

## ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**Α) ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

**1. Δ/ΝΣΗ 14<sup>η</sup> ΦΠΑ**

**ΤΜΗΜΑ Α**

**2. Δ/ΝΣΗ 16<sup>η</sup> ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ**

**ΔΗΜ.ΕΣΟΔΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ Ε**

**3. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΩΝ**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ**

**Β) ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΛΕΓΧΩΝ**

**Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΤΜΗΜΑ Α**

**Γ) Γ.Γ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 30<sup>η</sup> ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Η/Υ**

**ΤΜΗΜΑΤΑ Α, Β**

**Αθήνα 22 Φεβρουαρίου 2006**

**Αρ.Πρωτ. 1019146/996/225/0014**

**ΠΟΛ. 1032**

**Σ.Α.Τ.Ε.**

**Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2 - 4**

**Τ.Κ. 106 72 : Αθήνα**

**Πληροφορίες : Γ. Μπούρα-  
Αικ. Καρύδα**

**Τηλέφωνο : 210-3647202-5**

**FAX : 210-3645413**

**Email : fpa-a1@ky.ypoik.gr**

**ΠΡΟΣ : ΩΣ Π.Δ.**

**ΘΕΜΑ: Τροποποίηση της ΑΥΟΟ 1016122/388/75/0014/ΠΟΛ.1022/15.2.2005 ως προς τον τύπο και περιεχόμενο, τον τρόπο και το χρόνο υποβολής «Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης Φ.Π.Α.» και το χρόνο υποβολής της δήλωσης της διαφοράς των ακαθαρίστων εσόδων στις λοιπές φορολογίες.**

### **Α Π Ο Φ Α Σ Η**

**Ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών**

Έχοντας υπόψη :

1.Τις διατάξεις των άρθρων 13,14,15,16 και 17 του ν.3296/04 (ΦΕΚ 253 Α).

2.Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθ.54 του κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/00 ΦΕΚ 248 Α).

3.Την 37930/ΔΙΟΕ 1264/14-10-2005/ΦΕΚ 1432 Β κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομίας και Οικονομικών.

4.Την ανάγκη διευκόλυνσης των φορολογουμένων για την ομαλή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04.

5.Την ανάγκη Τροποποίησης του «ειδικού σημειώματος περαίωσης» λόγω της μεταβολής των συντελεστών Φ.Π.Α. στη διάρκεια της χρήσης 2005.

6.Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

**Σ.Α.Τ.Ε.**

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ**

1. Καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο του «Ειδικού σημειώματος περαίωσης ΦΠΑ. ν.3296/04» για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2005 και εφεξής, όπως το συνημμένο υπόδειγμα.

2. Το «Ειδικό σημείωμα περαίωσης ΦΠΑ» για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2005 και εφεξής υποβάλλεται μέχρι τη δέκατη μέρα του έκτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της οικείας διαχειριστικής περιόδου. Εξαιρετικά, επί διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης το «Ειδικό σημείωμα περαίωσης ΦΠΑ» υποβάλλεται μέχρι την προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

3. Η υποβολή του «Ειδικού σημειώματος περαίωσης ΦΠΑ», του πρώτου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου, πραγματοποιείται στις Δ.Ο.Υ. ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου του υποκείμενου και ολοκληρώνεται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών, ως εξής:

α) Την 10<sup>η</sup> ημέρα του έκτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της οικείας διαχειριστικής περιόδου εφόσον αυτή είναι εργάσιμη, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1,2.

β) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 1,2, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3,4.

γ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 3,4, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5,6.

δ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 5,6, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7,8.

ε) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 7,8, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9,0.

4. Τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 εφαρμόζονται ανάλογα και για τις συμπληρωματικές δηλώσεις λοιπών φορολογιών, που υποβάλλονται κατά τα

οριζόμενα στο άρθρο 16 του ν.3296/04, στις περιπτώσεις που κατά το άρθρο 15 του ίδιου νόμου προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων προς δήλωση.

**5.** Κατά τα λοιπά ισχύουν όσα ορίζονται στις διατάξεις της ΑΥΟΟ 1016122/338/75/0014/ΠΟΛ. 1022/15.2.2005.

**6.** Η παρούσα απόφαση να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η έναρξη ισχύος της ορίζεται από τη δημοσίευσή της.

