



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

***ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ
(αρθρ. 13 – 17 Ν.3296/2004 και αρθρ. 79 Ν.3842/2010)***



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΚΥΡΙΑΚΟΥΛΛΑΚΗΣ ΣΤΕΡΓΟΣ Α.Μ. 7964

ΛΥΚΟΠΑΝΤΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ Α.Μ. 7701

ΠΟΡΤΑΛΑΚΗΣ ΧΡΟΝΙΟΣ Α.Μ. 8028

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :

ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή	σελ. 6-7
Ευχαριστίες	σελ. 7
Πρόλογος	σελ. 7-9

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.1 Αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου.....	σελ.9
1.2 Συνύπαρξη περισσότερων φόρων.....	σελ.9-10
1.3 Χρόνος επιβολής του φόρου.....	σελ.10
1.4 Φορολογητέο εισόδημα και ο τρόπος εξεύρεσης του.....	σελ.10-11
1.4.1 Εισόδημα από ακίνητα.....	σελ 12
1.4.2 Εισόδημα από κινητές αξίες	σελ.12
1.4.3 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	σελ. 13
1.4.4 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	σελ. 13
1.4.5 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	σελ.13
1.4.6 Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών	σελ. 14
1.5 Απαλλαγές από το φόρο	σελ.14-16

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

2.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.....	σελ.17-18
2.2 Διαχειριστική περίοδος.....	σελ.18
2.3 Ακαθάριστο εισόδημα.....	σελ.19-21
2.4 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.....	σελ.21-22
2.5 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος...σελ.22-25	
2.6 Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.....	σελ.25-28

2.7 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....σελ.28-31

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ (ΑΥΤΟΠΕΡΑΙΩΣΗ) (Άρθρα 13 – 17 Ν.3296/2004)

3.1 Λόγοι που επέβαλαν την εφαρμογή των άρθρων 13-17 Ν.3296/04.....σελ.32
3.2 Άρθρο 13. Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις αυτοελέγχου.....σελ.33
3.3 Άρθρο 14. Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις.....σελ.34-38
3.4 Άρθρο 15. Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη. Δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α.....σελ.38-43
3.5 Άρθρο 16. Αυτοέλεγχος δηλώσεων λοιπών φορολογιών.....σελ.43-44
3.6 Άρθρο 17. Μεταβατικές και άλλες διατάξεις.....σελ.44
3.7 Χρήσιμες πληροφορίες για την υποβολή του εντύπου Ε3 (πίνακες ΣΤ' και Γ').....σελ.45-46
3.8 Παραδείγματα - Εφαρμογές Περαιώσης σύμφωνα με τον Ν. 3296/2004.....σελ.47
3.8.1. εμπορική επιχείρηση χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.47-49
3.8.2. Εμπορική επιχείρηση με ειδικό σημείωμα ΦΠΑσελ. 50-54
3.8.3. μικτή επιχείρηση χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.55-58
3.8.4. μικτή επιχείρηση με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.59-64
3.8.5. ελεύθερος επαγγελματίας χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ...σελ.65-67
3.8.6 επιχείρηση παροχής υπηρεσιών χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.68-70
3.8.7. Ελεύθερος επαγγελματίας με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.71-76

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

«Διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13-17 του ν.3296/2004, μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο 79 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α)»

4.1	Άρθρο 13	ν.3296/04	Αντικείμενο,	έννοια	και			
	προϋποθέσεις	αυτοελέγχου.....σελ.	77					
4.2	Άρθρο 14	ν.	3296/04	Υπαγόμενες	και			
	εξαιρούμενες	δηλώσεις.....σελ.	78					
4.2.1	Υπαγόμενες	δηλώσεις.....σελ.	79					
4.2.2	Εξαιρέσεις	του αυτοελέγχου.....σελ.	79					
4.2.2.1	Εξαιρέσεις	ανεξαρτήτου αντικείμενου	επιχειρήσεων.....σελ.	79-80				
4.2.2.2	Εξαιρέσεις	επιχειρήσεων (παρ. 4 άρθρου 14).....σελ.	81					
4.2.3	Καθορισμός	ακαθάριστων εσόδων (παρ. 2, άρθρου 14)....σελ.	81-82					
4.3	Άρθρο 15	ν.3296/04 .	Ακαθάριστα έσοδα	αυτοελέγχου....σελ.	82			
4.3.1	Επιχειρήσεις	πώλησης εμπορευμάτων ή	και παραγωγής	προϊόντων.....σελ.	82-85			
4.3.2.	Επιχειρήσεις	αμιγώς παροχής υπηρεσιών.....σελ.	86					
4.3.3	Μικτές	επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή	και παραγωγής	προϊόντων και παροχής	υπηρεσιών.....σελ.	86-87		
4.3.4.	Αμιγώς	ελεύθεροι επαγγελματίες.....σελ.	87					
4.3.5	Ελεύθεροι	επαγγελματίες με παράλληλη	άσκηση εμπορικής	δραστηριότητας πώλησης	εμπορευμάτων ή και παραγωγής	προϊόντων ή και παροχής	υπηρεσιών.....σελ.	88
4.3.6	Τα ακαθάριστα	έσοδα αυτοελέγχου δεν μπορεί να	είναι μικρότερα	από τα ακαθάριστα έσοδα	βιβλίων (παράγραφος 3 του άρθρου 15 του	N.3296/2004).....σελ.	88	
4.3.7	Τα καθαρά	κέρδη αυτοελέγχου δεν μπορεί να	είναι μικρότερα από τα	κέρδη βιβλίων (παράγραφος 4	του άρθρου 15 του N	.3296/2004).....σελ.	89	
4.3.8	Ειδικό	σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. (παράγραφος 5	του άρθρου 15	του N.3296/2004).....σελ.	89-91			
4.4	Άρθρο 16	ν.3296/04	Αυτοέλεγχος	δηλώσεων λοιπών	φορολογιών.....σελ.	91-92		
4.5	Άρθρο 17	ν.3296/04	Μεταβατικές	και άλλες διατάξεις.....σελ.	92-95			
4.6	Λοιπά	γενικά θέματα περαίωσης.....σελ.	95-100					

4.6.1 Αναζήτηση –διαγραφή φόρων, τελών και εισφορών που βεβαιωθήκαν με τη διαδικασία του αυτοελέγχου.....σελ.101	
4.6.2 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων για τις οποίες δεν συντρέχουν οι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής-Λανθασμένη εφαρμογή των σχετικών διατάξεων.....σελ.101	
4.6.3 Δειγματοληπτικός έλεγχος επιχειρήσεων που υποβάλλουν δηλώσεις με της διατάξεις των άρθρων 13-17 του νόμου 3296/04.....σελ.102	
4.7 Παραδείγματα - Εφαρμογές Περαιώσης σύμφωνα με τον Ν.3842/10.....σελ.103	
4.7.1 εμπορική επιχείρηση χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.103-105	
4.7.2 εμπορική επιχείρηση με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.106-110	
4.7.3 μικτή επιχείρηση χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.111-114	
4.7.4 μικτή επιχείρηση με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.115-120	
4.7.5 επιχείρηση παροχής υπηρεσιών χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.121-123	
4.7.6 επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.124-128	
4.7.7 ελεύθερος επαγγελματίας χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ.....σελ.129-131	
4.7.8. ελεύθερος επαγγελματίας με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ...σελ.132-136	
Επίλογος-συμπεράσματα.....σελ.137-138	
Βιβλιογραφία.....σελ.139-140	

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην εργασία αυτή θα αναφερθούμε στον αυτοέλεγχο υποβαλλόμενων δηλώσεων όπως αυτός διαμορφώθηκε έπειτα από τις αλλαγές που προέκυψαν με το νέο Νόμο 3842/2010.

Για αρχή θα ανατρέξουμε στους νομούς που ισχύουν στην Ελλάδα από το 1994 έως το 2010 και τις τροποποιήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί.

Μέχρι το 1989 ίσχυαν στη χώρα μας δύο νομοσχέδια σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος. Το νομοθετικό διάταγμα 3325/55, το οποίο οριστικοποιήθηκε το 1955 και προέβλεπε ότι «*επιβάλλεται φόρος επί του συνολικού καθαρού εισοδήματος κτώμενου υπό παντός φυσικού προσώπου*», καθώς και το νομοθετικό διάταγμα 3843/58, το οποίο ρύθμιζε τη φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων.

Το 1989, τριάντα πέντε περίπου χρόνια μετά την ψήφιση τους, τα δύο αυτά νομοσχέδια κωδικοποιήθηκαν σε ένα ενιαίο νομοθετικό κείμενο, τον «Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», με το προεδρικό διάταγμα 129/89. Το 1994 ψηφίστηκε ο νόμος 2238, ο οποίος με τα άρθρα 1-97 αναφερόταν στη φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων και με τα υπόλοιπα 98-108 στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων. Ο νόμος 2238/94, καθώς αυτός αποτελεί το βασικό νομοθέτημα που ρυθμίζει τη φορολογία των φυσικών και νομικών προσώπων, και κατά συνέπεια των ανωνύμων εταιριών.

Ο νόμος 2238/94 παρουσιάζει τον τρόπο με τον οποίο οι εμπορικές επιχειρήσεις να προσδιορίζουν εσωλογιστικά τα εισοδήματά τους. Εκτός από εσωλογιστικό υπάρχει και ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των εισοδημάτων των επιχειρήσεων, γι' αυτό και το υπουργείο οικονομικών το 2004 τροποποίησε τον προηγούμενο νόμο εφαρμόζοντας ένα νέο φορολογικό νόμο τον 3296/04 ο οποίος εφαρμόζει το νέο φορολογικό σύστημα των επιχειρήσεων και καθιερώνει το νέο τρόπο περαίωσης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των μικρομεσαίων επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών. Στον νόμο 3296/2004 εμφανίστηκε για πρώτη φορά η έννοια του *αυτοελέγχου* ή *αυτοπεραίωσης* στις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες. Ο αυτοέλεγχος αποτελεί τη μέθοδο που επιλέγουν όλο και περισσότερο οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες προκειμένου να διεκπεραιώσουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις με το Δημόσιο.

Με το Ν. 3763/2009 επήλθαν ορισμένες αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος και κατ' επέκταση στο θεσμό αυτοελέγχου των επιχειρήσεων. Με την Π.Ο.Λ. 1084 (19 Ιουνίου 2009), το Υπουργείο Οικονομικών επιχειρεί να δώσει διευκρινίσεις για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 10 και 14 του ν. 3763/2009, που αφορούν τον αυτοέλεγχο των επιχειρήσεων.

Από 1/1/2010 με τον νόμο 3842/10 έχει αλλάξει η φιλοσοφία σχετικά με την διαδικασία και τον τρόπο ελέγχου αφού πλέον οι δηλώσεις θεωρούνται ειλικρινείς και ο έλεγχος θα πραγματοποιείται σε δείγμα υποθέσεων το οποίο θεσπίζεται με ανάλυση κινδύνου. Με τον ν.3842/2010 με τίτλο «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» , επέφερε σημαντικές αλλαγές εκτός των άλλων και στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων. Στο παρόν άρθρο θα επικεντρωθούμε στις διατάξεις του άρθρου 79 ν.3842/2010 σχετικά με τον αυτοέλεγχο και την συμπλήρωση του νέου εντύπου «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» για διαφορές ΦΠΑ ή διαφορές εκροών από μετακύλιση από τον υψηλότερο στον χαμηλότερο συντελεστή.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα θέλαμε αρχικά να ευχαριστήσουμε τον καθηγητή κ. Δρακωνάκη Χρήστο, για την εμπιστοσύνη που μας έδειξε αναθέτοντας μας το παρόν θέμα. Επίσης θα θέλαμε να τον ευχαριστήσουμε για την διάθεση του να μας βοηθήσει και να μας λύσει κάθε απορία για την ολοκλήρωση της πτυχιακής εργασίας.

Ιδιαίτερες ευχαριστίες στον κ. Τσιμπούκη Σταύρο, ο οποίος μας βοήθησε σε διάφορα θέματα πάνω στην πτυχιακή μας. Επίσης ευχαριστούμε τους συναδέλφους λογιστές οι οποίοι μας βοήθησαν ώστε να βρούμε επαρκές υλικό για την πτυχιακή μας. Και όλους τους καθηγητές του τμήματος Λογιστικής όπου φοιτήσαμε, οι οποίοι μας οδήγησαν στο τελευταίο μας σκαλοπάτι πριν την απόκτηση του πτυχίου μας.

Τέλος θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τις οικογένειες μας για την στήριξη, αγάπη και κατανόηση που έδειξαν όλο αυτό το διάστημα. Σας ευχαριστούμε πολύ.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στα ανεπτυγμένα κράτη η επιβολή των φόρων γίνεται με βάση θεσπισμένους από την πολιτεία κανόνες, οι οποίοι διέπουν την φορολογική της πολιτική. Οι κανόνες αυτοί, οι οποίοι αποτελούν το καταστάλαγμα της επιστήμης και της εμπειρίας, είναι οι εξής:

- 1) Ο κανόνας καθολικότητας του φόρου
- 2) Ο κανόνας της παραγωγικότητας του φόρου
- 3) Ο κανόνας της απλότητας του φόρου
- 4) Ο κανόνας της βεβαιότητας και της σταθερότητας
- 5) Ο κανόνας της καταλληλότητας του φόρου
- 6) Ο κανόνας του ελάχιστου ορίου της συντήρησης
- 7) Ο κανόνας του αδιαφορισμού των εισοδημάτων
- 8) Ο κανόνας αποφυγής της διπλής φορολογίας

Το φορολογικό σύστημα διακρίνεται ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού του φόρου σε αναλογικό και προοδευτικό, και αντίστροφο προοδευτικό σύστημα. Το αναλογικό είναι οι φόροι που επιβαρύνουν τη φορολογική μονάδα με τον ίδιο μέσο φορολογικό συντελεστή, ανεξάρτητα του μεγέθους της φορολογικής βάσης. Όταν είναι αναλογική η φορολογία , ο μέσος φορολογικός συντελεστής παραμένει σταθερός καθώς μεταβάλλεται η φορολογική βάση. Έτσι η φορολογούσα αρχή

αφαιρεί το ίδιο ποσοστό του εισοδήματος , της περιουσίας της καταναλωτικής δαπάνης από όλους τους φορολογούμενους ανεξάρτητα από το μέγεθος της φορολογικής βάσης. Αυτό βεβαίως σημαίνει ότι και ο οριακός φορολογικός συντελεστής είναι σταθερός και ίσος με τον μέσο.

Ενώ το προοδευτικό σύστημα είναι ο φόρος του οποίου ο μέσος φορολογικός συντελεστής αυξάνει καθώς αυξάνεται η φορολογική βάση. Έτσι η φορολογούσα αρχή αφαιρεί με το φόρο μεγαλύτερο ποσοστό της φορολογικής βάσης από τα άτομα που κατέχουν μεγαλύτερη βάση (εισόδημα, περιουσία ή δαπάνη) και μικρότερο ποσοστό από άτομα με μικρότερη βάση. Καθώς αυξάνεται η φορολογική βάση, ο μέσος φορολογικός συντελεστής αυξάνει με σταθερό ρυθμό η προοδευτικότητα του φόρου καλείται σταθερή , εάν αυξάνει με αυξαντα ρυθμό, η προοδευτικότητα του φόρου καλείται αύξουσα και τέλος, εάν αυξάνει με φθίνοντα ρυθμό, η προοδευτικότητα του φόρου καλείται φθίνουσα. Ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζεται η προοδευτική φορολογία είναι ο εξής: Η φορολογική βάση (εισόδημα – περιουσία) διαιρείται σε κλιμάκια. Κάθε κλιμάκιο φορολογείται με υψηλότερο συντελεστή από ότι το αμέσως προηγούμενο.

Αυτοί οι συντελεστές είναι οι οριακοί που μας λένε με ποιο ποσοστό του επί πλέον εισοδήματος (κλιμάκιο) φορολογείται. Η νομοθεσία συνήθως ορίζει τους οριακούς συντελεστές και οι μέσοι προκύπτουν από το λόγο του αθροίσματος των ποσών του φόρου στα επί μέρους κλιμάκια δια το άθροισμα των κλιμακίων. Εννοείται ότι ο φόρος για κάθε κλιμάκιο είναι αναλογικός αφού για όλο το φάσμα των εισοδημάτων που εμπίπτουν στο κλιμάκιο, υπάρχει ενιαίο ποσοστό φορολογίας (ο οριακός συντελεστής). Τέλος, στο αντίστροφο προοδευτικό χαρακτηρίζονται οι φόροι που έχουν την ιδιότητα να μειώνεται ο μέσος φορολογικός συντελεστής (και επομένως και η φορολογική επιβάρυνση) καθώς αυξάνει η φορολογική βάση. Με άλλα λόγια, ο μέσος φορολογικός συντελεστής είναι μεγαλύτερος από τον οριακό φορολογικό συντελεστή. Τέτοιου είδους φόροι είναι σπάνιοι. Όμως μερικοί φόροι αν και αναλογικοί ως προς την φορολογική βάση που επιβάλλονται γίνονται στην πράξη αντιστρόφως προοδευτικοί εάν η φορολογική βάση εκφραστεί σαν ποσοστό μιας εναλλακτικής φορολογικής βάσης. Τέτοιο παράδειγμα είναι οι φόροι κατανάλωσης και μάλιστα οι ειδικοί.

Ο φόρος είναι από την άποψη του οφειλέτη να καλείται η αναγκαστική εισφορά προς το κράτος η προς κάθε νομικό πρόσωπο χωρίς ειδική αντιπαροχή. Για την λειτουργία του κρατικού μηχανισμού π.χ. πληρωμή μισθών δημοσίων υπάλληλων, δαπάνες για την παιδεία, και την υγεία, και την εθνική άμυνα κλπ. οι πολίτες υπόκεινται σε υλική θυσία. Οι δήμοι για την εκπλήρωση των σκοπών τους επιβάλλουν στους κατοίκους τους ειδικές φορολογίες. Η πληρωμή των φόρων δεν αντιστοιχεί σε ειδικό αντάλλαγμα, αλλά σε γενικό που είναι απαραίτητο για την ύπαρξη και ευημερία του πολίτη ως πρόσωπο πλέον ενταγμένο μέσα στο κοινωνικό σύνολο. Έτσι συμπερασματικά, από τον πιο πάνω ορισμό προκύπτουν τα εξής εννοιολογικά συστατικά στοιχεία του φόρου:

- Η αναγκαστική εισφορά του πολίτη προς το δημόσιο ή νομικά πρόσωπα.
- Η καταβολή του φόρου χωρίς ειδικό αντάλλαγμα.
- Το μέσο άσκησης του κράτους της κοινωνικής και οικονομικής του πολιτικής.
- Η πραγματοποίηση των κρατικών σκοπών.

Ο κυριότερος σκοπός για τον οποίο εκπληρώνεται η φορολογία είναι ο ταμειευτικός. Η φορολογία αποβλέπει στην εξασφάλιση των απαραίτητων δημοσίων εσόδων, ικανών να καλύψουν τις δημοσιές δαπάνες μαζί με τις λοιπές πηγές εσόδων. Εκτός του ταμειευτικού σκοπού, ανάλογα με την γενικότερη πολιτική της εκάστοτε κυβέρνησης μιας χώρας, μπορεί η φορολογία να εκπληρώνει κοινωνικούς σκοπούς

όταν αποτελεί μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται στις διάφορες κοινωνικές τάξεις. Η άσκηση της κοινωνικής πολιτικής της κάθε κυβέρνησης εκδηλώνεται υπό την πρακτική της μορφή και με φορολογικές μεταρρυθμίσεις, με τις οποίες επιδιώκεται η φορολογική ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων λαϊκών στρωμάτων, με αντίστοιχη επιβάρυνση των ισχυροτέρων. Τέλος με την φορολογία να εκπληρώνονται οικονομικοί σκοποί ιδιαίτερα σε περιόδους γενικών ή μερικών οικονομικών κρίσεων (π.χ. αύξηση τιμών προϊόντων), ανεξάρτητα από τους λόγους που την προκαλούν μπορεί να οδηγήσει την κυβέρνηση στην λήψη απόφασης μείωσης του φόρου, που εμπεριέχεται στις τιμές των προϊόντων αυτών, για να επιτύχει την συγκράτηση του πληθωρισμού. Επίσης, σε περιόδους εθνικών κρίσεων είναι δυνατόν να επιβληθεί πρόσθετη φορολογία στους πολίτες για να ενισχυθεί η οικονομία της χώρας κλπ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.1. Αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου

Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο προκύπτει στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό εφόσον ο φορολογούμενος κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα. Ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος, θεωρείται το προηγούμενο οικονομικό έτος. Υπάρχουν διμερείς συμβάσεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας εισοδήματος μεταξύ της Ελλάδας και των ξένων χωρών, οι οποίες κατισχύουν των γενικών διατάξεων περί φορολογίας του εισοδήματος. Οι συμβάσεις αυτές ρυθμίζουν θέματα που έχουν σχέση με την επιβολή φόρου των εισοδημάτων που αποκτώνται στο εξωτερικό από έλληνες ή από αλλοδαπούς που αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα. Στο φόρο εισοδήματος υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομία, δηλαδή το συνολικό εισόδημα που προκύπτει από το χρονικό σημείο του θανάτου του κληρονομούμενου μέχρι του χρόνου αποδοχής της κληρονομίας από τους κληρονόμους. Επίσης σε φόρο υπόκεινται οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές εταιρίες και οι κοινοπραξίες του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

1.2. Συνύπαρξη περισσότερων φόρων

Το εισόδημα που αποκτά ο κάθε πολίτης φορολογείται από τις διάφορες δημόσιες οικονομίες με ποικίλους τρόπους.

Η σύλληψη της φορολογητέας ύλης και η ακολουθούμενη φορολόγηση της, απέβαλλαν την ανάγκη καθιέρωσης από την πολιτεία ενός φορολογικού συστήματος, το οποίο στοχεύει στην δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών. Η φορολόγηση του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων καθώς και η φορολόγηση συγκεκριμένων πράξεων, όπως οι μεταβιβάσεις των ακίνητων των κληρονομιών των δωρεών των γονικών παροχών και της μεγάλης ακίνητης περιουσίας πραγματοποιείται κατά τρόπο άμεσο. Έτσι το προϊόν από την

φορολόγηση συγκεκριμένων προσώπων και πράξεων, τοποθετούμενο μέσα στο ευρύτερο πλέγμα των φορολογικών επιβαρύνσεων εντάσσεται στους **αμέσους φόρους**. Οι φορολογικές υποχρεώσεις των πολιτών δεν εξαντλούνται με την καταβολή των αμέσων φόρων. Σε κάθε στάδιο πραγματοποίησης δαπάνης, για την αγορά καταναλωτικών αγαθών και την αποδοχή υπηρεσιών, καταβάλουν εισφορές που προορίζονται για το δημόσιο. Οι εισφορές υλοποιούνται με αφανή και έμμεσο τρόπο κατά το χρονικό σημείο διενέργειας της δαπάνης. Στην περίπτωση αυτή η προοριζόμενη προς το δημόσιο εισφορά εντάσσεται στους **έμμεσους φόρους**. Οι άμεσοι και οι έμμεσοι φόροι έχουν αντίστοιχα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα. Η συνύπαρξη τους είναι αναγκαία, επειδή συμβάλει στην εξισορρόπηση των μειονεκτημάτων που παρουσιάζει ο κάθε τρόπος φορολογίας.

Οι έμμεσοι φόροι καταβάλλονται ευκολότερα από τους αμέσους επειδή ενσωματώνονται στο τίμημα του καταναλωμένου προϊόντος ή στο αντίτιμο της αποδοχής υπηρεσιών του κάθε φορολογούμενου. Επίσης οι έμμεσοι φόροι είναι πιο αποδοτικοί για την πολιτεία επειδή καταβάλλονται από όλους τους πολίτες. Επιπλέον τα συνακόλουθα της δυσανασχέτησης της καταβολής του φόρου που εκδηλώνονται με την προσπάθεια αποφυγής της φορολογίας δεν έχουν έντονο χαρακτήρα όπως την άμεση φορολογία.

Οι έμμεσοι φόροι μειονεκτούν έναντι των αμέσων επειδή δεν ανταποκρίνονται στην φοροδοτική ικανότητα κάθε φορολογούμενου. Ενώ οι άμεσοι φόροι πλεονεκτούν λόγω του ότι η απόδοσή τους είναι σταθερή, παρά το γεγονός ότι η δαπάνη για την βεβαίωση και την είσπραξή τους είναι μεγαλύτερη.

1.3 Χρόνος επιβολής του φόρου

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος.

Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

1.4 Φορολογητέο εισόδημα και ο τρόπος εξόφλησης του

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι αυτό που προέρχεται από κάθε πηγή μετά από την αφαίρεση των δαπανών που έγιναν για την απόκτηση του. Μετά την αφαίρεση από το συνολικό εισόδημα των δαπανών το υπόλοιπο αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα το οποίο φορολογείται με την πιο κάτω κλίμακα για τα εισοδήματα που αποκτώνται το έτος 2011.

Κλίμακα φόρου εισοδήματος

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1.440	22.000	2.160
4.000	26	1.040	26.000	3.200
6.000	32	1.920	32.000	5.120
8.000	36	2.880	40.000	8.000
20.000	38	7.600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

Τα εισοδήματα από φορολογικής άποψης εντάσσονται στις πιο κάτω κατηγορίες:

- ✓ Εισόδημα από ακίνητα
- ✓ Εισόδημα από κινητές αξίες
- ✓ Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- ✓ Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- ✓ Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- ✓ Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων και από κάθε άλλη πηγή.

Για την εξεύρεση του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος του κάθε φυσικού προσώπου αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα τα όποια αποκτήθηκαν κατά το προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος.

Κατά την άθροιση των εισοδημάτων συμψηφίζονται τα θετικά και τα αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Στη συνέχεια από το άθροισμα, των εισοδημάτων ενεργούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 8 του νόμου 2238/94 εκπτώσεις. Το απομένον υπόλοιπο αποτελεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, το οποίο υπάγεται σε φόρο.

1.4.1 Εισόδημα από ακίνητα

Εισόδημα από ακίνητα είναι τα ποσά που εισπράττει κάθε χρόνο ο φορολογούμενος ή η εταιρία κάθε τύπου από ενοίκια. Τα εισοδήματα αυτά είναι είτε έμμεσα από εκμίσθωση οικοδομών η γαιών, είτε έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιόχρηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο πρόσωπο χωρίς αντάλλαγμα. Τα εισοδήματα αυτά θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκαν από τη στιγμή που δικαιούνται να τα εισπράξουν τα παραπάνω πρόσωπα, άσχετα αν έχουν εισπραχθεί ή όχι. Επίσης ως εισόδημα από οικοδομές είναι και η παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση διαφημιστικών πινακίδων. Επίσης όταν η οικοδομή έχει και έπιπλα, τότε το εισόδημα περιλαμβάνει και την εκμίσθωση των επίπλων. Στην περίπτωση συγκυριότητας του ακίνητου καθένας από τους συνιδιοκτήτες είναι υπόχρεος σε φόρο για το ποσοστό του εισοδήματος που του αναλογεί. Όταν το ακίνητο εισφέρεται σε εταιρία, τότε η κυριότητα του ακίνητου παραμένει στον εισφέροντα. Η εταιρία για να καλύψει το εταιρικό κεφάλαιο πρέπει να ισούται με την μισθοδοτική αξία της οικοδομής, δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του μέλους της εταιρίας που συνείσφερε την χρήση. Στην περίπτωση μεταβίβασης της υψηλής κυριότητας της οικοδομής και διατήρηση της επικαρπίας από το μεταβιβάζοντα την υψηλή κυριότητα υπόχρεος σε φόρο είναι εκείνος ο οποίος διατήρησε την επικαρπία.

1.4.2 Εισόδημα από κινητές αξίες

Με τον όρο (κινητές αξίες) εννοούμε τους ιδρυτικούς τίτλους και τις μετοχές των ανωνύμων εταιριών, τις ομολογίες και τα χρεόγραφα του δημόσιου και των Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και κάθε άλλο έντοκο τίτλο. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται σε κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:

1. Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών Α.Ε και ομολογίες και χρεόγραφα του ελληνικού δημόσιου ή του Ν.Π.Δ.Δ.
2. Από μερίσματα και τόκους τίτλων αλλοδαπής προέλευσης.
3. Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης της μετρητής ή εγγυήσεις
4. Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.
5. Από κέρδη ανωνύμων εταιριών που διανέμονται με την μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
6. Η εξαγορά των μετοχών ή το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι των ειδικών τίτλων μιας Α.Ε κατά την εξαγορά τους.
7. Από τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο << λογαριασμός νεότητας προσωπικού Ο.Τ.Ε >>.
8. Από συμβάσεις ή πράξεις πάνω σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.
9. Από αποθεματικά ανωνύμων εταιριών που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται.
10. Τα μέλη του Δ.Σ ή οι διευθυντές και γενικά τα πρόσωπα που την εκπροσωπούν νόμιμα, εισπράττουν χρήματα από την Α.Ε. χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση.
11. Από υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλίσεων ζωής.

1.4.3 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Εμπορική επιχείρηση είναι εκείνη, η οποία μεσολαβεί από την παράγωγη στην κατανάλωση και αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται όχι μόνο από επιχειρήσεις που ασκούν απλή εμπορία αλλά και βιομηχανικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις οι οποίες με την μετατροπή των πρώτων υλών σε βιομηχανικά προϊόντα μεσολαβούν έμμεσα από την παραγωγή στην κατανάλωση. Επίσης σε αυτήν την πηγή εμπεριέχονται και οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και όλα τα επαγγέλματα που έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα πλην εκείνων που εντάσσονται στα ελεύθερα επαγγέλματα.

Τέλος οι εμπορικές επιχειρήσεις λειτουργούν είτε ως ατομικές είτε ως ομόρρυθμες, είτε ως ετερόρρυθμες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες κτλ.

1.4.4 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει μέσα στο οικονομικό έτος ή κατά περίπτωση στο γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους όπως των αγροτικών, κτηνοτροφικών, πτηνοτροφικών, μελισσοκομικών, δασικών, αλιευτικών, και λοιπών επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκμετάλλευση του πρωτογενούς τομέα. Ο επιτηδευματίας που αγοράζει ζώα, όχι με σκοπό να τα μεταπωλήσει όπως είναι, αλλά να τα θρέψει σε στάβλους ή σε λιβάδια και να διαθέσει το κρέας τους στην αγορά ασκεί κτηνοτροφική επιχείρηση. Οι παραπάνω επιχειρήσεις επιλέγουν μόνες τους και το δηλώνουν στη Δ.Ο.Υ, αν θέλουν να έχουν διαχειριστικό έτος ,το έτος που αρχίζει από 1/1 και τελειώνει στις 31/12, ή το γεωργικό έτος ,που αρχίζει από 1/10 και τελειώνει στις 30/9 του επόμενου έτους.

1.4.5 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που αποκτά κάθε φυσικό πρόσωπο μέσα στο οικονομικό έτος, ως αντάλλαγμα για τις υπηρεσίες που προσέφερε στο εργοδότη του από την μίσθωση της προσωπικής του εργασίας. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι οι μισθοί, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις, και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτιέται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εντάσσεται και αυτό που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το επίδομα που καταβάλλεται στις πολύτεχνες μητέρες.

1.4.6 Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή

Χαρακτηριστικό γνώρισμα των ελευθέρων επαγγελματιών είναι η ελεύθερη άσκηση αυτών εντός του ευρύτερου πλέγματος των πνευματικών δραστηριοτήτων. Τα ελευθέρια επαγγέλματα κατονομάζονται περιοριστικά στο άρθρο 48 του νόμου 2238/94 και επομένως δεν μπορούν να δημιουργηθούν αμφισβητήσεις ως προς την ένταξη ή μη στη πηγή αυτή εισοδήματος οποιασδήποτε προελεύσεως. Στα εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα εντάσσονται αυτά που αποκτώνται μέσα στο οικονομικό έτος από την άσκηση του επαγγέλματος του ιατρού, οδοντογιατρού, κτηνίατρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή, δασκάλου, καλλιτέχνη, γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου, ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνικό, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

Στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα εντάσσεται και κάθε άλλο εισόδημα, το οποίο δεν μπορεί να ενταχτεί σε μια από τις προηγούμενες πηγές εισοδήματος. Τέτοια εισοδήματα είναι:

- i. Τα συγγραφικά δικαιώματα των κληρονόμων
- ii. Εισόδημα από διατροφή.
- iii. Εκμίσθωση επίπλων ή μηχανημάτων.
- iv. Μεταφραστής κινηματογραφικών έργων.
- v. Παροχές υπηρεσιών για τις οποίες δεν προσδίδεται η ιδιότητα του επιτηδευματία στον δικαιούχο.

1.5 Απαλλαγές από το φόρο

Οι απαλλαγές γενικά από τη φορολογία εισοδήματος είναι περιορισμένης έκτασης και έτσι δεν ανατρέπουν την αρχή της καθολικότητας της φορολογίας. Θεσπίζονται για λόγους κοινωνικού συμφέροντος και απαριθμούνται με αποκλειστικό τρόπο, ώστε καμία άλλη απαλλαγή να μην ισχύει πέρα των όσων περιοριστικά αναφέρονται στο νόμο. Διακρίνονται σε προσωπικές απαλλαγές, με τις οποίες επιδιώκονται ευρύτεροι κοινωνικοί και οικονομικοί σκοποί.

Απαλλαγές από τη φορολογία εισοδήματος

1. Απαλλάσσονται από το φόρο προσωπικά και με τον όρο της αμοιβαιότητας:
 - α) Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για τα από κάθε πηγή εισοδήματά τους που αποκτώνται στην αλλοδαπή.
 - β) Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, ως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του Κράτους που

αντιπροσωπεύεται και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

α) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών, στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς αντάλλαγμα.

β) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά.

γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.

3. Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται:

α) Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον η κατάθεση δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

β) Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον οι καταθέσεις αυτές δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

γ) Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι από την εξαγορά των μεριδίων τους.

δ) Οι τόκοι εθνικών δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

ε) Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών ανώνυμων εταιριών που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων των οποίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Αν η ανώνυμη εταιρία παράλληλα με την εκμετάλλευση των πλοίων ασκεί και άλλες επιχειρήσεις τότε απαλλάσσεται από το φόρο ποσό μερίσματος ίσο με τη σχέση μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων από την εκμετάλλευση των πλοίων και του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της εταιρίας.

4. Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται:

α) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

β) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση περιπτέρων, καφενείων, κυλικείων, κουρείων.

γ) Από 1ης Ιανουαρίου 2003 το ποσό της επιχορήγησης που καταβάλλεται στους νέους επαγγελματίες οι οποίοι υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) της παραγράφου 9 του άρθρου 29 του ν.1262/1982(ΦΕΚ 70Α).

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για τα ποσά των επιχορηγήσεων που καταβάλλονται στους νέους ελεύθερους επαγγελματίες.

δ) Τα κέρδη φυσικών προσώπων και πολύ μικρών επιχειρήσεων, που εμπίπτουν στη Σύσταση 2003/361 /ΕΚ της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία «Δ.Ε.Η. Α.Ε». ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) α», κατόπιν αποφάσεως των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του Άρθρου 14 του ν. 3468/2006 (ΦΕΚ 8 Α').

5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:
- α) Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους προδήλως, αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής.
 - β) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου με βάση τα έτη υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δε είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της. Η διάταξη αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.
 - γ) Το εξωιδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη, που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα, που ευρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία), τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.
 - δ) Η σύνταξη, που καταβάλλεται σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α').
 - ε) Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%).
 - στ) Οι αποδοχές των αλλοδαπών κατωτέρων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων.
6. Από το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται:
- Από το γεωργικό καθαρό εισόδημα τον κατά κύριο επάγγελμα αγροτών απαλλάσσεται του φόρου ποσό 1500 ή 3000 εφόσον τα πρόσωπα αυτά πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

2.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος

Στην έννοια του όρου «εμπορική επιχείρηση» εμπεριέχονται, όχι μόνο εκείνες οι επιχειρήσεις που ασκούν απλή εμπορία, αλλά και οι βιομηχανικές ή βιοτεχνικές, οι οποίες με την μετατροπή των πρώτων υλών σε βιομηχανικά προϊόντα μεσολαβούν έμμεσα από την παραγωγή στην κατανάλωση. Εμπεριέχονται επίσης, και οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και όλα τα επαγγέλματα που έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα, πλην εκείνων που εντάσσονται στα ελευθερία επαγγέλματα (γιατροί, δικηγόροι κλπ). Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Οι εμπορικές επιχειρήσεις λειτουργούν είτε ως ατομικές, είτε ως εταιρικές ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμοί κλπ.

Κέρδος: Ο όρος κέρδος από φορολογικής άποψης είναι ταυτόσημος του όρου «εισόδημα» και χρησιμοποιείται ευρύτατα στην λογιστική και στην εμπορική πρακτική.

Λογιστικό κέρδος: Ονομάζεται η διαφορά μεταξύ της καθαρής περιουσίας της επιχείρησης κατά την έναρξη και λήξη της κάθε διαχειριστικής περιόδου.

Φορολογητέο κέρδος: Για όσες επιχειρήσεις, εφαρμόζεται λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, φορολογητέο κέρδος ή φορολογητέο εισόδημα, ονομάζεται η διαφορά μεταξύ του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων κάθε διαχειριστικής περιόδου και των αντιστοιχών δαπανών της επιχείρησης προσαυξημένη με της μη εκπιπόμενες δαπάνες. Από τους πιο πάνω ορισμούς συνάγεται ότι το φορολογητέο κέρδος ή το φορολογητέο εισόδημα μπορεί να είναι ποσό διαφορετικό του πραγματικού κέρδους. Για τις επιχειρήσεις που εφαρμόζεται ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων φορολογητέο κέρδος ονομάζεται το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των αγορών ή των ακαθάριστων εσόδων κατά περίπτωση με ειδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους. Στις περιπτώσεις εξωλογιστικού προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος η διαφοροποίηση μεταξύ των πραγματικών κερδών και των φορολογητέων να είναι σημαντική.

Σήμερα ο εμπορικός και βιομηχανικός κόσμος εμφανίζεται με την μορφή διαφόρων τύπων επιχειρήσεων που ο καθένας έχει το δικό του τρόπο φορολογίας.

Αναλυτικά ο πίνακας με τους φορολογικούς συντελεστές με τις διαχειριστικές χρήσεις από το 2009 έως το μέλλον όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παρ 1β του νόμου 2238/94.

Είδος Ν.Π(εταιρία-κοινοπραξία κλπ)	Χρήση 2009	Χρήση 2010	Χρήση 2011	Χρήση 2012	Χρήση 2013	Χρήση 2014 και μετά
Ο.Ε, Ε.Ε, κοινώνια αστικού δικαίου	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Κοινοπραξίες, αστικές εταιρίες, συμμετοχικές και αφανείς εταιρίες	25%	24%	23%	22%	21%	20%
Δικηγορικές εταιρίες Π.Δ 518/89 Συμβολαιογραφικές εταιρίες Π.Δ 284/93	25%	24%	23%	22%	21%	20%

2.2 Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου.

Στις περιπτώσεις αυτές το φορολογητέο αποτέλεσμα των επιχειρήσεων που προκύπτει για το μικρότερο του έτους χρονικό διάστημα προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα του υπόχρεου και φορολογείται κανονικά εντός του επόμενου οικονομικού έτους. Κατ' εξαίρεση δεν προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα όταν συντρέχει περίπτωση φορολόγησης του εισοδήματος στην πηγή με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Όταν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μία διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από δώδεκα (12) μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή θεωρείται, πάντοτε, ως παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου. Σε αυτήν την περίπτωση ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο. Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας, το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32. Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτήν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο ένα (1) μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα (1) μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

2.3 Ακαθάριστο εισόδημα

Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποίησε μια επιχείρηση μέσα σε μια διαχειριστική περίοδο από κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές.

Οι εμπορικές συναλλαγές μιας επιχείρησης προέρχονται από:

- I) το τίμημα των χονδρικών ή λιανικών πωληθέντων εμπορευμάτων, προϊόντων
- II) τις αμοιβές από τις παροχές υπηρεσιών προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών
- III) το σύνολο του τιμήματος και των αμοιβών προκειμένου για μεικτές επιχειρήσεις.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία **δεύτερης κατηγορίας** του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται αυτά που πραγματοποιούνται από χονδρικές πωλήσεις, από λιανικές πωλήσεις, από αμοιβές παρεχόμενων υπηρεσιών, και από κάθε άλλης φύσης πραγματοποιούμενα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία και εφόσον πρόκειται για διαχειριστικές περιόδους που δεν βαρύνονται με τον 2238/94).

β) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία **τρίτης κατηγορίας** του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων τους. Θεωρούνται ως ακαθάριστα έσοδα οι πωλήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί οριστικά, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

γ) Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία **πρώτης κατηγορίας** του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που για την κρινόμενη επιχείρηση δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό μικτού κέρδους λαμβάνεται το ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το Υπουργείο αυτό. Σε περίπτωση που το Υπουργείο Εμπορίου έχει καθορίσει δραχμικό μικτό κέρδος γίνεται αναγωγή αυτού σε ποσοστιαίο. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στη χρήση και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν μέσα στη χρήση ως έτοιμα προϊόντα, ανεξάρτητα από το αν η διάθεση τους γίνεται χονδρικός ή λιανικός. Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και εφόσον το επόμενο έτος συνεχίζουν να τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται ότι πουλήθηκαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα αυτών όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Τμήμα του μήνα

λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές του αμέσως επόμενου έτους και λογίζεται ως αγορά του έτους αυτού.

Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση:

δ) Από την **πρώτη** στη **δεύτερη κατηγορία**, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας, δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σε αυτήν την περίοδο. Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της περιόδου που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων, μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία πρώτης κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ε) Από την **πρώτη** στην **τρίτη κατηγορία**, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία, πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων, διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων.

στ) Από τη **δεύτερη** ή **τρίτη** στην **πρώτη κατηγορία**, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων που αποδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας ή που εμφανίζονται στην απογραφή, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

ζ) Για επιχειρήσεις που **δεν τηρούν** βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή και μη έκδοση στοιχείων ή και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα

στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσό ως ακολούθως:

- α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,
- β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

2.4 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Συμφώνα με το λογιστικό τρόπο, το φορολογητέο αποτέλεσμα των επιχειρήσεων προκύπτει αν από τα μεικτά κέρδη των εμπορικών και μεταποιητικών επιχειρήσεων ή από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών εκπεσθούν εκείνες οι δαπάνες που περιοριστικά αναφέρονται στο άρθρο 31 του νόμου 2238/94. Ο λογιστικός τρόπος προσδιορισμού των φορολογητέων αποτελεσμάτων εφαρμόζεται:

Α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία της α κατηγορίας βιβλίων και του Κ.Β.Σ ή που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης και μόνο για αυτές τις δυο περιπτώσεις ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών τους γίνεται με πολλαπλασιασμό των αγορών τους με τους μοναδικούς συντελεστές Μ.Σ.Κ.Κ, αν βεβαία το οικείο επάγγελμα περιλαμβάνεται σε αυτόν. Στην αξία των αγορών συμπεριλαμβάνεται το κόστος αγορών και οι φόροι που το βαρύνουν (πλην του Φ.Π.Α) κλπ. Δηλαδή λαμβάνονται οι αγορές όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους. Όσες αγορές πραγματοποιούνται μέσα σε μια χρήση θεωρείται ότι πωλούνταν όλες μέσα στην ίδια χρήση. Όταν όμως η επιχείρηση αρχίζει να λειτουργεί για πρώτη φορά και εφόσον το επόμενο έτος συνεχίζει να τηρεί βιβλία α κατηγορίας του Κ.Β.Σ, τότε θεωρείται ότι πωλούνταν μέσα στην πρώτη χρήση, τόσα δωδέκατα από τις αγορές που πραγματοποιήθηκαν στην χρήση αυτή, όσοι είναι και οι μήνες από την έναρξη των εργασιών της επιχείρησης μέχρι τέλους της χρήσης το υπόλοιπο της αξίας των αγορών θεωρείται ότι πουλιέται μέσα στο πρώτο τρίμηνο του αμέσου επόμενου έτους (τιμήμα του μηνά λογίζεται ως ακέραιος μηνάς) (άρθρο 30 παρ 2β νόμου 2238/94). Στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, που προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους, προστίθενται και τα παρακάτω ποσά εσόδων (άρθρο 32 παρ 5 νόμου 2238/94):

- α) Οι τόκοι (εκτός από του τόκους συν/Κων και γραμματειών εμπορικών συναλλαγών οι όποιοι δεν προστίθενται)
- β) Οι αυτόματοι υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης
- γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβηστεί και είχαν αναγνωριστεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
- δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους τέλη και εισφορές της επιχείρησης , εφόσον είχαν καταβληθεί στο δημόσιο χωρίς να οφείλονται.