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΑΝΤ. ΜΠΕΖΑΣ**

**ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: Υπόδειγμα "Ειδικού Σημειώματος Περαίωσης Φ.Π.Α."**

**Σ.Α.Τ.Ε.**

**ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν 3296/04**

Υποβάλλεται σε (2) αντίτυπα

**Σ.Α.Τ.Ε.**

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			
ΑΠΟ		ΕΩΣ	

ΕΤΟΣ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	
ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ ΑΕ	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ			
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Δ/ΝΣΗ		ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			ΤΗΛ.
Α.Φ.Μ.	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΚΑΤ. ΒΙΒΛΙΩΝ
			A   B   Γ   AB   AΓ   ΒΓ   ABΓ

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ: (Βάσει βιβλίων και στοιχείων)	<b>(1)</b>	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04 : (διαφορά ακαθ. εσόδων από φορολ. Εισοδήματος)	<b>(2)</b>	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ:	<b>(3)=(1)+(2)</b>
--	------------	--	------------	----------------	--------------------

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκροές	Φόρος εκροών	<p>1. Το ειδικό σημείωμα περαίωσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν.</p> <p>2. Εξαιρούνται από την περαίωση οι μη τηρήσαντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.</p>	
Εκροές φορολ. 8%				
Εκροές φορολ. 9%				
Εκροές φορολ. 4%				
Εκροές φορολ. 4,5%				
Εκροές φορολ. 18%				
Εκροές φορολ. 19%				
Εκροές φορολ. 6%				
Εκροές φορολ. 3%				
Εκροές φορολ. 13%				
Εκροές φορολ. Εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης			<p><b>Σημειώσεις υποκειμένου:</b></p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	
Ενδ/κες παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλλνες με δικαίωμα έκπτωσης				
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</b>			<b>ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>
Φόρος εισροών δήλωσης (κωδ. 684+184 εκκαθ.)			Κύριος Φόρος :	
Προστιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)			Πρόσθ. φόρος :	
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)			Σύνολο για καταβολή :	
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)			<p><b>ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € .....</b></p> <p><b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ . / . / .</b></p> <p align="center"><b>Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ</b></p>	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εκπροθέσιμου υποβολής				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>				

<b>Ο ΔΗΛΩΝ</b> Ημερομηνία .... / .... / .....	<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b> Ημερομηνία .... / .... / .....	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b> Ημερομηνία .... / .... / .....	<b>Ο ΤΑΜΙΑΣ</b> Ημερομηνία .... / .... / .....
--	---	--	---

**ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ  
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ**

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των -προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές δηλω- θείσες εκροές	Σύνολο εκροών
Εκροές φορολ. 8%						
Εκροές φορολ. 9%						
Εκροές φορολ. 4%						
Εκροές φορολ. 4,5%						
Εκροές φορολ.18%						
Εκροές φορολ.19%						
Εκροές φορολ. 6%						
Εκροές φορολ.3%						
Εκροές φορολ.13%						
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδ/κες παραδ., εξα- γωγές,εκροές απαλλνες με δικαίωμα έκπτωσης						
Εκροές χωρίς δικαίω- μα έκπτωσης						
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>						

**ΣΤΗΛΗ 1:** Αναγράφονται **μόνο** οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων. Για τα βιβλία Β, Γ και ΒΓ κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α κατηγορίας αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

**ΣΤΗΛΗ 2:** Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στο σύνολο των εκροών από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων, οι εκροές της κάθε σειράς.

**ΣΤΗΛΗ 3:** Γίνεται κατά σειρά ο επιμερισμός της διαφοράς εκροών βάσει του ποσοστού που αναγράφεται στην προηγούμενη στήλη.

**ΣΤΗΛΗ 4:** Αναγράφεται το άθροισμα των στηλών 1, 3.

**ΣΤΗΛΗ 5:** Αναγράφονται οι εκροές που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καθώς και όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποίησε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λ.π.

**ΣΤΗΛΗ 6:** Τα σύνολα εκροών της στήλης αυτής μεταφέρονται αντιστοίχως στον πίνακα υπολογισμού του φόρου.