Β) Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκονται με λογιστικό τρόπο. Δηλαδή, αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα όλα τα έξοδα που πραγματοποιούνται στην ίδια χρήση και ότι απέμεινε αποτελεί το καθαρό κέρδος ή την καθαρή ζημιά της επιχείρησης (άρθρο 31 παρ.1 Ν.2238/94).φυσικά τα κέρδη από τις τεχνικές επιχειρήσεις, δηλαδή από τις επιχειρήσεις πώλησης ανεγειρόμενων οικοδομών, κατασκευής τεχνικών έργων, εξακολουθούν να προσδιορίζονται τεκμαρτά,

πολλαπλασιάζοντας τα ακαθάριστα έσοδα με τον οικείο συντελεστή καθαρού κέρδους (Εγκ. 1027178/πολ 1052/15.03.07, άρθρο 34 Ν.2238/94).

Γ) Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. προσδιορίζονται λογιστικά, δηλαδή με αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα όλων των δαπανών που πραγματοποιηθήκαν για την επιχείρηση και είναι δουλεμένες. Όταν όμως τηρούνται ανεπαρκή και ανακριβή ή τηρούνται βιβλία α' κατηγορίας, τότε τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά (Εγκ. Υπ. Οικ. 1014566/2.3.04, 1012212/πολ 1016/7.2.05, άρθρα 30 και 32 Ν.2238/94).

2.5 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Στην ενότητα 2.4 της εργασίας μας παρουσιάστηκε ο τρόπος με τον οποίο οι εμπορικές επιχειρήσεις προσδιορίζουν συλλογιστικά τα εισοδήματά τους. Εκτός όμως από τον εσωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος υπάρχει και ο εξωλογιστικός προσδιορισμός, τον οποίο προβλέπει το άρθρο 32 του Ν.2238/94. Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος, γίνεται κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, εφόσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών - φορολογικών επαληθεύσεων. Ο αυτοέλεγχος των επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών, βασίζεται εξ' ολοκλήρου στον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος, όπως θα διαπιστώσουμε και παρακάτω.

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

- α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παρ. 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.
- γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται

στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β) Στη διάπραξη μέσα στην ίδια χρήση περισσοτέρων της μιας παραβάσεων μη έκδοσης του προβλεπόμενου από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στοιχείου αξίας ή διακίνησης αγαθών, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους. Αν διακινούνται αγαθά χωρίς το προβλεπόμενο συνοδευτικό στοιχείο, ακόμη και αν αυτό έχει εκδοθεί, θεωρείται ότι δεν εκδόθηκε.

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) Στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης που υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τις δύο χιλιάδες εννιακόσια πενήντα (2.950) ευρώ - Καταργήθηκαν με το άρθρο 10, παρ. 6 του ν. 3296/2004

Ο Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους διπλασιάζεται στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επιτηδεύματος ή η άσκηση αυτού σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε ή η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής.

(Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.)

Προστέθηκε με το άρθρο 10 παρ. 5 του ν. 3296/20004

Σε περίπτωση εξολογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή

αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από μηδέν.

Εξαιρητικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων, το σχετικό αίτημα της επιχείρησης κρίνεται από την επιτροπή της παραγράφου 5 του άρθρου 70, εφαρμοζομένων ανάλογα των οριζόμενων στις διατάξεις των παραγράφων 6, 7 και 8 του ίδιου άρθρου.

Κατ' εξαίρεση, για τις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και με την προϋπόθεση ότι αυτά κρίνονται ακριβή ή για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης ύψους αγορών, εφόσον περιέχονται στον ειδικό πίνακα που αναφέρεται στο επόμενο εδάφιο, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται αναλογιστικώς, με πολλαπλασιασμό των αγορών με ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων. Οι συντελεστές καθαρού κέρδους που εφαρμόζονται στις αγορές περιέχονται σε ειδικό πίνακα, που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κατά την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τους μοναδικούς συντελεστές στις αγορές:

α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους.

β) Για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων λόγω ύψους αγορών, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.

γ) Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση:

A) από την πρώτη κατηγορία στην τρίτη κατηγορία, οι αγορές της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου πριν από την αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων μειώνονται κατά την αξία τους, που εμφανίζεται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων,

B) από τη δεύτερη στην πρώτη κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο, στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας, προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που αποδεδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά τις διαχειριστικές περιόδους, στις οποίες τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας,

Γ) από την τρίτη στην πρώτη κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο, στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης

κατηγορίας, προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που εμφανίζονται στην τελευταία απογραφή λήξης.

6. Το ποσό της αποζημίωσης ή αμοιβής, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 31, σε περίπτωση τεκμαρτού ή εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών του οφειλέτη, εάν, πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτού, δεν υποβληθεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου, αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή η απόφαση ή το έγγραφο βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο, προστίθεται ολόκληρο στα τεκμαρτά ή εξωλογιστικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη.

2.6 Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Με τον Ν. 2753/1999 είχε θεσπιστεί ειδικός τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας. Ο ειδικός αυτός τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος προβλεπόταν από τις διατάξεις των παρ 1 ως και 4 του άρθρου 33 του ΚΦΕ.

Οι διατάξεις των παραγράφων αυτών καταργήθηκαν από τη χρήση του 2003 με τη διάταξη της παρ. 8 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, χωρίς να γίνει, όπως οφείλετε, νέα αρίθμηση των παρ. του άρθρου 33 του ΚΦΕ.

Μετά την κατάργηση των πιο πάνω διατάξεων, με τις παρ. 5 ως και 12 του άρθρου 33 του ΚΦΕ ορίζεται ειδικός τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και ακόμη κατ' αποκοπή φορολογία για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια ή διαμερίσματα ή κάμπινγκ, καθώς και για τις επιχειρήσεις πλανόδιων λιανοπωλητών και λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές.

Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης: Σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης α' της παρ. 5 του άρθρου 33 του ΚΦΕ, όπως αυτή ισχύει μετά την αντικατάσταση της πρώτης περιόδου της περίπτωσης αυτής με την παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης το καθαρό εισόδημά τους δεν μπορεί να είναι μικρότερο από τα πιο κάτω ποσά:

* Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τον ιδιοκτήτη, 12.410 ευρώ.

* Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τρίτο πρόσωπο, 10.350 ευρώ.

* Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τον ιδιοκτήτη, 10.000 ευρώ.

* Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τρίτο πρόσωπο, 7.500 ευρώ.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους κατά ποσοστό 30% και κάτω από 50.000 κατοίκους κατά ποσοστό 50%.

Ο κατ' αποκοπή προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος που προβλέπεται στις περιπτώσεις που οδηγός είναι τρίτο πρόσωπο ισχύει ανάλογα και για τους μη ιδιοκτήτες, εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης. Όταν δηλαδή το αυτοκίνητο μισθώνεται προς εκμετάλλευση.

*** Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης μη ενταγμένα σε ΚΤΕΛ:** Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης που δεν είναι ενταγμένα σε ΚΤΕΛ, το καθαρό εισόδημα ορίζεται ανάλογα με τον αριθμό των θέσεων των αυτοκινήτων, ως εξής:

*** Περιορισμός του καθαρού εισοδήματος:** Σύμφωνα με τη διάταξη του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης α' της παρ. 5 του άρθρου 33, η οποία προστέθηκε με την παρ 4 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, τα πιο πάνω κατώτερα όρια (η διάταξη του νόμου λαθεμένα αναφέρει ανώτατα) καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης περιορίζονται σε τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης σε περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση έκανε έναρξη λειτουργίας ή διέκοψε τις εργασίες της μέσα στην κρινόμενη περίοδο.

Προϋπόθεση εφαρμογής του ειδικού τρόπου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος: Σύμφωνα με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 33, η οποία ισχύει όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, προϋπόθεση για τη φορολογία των πιο πάνω επιχειρήσεων με βάση κατώτατα όρια κατ' αποκοπή καθαρού εισοδήματος είναι οι επιχειρήσεις αυτές να μην τηρούν βιβλία ή να τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

*** Χρόνος εφαρμογής του ειδικού τρόπου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος:** Σύμφωνα με το προτελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α' της παρ. 5 του άρθρου 33 του ΚΦΕ, ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των πιο πάνω επιχειρήσεων ισχύει για τις χρήσεις του 2002 και του 2003. Από τη χρήση του έτους 2004, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 13 του άρθρου 33, η οποία προστέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων αυτών θα προσδιορίζεται λογιστικώς, ως διαφορά εσόδων και δαπανών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ΚΦΕ.

Κατ' αποκοπή φορολογία των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης: Σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης β' της παρ. 5 του άρθρου 33 του ΚΦΕ, η οποία ισχύει όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιβάλλεται ποσό ετήσιου φόρου με την καταβολή του οποίου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή. Το ποσό του ετήσιου φόρου υπολογίζεται με βάση το ωφέλιμο φορτίο ως εξής:

- * 500 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο ως 5 τόνους με οδηγό τον ιδιοκτήτη.
- * 350 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο ως 5 τόνους και με οδηγό τρίτο πρόσωπο.

* 700 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 5 τόνους και ως 12 με οδηγό τον ιδιοκτήτη.

* 500 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο από 5 ως 11 τόνους και με οδηγό τρίτο πρόσωπο.

* 1.200 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο από 12 ως 16,5 τόνους και οδηγό τον ιδιοκτήτη.

* 800 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο από 11 ως 16,5 τόνους και οδηγό τρίτο πρόσωπο.

* 1.500 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους και οδηγό τον ιδιοκτήτη.

* 1.000 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους και οδηγό τρίτο πρόσωπο.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται κατά 20% προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 20.000 κατοίκους.

Κατ' αποκοπή φορολογία επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιπλωμένα δωμάτια ή διαμερίσματα ή κάμπινγκ: Με τη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 33 του ΚΦΕ επιβάλλεται κατ' αποκοπή φορολογία στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιπλωμένα δωμάτια ή διαμερίσματα ή κάμπινγκ εφόσον δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας. Αν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας η κατ' αποκοπή φορολογία δεν ισχύει.

Με την κατ' αποκοπή φορολογία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των επιχειρήσεων αυτών από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Ο κατ' αποκοπή φόρος έχει οριστεί κατά περίπτωση ως εξής:

* **Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια** σε 77 ευρώ, 68 ευρώ και 59 ευρώ ετησίως για κάθε δωμάτιο, ανάλογα με το αν είναι χαρακτηρισμένο Α', Β' ή Γ' τάξεως αντιστοίχως, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του ΕΟΤ.

* **Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα διαμερίσματα** σε: α) 88 ευρώ, 83 ευρώ και 77 ευρώ για κάθε μονόχωρο διαμέρισμα ανάλογα με το αν είναι χαρακτηρισμένο Α', Β' ή Γ' τάξεως αντιστοίχως, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του ΕΟΤ, β) 118 ευρώ, 112 ευρώ και 106 ευρώ για κάθε δίχωρο διαμέρισμα, ανάλογα με το αν είναι χαρακτηρισμένο Α', Β' ή Γ' τάξεως αντιστοίχως, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του ΕΟΤ, γ) 176 ευρώ, 171 ευρώ και 165 για κάθε τρίχωρο και πάνω διαμέρισμα, ανάλογα με το αν είναι χαρακτηρισμένο Α', Β' ή Γ' τάξεως αντιστοίχως, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του ΕΟΤ.

Αν η επιχείρηση, εκτός από την εκμετάλλευση ενοικιαζομένων επιπλωμένων δωματίων και διαμερισμάτων, ασχολείται παράλληλα μέσα στον ενιαίο χώρο του οικοπέδου όπου βρίσκονται αυτά και με την εκμετάλλευση σνακ μπαρ ή καφέ μπαρ, το ποσό του φόρου που αναλογεί από την εκμετάλλευση ενοικιαζομένων δωματίων και διαμερισμάτων προσαυξάνεται για τη δραστηριότητα αυτή κατά ποσοστό 30%, με την προϋπόθεση ότι η εκμετάλλευση του σνακ μπαρ ή του καφέ μπαρ αποτελεί παρεπόμενη δραστηριότητα και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση και για τη δραστηριότητα αυτή.

Αν η επιχείρηση εκμεταλλεύεται ως και επτά δωμάτια δύναται να ζητήσει την απαλλαγή της από την υποχρέωση τήρησης όλων των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων με την υποβολή σχετικής δήλωσης μεταβολών - μετάταξης που υποβάλλεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία. Στην περίπτωση αυτή τα παραπάνω ποσά φόρου προσαυξάνονται κατά ποσοστό 15%.

Για τα ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα των πιο πάνω περιπτώσεων που δεν έχουν χαρακτηρισθεί από τον ΕΟΤ επιβάλλονται τα ποσά φόρου που αναλογούν στα αντίστοιχα ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα της Β' τάξεως.

* Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ και εφόσον στον ίδιο χώρο δεν ασκούνται και άλλες δραστηριότητες, σε 30 ευρώ για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.

2.7 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

1. Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

α) Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

Ο συντελεστής παρακράτησης εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου.

Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρία ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν.

β) Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος.

Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60.

γ) Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειας τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών. Σε περίπτωση που η αμοιβή ή προμήθεια αποστέλλεται με έμβασμα ή επιταγή απευθείας στο όνομα του αντιπροσώπου, προκειμένου να διενεργηθεί η πιο πάνω παρακράτηση από τις τράπεζες, ο αντιπρόσωπος οφείλει να υποβάλλει σχετική δήλωση σε αυτές με την οποία να γνωρίζει ότι το ποσό του εμβάσματος ή

της επιταγής αποτελεί ή όχι προμήθεια. Ειδικά αν η προμήθεια αντιπροσώπου κατατίθεται από τον ξένο οίκο σε τραπεζικό λογαριασμό του στην αλλοδαπή, τότε ο φόρος αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 60 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έκδοση του σχετικού παραστατικού στοιχείου.

δ) Στα κέρδη που διανέμουν οι συνεταιρισμοί ή οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Αν δικαιούχος των κερδών είναι φυσικό πρόσωπο και ο υψηλότερος συντελεστής φορολογίας της κλίμακας του άρθρου 9 που προκύπτει μετά τη συνάθροιση των υπόψη κερδών με τα λοιπά εισοδήματα είναι μικρότερος του 25%, με την πιο πάνω παρακράτηση δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου, αλλά τα υπόψη κέρδη από τις πιο πάνω συμμετοχές φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου επιστρέφεται. Για την απόδοση του φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 6 του άρθρου 54. Όταν συνεταιρισμός ή ημεδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση που προβλέπεται στην περίπτωση αυτή, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από τα πιο πάνω πρόσωπα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις συμμετοχές τους αυτές.

Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής δεν εφαρμόζονται όταν τα κέρδη καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας είναι θυγατρική η καταβάλλουσα τα κέρδη ημεδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998.

Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης επιστρέφεται σε αυτή κατά το μέρος που αναλογεί στα κέρδη που διανέμει σε εταιρεία άλλου κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη παρελθουσών χρήσεων.

ε) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992, αμοιβές για οποιουδήποτε είδους παρεχόμενη υπηρεσία με αποδείξεις δαπανών

σύμφωνα με το άρθρο 15 του Κ.Β.Σ. παρακρατούν φόρο είκοσι τοις εκατό (20%). Επίσης, σε παρακράτηση φόρου είκοσι τοις εκατό (20%) υπόκειται το ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει ο εκμισθωτής στο μισθωτή, σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου, με βάση νόμου ή μετά από δικαστική απόφαση ή μετά από συμφωνία μεταξύ των διαδίκων που παραιτήθηκαν της σχετικής δίκης.

στ) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

Α) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας (τσιγάρα).

Β) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και

Γ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου:

Ι) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά συναλλαγή, δεν υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα (150) Ευρώ,

ΙΙ) όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά,

ΙΙΙ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και

ΙV) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΒΟ, καθώς και από το Κέντρο Επιχειρηματικής Πολιτιστικής Ανάπτυξης (Κ.Ε.Π.Α.) και την Αναπτυξιακή Ένωση Μακεδονίας (ΑΝ.Ε.Μ.).

Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 εφαρμόζονται αναλόγως.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τρόπος παρακράτησης του φόρου και γενικά κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής.

ζ) Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου. Οι Α.Ε. Διαχειρίσεως αμοιβαίων κεφαλαίων υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την καταβολή των προμηθειών ή αμοιβών.

η) Στα κέρδη που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ενεργείται παρακράτηση φόρου, με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα. Ειδικά για τα κέρδη που εισπράττονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή

είκοσι ένα τοις εκατό, με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου. Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου είναι αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την καταβολή τους. Ειδικά για τα κέρδη που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης και τα οποία παραμένουν στην αλλοδαπή, ο δικαιούχος του εισοδήματος αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης, μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή η πίστωση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ (ΑΥΤΟΠΕΡΑΙΩΣΗ) (Άρθρα 13 – 17 Ν.3296/2004)

Η αυτοπεραίωση επιβλήθηκε το 2004 από τον νόμο 3296/04 και συγκεκριμένα με τα άρθρα 13, 14, 15, 16 και 17 τα οποία καθορίζουν το αντικείμενο της περαίωσης, τις προϋποθέσεις, τις υπαγόμενες στην περαίωση δηλώσεις, τον τρόπο και λοιπές διατάξεις που αφορούν τον αυτοέλεγχο των φορολογικών δηλώσεων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του Ν. 3296/2004, προβλέπεται η δυνατότητα για τους υπαγόμενους επιτηδευματίες προσδιορισμού και δήλωσης ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών, καθώς και εκροών στο Φ.Π.Α., διαφορετικών αυτών που προκύπτουν με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία τους, με σκοπό την οριστική περαίωση των δηλώσεών τους ως ειλικρινών για τα δηλούμενα ποσά και κατά συνέπεια την αποφυγή τυχόν μελλοντικής τους επιβάρυνσης με τυχόν πρόσθετους φόρους και πρόστιμα από ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο.

3.1 Λόγοι που επέβαλαν την εφαρμογή των άρθρων 13-17 Ν.3296/04

Το Υπουργείο Οικονομικών άρχισε να παρέχει τη δυνατότητα, από τη χρήση 2004, να αυτοελέγχονται οι επιχειρήσεις σε ετήσια βάση και να κλείνουν τα βιβλία τους. Ο αυτοέλεγχος, όπως προαναφέραμε, γίνεται με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, έτσι ώστε να μην επιβαρύνονται με προσαυξήσεις τα επιπλέον ποσά που προκύπτουν από τον αυτοέλεγχο. Γι' αυτό το Υπουργείο Οικονομικών αναγκάστηκε να ψηφίσει τα άρθρα 13- 17 του νόμου 3296/04 για τους εξής λόγους:

1. Η εμπέδωση αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ του Υπουργείου Οικονομικών και των φορολογουμένων
2. Την αύξηση των δημόσιων φορολογικών εσόδων
3. Η είσπραξη εσόδων χωρίς καθόλου κόστος για το Υπουργείο Οικονομικών.
4. Η μείωση των συμπτωμάτων της φοροδιαφυγής
5. Δίδεται η ευκαιρία στις επιχειρήσεις να διορθώσουν την φορολογική τους εικόνα και να αποδώσουν τους ελάχιστους αναλογούντες φόρους εξασφαλίζοντας μερική φορολογική ασυλία.

Το θέμα που προκύπτει βέβαια είναι αν συμφέρει το φορολογούμενο να υπαχθεί σε καθεστώς αυτοελέγχου. Με την υπαγωγή στη διαδικασία της αυτοπεραίωσης ο φορολογούμενος, ειδικότερα ο ελεύθερος επαγγελματίας, έχει δύο σημαντικά πλεονεκτήματα: Πρώτον τα βιβλία του κρίνονται ειλικρινή, με οποιονδήποτε τρόπο και αν τελικά φορολογηθεί, είτε με βάση τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν λογιστικώς με βάση τα βιβλία είτε με τα εξωλογιστικώς προκύπτοντα καθαρά κέρδη.

Έτσι αποφεύγεται ο φορολογικός έλεγχος και οι πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις που είναι σχεδόν βέβαιο ότι θα προκύψουν από έναν μελλοντικό φορολογικό έλεγχο. Το δεύτερο σημαντικό πλεονέκτημα για όσους παρέχουν υπηρεσίες και για τους ελεύθερους επαγγελματίες είναι ότι για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία.

3.2 Άρθρο 13. Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις αυτοελέγχου

Το άρθρο 13 σε συνδυασμό με τα άρθρα 14 και 15 του Ν. 3296/2004 αναφέρει ότι οι υποβαλλόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από εμπορικές επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα, που υπάγονται στη συγκεκριμένη διαδικασία αυτοελέγχου, με τις οποίες δηλώνονται ποσά ακαθαρίστων εσόδων, καθαρών κερδών καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. και για τις οποίες συντρέχουν όλες γενικά οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις, δεν ελέγχονται και με την υποβολή τους θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, για τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος.

Επομένως σύμφωνα με τα παραπάνω, εισοδήματα πάσης φύσεως ή ποσά Φ.Π.Α. ή επί μέρους θέματα και αντικείμενα γενικώς της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., που προέρχονται από δραστηριότητες οι οποίες δεν αφορούν ή δεν έχουν σχέση με αυτήν καθ' αυτήν την εκμετάλλευση της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης, αλλά συνεχίζουν να υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες κάθε φορά διατάξεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1027/22-02-2005 παραδείγματα δραστηριοτήτων που δεν υπάγονται σε περαίωση του Ν. 3296/2004 είναι τα εξής: παράλληλα εισοδήματα από τυχόν εκμίσθωση ακινήτων ή από κινητές αξίες ή από τεχνικά έργα ή από γεωργική εκμετάλλευση ή από άλλες γενικά πηγές ή άλλους λόγους, όπως από πώληση παγίων, από εφαρμογή τεκμηρίων επί επιτηδευματιών φυσικών προσώπων κ.λπ., θέματα υπεραξίας άρθρου 13, Ν. 2238/1994, αναπροσαρμογής παγίων, εφαρμογής αναπτυξιακών νόμων, μεταφοράς ζημίας καθώς και πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. γενικώς και ιδιαίτερα επί μεταβολής της ζημίας προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων ή του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης χρήσης που δεν υπάγεται ή υπάγεται αλλά δεν περαιώθηκε με την ανωτέρω διαδικασία περαίωσης, θέματα διακανονισμού επενδυτικών αγαθών στο Φ.Π.Α., κ.λπ.

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί με οποιοδήποτε τρόπο η μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13, 14, 15, 16, 17 του Ν. 3296/2004 σε ότι αφορά τις προϋποθέσεις και τους όρους της περαίωσης, τότε αυτές οι περαιωμένες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. δεν θεωρούνται περαιωθείσες και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις.

3.3 Άρθρο 14. Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις

α) Υπαγόμενες Δηλώσεις

Στην διαδικασία της περαίωσης υποβάλλονται οι δηλώσεις από επιχειρήσεις και ελεύθερα επαγγέλματα, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Α', Β' ή Γ' κατηγορίας), εφόσον αφορούν χρήσεις με ύψος ακαθαρίστων εσόδων βάσει των βιβλίων και στοιχείων όπως διακρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 3296/2004.

Οι επιχειρήσεις υπάγονται ως εξής:

αα. Επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ.

ββ. Επί επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, μέχρι εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

γγ. Επί μικτών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ για το σύνολο των δραστηριοτήτων και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα από τη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών είναι κατώτερα ή ίσα των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ.

δδ. Επί αμιγώς ελευθέρων επαγγελματιών, μέχρι εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ.

εε. Επί ελευθέρων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών, μέχρι τριακόσιες χιλιάδων (300.000) ευρώ για το σύνολο των δραστηριοτήτων και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα-αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος πλέον των ακαθάριστων εσόδων από την τυχόν άσκηση εμπορικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών είναι κατώτερα ή ίσα των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ. Το ίδιο όριο των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ αθροιστικά για το ελευθέριο επάγγελμα και την εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, ισχύει και σε περίπτωση παράλληλης άσκησης μόνο των δύο αυτών δραστηριοτήτων.

Δηλώσεις επιχειρήσεων που άσκησαν δραστηριότητες των υποπεριπτώσεων αα', ββ' και γγ' της προηγούμενης περίπτωσης α' και δεν τήρησαν βιβλία, επειδή δεν είχαν σχετική υποχρέωση.

Εμπορικές επιχειρήσεις οι οποίες νόμιμα δεν τήρησαν βιβλία και άσκησαν αμιγώς ή παράλληλα δραστηριότητες πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή παροχής υπηρεσιών, ανεξαρτήτως του ύψους των ακαθάριστων εσόδων τους κατά τη χρήση έχουν το δικαίωμα να υπαχθούν κανονικά στην περαίωση του Ν. 3296/2004.

Επίσης, βάσει της ΠΟΛ. 1082/24-05-2005 "Σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης και επανέναρξης μέσα στο ίδιο έτος με το ίδιο ή διαφορετικό αντικείμενο εργασιών, η υποβαλλόμενη ενιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπάγεται στις ανωτέρω διατάξεις του Ν. 3296/2004, εφόσον τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα και των δύο περιόδων δεν υπερβαίνουν τα όρια που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του ίδιου νόμου και εφόσον βεβαίως πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις και οι όροι της περαίωσης. Στις περιπτώσεις αυτές, όλοι οι απαραίτητοι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών της περαίωσης κατά το άρθρο 15 του ανωτέρω νόμου γίνονται χωριστά για κάθε περίοδο και αθροίζονται τα προκύπτοντα τελικά επιμέρους ποσά καθαρών κερδών. Εφόσον προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων, πρέπει να υποβάλλονται και σχετικά ειδικά σημειώματα περαίωσης Φ.Π.Α., χωριστά για κάθε περίοδο για την οποία προκύπτουν τέτοιες διαφορές. Σε περίπτωση ύπαρξης οποιουδήποτε λόγου εξαιρέσης έστω και σε μία από τις δύο περιόδους, η υπόθεση εξαιρείται συνολικά της περαίωσης".

β) Ακαθάριστα Έσοδα Υποβαλλόμενων Δηλώσεων

Προκειμένου να κριθεί η υπαγωγή ή μη στη διαδικασία περαίωσης στην παράγραφο 2 του άρθρου 14 του Ν. 3296/2004 καθορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα που λαμβάνονται υπόψη επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ., καθώς και ο τρόπος προσδιορισμού τους επί βιβλίων Α' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Για επιτηδευματίες με βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα έσοδα που σχετίζονται αποκλειστικά και μόνο με την επαγγελματική εμπορική δραστηριότητα (εκμετάλλευση) του επιτηδευματία ή με την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, δηλαδή έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων ή προϊόντων ή και υποπροϊόντων ή πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας και αναλώσιμων, καθώς και έσοδα ή αμοιβές από παροχή υπηρεσιών δηλαδή αυτά που αναφέρονται στα άρθρα 30 και 49 του Ν. 2238/1994, καθώς και στο άρθρο 105 του ίδιου νόμου και περιλαμβάνονται στην ομάδα 7 "Όργανικά έσοδα κατ είδος" του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.).

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1027/22-02-2005 δεν λαμβάνονται υπόψη σε καμιά περίπτωση τυχόν παράλληλα εισοδήματα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις, από γεωργικές ή τεχνικές επιχειρήσεις, τυχόν έσοδα από πωλήσεις παγίων και οποιαδήποτε γενικώς άλλα έσοδα που δεν συνιστούν ακαθάριστα έσοδα της εμπορικής εκμετάλλευσης.

Σε ότι αφορά τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών με βιβλία Α΄ κατηγορίας, γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 14 του Ν. 3296/2004 δηλαδή με αναγωγή των, βάσει βιβλίων και στοιχείων, αγορών της οικείας χρήσης σε ακαθάριστα έσοδα με τη χρήση του κλάσματος των Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών και επί πωλήσεων που προβλέπονται για το οικείο επάγγελμα. Εφόσον όμως οι βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροές στη φορολογία Φ.Π.Α. ή οι τυχόν χονδρικές πωλήσεις με βάση τα εκδοθέντα οικεία φορολογικά στοιχεία εσόδων, είναι μεγαλύτερες από τα προσδιοριζόμενα έσοδα με βάση την ανωτέρω αναγωγή, τότε ως τελικό ποσό ακαθάριστων εσόδων λαμβάνεται το μεγαλύτερο εκ των δύο.

Οι αγορές εμπορευμάτων ή πρώτων και βοηθητικών υλών, καθώς και οι αγορές υλικών συσκευασίας και αναλώσιμων που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής, λαμβάνονται ως αγορές για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών με βιβλία Α΄ κατηγορίας.

Στη περίπτωση της υπερδωδεκάμηνης χρήσης τότε σύμφωνα και με τα παραπάνω λαμβάνονται τα έσοδα της δωδεκάμηνης χρήσης και γίνεται αναγωγή των εσόδων των υπολοίπων μηνών της υπερδωδεκάμηνης χρήσης και αν καμία από τις δύο χρήσεις δεν υπερβαίνει τα προαναφερθέντα όρια του άρθρου 14 τότε οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης ανεξάρτητα από το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων και των δύο ως άνω χρήσεων. Σε περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα έστω και μίας από τις δύο χρήσεις υπερβαίνουν τα παραπάνω όρια, τότε οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της υπερδωδεκάμηνης εξαιρούνται της περαίωσης.

Αν τηρούνται βιβλία διαφορετικών κατηγοριών του Κ.Β.Σ. τότε "αθροίζονται τα επί μέρους ακαθάριστα έσοδα από όλες τις κατηγορίες βιβλίων, όπως αυτά σύμφωνα με τα προαναφερόμενα κατά περίπτωση λαμβάνονται ή προσδιορίζονται, και τα προκύπτοντα αθροιστικώς ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπόψη για την υπαγωγή ή μη των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. στην ανωτέρω

διαδικασία περαίωσης, με βάση τα προαναφερόμενα του άρθρου 14" (ΠΟΛ. 1027/22-02-2005).

γ) **Εξαιρούμενες Δηλώσεις**

Από τις δηλώσεις της παραγράφου 1 εξαιρούνται:

α. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 3, 4 ή 6 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., ανεξαρτήτως του μεγέθους και της επίπτωσής της επί του κύρους των βιβλίων και στοιχείων, ή με παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων αυτού του Κώδικα.

β. Δηλώσεις που δεν υποβάλλονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών ή υποβάλλονται ανακριβώς εντός των προθεσμιών αυτών, για τα βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων δεδομένα, καθώς και δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες δεν υποβάλλονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών ή υποβάλλονται ανακριβώς εντός των προθεσμιών αυτών, οι δηλώσεις των λοιπών εν γένει φορολογιών, με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

γ. Δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη.

δ. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που δεν έχουν ελεγχθεί.

ε. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους στις οποίες υφίσταται ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία και δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα.

στ. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, κατά τις οποίες οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών Φ.Π.Α. ανέρχονται τουλάχιστον στο εξήντα τοις εκατό (60%) των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.

Επίσης, εξαιρούνται της περαίωσης βάσει του νόμου 3296/2004 οι παρακάτω περιπτώσεις:

1. Με το έγγραφο 1058007/1120/A0012/12-6-2007, γνωστοποιήθηκε ότι εξαιρούνται της περαίωσης οι υποθέσεις για τις οποίες έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου το έντυπο Ε1 με συμπληρωμένους τους κωδ. 985, 986 που υποδηλώνουν περαίωση, αλλά δεν υποβάλλεται ηλεκτρονικά το έντυπο Ε3.
 - 1α. Σε σχέση με την εφαρμογή της ΠΟΛ. 1049/06-03-2008, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης ΠΟΛ. 1130/06-11-2007 και τον τρόπο ελέγχου των δηλώσεων οικον. έτους 2007 που υποβλήθηκαν βάσει των διατάξεων των άρθρων 13, 14, 15, 16, 17 του ως άνω Ν. 3296/2004, σημειώνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις ανακριβών και κατά συνέπεια εξαιρούμενων δηλώσεων από την περαίωση:
 - αα) Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις οποίες διαπιστώνεται ότι δεν έχουν προσδιορισθεί ορθά τα λογιστικά κέρδη κατά τις ισχύουσες διατάξεις (άρθ. 31, Ν. 2238/1994, κ.λπ.) βάσει βιβλίων και στοιχείων, όπως υπήρχε υποχρέωση. Συνεπώς, δηλώσεις με εκπεσθείσες δαπάνες οι οποίες έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία αλλά δεν είναι εκπιπτόμενες εκ του νόμου ή έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία χωρίς νόμιμη αιτιολογία ή παραστατικά ή δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία, κ.λπ. εξαιρούνται γενικώς της περαίωσης.

ββ) Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις οποίες διαπιστώνεται ότι δεν είναι ακριβείς γενικώς σε σχέση με τα δεδομένα των πάσης φύσεως βιβλίων, συμπεριλαμβανομένων και των πρόσθετων, καθώς και των στοιχείων. Συνεπώς, δηλώσεις με λανθασμένη μεταφορά των ακαθάριστων εν γένει εσόδων ή οποιονδήποτε άλλων δεδομένων από τα βιβλία και στοιχεία ή εφαρμογή λανθασμένων συντελεστών καθαρού κέρδους, όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, ή λανθασμένο γενικώς προσδιορισμό των καθαρών κερδών και του φόρου βάσει βιβλίων και στοιχείων εξαιρούνται γενικώς της περαίωσης.

Επίσης, εφόσον με βάση τις εγγραφές στα τυχόν τηρούμενα πρόσθετα βιβλία διαπιστώνεται η μη έκδοση των προβλεπόμενων στοιχείων εσόδων, τότε η οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος εξαιρείται της περαίωσης.

γγ) Δηλώσεις Φ.Π.Α. που είναι ανακριβείς γενικώς βάσει των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων είτε από πλευράς φόρου εκροών (λόγω π.χ. μη υπαγωγής στο φόρο υποκείμενων σ' αυτόν εκροών) είτε από πλευράς φόρου εισροών (λόγω π.χ. έκπτωσης φόρου εισροών χωρίς να υφίσταται τέτοιο δικαίωμα) είτε για οποιοδήποτε άλλο λόγο, πάντα όμως βάσει των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων.

ιβ. Υποθέσεις για τις οποίες γίνεται χρήση των ΠΟΛ. 1082/02-06-2003, ΠΟΛ. 1083/02-06-2003 για την έκδοση αθεώρητων φορολογικών στοιχείων και βάσει της ελεγκτικής διαδικασίας με την ΠΟΛ. 1088/27-06-2006 διαπιστώνεται ότι δεν εκπληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις ένταξης στις υπόψη αποφάσεις, λόγω ύπαρξης φορολογικών χρεών κατά την έννοια του άρθρου 36, παρ. 8 του Κ.Β.Σ.

δ) Γενικώς Εξαιρούμενες Δηλώσεις

Οι δηλώσεις γεωργικών και τεχνικών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων του ειδικού καθεστώτος φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα εκμετάλλευσης του πλοίου, καθώς και οι δηλώσεις των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών γενικά που δεν τήρησαν βιβλία αν και είχαν σχετική υποχρέωση εξαιρούνται ρητά από τη διαδικασία περαίωσης. Επίσης εξαιρούνται οι δηλώσεις των επιχειρήσεων των ειδικών καθεστώτων φορολογίας των παραγράφων 5, 6 και 8 του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994.

Οι δηλώσεις των επιχειρήσεων του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994 για τις οποίες είτε το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά είτε προβλέπεται η καταβολή ετήσιου ποσού φόρου με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση δεν υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης όπως για παράδειγμα επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων, επιχειρήσεις ενοικίασης δωματίων η διαμερισμάτων, με την προϋπόθεση ότι τα καθαρά τους κέρδη δεν προσδιορίζονται λογιστικά.

Οι δηλώσεις μικτών επιχειρήσεων που αφορούν χρήσεις για τις οποίες ασκήθηκαν και δραστηριότητες που δεν αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 14, αλλά και δραστηριότητες της παραγράφου αυτής, υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης μόνο για τις υπαγόμενες δραστηριότητες εφόσον βεβαίως τα βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα έσοδα αυτών δεν υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα όρια.

3.4 Άρθρο 15. Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη. Δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α.

Τα ακαθάριστα έσοδα, τα καθαρά κέρδη και οι τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α., των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., των υπαγόμενων στη διαδικασία περαίωσης επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 3296/2004. Δηλαδή ανεξάρτητα από αυτά που προκύπτουν βάσει των τιμηθέντων βιβλίων και στοιχείων με την εφαρμογή των γενικών διατάξεων, προκειμένου να θεωρηθούν περαιωθείσες και ειλικρινείς οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. θα πρέπει να δηλωθούν ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη και οι τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. όπως ορίζονται στο άρθρο 15.

α) Ακαθάριστα Έσοδα

ι) Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων

Τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα θα πρέπει ανεξαρτήτως κατηγορίας τήρησης βιβλίων να είναι ίσα ή μεγαλύτερα του ποσού που προκύπτει από το άθροισμα του κόστους πωληθέντων, των εξόδων και δαπανών της οικείας χρήσης συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, καθώς και των μικτών κερδών. Ειδικά για τους τηρούντες βιβλία Α΄ κατηγορίας δεν θα πρέπει σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα, των βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροών στη φορολογία Φ.Π.Α., καθώς και του συνόλου των χονδρικών πωλήσεων βάσει των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων.

Ός ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και στοιχείων λαμβάνονται αποκλειστικά τα έσοδα από τη δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και όχι και οποιαδήποτε τυχόν άλλα έσοδα (π.χ. από πωλήσεις παγίων, ενοίκια, τόκους, κ.λπ.).

Για τη σωστή εφαρμογή των διατάξεων θα πρέπει να υπολογιστούν σωστά τα ποσά του κόστους πωληθέντων, εξόδων, δαπανών, αποσβέσεων και μικτού κέρδους.

• Κόστος Πωληθέντων

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1027/22-02-2005 "Ός κόστος πωληθέντων λαμβάνεται η αξία των εμπορευσίμων αγαθών και των πρώτων και βοηθητικών υλών καθώς και των υλικών συσκευασίας και των αναλώσιμων υλικών που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής, που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας, κ.λπ., καθώς και οι ενσωματωμένες στο κόστος παραγωγής δαπάνες".

Δεν λαμβάνονται υπ' όψιν ως κόστος η αξία των τυχόν καταστραφέντων ή απολεσθέντων εμπορευσίμων αγαθών ή προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών ή υλικών συσκευασίας και αναλώσιμων που συνιστούν στοιχείο κόστους, όταν αυτή έχει καταχωρηθεί στα βιβλία και αποδεικνύεται με νόμιμα παραστατικά όπως πρωτόκολλο καταστροφής αγαθών, κ.λπ. Επίσης δεν λαμβάνονται υπόψη στους προσδιοριστικούς παράγοντες οι αυτοπαραδόσεις αγαθών, για τις οποίες, όταν

υφίστανται, αφαιρούνται ισόποσα μεγέθη από τις αγορές ή τα έξοδα της επιχείρησης.

Για τις επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ισχύουν κατά περίπτωση τα παρακάτω:

- Όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της ίδιας περιόδου και ως απογραφή έναρξης ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, εκτός αν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τηρήθηκαν βιβλία Α' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

- Όταν εκ της φύσης τους δεν δικαιολογείται η ύπαρξη μεγάλου ύψους αποθεμάτων (π.χ. εμπορία νωπών κρεάτων), εφόσον πρόκειται για χρήσεις με υφιστάμενη απογραφή λήξης, αλλά χωρίς απογραφή έναρξης, ως απόθεμα έναρξης λαμβάνεται, αντί του ποσοστού 10% των αγορών της προηγούμενης χρήσης, η διενεργηθείσα απογραφή λήξης, εφόσον βέβαια αυτή είναι μικρότερη του δέκα τοις εκατό (10%) των αγορών της προηγούμενης χρήσης.

Το προσδιοριζόμενο κόστος πωληθέντων που τελικά προκύπτει επί μη διενέργειας απογραφής στα βιβλία Β' κατηγορίας μετά και την αφαίρεση του προαναφερόμενου ποσοστού δέκα τοις εκατό (10%) των αγορών της οικείας χρήσης, δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερο του μηδενός.

Οι επιχειρήσεις με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. δεν υπολογίζουν και δε λαμβάνουν υπόψη αποθέματα εκτός των περιπτώσεων αλλαγής κατηγορίας βιβλίων:

Από Γ' ή Β' σε Α': Ως απογραφή έναρξης λαμβάνεται η απογραφή λήξης της προηγούμενης χρήσης κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία Γ' ή Β' κατηγορίας ή επί μη διενέργειας απογραφής, αν τηρήθηκαν βιβλία Β' κατηγορίας, το δέκα τοις εκατό(10%) των αγορών της χρήσης.

Από Α' σε Γ': Ως απογραφή λήξης λαμβάνεται η απογραφή έναρξης της επόμενης χρήσης κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία Γ' κατηγορίας.

• Έξοδα, Δαπάνες, Αποσβέσεις

Οι δαπάνες που βαρύνουν την εκμετάλλευση της υπαγόμενης δραστηριότητας είναι και αυτές που λογίζονται ως πραγματικές δαπάνες για τις διατάξεις του Ν. 3296/2004, ανεξάρτητα με το αν αναγνωρίζονται ή όχι προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 105 του Ν. 2238/1994 και όχι οι τυχόν τεκμαρτές δαπάνες.

Οι αναλογούσες αποσβέσεις στην οικεία χρήση, κατά τις κείμενες διατάξεις, έστω και αν δεν έχουν διενεργηθεί και καταχωρηθεί στα τηρηθέντα βιβλία ή δεν έχουν υπολογισθεί αυτές ορθά, είναι αυτές που λαμβάνονται υπόψη από τις διατάξεις του Ν. 3296/2004.

Σε περίπτωση μη διενέργειας αποσβέσεων ή διενέργειας αυτών αλλά με εσφαλμένο συντελεστή, ως συντελεστής για τον υπολογισμό τους λαμβάνεται ο κατώτερος που προβλέπεται από το Π.Δ. 299/2003.

Όταν υπάρχουν σε μία επιχείρηση, η οποία ασκεί και κάποια άλλη παράλληλη δραστηριότητα και δεν αποτελεί αντικείμενο της περαίωσης, κοινές δαπάνες και αποσβέσεις τότε αυτές επιμερίζονται μεταξύ των δραστηριοτήτων κατά την αναλογία των επιμέρους ακαθάριστων εσόδων με εξαίρεση τις περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994.

• Μικτό Κέρδος

Το προσδιοριζόμενο σύμφωνα με τα παραπάνω κόστος πωληθέντων επί του συντελεστή μικτού κέρδους δίνει το μικτό κέρδος για τις υπαγόμενες σε περαίωση δηλώσεις.

Στην ΠΟΛ. 1027/22-02-2005 αναφέρεται ότι "ο συντελεστής μικτού κέρδους προκύπτει από το κλάσμα, που αριθμητή έχει τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. (επί εσόδων) ή, εφόσον δεν προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ., το μέσο όρο της κατηγορίας που εντάσσεται η δραστηριότητα ή, επί περισσότερων του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., το μέσο σταθμικό συντελεστή καθαρού κέρδους και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο της κατηγορίας που εντάσσεται η δραστηριότητα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή καθαρού κέρδους, δηλαδή $\text{συντελεστής μικτού κέρδους} = \frac{\text{Μ.Σ.Κ.Κ.}}{(100 - \text{Μ.Σ.Κ.Κ.})}$ ".

ii) Επιχειρήσεις Αμιγώς Παροχής Υπηρεσιών

Τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή των υπηρεσιών όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία είναι και αυτά που λαμβάνονται ως ακαθάριστα έσοδα για τις εμπορικές επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών.

iii) Μικτές Επιχειρήσεις

Στις μικτές επιχειρήσεις το άθροισμα των επί μέρους τελικών ακαθάριστων εσόδων, τα οποία προσδιορίζονται με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, κάθε δραστηριότητας (πώληση εμπορευμάτων ή παραγωγή προϊόντων και παροχή υπηρεσιών) αποτελεί το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων.

iv) Αμιγώς Ελεύθεροι Επαγγελματίες

Ως ακαθάριστα έσοδα για τους αμιγώς ελεύθερους επαγγελματίες λαμβάνονται οι ακαθάριστες αμοιβές τους, όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

v) Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών.

Ισχύει, ότι ισχύει και στις μικτές επιχειρήσεις, δηλαδή προστίθενται οι ακαθάριστες αμοιβές του ελευθέρου επαγγέλματος, βάσει βιβλίων και στοιχείων, με τα ακαθάριστα έσοδα της τυχόν εμπορικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών,

επίσης βάσει βιβλίων και στοιχείων, και περαιτέρω στο προκύπτον άθροισμα προστίθενται τα ακαθάριστα έσοδα της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα και χωρίς αυτά να μπορεί και εν προκειμένω να είναι μικρότερα από τα κατά περίπτωση προβλεπόμενα για τη δραστηριότητα αυτή ποσά.

vi) Νόμιμα μη Τηρούντες Βιβλία Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1027/22-02-2005 "Για τους νόμιμα μη τηρούντες βιβλία, εφόσον πρόκειται για επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων γίνεται κατά τον ίδιο τρόπο που αναφέρεται ανωτέρω για τις ομοειδείς επιχειρήσεις με τηρηθέντα βιβλία, εφαρμοζόμενων ανάλογα, ειδικά σε ότι αφορά τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων, όσων αναφέρονται στην περίπτωση υπολογισμού ακαθαρίστων εσόδων επιχείρησης με βιβλία Α' κατηγορίας.

Εφόσον όμως πρόκειται για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσα ή μεγαλύτερα του ποσού που προκύπτει αν στα έξοδα και στις δαπάνες της χρήσης, συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν κατ'ανάλογη εφαρμογή όσων αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση προσδιορισμού δαπανών, εξόδων και αποσβέσεων, προστεθεί και το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό τους με τον προβλεπόμενο για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή επί εσόδων".

β) Καθαρά Κέρδη

i) Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων

Εξωλογιστικός είναι ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών για επιχειρήσεις με βιβλία Α', Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Συγκεκριμένα με εφαρμογή του Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα σε περίπτωση μη ύπαρξης Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου σταθμικού συντελεστή καθαρού κέρδους σε περίπτωση ύπαρξης περισσότερων του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., επί των ακαθαρίστων εσόδων. Σε όλες τις κατηγορίες βιβλίων τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται σύμφωνα με όσα προαναφέρονται στην παράγραφο του 4α.

Σε περίπτωση που τα λογιστικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη από την δραστηριότητα της επιχείρησης και όχι από παράλληλες δραστηριότητες κ.λπ., κατά τα οριζόμενα από τα άρθρα 31 και 105 του Ν. 2238/1994 για τις εταιρείες με βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας και του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994 για τα Α' κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα από αυτά που υπολογίστηκαν εξωλογιστικά τότε λαμβάνονται αυτά ως καθαρά κέρδη.

ii) Επιχειρήσεις Αμιγώς Παροχής Υπηρεσιών

Ισχύουν τα ανάλογα με τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων με τη διαφορά ότι τα έσοδα σε αυτήν την περίπτωση προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών. Ισχύει και εδώ ότι τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη από τον

λογιστικό και εξωλογιστικό προσδιορισμό είναι αυτά που λαμβάνονται υπόψη τελικά.

iii) Μικτές Επιχειρήσεις

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1027/22-02-2005 "Για τις μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται χωριστά για κάθε δραστηριότητα, σύμφωνα με όσα ανωτέρω επακριβώς κατά περίπτωση αναφέρονται, και περαιτέρω το άθροισμα των επιμέρους τελικών καθαρών κερδών κάθε δραστηριότητας αποτελεί το σύνολο των καθαρών κερδών". Κατά τα άλλα και εδώ ισχύουν τα ανάλογα με τις παραπάνω περιπτώσεις.

iv) Αμιγώς Ελεύθεροι Επαγγελματίες

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες ακόμα και για αυτούς των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 49 του Ν. 2238/1994 (αρχιτέκτονες, μηχανικοί, γεωλόγοι μελετητές) ισχύουν όσα αναφέρονται και για τις επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών.

v) Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών.

Τα κέρδη προσδιορίζονται χωριστά για κάθε δραστηριότητα όπως ακριβώς γίνεται και στην περίπτωση μικτών επιχειρήσεων και το ίδιο ισχύει ακόμη και σε περίπτωση που ελεύθερος επαγγελματίας ασκεί παράλληλη εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών.

vi) Νόμιμα μη Τηρούντες Βιβλία Κ.Β.Σ.

Με εξωλογιστικό προσδιορισμό επί των ακαθάριστων εσόδων υπολογίζονται τα καθαρά κέρδη των νόμιμα μη τηρούντων βιβλία Κ.Β.Σ..

γ) Ειδικό Σημείωμα Περαίωσης Φ.Π.Α. Ν. 3296/2004

Σε περίπτωση που προκύψουν διαφορές εκροών ή ακαθάριστων εσόδων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. που υπάγονται σε περαίωση του Ν. 3296/2004, τότε συμπληρώνεται και συνυποβάλλεται σε δύο αντίτυπα με την οικία εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. το ειδικό έντυπο με τίτλο "ειδικό σημείωμα περαίωσης Φ.Π.Α. Ν. 3296/2004".

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1022/15-02-2005 το οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. βεβαιώνεται και καταβάλλεται σε 6 μηνιαίες δόσεις. Εάν το οφειλόμενο ποσό είναι μέχρι και 300,00 ευρώ, καταβάλλεται εφάπαξ. Η πρώτη δόση καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή του "Ειδικού Σημειώματος Περαίωσης ΦΠΑ" και οι επόμενες καταβάλλονται, μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα, για τις δημόσιες υπηρεσίες των μηνών που ακολουθούν. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του "Ειδικού Σημειώματος Περαίωσης Φ.Π.Α.", καταβάλλονται ταυτόχρονα όλες οι δόσεις που έπρεπε να είχαν καταβληθεί, εάν το σημείωμα είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Βάσει δε της ΠΟΛ. 1027/22-02-2005 "εάν με την εκκαθαριστική δήλωση που είχε υποβληθεί από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. προέκυπτε πιστωτικό υπόλοιπο και με την υποβολή του ειδικού σημειώματος το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο μειώνεται ή μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό, το ποσό αυτής της διαφοράς θα μειώσει αντίστοιχα το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται το ειδικό σημείωμα. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που το ειδικό σημείωμα περαιώσης υποβληθεί εκπρόθεσμα".

3.5 Άρθρο 16. Αυτοέλεγχος δηλώσεων λοιπών φορολογιών

Στο άρθρο 16 του Ν. 3296/2004 αναφέρει σχετικά με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις λοιπών φορολογιών για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών των οποίων οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. περαιώνονται ως ειλικρινείς σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα άρθρα 13, 14 και 15, δεν ελέγχονται και περαιώνονται επίσης ως ειλικρινείς.

Οπότε σύμφωνα με τα παραπάνω η περαίωση των φορολογιών εισοδήματος και ΦΠΑ αποτελεί προϋπόθεση για την περαίωση των λοιπών φορολογιών.

Ο φορολογούμενος μπορεί να περαιώσει με αυτόν τον τρόπο μία ή περισσότερες από τις τυχόν λοιπές φορολογίες ανάλογα με την επιθυμία του.

Εφόσον προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων προς δήλωση τότε σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1022/15-02-2005 για την περαίωση των λοιπών φορολογιών υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ σχετικές ανά φορολογία δηλώσεις με τις οποίες δηλώνονται οι προκύπτουσες διαφορές και τα οικεία ποσά διαφόρων φόρων, τελών και εισφορών καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή των εν λόγω δηλώσεων.

Δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης, φορολογίες πέραν αυτών για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος (π.χ. παρακρατούμενοι φόροι, κ.λπ.).

3.6 Άρθρο 17. Μεταβατικές και άλλες διατάξεις

- i. Επιβολή προστίμων, προσαυξήσεις, πρόσθετοι φόροι κ.λπ. επιβάλλονται σε περίπτωση που δηλώνονται διαφορές ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών καθώς και εκροών στο ΦΠΑ με δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ειδικά σημειώματα περαίωσης ΦΠΑ, καθώς και δηλώσεις λοιπών φορολογιών, πέραν των προθεσμιών της εμπρόθεσμης υποβολής που εκάστοτε ισχύουν για κάθε φορολογία.
- ii. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1082/24-05-2005 "Εξαίρεση από την περαίωση υφίσταται και σε κάθε περίπτωση γενικώς που υποβλήθηκαν ή υποβάλλονται εκπρόθεσμες συμπληρωματικές-τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, με τις οποίες συμπληρώνονται-τροποποιούνται οι ήδη υποβληθείσες αρχικές δηλώσεις ως προς τα βάσει των βιβλίων και στοιχείων δεδομένα, ανεξαρτήτως του είδους και του ύψους ή της έκτασης των μεταβολών επί των δεδομένων αυτών".
- iii. Στις περιπτώσεις που κατά την ημερομηνία υποβολής του ειδικού σημειώματος περαίωσης Φ.Π.Α. ο υπόχρεος έχει ήδη διακόψει τις εργασίες του, το ποσό κατά το οποίο μειώνεται το πιστωτικό υπόλοιπο των υπό περαίωση χρήσεων θα καταβάλλεται με την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης ταυτόχρονα με την υποβολή του ειδικού σημειώματος περαίωσης, εφόσον αυτό έχει μεταφερθεί προς έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή έχει ζητηθεί η επιστροφή του, βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ. 1082/24-05-2005.
- iv. "Εκ του νόμου δεν προβλέπεται εξαίρεση για τις περιπτώσεις επιχειρήσεων και εν γένει επιτηδευματιών που βρίσκονται σε αδράνεια ή γενικά δεν εμφανίζουν ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων για τις υπαγόμενες στην παραπάνω διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες και συνεπώς και στις περιπτώσεις αυτές υπάρχει δυνατότητα περαίωσης των υποβαλλόμενων δηλώσεων ως προς τις εν λόγω δραστηριότητες, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις, εφόσον βεβαίως ο φορολογούμενος το επιθυμεί" (ΠΟΛ. 1027/22-02-2005).

Ως Μ.Σ.Κ.Κ., προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητοι υπολογισμοί, λαμβάνεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. με βάση τα δεδομένα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ή επί μη ύπαρξης, ο Μ.Σ.Κ.Κ. του κύριου δηλωθέντος επαγγέλματος. Ειδικά επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, εφόσον στις χρήσεις που δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα υφίσταται απογραφή έναρξης ή αγορές, ως Μ.Σ.Κ.Κ. λαμβάνεται αυτός που αντιστοιχεί ή προκύπτει με βάση τα απογραφέντα ή αγορασθέντα υλικά.

- v. Όταν μία επιχείρηση ασκεί δραστηριότητα τέτοια η οποία να θεωρείται με βάση τις διατάξεις του Φ.Π.Α. ως παροχή υπηρεσιών ενώ με βάση τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος ως πώληση αγαθών, για παράδειγμα ένα εστιατόριο. Τότε για να εφαρμοστεί η διαδικασία της περαίωσης η επιχείρηση θεωρείται επιχείρηση πώλησης αγαθών.
- vi. Επιχείρηση η οποία ασκεί περισσότερες από μία υπαγόμενες στην διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες τότε η επιχείρηση αυτή δεν έχει την επιλογή να περαιώσει ορισμένες από αυτές τις δραστηριότητες αλλά πρέπει υποχρεωτικά να συμπεριλάβει στη διαδικασία περαίωσης όλες συγχρόνως τις υπαγόμενες δραστηριότητες.

3.7 Χρήσιμες πληροφορίες για την υποβολή του εντύπου Ε3 (πίνακες ΣΤ' και Ι')

1. ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΠΕΔΙΑ:

- α) Διαχειριστική περίοδος της μορφής 01/01/2010 – 31/12/2010.
- β) Δ.Ο.Υ. επιλογή από λίστα (κ.α. 005 – 007).
- γ) Κατηγορία Βιβλίων (κ.α. 019) ή αιτία μη τήρησης (κ.α. 726).
- δ) ΚΑΔ – έδρας (κ.α. 705) και ΚΑΔ που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα (κ.α. 705).
- ε) Α.Φ.Μ. λογιστή κωδ. 010 (ΠΟΛ. 1008/2011).

2. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ':

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από όσους τηρούν βιβλία Α', Β' κατηγορίας ΚΒΣ και από όσους δεν τηρούν βιβλία.

Στον Υποπίνακα στ' προσδιορίζουν εξωλογιστικά καθαρά κέρδη **ΜΟΝΟ** οι τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ και όσοι δεν τηρούν.

Όσοι τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας είτε θελήσουν να υπαχθούν στις διατάξεις του αυτοελέγχου του ν. 3296/04 είτε όχι, υποχρεούνται να συμπληρώσουν στον υποπίνακα στ' τις στήλες «κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.», «ακαθάριστα έσοδα» και «συντελεστής καθαρού κέρδους», δηλαδή τα ακαθάριστα έσοδά τους ανά Μ.Σ.Κ.Κ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: ΔΕΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ Η ΣΤΗΛΗ «Καθαρά Κέρδη»

- 3. Όσοι κατά τη διάρκεια της χρήσης άλλαξαν κατηγορία βιβλίων από Α' σε Β' για το διάστημα που τηρούσαν Α' θα συμπληρώνουν **ΜΟΝΟ** τις οικίες ενδείξεις του υποπίνακα στ' του Πίνακα ΣΤ' και θα προσδιορίζουν εξωλογιστικά τα καθαρά κέρδη. Αγορές και δαπάνες που αφορούν το διάστημα που τηρούνταν βιβλία Α' κατηγορίας, θα αναγραφούν στις σημειώσεις φορολογουμένου στο τέλος του εντύπου. Σε περίπτωση που θελήσουν να υπαχθούν στις διατάξεις του αυτοελέγχου, οι ανωτέρω αγορές και δαπάνες θα συμπεριληφθούν στους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα Ι.

4. ΠΙΝΑΚΑΣ Ι:

Ο συντελεστής αναγωγής κα. 101, 104, και 114 καθώς και τα ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου κα. 125, 105, 115 υπολογίζονται αυτόματα από το σύστημα. Ο φορολογούμενος ανάλογα με τη δραστηριότητά του, συμπληρώνει τους κωδ. 121, 122, 102, 112, 126, 106, 116 στον πρώτο πίνακα και τους κωδ. 128, 133, 138, 130, 135 και 140 στο δεύτερο πίνακα.

5. Όταν μία επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια για να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο πρέπει να συμπληρωθεί ο κα. 121 του Πίνακα Ι (Ε3) με την ένδειξη 1,00. Η δυνατότητα αυτή θα είναι διαθέσιμη από 18/4/2011.

6. Επιχειρήσεις που προσδιορίζουν τεκμαρτά καθαρά κέρδη (τεχνικές – οικοδομικές), αγορές και δαπάνες που αφορούν τον τεκμαρτό προσδιορισμό τις αναγράφουν **ΜΟΝΟ** στις σημειώσεις φορολογουμένου.

7. ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΠΟΛ:

1053/2011, 1008/2011, 1065/2011, 1191/2010, 1020/2005, 1027/2005 κ.λ.π

3.8 Παραδείγματα- Εφαρμογές Περαιώσης σύμφωνα με τον Ν. 3296/2004

3.8.1. Εμπορική επιχείρηση χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω εμπορική επιχείρηση με Μ.Σ.Κ.Κ. 15% τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2005, τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	75.000
Δηλωμένες αγορές:	51.000
Δηλωμένες δαπάνες:	10.000
Αρχικά αποθέματα :	12.000
Τελικά αποθέματα:	13.000
60 αμοιβές προσωπικού:	2.000
62 παροχές τρίτων:	3.000
64 διάφορα έξοδα:	1.000
66 αποσβέσεις:	<u>4.000</u>
Συνολικές δαπάνες:	10.000

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων:	50.000	
Αγορές χρήσης :	51.000	
Αρχικά αποθέματα:	12.000	
-Τελικά αποθέματα:	<u>- 13.000</u>	
Κόστος πωλήσεων:	50.000	
Δαπάνες χρήσης:	10.000	$15/100-15 = 15/85 = 0,18$
Μικτό κέρδος:	$50.000 * 0,18 =$	8.825
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	68.825	
-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	<u>- 75.000</u>	
Διαφορές:	-6.175	

Καθαρά κέρδη περαίωσης= $75.000 * 15\% = 11.250$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 75.000 - κόστος πωληθέντων 50.000 – δαπάνες 10.000 = **15.000**

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη είναι μεγαλύτερα από εκείνα της περαίωσης ($15000 > 11250$) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από εκείνα της περαίωσης ($75000 > 68825$), η χρήση 2005 οριστικοποιείται χωρίς έλεγχο και χωρίς πρόσθετους φόρους.

3.8.2. Εμπορική επιχείρηση με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω εμπορική επιχείρηση με Μ.Σ.Κ.Κ. 15% και με τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2005 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	27.599,69
Δηλωμένες αγορές:	22.581,77
Δηλωμένες δαπάνες:	3.395,50
Αρχικά αποθέματα:	2.008,90
Τελικά αποθέματα:	2.258,18
61 αμοιβές και έξοδα τρίτων:	300
62 παροχές τρίτων:	1.114,05
64 διάφορα έξοδα:	<u>1.981,45</u>
Συνολικές δαπάνες:	3.395,50

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων:	22.332,49	
Αγορές χρήσης:	22.581,77	
Αρχικά αποθέματα:	2.008,90	
-Τελικά αποθέματα;	<u>- 2.258,18</u>	
Κόστος πωλήσεων:	22.332,49	
Δαπάνες χρήσης;	3.395,50	$15/100 \cdot 15 = 15 / 85 = \mathbf{0,18}$
Μικτό κέρδος:	$22332,49 \cdot 0,18 =$	3.941,68
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ:		29.669,67
-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	<u>27.599,69</u>	
Διαφορές:	2.069,98	
Καθαρά κέρδη περαίωσης:	$27599,69 \cdot 15\% =$	4450,45

Καθαρά κέρδη δηλωμένα: 27599,69 πωλήσεις – κόστος πωλήσεων 22332,49 - δαπάνες 3.395,50 = **1871,70**.

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης ($1871,70 < 4450,45$) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης ($27599,69 < 29699,67$) η χρήση 2005 οριστικοποιείται με έλεγχο και με πρόσθετους φόρους.

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3 και το «ειδικό σημείωμα περαίωσης Ν.3296/04 ΦΠΑ» που εκεί θα φανούν οι διαφορές στο ΦΠΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣΤΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές	Επιχειρησικών	Βοηθητικές	β) Απογραφές	Πωστές	Μήνες					
επιχειρησικών	321	22.581,77	332	επιχειρήματα	326	2.008,90	327	2.258,18		
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	335		336	έπιπλα προδόντα και υποπρόδοντα	329		330			
ανάκλητων υλικών	339		340	πρώτης και βοηθητικής ύλης	321		322			
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικό συσκευασίας	284		288			
εξών συσκευασίας	347		348	ηλεκτρ.	267		268			
Σύνολο αγορών	251	22.581,77	252	υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	520	2.008,90	521	2.258,18		
γ) Αποθέματα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Επιχειρησικών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		
προδόντων παγίων επιχειρησικών	263		αμοιβές προσωπικού	522		523	524			
λειτουργία πώλησης επιχειρησικών	265	27.599,69	αμοιβές και έξοδα τρίτων	528	300,00	526	527			
προδόντων προϊόντων	269		παραγόμενα προϊόντα, φόροι-τίμης	528	1.114,05	529	530			
λειτουργία πώλησης προϊόντων	272		ιδιόχρηστη	531		532	533			
κοινό έσοδο δραστηριότητας	273		δώροφορα έξοδα	534	1.981,45	535	536			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	27.599,69	πένες και συναφή έξοδα	537		538	539			
ε) Αποθέματα Έσοδα Παραγής Υπερμεσών				ζ) Δαπάνες		Επιχειρησικών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		
Π.Υ. προς το Δημόσιο	278		αμοιβές παγίων	541		542	543			
Π.Υ.	278		Σύνολο δαπανών	544	3.395,50	545	546			
Π.Υ.	519		α) Ελεύθεροι, εργαζόμενοι, υπάλληλοι υπαγ. στον φορέα α' απ. (άρθρο 32 κ. 3229/1994) και ανεξάρτητα έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ. με βιβλία Β' απ. *							
κοινό έσοδο παρ. υπερμεσών	282		Καθ. απ. από Μ.Ε.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Περιττωματικό κέρδη (%)	Ανεξάρτητα έσοδα	Συνολικό κέρδη (%)	Καθαρό κέρδη		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπερ.	547		308	303	304	27.599,69	309	15,0%	305	4.139,95
ζ) Αποθέματα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314	315	316	317	318	319	
ιδιωματική πωλησιολογία	274		320	321	322		323	324		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τιμή	277		328	327	328	328	329	330		
επιχειρηματίας κ.τ.λ. **	280		332	333	334	334	335	336		
μείζονες μηχανισμών	275			334	337	335	336	337		
κοινό έσοδο ελευθέρων επαγγ.	276			339	338	340	341	342		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/ητών	283		Σύνολο	343		344	27.599,69	345	4.139,95	
η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας										
Επιχειρησικών - Μεταποίησης		Παραγής Υπερμεσών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά				
Σύνολο ανεξαρτήτων εσόδων	548	27.599,69	549	550	551	27.599,69				
Μείζον : κόστος Πωληθέντων (Κυκλοφορούν)	552	22.332,49	553	554	555	22.332,49				
Μείζον : δαπάνες χρήσης	556	3.395,50	557	558	559	3.395,50				
Κάδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	1.871,70	561	562	563	1.871,70				
Μείζον : δαπάνες μη αποτιμώμενες	564		565	566	567					
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	1.871,70	569	570	571	1.871,70				
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣΤΩΝ										
Μείζον : έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' ή β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2229/1994 κτλ.	840		840	840	840	840				
δραστήρια αγοράς Φ.Τ.Μ. *****	336		336	336	336	336				
*** διαφορά δαπανών	334		*** μέτος μείζονες	342		312				
Φορολογητέα Καθαρό Κέρδη						346	1.871,70			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Στοιχογραμμό	Έναρξης ****		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Περιόχον	(Α2)	163		162	αυτοκινά έσοδα από παραγής υπερμεσών (Α79)	459				
2. Διαφορά από έκδοση παγίων από το έργο	(Α22)	165		166	επιχειρησικής και δωροφορα έσοδα πωληθέντων (Α79)	465				
3. Διαφορά αναπροσαρμογής	(Α22)	160		170	έσοδα περιλαμβανόμενων αερίων (Α79)	467				
4. Αποθεματικό ασφαλείας	(Α29)	173		174	έσοδα κερφαίων (Α79)	469				
5. Αποθέματα σε τίτλους	(Α29)	177		178	δωροφορα έσοδα από πωληθέντα προϊόντα (Α79)	471				
6. Παραρτηρήσεις ασφαλείας	(71)	181		182	έπιπλα και ανεξάρτητα έσοδα και κέρδη	475				
7. Παραρτηρήσεις ασφαλείας	(71)	185		186	γ) Κόστη					
8. Διαφορές ασφαλείας	(Α)	180		190	αξία παραχθέντων προϊόντων επί μισού και ημετέλων	412				
9. Διαφορές ασφαλείας	(Α)	193		194	κόστος α' ή β' υλών - υλικών συσκευασίας	415				
10. Διαφορές ασφαλείας στην ανάλυση κέρδους	(Α21)	163		164	κόστος ανακληθέντων υλικών που αναλόθηκαν	420				
11. Πάθη	(Α21)	167		168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλόθηκαν	424				
12. Γραμμάτια ασφαλείας	(Α22)	171		172	κόστος εξών συσκευασίας που αναλόθηκαν	428				
13. Διαφορές ασφαλείας στο έργο	(Α23)	175		176	δαπάνες παραγωγής	428				
14. Γραμμάτια σε ασφαλήσεις	(Α23)	179		180	φόροι βαρυντικών	431				
15. Διαφορές ασφαλείας στην ανάλυση κέρδους	(Α24)	183		184	δ) Δαπάνες					
16. Διαφορές ασφαλείας στην ανάλυση κέρδους	(Α24)	187		188	οδοντο δαπανών για παραγής υπερμεσών	451				
17. Διαφορές ασφαλείας στην ανάλυση κέρδους	(Α25)	191		192	έπιπλα και ανεξάρτητα έξοδα και ζημιές	477				

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας περιλαμβάνουν μόνο τις στήλες "αυτ. αρ. πένες Μ.Ε.Κ.Κ.", "ανεξάρτητα έσοδα" και "Ποσότητες κέρδους κέρδους (%)".
 ** Επιχειρηματίας ή Α' Γ' κατηγορίας Κ.Ε.Σ. οι οποίοι παραρτήσαν φόρο από αυτής της οροφής.
 *** Μόνο με μηχανικούς μηχανισμούς κ.τ.λ. Στον αριθ. 334 συμπεριλαμβάνεται η διαφορά προσαρμογών-μαζικών δαπανών, από στον αριθ. 342 συμπεριλαμβάνεται η διαφορά κέρδους. Τα παραπάνω κέρδη των μηχανισμών προσδιορίζονται στον αριθ. 37 του πίνακα ΣΤ.
 **** Συμπεριλαμβάνονται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της φορολογικής χρήσης, φέρει για τα στοιχεία έσοδους του πίνακα Η', υποθέτουμε ε.
 ***** Συμπεριλαμβάνονται από τις επιχειρήσεις που έχουν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΕΔ μόνο στην περίπτωση εθελοντικού προσδιορισμού του καθαρού κέρδους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις	Κεντρικός Επιχειρησιακός		Λιανικός Επιχειρησιακός		Ειδιοσκευαστές Παραρτήματα		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο άμεσο			
	466	476	474	474	470	470	470	470	461	461		
πρόβλεψη εσόδων και τμημάτων	464	478		472		468		468		461		
υπολοίπων - υπολειμμάτων	480	443		444		448		448		448		
α' & β' ωρών - υλικών συσκευασίας	482	447		448		448		448		450		
αναλώσιμων υλικών	484	451		452		453		453		454		
αποβλητικών παγίων	488	455		456		457		457		458		
εσόδων συσκευασίας	487	459		460		461		461		462		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	463		464		465		465		466		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	498	512		507		508		508		509		
πωλήσεις παγίων	195	870		873		872		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών												
παραγόμενες - εισαγόμενες	483	874		875				έσοδα πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο άμεσο	488							έσοδα πωληθέντων προϊόντων	408			
Π.Υ.	487	876		877				Σύνολο (έσοδα πωληθέντων)	434			
β) Αγορές												
εμπορευμάτων	401	402		403		εμπράγματα	426		427			
α' & β' ωρών - υλικ. συστ.	408	406		407		πρόβλεψη έσοδων και τμημάτων	429		430			
αναλώσιμων υλικών	409	410		411		υπολοίπων και υπολειμμάτων	432		433			
αποβλητικών παγίων	413	414		415		παροχή σε εξόχωση	435		436			
εσόδων συστ.	(Α/28)	417		419		α' & β' ωρών - υλικό συσκευασίας	437		438			
Σύνολο αγορών	421	422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441			
Αγορές παγίων	878	879		880		αποβλητικά παγία απορριμμάτων	443		444			
στ) Δαπάνες (συνολικές)											446	447
αμοιβές και έδαδη προικτιστικά	(Α/60)	439	ζ) Αποβλήματα και βελτίες		449	Σύνολο απογραφής		449		450		
αμοιβές και έδαδη τρίτων	(Α/61)	442	Η) ΑΠΟΒΛΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ		453	η) Έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ.						
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	ΚΕΙΜΕΝΑ ΑΠΟ ΠΡΟΪΟΝΤΑ		486	Καθαρά κέρδη				Έσοδα		
φάρμα - τρέλα	(Α/63)	448	ΕΙΣΟΔΟ ΑΠΟ ΠΡΟΪΟΝΤΑ		473	490	491					
δαπάνες έδαδων	(Α/64)	451	ΕΣΟΔΟ ΑΠΟ ΠΡΟΪΟΝΤΑ		479	494	495					
τάνος και συννομή έδαδων	(Α/65)	452	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΩΤΕΡΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ		481	498	499					
αποβλήτων παγίων	(Α/66)	454	ΑΒΟΚΑΤΟΥΣ ΚΑΙ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ		483	502	503					
παραβλέψεις ασφαλίσεων	(Α/67)	456	ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑΤΑ		485	506	507					
οργανικά έδαδη υποκαταστημάτων	(Α/68)	458	* με ποσοστό αγοράς που ανέρχεται σε 50%		500	881	881			881		
έδαδων Α/68+Α/67 (με πρόσημο)	460		* με ποσοστό αγοράς που ανέρχεται σε 50%		504	882	882			882		
Γενικό σύνολο εσόδων	462		* αναπόσπαστα παροχές υπηρεσιών σε έδαδους		884	885	885			885		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 Ν. 3298/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΣΙΔΗ ΧΩΡΙΣ ΒΛΕΠΟ (για υπαχ. και εκθέτ. υπαχ./ήτες άρθρ. 14 Ν. 3298/04)*											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΕΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Καθαρά κέρδη	121	αριθμ. κέρδη	122	αριθμ. κέρδη	123	αριθμ. κέρδη	124	αριθμ. κέρδη	125	αριθμ. κέρδη	126
	22.332,49	(1)	3.395,50	(2)	0,18	(3)	3.941,68	(4)	29.669,67	(5)	27.599,69
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ											
Καθαρά κέρδη	127	29.669,67		132	137	142	29.669,67				
ΕΣΟΔΑ & ΕΚΘ. ΕΣΟΔ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	128	15,00%		133	138						
Καθαρά κέρδη (1) x (2)	129	4.450,45		134	139	143	4.450,45				
Καθαρά κέρδη (συνολικά) με πρόσημο β' Ε.Υ. (σε υλικό) (10) x (5)	130	1.871,70		135	140	144	1.871,70				
Καθαρά κέρδη (σε υλικό)	131	4.450,45		136	141	145	4.450,45				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **											
Νομός (Δήμος / Διαμέριση ή κοινότητα) ασφαλίσεως	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτοπροϊόντος (φρούτο ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντήρηση καθαρού κέρδους (2)	Καθαρό κέρδη (3) = (1) x (2)						
ΣΥΝΟΛΟ 631											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΙΜΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέριση ή κοινότητα) ασφαλίσεως	Είδος παραγωγής: α) κέρδη (β) εσόδων (γ) εσόδων (δ) εσόδων	Αριθμός: α) στρέμματα (β) στρέμματα (γ) στρέμματα (δ)	Όριση: εμπορεύσιμα (1)	Αρδευόμενο: Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (α) με πρόσημο (β) με πρόσημο (γ) με πρόσημο (δ) με πρόσημο	Συνολικό καθαρό εισόδημα: (α) με πρόσημο (β) με πρόσημο (γ) με πρόσημο (δ) με πρόσημο					
ΣΥΝΟΛΟ 638											

Μέση: α) Τέλος που καταβλήθηκαν για ασφαλίσεις υπηρεσιών γης	637	x 25% ή 50% (άρθρο 43 Ν. 2238/1994)		638
β) Αξία κληρονομικών παγίων εφάπαξ	637	x 25% ή 50% (άρθρο 43 Ν. 2238/1994)		638
Αθροισμα μέσων (638 + 638)	639	Φορολογούμενο εισόδημα		642

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν. 3296/04
Υποβάλλεται σε (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ		ΕΤΟΣ		2006	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ							
ΑΠΟ	01	01	2005	ΕΩΣ	31	12	2005
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ							

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ							
ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ							
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
Δ/ΝΣΗ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				ΤΗΛ.			
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Η ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	
						Α Β Γ ΑΒ ΑΓ ΒΓ ΑΒΓ	

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΡΟΣΕΙΣ (βάσει βιβλίων και στοιχείων)	(1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΡΩΝ Ν. 3296/04 (διαφορά αναθ. εισόδων από Φορολ. Εισοδήματος)	(2)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	(3)=(1)+(2)
27.599,69		2.069,98		29.669,67	

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΦΡΟΣΕΙΣ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ									
	Εκφρός	Φόρος εκφρών										
Εκφρός φορολ. 8%	0,00	0,00	1. Το ειδικό σημείωμα περαίωσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκειμένους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρσιών εισόδων και επιθυμούν να περαιώσουν. 2. Εξαιρούνται από την υποβολή οι μη τηρούντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση. Σημειώσεις υποκειμένου : <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>									
Εκφρός φορολ. 9%	0,00	0,00										
Εκφρός φορολ. 4%	0,00	0,00										
Εκφρός φορολ. 4,5%	0,00	0,00										
Εκφρός φορολ. 18%	0,00	0,00										
Εκφρός φορολ. 19%	0,00	0,00										
Εκφρός φορολ. 6%	29.145,55	1.748,73										
Εκφρός φορολ. 3%	0,00	0,00										
Εκφρός φορολ. 13%	524,12	68,14										
Εκφρός φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	0,00				<table border="1"> <tr> <th>ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</th> <th>ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</th> </tr> <tr> <td>Κύριος φόρος :</td> <td align="right">80,52</td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ. φόρος :</td> <td align="right">0,00</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο για καταβολή :</td> <td align="right">80,52</td> </tr> </table>		ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	Κύριος φόρος :	80,52	Πρόσθ. φόρος :	0,00
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ											
Κύριος φόρος :	80,52											
Πρόσθ. φόρος :	0,00											
Σύνολο για καταβολή :	80,52											
Ενδίκως παρασθ., εξαγωγικές εκφρός απαλλντες με δικαίωμα έκπτωσης	0,00											
Εκφρός χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	0,00											
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	29.669,67	1.816,87	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € 80,52 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ									
Φόρος εισοδήμ. δήλωσης (κωδ. 684 + 184 εκκαθ.)		1.690,34	Κύριος φόρος :	80,52								
Προσπιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)		46,36	Πρόσθ. φόρος :	0,00								
Αφαραιούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)		0,35	Σύνολο για καταβολή :	80,52								
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)												
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		0,00										
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		80,52										
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί καταβλησέντων υποβολής												
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		80,52										

Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ημερομηνία	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ημερομηνία	Ο ΤΑΜΙΑΣ 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 εμπορικών - προϊόντων	%	Επιμερισμός Διαφοράς εκροών ν.3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές Σηλωτικές 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%	27.112,14	98,23	2.033,34	29.145,48		29.145,48
Εκροές φορολ. 3%						
Εκροές φορολ. 13%	487,55	1,77	36,57	524,12		524,12
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδίκως παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλ. με δικαίωμα έκπτωσης						
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης						
ΣΥΝΟΛΑ	27.599,69	100,00	2.069,91	29.669,60		29.669,60

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 και 3.

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

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

3.8.3. Μικτή επιχείρηση χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω μικτή επιχείρηση με κλάδο εμπορίας και Μ.Σ.Κ.Κ. 6% και με κλάδο παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ 25% τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2005 τα εξής δεδομένα:

	<u>Εμπορική</u>	<u>παροχή υπηρεσιών</u>
Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	120.000	60.000
Δηλωμένες αγορές:	50.000	
Δηλωμένες δαπάνες:	18.000	15.000
Αρχικά αποθέματα:	20.000	
Τελικά αποθέματα:	5.000	
60 αμοιβές προσωπικού:	9.500	
64 διάφορα έξοδα:	<u>8.500</u>	<u>15.000</u>
Συνολικές δαπάνες:	18.000	15.000

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων:	65.000	
Αγορές χρήσης:	50.000	
Αρχικά αποθέματα:	20.000	
-Τελικά αποθέματα	- <u>5.000</u>	
Κόστος πωλήσεων	65.000	
Δαπάνες χρήσης:	18.000	
Μικτό κέρδος: $65.000 * 0.06 =$	4.147	$6/100-6 = 6/ 94 = \mathbf{0,06}$
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ:	87.147	
-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	- <u>120.000</u>	
Διαφορές:	- 32.853	
Καθαρά κέρδη περαίωσης = $120.000 * 6\% =$	7.200	
Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 120.000 – κόστος πωληθέντων 65.000 - δαπάνες 18.000 =	37.000	

Παροχή υπηρεσιών

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $60.000 * 25\% = 15.000$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 60.000 – κόστος πωληθέντων 0 – δαπάνες
15.000 = **45.000**

Καθαρά κέρδη περαίωσης – κέρδη δηλωμένα(E3) = διαφορά κερδών
15.000 – 45.000 = - 30.000

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη είναι μεγαλύτερα από εκείνα της περαίωσης
(120.000 > 87.147) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από
εκείνα της περαίωσης (35.000 > 7.200) και η χρήση 2005 οριστικοποιείται χωρίς
έλεγχο και χωρίς πρόσθετους φόρους.

Επειδή δεν υπάρχει ΦΠΑ , γιατί δεν υπάρχει στην παροχή υπηρεσιών αλλαγή στα
ακαθάριστα έσοδα , θα φορολογηθεί για τα εισοδήματα που του αναλογούν δηλαδή
45.000 ευρώ και έτσι οριστικοποιείται η περαίωση για την χρήση 2005

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΗΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις	Κεντρικές Επιχειρήσεις	Λιανικές Επιχειρήσεις	Ειδιοκτησιακές Παράδοσεις	Εξουχιακές	Πωλήσεις στο Δημόσιο						
εμπορεύματα	466	476	474	470	841						
πρόβλεπτα έσοδα και ημετέλη	464	476	472	468	842						
υποαρθρώντων - υποεμπόρων	480	843	844	848	846						
α' & β' ωρών - υλικών συσκευασιών	482	847	848	849	850						
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	854						
αποβλήσιμων παγίων	488	855	856	857	858						
εθόν συσκευασιών	487	859	860	861	862						
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866						
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	808	812	867	868	869						
πωλήσεις παγίων	195	870	873	872	873						
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (αλειψμένη χρήση)							
παραγόμενες - υασιμίες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404						
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	458			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408						
Π.Υ.	457	876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434						
δ) Αγορές	Εσωτερικές	Εξουχιακές	Ενδοκίνηση απόκτησης	α) Κόστος κατασκευών αγοράς υλικών και βοηθ. υλικών	Έσοδα	Νόμιμα					
εμπορεύματα	401	402	403	εμπορεύματα	426	427					
α' & β' ωρών - υλικ. ουσ.	405	406	407	πρόβλεπτα έσοδα και ημετέλη	429	430					
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποαρθρώντων και υποεμπόρων	432	433					
αποβλήσιμων παγίων	413	414	415	παροχή σε εξόχληση	435	436					
εθόν ουσ. (Α/28)	417	418	419	α' & β' ώρες - υλικό συσκευασιών	437	438					
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441					
Αγορές παγίων	878	879	880	αποβλήσιμα παγία αγοράς	443	444					
στ) Δαπάνες (συνολικά)				εξή συσκευασιών (Α/28)	446	447					
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60)	439	ζ) Δαπάνες για έσοδα		Σύνολο απογραφής	449	450					
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61)	442	ΑΠΕΛΕΥΘΕΡΩΣΗ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ.						
παροχές τρίτων (Α/62)	445	ΜΕΙΟΤΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ		486	Καθαρό κέρδος						
φόροι - τόκοι (Α/63)	448	ΟΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΑΤΕΛΕΥΘΕΡΩΣΗΣ		473	490	491					
δίδαγμα έργο (Α/64)	481	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΣΠΟΝΣ		479	494	495					
τίκτοι και συνιστά έργο (Α/65)	482	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΠΟΝΣ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ		481	498	499					
αποβλήσιμα παγίων (Α/66)	484	ΑΡΘΡΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ		483	502	503					
παραβλήσιμα συμμετέλεσης (Α/67)	485	ΑΝΑΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΠΟΝΣ		485	506	507					
οργανικά έργο υποκαταστημάτων (Α/68)	488	% ποσοφ αγοράς κατασκευών επί εθόντων		500	881	882					
έδαγμα Α/69+Α/70 (για παράταξη)	490	% ποσοφ αγοράς κατασκευών επί πωληθέντων		504	882	883					
Γενικό σύνολο εθόντων	462	% αναπόδοτο παροχών υπηρεσιών επί εθόντων		884	885	886					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 & 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΣΙΔΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για ενάχ. και ελεόθ. ενάχ./τίχες άρθρ. 14 & 3296/04)*											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΕΣΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΕΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κλάση	121	Καθαρό κέρδος	122	Συνολικό κέρδος	123	Μέση	124	Σύνολο	125	Ασκή. έκδοθ.	126
Παράρτημα	65.000,00	εθόντων (1)	18.000,00	εθόντων (2)	0,06	Μέση (1) (1,2)	4.147,00	1+2+4	87.147,00	εθόντων (3)	120.000,00
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ											
Καθ. κέρδος (1) (1)	127	120.000,00	132	60.000,00	137	142	180.000,00				
ΕΚΟΣ (4) (4)	128	6,00%	133	25,00%	138						
Καθαρό κέρδος (1) (1)	129	7.200,00	134	15.000,00	139	143	22.200,00				
Καθαρό κέρδος (1) (1) (1)	130	37.000,00	135	45.000,00	140	144	82.000,00				
Καθαρό κέρδος (1) (1) (1)	131	37.000,00	136	45.000,00	141	145	82.000,00				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΑ'. ΠΡΟΣΔΕΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΥΟΧΕΙΑ **											
Νομός (Δήμος / Διαμέριση ή κοινότητα) συμμετέλεσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτοποροχών (φρούτα ή ζυακά προϊόν)	Ασθενόμοτο ασόδημα (1)	Συν/τόπιος καθαρού κέρδους (2)	Καθαρό κέρδος (3) = (1) x (2)						
ΣΥΝΟΛΟ			631	632	633						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΒ'. ΠΡΟΣΔΕΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΙΜΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέριση ή κοινότητα) συμμετέλεσης	Είδος παροροχών: α) υλικό υασιμίας β) υλικό υασιμίας γ) υλικό υασιμίας	Αριθμός: α) στρέμματα β) στρέμματα γ) στρέμματα	Οριανό ημεροανό Παθού	Αρθεύομοτο Μη αρθεύομοτο	Καθαρό ασόδημα α) επί κέρδους β) επί κέρδους γ) επί κέρδους (2)	Συνολικό καθαρό ασόδημα (1) α + β + γ (3)					
ΣΥΝΟΛΟ						638					
Μέση: α) Έκταση που καταβλήθηκαν για συμμετέλεση υασιμίας γης						636					
β) Αξία κωνόροχων κέρδων εθόντων						637					
Αθροισμα μέσων (636 + 637)						638					
Φορολογόμοτο ασόδημα						642					

* Βάσει ορισμής οθής συμμετέλεσης του ενόπιου κώδους α) αρθεύομους αγροροχών και β) κέρδων των άρθρ. 13 έως α) 17 του ν. 3296/04.

** Συμπεριλαμβάνεται υποκαταστήματα από το Νομό Γρόουτο με γεωργικό ασόδημα.

3.8.4. Μικτή επιχείρηση με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω μικτή επιχείρηση με κλάδο εμπορίας και Μ.Σ.Κ.Κ. 17% και με κλάδο παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ 36% τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2005 τα εξής δεδομένα:

	<u>Εμπορική</u>	<u>παροχή υπηρεσιών</u>
Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	4.008	25.492,30
Δηλωμένες αγορές:	8.411,33	
Δηλωμένες δαπάνες:	2.476,48	15.212,70
Αρχικά αποθέματα:	136,70	
Τελικά αποθέματα:	844,13	
60 αμοιβές προσωπικού:	1.463,32	8.988,94
61 αμοιβές & έξοδα τρίτων:	24,78	152,22
62 παροχές τρίτων:	621,50	3.817,77
64 διάφορα έξοδα:	281,58	1.729,72
66 αποσβέσεις:	<u>85,30</u>	<u>524,05</u>
Συνολικές δαπάνες:	2.476,48	15.212,70

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων:	7.733,90	
Αγορές χρήσης:	8.411,33	
Αρχικά αποθέματα:	136,70	
-Τελικά αποθέματα	- <u>844,13</u>	
Κόστος πωλήσεων	7.733,90	
Δαπάνες χρήσης:	2.476,48	
Μικτό κέρδος: $7733,90 * 0.20 =$	1.583,90	$17/100-17 = 17/83 = \mathbf{0,2}$
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ:	11.794,28	
-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	- <u>4.008</u>	
Διαφορές:	- 7.786,28	

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $11.794,28 * 17\% = 2.005,03$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 4.008 – κόστος πωληθέντων 7.733,90 -
δαπάνες 2.476,48 = **-6.202,38**

Παροχή υπηρεσιών

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $25.492,30 * 36\% = 9.177,23$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 25.492,30 – κόστος πωληθέντων 0 – δαπάνες
15.212,70 = **10.279,60**

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης (-6.202,38 < 2.005,03) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης (4008 < 11794,28), η χρήση 2005 οριστικοποιείται με έλεγχο και με πρόσθετους φόρους.

Καθαρά κέρδη περαίωσης – κέρδη δηλωμένα(E3) = διαφορά κερδών
9.177,23 – 10.279,60 = - 1.102,37

Επειδή δεν υπάρχει ΦΠΑ , γιατί δεν υπάρχει στην παροχή υπηρεσιών αλλαγή στα ακαθάριστα έσοδα , θα φορολογηθεί για τα εισοδήματα που του αναλογούν δηλαδή 10279,60 ευρώ και έτσι οριστικοποιείται η περαίωση για την χρήση 2005

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο E3 και το «ειδικό σημείωμα περαίωσης N 3296/04 ΦΠΑ» που εκεί θα φανούν οι διαφορές στο ΦΠΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ', ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΗΘΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Κεντρικές Επιχειρήσεις	Λιανικές Επιχειρήσεις	Ειδιοκτησιακές Παραρτήσεις	Εξαρτηθείς	Πωλήσεις στο άμεσο					
εμπορεύσιμων	466	476	474	470	461						
πρόβλεπτον έσοδων και ημετηρίων	464	478	472	468	462						
υποαρθρώντων - υποεμπόρευτων	480	843	844	848	846						
α' & β' ειδών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850						
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	854						
αποβλήσιμων παγίων	488	855	856	857	858						
εδών συσκευασίας	487	859	860	861	862						
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866						
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	808	812	867	868	869						
πωλήσεις παγίων	195	870	873	872	873						
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (αλειψιμένη χρήση)						
παραγόμενες - εισαγόμενες	453	874	875			κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404				
παροχή υπηρεσιών στο άμεσο	458					κόστος πωληθέντων προϊόντων	408				
Π.Υ.	457	876	877			Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434				
δ) Αγορές		Εσωτερικές	Εξαρτηθείς	Ενδοκίνηση, απόκτησης	α) Αγορές εισαχθέντων αγαθών (πλην των εδών υλικών)	Εξαρτηθείς	Άλλες				
εμπορεύσιμων	401	402	403	εμπόρευματα	426	427					
α' & β' ειδών - υλικών συσκευασίας	405	406	407	πρόβλεπτο έσοδο και ημετηρίων	429	430					
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποαρθρώντων και υποεμπόρευτων	432	433					
αποβλήσιμων παγίων	413	414	415	παροχή σε εξόχληση	435	436					
εδών υλικών (Α/28)	417	418	419	α' & β' ειδών - υλικών συσκευασίας	437	438					
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμων υλικών	440	441					
Αγορές παγίων	878	879	880	αποβλήσιμων παγίων αγορών	443	444					
στ) Δαπάνες (συνολικά)						εδών συσκευασίας (Α/28)	446	447			
αμοιβές και έδαδο προσωπικού (Α/80)	439	ζ) Αποβλήσιμα και εδών υλικών		Σύνολο απογραφής	449	450					
αμοιβές και έδαδο τρίτων (Α/81)	442	ΑΠΕΡΑΙΩΤΗΡΑ ΚΑΤΑ ΤΙΣ ΔΕΚΕΤΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		463	η) Έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ.						
παροχές τρίτων (Α/82)	445	ΜΕΙΟΤΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΡΟΑΓΩΓΕΣ		486	Καθαρό κέρδος σύμφωνα με Ε.Ε.Κ.Κ.		Έσοδο				
φόροι - τόκοι (Α/83)	448	ΟΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΑΤΕΛΕΓΜΕΝΩΝ		473	490	491					
δίδαγμα έδαδο (Α/84)	481	ΕΜΜΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΣΥΝΟΛΟ		479	494	495					
τίκτοι και συνιστά έδαδο (Α/85)	482	ΕΜΜΑΡΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΥΝΤΑΙ		481	498	499					
αποβλήσιμα παγίων (Α/86)	484	ΑΡΘΡΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ		483	502	503					
παραβλήσιμα συμμετέλλουσας (Α/89)	485	ΑΝΑΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΕΣΟΔΟ		485	506	507					
οργανικά έδαδο υποκαταστημάτων (Α/89)	488	% μετά ε' αγοράς συνθήματα επί εδών υλικών		500	881	882		883			
έδαδο Α/95+Α/97 (για πρόταγμα)	460	% μετά ε' αγοράς συνθήματα επί πωληθέντων		504	882	883					
Γενικό σύνολο εδών υλικών	462	% αναπόσπαστο μέρος της αγοράς επί εδών υλικών		884	885	886					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ', ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 & 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΙΣΤΑΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για εναρμ. και ελεγχ. εναρμ./γίες άρθρ. 14 & 3296/04)*											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΕΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Καθαρό κέρδος (1)	121	Καθαρό κέρδος (2)	122	Καθαρό κέρδος (3)	123	Καθαρό κέρδος (4) (1+2+3)	124	Καθαρό κέρδος (5) (1+2+3+4)	125	Καθαρό κέρδος (6) (1+2+3+4+5)	126
7.733,90	2.476,48	0,20	1.583,90	11.794,28	4.008,00						
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ											
Καθαρό κέρδος (1) (1)	127	11.794,28	132	25.492,30	137	142	37.286,58				
ΠΟΣ % Η.Ε. αναρμ. (2)	128	17,00%	133	36,00%	138						
Καθαρό κέρδος (2) (2)	129	2.005,03	134	9.177,23	139	143	11.182,26				
Καθαρό κέρδος (3) (3)	130	-6.202,38	135	10.279,60	140	144	4.077,22				
Καθαρό κέρδος (4) (4)	131	2.005,03	136	10.279,60	141	145	12.284,63				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ', ΠΡΟΣΔΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **											
Καθαρό κέρδος (Δόμος / Διαμερισμοί ή κοινοτήτων) συμμετέλλουσας	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτελεμαγωγής (φρούτα ή ζώα ή προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντησίσεις καθαρού κέρδους (2)	Καθαρό κέρδος (3) = (1) x (2)						
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ		632					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ', ΠΡΟΣΔΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΙΜΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Καθαρό κέρδος (Δόμος / Διαμερισμοί ή κοινοτήτων) συμμετέλλουσας	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή β) είδος ζώων ή γ) είδος προϊόντος	Αριθμός: α) στρέμματα ή β) ζώα ή γ) άλλα προϊόντα	Όριση ημερομηνίας Παλιού	Αριθμίσιο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα (1) επί παλιού (2) επί νέου (3) επί συνόλου (2) (3)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (4) = (1) x (3)					
ΣΥΝΟΛΟ						638					
Μείον: α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για συμμετέχουσα υπηρεσία γης						636					
β) Άλλα κινούμενα πάγια εδών υλικών						637	x 25% ή 50% (άρθρο 43 & 2238/1994)				
Απόσπαστο μέρος (5) = (6) - (7)						639	Φορολογούμενο εισόδημα				
						642					

* Βάσει σχετικής οδηγίας συμπλήρωσης του ετήσιου κώδικα ως αρμοδίου αρμοδιότητας των δικτύων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

** Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομό Πρόσωπο με γεωργικό εισόδημα.

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν. 3296/04
Υποβάλλεται σε (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ		ΕΤΟΣ		2006	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ							
ΑΠΟ	01	01	2005	ΕΩΣ	31	12	2005
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ							

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ							
ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ							
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
Δ/ΝΣΗ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				ΤΗΛ.			
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Η ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	
						Α Β Γ ΑΒ ΑΓ ΒΓ ΑΒΓ	

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΟΣΕΣ <small>(βάσει βιβλίων και στοιχείων)</small>	(1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΟΣΩΝ Ν. 3296/04 <small>(διαφορά αναθ. εισόδων από Φορολ. Εισοδήματος)</small>	(2)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΣΩΝ	(3)=(1)+(2)
29.500,30		7.786,26		37.286,56	

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΦΟΣΕΣ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκφός	Φόρος εκφών		
Εκφός φορολ. 8%	0,00	0,00	1. Το ειδικό σημείωμα περαίωσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκειμένους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρσίτων εισόδων και επιθυμούν να περαιώσουν. 2. Εξαιρούνται από την υποβολή οι μη τηρούντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση. Σημειώσεις υποκειμένου : <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	
Εκφός φορολ. 9%	0,00	0,00		
Εκφός φορολ. 4%	0,00	0,00		
Εκφός φορολ. 4,5%	0,00	0,00		
Εκφός φορολ. 18%	0,00	0,00		
Εκφός φορολ. 19%	0,00	0,00		
Εκφός φορολ. 6%	0,00	0,00		
Εκφός φορολ. 3%	0,00	0,00		
Εκφός φορολ. 13%	41.294,58	5.368,30		
Εκφός φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	0,00			
Ενδίκως παραδ., εξαγωγής εκφός απαλλνης με δικαίωμα έκπτωσης	0,00			
Εκφός χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΣΩΝ	41.294,58	5.368,30	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φόρος εισοδών δήλωσης (κωδ. 684 + 184 εκκαθ.)		1.930,35	Κώριος φόρος :	255,54
Προστιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)		1.906,84	Πρόσθ. φόρος :	0,00
Αφαραινόμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)		2,15	Σύνολο για καταβολή :	255,54
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)			<p align="center">ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € 255,54 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</p> <p align="center">Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ</p>	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		0,00		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.533,28		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί αμειβόμενου υποβόλης				
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.533,28		

Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΤΑΜΙΑΣ 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 εμπορικών - προϊόντων	%	Επιμερισμός Διαφοράς εκροών ν.3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές Σηλωτικές 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%	4.008,00	100,00	7.786,26	11.794,26	29.500,30	41.294,56
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδίκως παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλ. με δικαίωμα έκπτωσης						
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης						
ΣΥΝΟΛΑ	4.008,00	100,00	7.786,26	11.794,26	29.500,30	41.294,56

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 και 3.

ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται οι εκροές που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καθώς και όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιοχρήση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.

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

3.8.5. Ελεύθερος επαγγελματίας χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω ελεύθερος επαγγελματίας με Μ.Σ.Κ.Κ. 55% που τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2005 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	20.000
Δηλωμένες δαπάνες:	10.800
61 αμοιβές & έξοδα τρίτων:	5.800
64 διάφορα έξοδα:	2.000
66 αποσβέσεις:	<u>3.000</u>
Συνολικές δαπάνες:	10.800

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $20.000 * 55\% = 11.000$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 20.000 – κόστος πωληθέντων 0 -
δαπάνες 10.800 = **9.200**

κέρδη περαίωσης – κέρδη δηλωμένα(Ε3) = διαφορά κερδών

11.000 – 9.200 = 1.800

Επειδή δεν υπάρχει ΦΠΑ , γιατί δεν υπάρχει στον ελεύθερο επαγγελματία αλλαγή στα ακαθάριστα έσοδα , θα φορολογηθεί για τα εισοδήματα που του αναλογούν δηλαδή 11.000 ευρώ και έτσι οριστικοποιείται η περαίωση για την χρήση 2005

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΗΘΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Κεντρικές Επιχειρήσεις	Λιανικές Επιχειρήσεις	Ειδιοκτησιακές Παραδόσεις	Εξουχίες	Πωλήσεις στο άμεσο	
εμπορεύσιμων	466	476	474	470	461	
προϊόντων έτοιμων και ημιτέλειων	464	476	472	468	461	
υποκατάστητων - υποκαταστάσεων	480	843	844	848	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλωσίμων υλικών	484	851	852	853	854	
αποβλητικών προϊόντων	488	855	856	857	858	
εξόδων συσκευασίας	487	859	860	861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	808	812	867	868	869	
πωλήσεις προϊόντων	195	870	873	872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορεύσιμων (αλειψμένη χρήση)		
παραγόμενα - υπηρεσίες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο άμεσο	458			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
Π.Υ.	457	876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικές	Εξουχίες	Ενδοκίνηση, απόκτησης	α) Αγορές κατασκευών, αγοράς υλικών και βοηθ. υλικών	Έσοδα	Λόγος
εμπορεύσιμων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συστ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτέλεια	429	430
αναλωσίμων υλικών	409	410	411	υποκατάστημα και υποκατάστημα	432	433
αποβλητικών προϊόντων	413	414	415	παροχή σε εξόχωση	435	436
εξόδων συστ.	(Α/28)	417	419	α' & β' υλών - υλικό συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές προϊόντων	878	879	880	αποβλητικά προϊόντα αγοράς	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)				εξή συσκευασίας (Α/28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/80)	439	ζ) Αποβλήματα και βέλτες		Σύνολο απογραφής	449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/81)	442	ΑΠΟΒΛΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΒΕΛΤΕΣ		463	η) Έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ.	
παραγωγή τρίτων (Α/82)	445	ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		486	Καθαρό κέρδος	Έσοδο
φάρμα - γάλα (Α/83)	448	ΚΛΕΙΣΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΑΤΕΠΕΜΕΤΩΣ		473	490	491
διόδοιο έδαφος (Α/84)	451	ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ		479	494	495
τίκτες και συνταγή έδαφος (Α/85)	452	ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ		481	498	499
αποβλήσιμα προϊόντα (Α/86)	454	ΑΡΧΟΛΟΓΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ		483	502	503
πρωτόκολλα συμμετάσχεσης (Α/87)	455	ΑΝΑΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ		485	506	507
οργανικά έδαφος υποκαταστήσιμων (Α/88)	458	% μετά εμπορεύσιμων υλικών και υλικών		500	881	882
έδαφος Α/89+Α/97 (με πρόσημο)	460	% μετά εμπορεύσιμων υλικών και υλικών		504	882	883
Γενικό σύνολο εξόδων	462	% αναπόσπαστα παρήγαγα υλικών και υλικών		884	885	886
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 & 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΣΙΔΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για λογ. και ελεγχ. καταγ/γίες άρθρ. 14 & 3296/04)*						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΕΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ						
Κατάσταση	121	122	123	124	125	126
Πωληθέντα	(1)	Συνολικά έσοδα	Μικτό κέρδος (1)	Κλειστό κέρδος (1+2)	Σύνολο κέρδους (1+2+3)	
	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΙΤΕΛΕΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Καθ. κέρδος βέλτες & αγοράς. Σύνολο κέρδους παραγωγής υποκαταστήσιμων και παραδόσεων κατά το συν. κατ. 125, 126 (1)	127		132		20.000,00	142
ΚΕΙΣΤΟ ΚΕΡΔΟΣ (ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Σ.Ε.Κ. (2)	128		133		55,00%	
Καθαρό κέρδος (συνολικό και βέλτες & Ε.Υ. και υλικό) (1)+(2) (3)	129		134		11.000,00	143
Καθαρό κέρδος (συνολικό και βέλτες & Ε.Υ. και υλικό) (1)+(2) (4)	130		135		9.200,00	144
Καθαρό κέρδος (συνολικό και βέλτες & Ε.Υ. και υλικό) (5)	131		136		11.000,00	145
Το ποσό κέρδους σε συν. (1)+(3)						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **						
Καθαρό (Δόμος / Διαμερισμό ή κοινόκτητο) συμμετέχουσας	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτελεμαγωγής (φρούτα ή ζώα ή προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντήρηση καθαρού κέρδους (2)	Καθαρό κέρδος (3) = (1) x (2)	
ΣΥΝΟΛΟ			631		ΣΥΝΟΛΟ 632	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΙΜΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Καθαρό (Δόμος / Διαμερισμό ή κοινόκτητο) συμμετέχουσας	Είδος παραγωγής: α) υλικά υλικών β) υλικά υλικών γ) υλικά υλικών	Αριθμός: α) στρέμματα β) ζώα γ) ζώα δ) ζώα	Όριση ημερομηνίας Παθού	Ακαθάριστο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) με υλικά β) με υλικά γ) με υλικά δ) με υλικά	Συνολικό καθαρό εισόδημα (1)+(2)+(3)+(4)
ΣΥΝΟΛΟ						638
Μείον: α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για συμμετέχουσας υλικών γης						636
β) Αξία κοινόκτητου κέρδους ελπίσματος						637
Απόσπασμα μείωσης (536 + 638)						639
Χ 25% ή 50% (άρθρο 43 & 2238/1994)						638
Φορολογούμενο εισόδημα						642

* Βλέπε σημειώσεις σχετικά με τον τρόπο καθορισμού του καθαρού κέρδους παραγωγής των βιβλίων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

** Συμπεριλαμβάνεται υποκατάστημα από το Νομό Γόρτιου με γεωργικό εισόδημα.

3.8.6 Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ. 50% που τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2005 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	26.767,62
Δηλωμένες δαπάνες:	25.356,10
60 αμοιβές προσωπικού:	13.587,82
62 παροχές τρίτων φόροι - τέλη:	4.821,68
64 διάφορα έξοδα:	3.437,60
66 αποσβέσεις:	<u>3509</u>
Συνολικές δαπάνες:	25.356,10

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $26767,62 * 50\% = 13.383,81$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 26.767,62 – κόστος πωληθέντων 0 -
δαπάνες 25.356,10 = **1.411,52**

κέρδη περαίωσης – κέρδη δηλωμένα(Ε3) = διαφορά κερδών

13.383,81 – 1.411,52 = 11.972,29

Επειδή δεν υπάρχει ΦΠΑ , γιατί δεν υπάρχει στην παροχή υπηρεσιών αλλαγή στα ακαθάριστα έσοδα , θα φορολογηθεί για τα εισοδήματα που του αναλογούν δηλαδή 13.383,81 ευρώ και έτσι οριστικοποιείται η περαίωση για την χρήση 2005

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ', ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΕΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Αγορές	Εμπορικοί	Επαγγελματίες	β) Απογραφές	Υποθήκες	Άλλες		
εμπορεύματα	331	332	εμπορεύματα	358	357		
α' και β' υλίων-υλικών ουσκ.	335	336	έπιπλα πρόβλητα και υποπρόβλητα	359	360		
αναλώσιμων υλικών	339	340	πρώτες και βοηθητικές ύλες	361	362		
ανταλλακτικών παγίων	343	344	υλικό συσκευασίας	364	365		
ισδών συσκευασίας	347	348	ηλεκτρί	367	368		
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμμα	270	271		
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	820	821		
2.698,00							
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταπώλησης	δ) Δαπάνες	εμπορίας - Μεταπώλησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών			
χρονική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	822	823	13.587,82	824	
λειτουργική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	828	826		827	
χρονική πώληση προϊόντων	269	παραγόμε τμήτων, φόροι-έκτα	829	829	4.821,68	830	
λειτουργική πώληση προϊόντων	272	ιδόχρηση	831	832		833	
κατά έσοδα δραστηριότητας	273	δώματα έδρα	834	835	3.437,60	836	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	πόσα και συναφή έξοδα	837	838		839	
α) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		αμοιβές παγίων	841	842	3.509,00	843	
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	844	845	25.356,10	846	
	278						
Π.Υ. προς το Δημόσιο	278	26.767,62					
Π.Υ. προς το Δημόσιο	819		α) Επιδότηση, προαίτια, κερδών κλπ/κατά το βιβλίο α' υπ. (άρθρ.23 κ.2229/94) και ακαθάριστα έσοδα από Η.Ε.Κ.Α. για βιβλίο β' υπ. *				
κατά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		Σύνολο αγορών	Δημιουργία παγίων υλικών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Δημιουργία κερδών υλικών (%)	Καθαρά κέρδη
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	26.767,62	302	303	304	305	306
			300	300	310	309	311
β) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			302	318	303	316	361
ιδιωτική πωλησία	274		320	321	324	322	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τελεία	277		328	327	325	328	329
επιτηδεύματος κ.Υ.Α. **	280		332	333	326	334	335
αμοιβές μηχανικών	275			824	327	335	336
κατά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			336	328	340	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τηνών	283		Σύνολο	343	344	26.767,62	345
							13.383,81
η) Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών Ανεξαρτήτως με βιβλίο β' κατηγορίας							
		εμπορίας - Μεταπώλησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά		
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων		546	549	26.767,62	550	551	26.767,62
Μείον : κόστος Πωληθέντων (Κυκλοστάτων)		552	553	554	554	555	
Μείον : Δαπάνες χρήσης		558	557	25.356,10	558	559	25.356,10
Κόστος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού		560	561	1.411,52	562	563	1.411,52
Μείον : Δαπάνες μη αποπληρωσικές		564	565	566	566	567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό		566	569	1.411,52	570	571	1.411,52
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ', ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΕΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ							
Μείον : έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 κ. 2229/1994 κ.Υ.		840	αμοροί, ασπιρίνες, ουσκ. κέρων	892			
δαπάνη αγοράς Ο.Τ.Μ. ****		336	δαπάνη έπιση. έκτασης (δελτολογιστικά)	318			
*** δαραροί δαπανών	334	*** εδως μείωσης	342				
				Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	1.411,52	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η', ΓΕΜΙΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΕΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Δοκιμασιών	Έναρξης ****		Λήξης	β) Έσοδα			
1. Δοκιμή (Α0)	161	162		αυτοκόστω έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α09)	489		
2. Δοκιμή από έκδοση παγίων από το έργο (Α02)	165	166		επιτηδεύματος και δώματα έσοδα πωλησιών (Α09)	465		
3. Δοκιμή ανεπιτηδεύματος (Α022)	169	170		έσοδα παραγόμενων παγίων (Α09)	467		
4. Ακαθάριστα κερδήματα (Α09)	173	174		έσοδα κεφαλαίων (Α09)	469		
5. Ακαθάριστα σε κέρδη (Α09)	177	178		δωματα παγίων ή χρηματ. ημεθ. αμοιβών (Α09)	471		
6. Παραγόμενα κερδήματα (01)	181	182		έπιπλα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475		
7. Παραγόμενα κερδήματα (011)	185	186					
8. Παραγόμενα κερδήματα καθαρά (Α)	189	190		γ) Κόστη			
9. Ορατά κέρδη (Α)	193	194		αξία παραχθέντων προϊόντων επίδικων και ημεθίων	412		
10. Κέρδη κερδισμένα στην εκτέλεση έργων (Α04)	163	164		κόστος α' & β' υλίων - υλικών συσκευασίας	418		
11. Πωλήσεις (Α021)	167	168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424		
12. Γραμμάτια κερδισμένα (Α022)	171	172		κόστος υλίων συσκευασίας που αναλώθηκαν	425		
13. Υποχρεώσεις αποπληρωτέες και λοιπά έσοδα (Α023)	175	176		δαπάνες παραγωγής	428		
14. Γραμμάτια σε αποπληρωτέες (Α023)	179	180		φόροι βεβαιωμένοι	431		
15. Κόστος υπηρεσιών παραγόμενων (Α024)	183	184		δ) Δαπάνες			
16. Κόστος σε καθαρή κερδισμένα (Α025)	187	188		αυτοκόστω δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461		
17. Κόστος σε καθαρή κερδισμένα (Α025)	191	192		έπιπλα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477		

* Οι αγορές και οι αλλόθωρα αγοραστής με βιβλίο β' υπ. επιτηδεύονται μόνο τις στήλες "υλ. αρ. πώσεων Η.Ε.Κ.Α.", "ακαθάριστα έσοδα" και "ένταξη καθ. κέρδους (%)".
 ** Επιτηδεύματα β' ή γ' κατηγορίας Η.Ε.Κ.Α. οι οποίοι παραρτήσαν φόρο από παλιά τις φοροδ.
 *** Μην με μηχανικούς, μηχανικούς κ.Υ.Α. 204 εισήχθησαν ε' δαραροί προσηκόντων-παρμένων δαπανών, από τον καθ. 342 εισήχθησαν ε' εισήχθησαν κέρδους. Τα παραρτή εδως τα μηχανικά κερδισμένα στον καθ. 57' του τίτλου ΣΤ.
 **** Σημειώνονται μόνο όταν τα εδωτά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή Άλλης στο έπιση ΕΣ της προηγούμενης χρήσης: εδως για τα στοιχεία έπισης του τίτλου Θ', υποτίθεται ε.
 ***** Σημειώνονται από τις εισήχθησαν και ημίων βιβλίο β' κατηγορίας του Η.Ε.Κ.Α. στην περίπτωση εδωλογοιστικού προσδιορισμού του ακαθάριστος τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΩΡΘΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΑΣΗ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Κυρίως Εσωτερικά	Λιγότες Εσωτερικά	Ευρωπαϊκά Παράδοξα	Εξωτερικά	Πωλήσεις στο άθροισμα	
εμπορεύματα	466	476	474	470	841	
προϊόντων έτοιμων και ημιτέτοιων	464	476	472	468	841	
υποκατάστημα - υποκατάστημα	480	843	844	848	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλωσίμων υλών	484	851	852	853	854	
αποβλήσιμων προϊόντων	488	855	856	857	858	
εθών συσκευασίας	487	859	860	861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	808	812	867	868	869	
πωλήσεις προϊόντων	195	870	873	872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών						
	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (αλειψιμένη χρήση)		
παραγόμενα - υπηρεσίες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο άθροισμα	458			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
Π.Υ.	457	876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές						
	Εσωτερικά	Εξωτερικά	Ενδοκίνηση απόκτησης	α) Αγορές εμπορεύσεων στο άθροισμα (εθών υλών)	Εξωτερικά	Άθροισμα
εμπορεύματα	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συστ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτέτοινα	429	430
αναλωσίμων υλών	409	410	411	υποκατάστημα και υποκατάστημα	432	433
αποβλήσιμων προϊόντων	413	414	415	παροχή σε εξέλιξη	435	436
εθών υλών (Α/28)	417	418	419	α' & β' υλών - υλικό συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές προϊόντων	878	879	880	αποβλήσιμα προϊόντα αγοράς	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)				εθών συσκευασίας (Α/28)		
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/80)	439	Ζ) Αποβλήσιμα και εθών υλών		Σύνολο απογραφής		
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/81)	442	Η) Αποβλήσιμα από βλάβες		449		
παροχές τρίτων (Α/82)	445	Θ) Αποβλήσιμα από βλάβες		496		
φάρμα - γάλα (Α/83)	448	Ι) Αποβλήσιμα από βλάβες		473		
δάδαρο έδαφος (Α/84)	451	Κ) Αποβλήσιμα από βλάβες		479		
τίκτα και συνταγή έδαφος (Α/85)	452	Λ) Αποβλήσιμα από βλάβες		481		
αποβλήσιμα προϊόντων (Α/86)	454	Μ) Αποβλήσιμα από βλάβες		483		
προβλεπόμενα αμοιβώσιμα (Α/87)	455	Ν) Αποβλήσιμα από βλάβες		485		
οργανικά έδαφος υποκαταστήματων (Α/88)	458	Ξ) Αποβλήσιμα από βλάβες		500		
έδαφος Α/89+Α/97 (για πρόγραμμα)	460	Ο) Αποβλήσιμα από βλάβες		504		
Γενικό σύνολο εξόδων	462	Π) Αποβλήσιμα από βλάβες		504		
		Ρ) Αποβλήσιμα από βλάβες		508		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 & 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΣΙΜΗ ΧΡΗΣΗ ΕΛΕΙΚΤΟ (για εθών υλών και εθών υλών/γίνες άρθρο 14 & 3296/04)*											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΣΤΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΕΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κωδικός	121		122		123		124		125		126
	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών		
Κωδικός	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	Εθών υλών	
Εθών υλών	127			132	26.767,62	137			142	26.767,62	
Εθών υλών	128			133	50,00%	138					
Εθών υλών	129			134	13.383,81	139			143	13.383,81	
Εθών υλών	130			135	1.411,52	140			144	1.411,52	
Εθών υλών	131			136	13.383,81	141			145	13.383,81	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) απομόλιωσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτοπροϊόντος (φρούτο ή ζυγαρέ προϊόν)	Ασφάλισμα ασφάλισμα (1)	Συντήρησης καθαρού κέρδους (2)	Καθαρό κέρδη (3) = (1) x (2)	
ΣΥΝΟΛΟ 631						
ΣΥΝΟΛΟ 632						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΙΜΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) απομόλιωσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή β) είδος καλλιέργειας ή γ) είδος καλλιέργειας	Αριθμός α) στρέμματα β) στρέμματα γ) στρέμματα	Όριση ημερομηνίας Παλιό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό ασφάλισμα α) με ασφάλισμα β) με ασφάλισμα γ) με ασφάλισμα (2)	Συνολικό καθαρό ασφάλισμα α) με ασφάλισμα β) με ασφάλισμα γ) με ασφάλισμα
ΣΥΝΟΛΟ 633						
Μείον : α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για απομόλιωση υπηρεσιών γής						
β) Αξία κινήσιμων πλυσίμων εξοπλισμού						
637						
x 25% ή 50% (άρθρο 43 & 2238/1994)						
638						
Απόφαση μείωσης (535 + 638)						
639						
Φορολογούμενο ασφάλισμα						
642						

* Δίδεται οριστική οδηγία απομόλιωσης του ετήσιου κωδός ως αρμοδίου αρμοδίου των διατάξεων των άρθρων 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

** Σημειώνεται υποχρεωτικά από το Νομό Πρότυπο με γεωργικό ασφάλισμα.

3.8.7. Ελεύθερος επαγγελματίας με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω ελεύθερος επαγγελματίας με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών και με Μ.Σ.Κ.Κ. 50% για τον ελεύθερο επαγγελματία και με Μ.Σ.Κ.Κ 18% χονδρικός και 7% λιανικός για την εμπορική και Μ.Σ.Κ.Κ 35% παροχής υπηρεσιών τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2005 τα εξής δεδομένα:

	<u>Εμπορ</u>	<u>παρ υπηρ</u>	<u>ελευθ επαγγ</u>
Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	144.000	118.000	18.000
Δηλωμένες αγορές:	151.000		
Δηλωμένες δαπάνες:	40.386,95	33.091,70	5.049,35
Αρχικά αποθέματα:	3.000		
Τελικά αποθέματα:	56.000		
64 διάφορα έξοδα:	<u>40.386,95</u>	<u>33.091,70</u>	<u>5.049,35</u>
Συνολικές δαπάνες:	40.386,95	33.091,70	5.049,35

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων:	98.000
Αγορές χρήσης:	151.000
Αρχικά αποθέματα:	3.000
-Τελικά αποθέματα	- <u>56.000</u>
Κόστος πωλήσεων	98.000
Δαπάνες χρήσης:	40.386,95
$(18\% * 104.000 + 7\% * 40.000 / 144.000) * 100 = 14,94$	
$(14,94 / 100 - 14,94) * 100 = 18\%$	
Μικτό κέρδος: $98.000 * 0,18 =$	17.208,80
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ:	155.095,75
-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	- <u>144.000</u>
Διαφορές:	11.095,75

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $155095,75 * 14,94 \% = 23.171,31$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 144.000 – κόστος πωληθέντων 98.000 -
δαπάνες 40386,95 = **5.613,05**

Παροχή υπηρεσιών

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $118.000 * 35\% = 41.300$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 118.000 – κόστος πωληθέντων 0 – δαπάνες
33.091,70 = **84.908,30**

**Καθαρά κέρδη περαίωσης – κέρδη δηλωμένα(E3) = διαφορά κερδών
41.300 – 84.908,30 = - 43.608,30**

Ελεύθερος επαγγελματίας

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $18.000 * 50\% = 9.000$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 18.000 – κόστος πωληθέντων 0 – δαπάνες
5.049,35 = **12.950,65**

**Καθαρά κέρδη περαίωσης – κέρδη δηλωμένα(E3) = διαφορά κερδών
9.000 – 12.950,65 = - 3.950,65**

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης
(5613,05 < 23.171,31) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από
εκείνα της περαίωσης (155.095,75 < 144.000), η χρήση 2005 οριστικοποιείται με έλεγχο
και με πρόσθετους φόρους.

Επειδή δεν υπάρχει ΦΠΑ , γιατί δεν υπάρχει στον ελεύθερο επαγγελματία και στην
παροχή υπηρεσιών αλλαγή στα ακαθάριστα έσοδα , θα φορολογηθεί για τα εισοδήματα
που του αναλογούν δηλαδή 84908,30ευρώ για την παροχή υπηρεσιών και 12950,65 για
τα ελευθέρια επαγγέλματα και έτσι οριστικοποιείται η περαίωση για την χρήση 2005.

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο E3 και το «ειδικό σημείωμα περαίωσης N
3296/04 ΦΠΑ» που εκεί θα φανούν οι διαφορές στο ΦΠΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣΤΕΣ ΜΕ ΒΕΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές		Επιπλέον		Επιπλέον		β) Απογραφές		Υπόλοιπα	
εμπορεύματα	331	151.000,00	332	εμπορεύματα	336	3.000,00	337	56.000,00	
α' και β' υλών-υλικών ουκ.	335		336	έπιπλα πρόβλητα και υποπρόβλητα	339		340		
αναλωσίμων υλικών	338		340	πρώτες και βοηθητικές ύλες	341		342		
ανταλλακτικών παγίων	343		344	υλικά συσκευασίας	344		345		
υδρών συσκευασίας	347		348	ηλεκτρί	347		348		
Σύνολο αγορών	283	151.000,00	282	υπολείμμα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	820	3.000,00	821	56.000,00	
γ) Αποθέματα Έσοδα Εμπορίας - Μεταπώλησης									
χρηρική πώληση εμπορευμάτων	263	104.000,00	αμοιβές προακτωικό	822		823		824	
λειτουργική πώληση εμπορευμάτων	266	40.000,00	αμοιβές και έξοδα τρίτων	828		826		827	
χρηρική πώληση προϊόντων	269		παραγών τρίτων, φόροι-έξοδα	829		829		830	
λειτουργική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	831		832		833	
κατά έσοδα δραστηριότητας	273		δώματα έσοδα	834	40.386,95	835	33.091,70	836	5.049,35
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	840	144.000,00	πόσα και συναφή έξοδα	837		838		839	
δ) Αποθέματα Έσοδα Παραγωγής Υπηρεσιών									
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279	118.000,00	αμοιβές παγίων	841		842		843	
Π.Υ.	278		Σύνολο δαπανών	844	40.386,95	845	33.091,70	846	5.049,35
Π.Υ.	818		ση) Επιδότηση, προαίτια, κερδών κλπ/κατά το βιβλίο δ' υπ. (άρθρ.23 κ.2229/94) και αποθέματα έσοδα από Η.Ε.Κ.Α. για βιβλίο δ' υπ. *						
κατά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		κατά έσοδα παρ. υπηρεσιών Η.Ε.Κ.Α.	Σύνολο αγορών	Ποσοστό κέρδων κέρδων (%)	Αποθέματα έσοδα	Ποσοστό κέρδων κέρδων (%)	Καθαρά κέρδη	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	847	118.000,00	302 60%	303		304 104.000,00	309 18,0%	308 18.720,00	
ε) Αποθέματα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών									
ιδιότητα πωλησιών	274	18.000,00	310 53%	311		310 40.000,00	310 7,0%	311 2.800,00	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277		312			312 18.000,00	312 50,0%	313 9.000,00	
επιτηδεύματις κ.τ.λ. **	280		322			322		323	
αμοιβές μηχανικών	278		324			324		325	
κατά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	276		326			326		327	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τητών	283	18.000,00	Σύνολο	343		280.000,00		345	71.820,00
ζ) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρίων κερδών επιχειρήσεων με βιβλίο δ' κατηγορίας									
			Εμπορίας - Μεταπώλησης	Παραγωγής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά			
Σύνολο αναβαθμισμένων εσόδων	848	144.000,00	849	118.000,00	850	18.000,00	851	280.000,00	
Μείον : κόστος Πωληθέντων (Κυκλοστάτων)	852	98.000,00	853		854		855	98.000,00	
Μείον : δαπάνες χρήσης	858	40.386,95	857	33.091,70	858	5.049,35	859	78.528,00	
Κόστος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	860	5.613,05	861	84.908,30	862	12.950,65	863	103.472,00	
Μείον : δαπάνες μη λειτουργικές	864		865		866		867		
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	868	5.613,05	869	84.908,30	870	12.950,65	871	103.472,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΙΜΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΕΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣΤΩΝ									
Μείον : έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 κ. 2229/1994 κ.τ.λ.	840		εσοδοί, αποτίμησης, κέρδων, κέρδων	892					
δαπάνη αγοράς Ο.Τ.Μ. ****	336		δαπάνη έσοδ. έξοδων (δελταλογιστικά)	318					
*** δαπανές δαπανών	334		*** εδωκ. μελών	342					
						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	103.472,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΕΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΕΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Δοκιμασιών			Υπόλοιπα ****	Αθήνας	β) Έσοδα				
1. Δοκιμασιών (Α0)	183		182		αυτοκινά έσοδα από παραγών υπηρεσιών (Α79)	489			
2. Δοκιμασιών από διάθεση παγίων από το έτος (Α02)	185		186		επιτηδεύματις και δώματα έσοδα πωλησιών (Α79)	465			
3. Δοκιμασιών αναπροσαρμογών (Α022)	189		170		έσοδα παραγόμενων αγαθών (Α79)	467			
4. Δοκιμασιών ασφαλίσεων (Α07)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α79)	460			
5. Δοκιμασιών σε κέρδη (Α07)	177		178		δωματα έσοδα έσοδα έσοδα κέρδων (Α79)	471			
6. Δοκιμασιών ασφαλίσεων (Α71)	181		182		έπιπλα και ανάγλυφα έσοδα και κέρδη	478			
7. Δοκιμασιών ασφαλίσεων (Α71)	185		186						
8. Δοκιμασιών ασφαλίσεων (Α71)	189		190		γ) Κόστος				
9. Δοκιμασιών ασφαλίσεων (Α71)	193		194		κόστος παραγόμενων προϊόντων επίδικων και ημετελών	412			
10. Δοκιμασιών ασφαλίσεων στην εκμετάλλευση (Α04)	183		184		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	418			
11. Πωλησιών (Α021)	187		188		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
12. Γραμμάτια ασφαλίσεων (Α02)	171		172		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424			
13. Υποχρεώσεις ασφαλίσεων και λοιπών (Α023)	175		176		κόστος υδρών συσκευασίας που αναλώθηκαν	428			
14. Υποχρεώσεις ασφαλίσεων (Α023)	179		180		δαπάνες παραγωγής	428			
15. Δοκιμασιών ασφαλίσεων (Α023)	183		184		φόρα βιωμενοποιήσεως	431			
16. Δοκιμασιών ασφαλίσεων (Α023)	187		188		δ) Δαπάνες				
17. Δοκιμασιών ασφαλίσεων (Α023)	191		192		ακόνο δαπανών για παραγών υπηρεσιών	481			
					έπιπλα και ανάγλυφα έσοδα και κέρδη	477			

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλίο δ' υπ. επιβαρύνονται μόνο τις στήλες "υπόλ. αρ. πέντε Η.Ε.Κ.Α.", "αποθέματα έσοδα" και "Υπόλοιπα κέρδων κέρδων (%)".
 ** Επιτηδεύματις β' ή γ' κατηγορίας Η.Ε.Κ.Α. οι οποίοι παραρτήσαν φόρο από παλιά τις φοροδ.
 *** Μείον με μηχανικούς, μηχανικούς κ.τ.λ. Στοιχ. 334 εισαγόμενα & δωματα παραγόμενων-παραγόμενων έσοδων, από τον καθ. 342 εισαγόμενα & εισαγόμενα κέρδη. Τα παραρτή κέρδη τα μηχανικά προσδιορίζονται στον καθ. α' του τίτλου ΣΤ.
 **** Συναρτάμενα μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή Αθήνας στο έτος ΕΙ της προηγούμενης χρήσης, οφείλει να τα στοιχεία αναφέρεται του τίτλου Θ, υποτίτλου ε.
 ***** Συναρτάμενα από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο δ' κατηγορίας του Η.Ε.Κ. μόνο στην περίπτωση δελταλογιστικού προσδιορισμού του αποδόχου τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ', ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΗΦΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΑΣΗ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Κεντρικές Επιχειρήσεις		Λιανικές Επιχειρήσεις		Ειδιοκτησιακές Παράδοτες		Εξουχικές		Πωλήσεις στο άμεσο	
εμπορεύματα	466		476		474		470		470		841
πρόβλεπτα έσοδα και ημετέλη	464		478		472		468		468		842
υποαρκούντων - υπολειμμάτων	480		843		844		848		848		846
α' & β' ωρών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		849		850
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		853		854
αποβλητικών παγίων	488		855		856		857		857		858
εδών συσκευασίας	487		859		860		861		861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	808		812		867		868		868		869
πωλήσεις παγίων	195		870		873		872		872		873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (αλειψιμη χρήση)			
παραγόμενα - υασιτίες	453		874		875		875		875		404
παροχή υπηρεσιών στο άμεσο	458										408
Π.Υ.	457		876		877						434
δ) Αγορές		Εσωτερικές		Εξουχικές		Ενδοκίνηση, απόκτησης		ε) Κόστος κατασκευών, εργασιών επί των έργων		Ζητούμενα	
εμπορεύματα	401		402		403		εμπορεύματα		426		427
α' & β' ωρών - υλικ. συστ.	405		406		407		πρόβλεπτα έσοδα και ημετέλη		429		430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποαρκούντων και υπολείμματα		432		433
αποβλητικών παγίων	413		414		415		παροχή σε εξόχληση		435		436
εδών συστ.	(Α/28) 417		418		419		α' & β' ωρών - υλικό συσκευασίας		437		438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλόγισμα υλικών		440		441
Αγορές παγίων	878		879		880		αποβλητικά παγίων αγορών		443		444
στ) Δαπάνες (συνολικά)								εξή συσκευασίας (Α/28)		446	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/80) 439				ζ) Αποβλητικά και δώρα				Σύνολο απογραφής		449
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/81) 442				ΑΠΟΒΛΗΤΙΚΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ		463		η) Έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων	(Α/82) 445				ΜΕΙΟΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ		486		Καθαρό κέρδος		
φάρμα - γάλα	(Α/83) 448				ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΑΤΕΠΕΜΕΤΩΣ		473		490		491
δάδαρο έδαφο	(Α/84) 481				ΕΜΜΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΣΥΝΟΛΟ		479		494		495
τίκται και συνταξη έδαφο	(Α/85) 482				ΕΜΜΑΡΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΥ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ		481		498		499
αποβλητικά παγίων	(Α/86) 484				ΑΠΟΒΛΗΤΙΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ		483		502		503
παραβλάστηση συμμετέχουσας	(Α/89) 485				ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ ΣΥΝΟΛΟ		485		506		507
οργανικά έδαφο υποκαταστημάτων	(Α/89) 488				Με μισθό αγοράς κατασκευών επί εδώντων		500		881		882
έδαφο Α/85+Α/87 (με πρόδημο)	460				Με μισθό αγοράς κατασκευών επί κελώντων		504		882		883
Γενικό σύνολο εδώντων	482				Με αναπόδοτο παροχής υπηρεσιών επί εδώντων		884		885		886
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 & 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΙΣΤΑΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για κεντρ. και ελεγχ. κεντρ./γίως άρθρο 14 & 3296/04)*											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΣΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΕΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κλάση	121	Καθαρό κέρδος	122	Συνολικό κέρδος	123	Μέση κέρδος (%)	124	Σύνολο	125	Ασκή κέρδος	126
Παράδοτες (1)	98.000,00	εκατομύ (2)	39.886,95	εκατομύ (2)	0,18	(1,2,3)	17.208,80	1+2+4	155.095,75	εκατομύ (2)	144.000,00
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ											
Ασκή κέρδος βέλτερο & αναγνώριση έδαφο επί εμπορεύματα παροχής υπηρεσιών	127	155.095,75	132	118.000,00	137	18.000,00	142	291.095,75			
ΕΣΟΔΟ (Σ.Ε.Κ. κεντρ. & περιφερειακή Σ.Ε.Κ. (2))	128	14,94%	133	35,00%	138	50,00%					
Επιχειρησιακό καθαρό κέρδος (1 & 2) (2)	129	23.171,31	134	41.300,00	139	9.000,00	143	73.471,31			
Καθαρό κέρδος (συνολικό επί βέλτερο & γ' επί κεντρ. κλάση & 2238/1994) (2)	130	5.613,05	135	84.908,30	140	12.950,65	144	103.472,00			
Καθαρό κέρδος κλάσης, το ποσοστό επί του (2)(2)	131	23.171,31	136	84.908,30	141	12.950,65	145	121.030,26			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ', ΠΡΟΣΔΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **											
Καθαρό κέρδος (Δόμος / Διαμερισμοί ή κενόκτητα) συμμετέχουσας	Επίδοση σε σπέρματα	Είδος αγροτο-παροχής (φρούτο ή ζώο ή προϊόν)	Ασκή κέρδος (1)	Συνολικός καθαρός κέρδος (2)	Καθαρό κέρδος (3) = (1) x (2)						
			ΣΥΝΟΛΟ 631	ΣΥΝΟΛΟ 632							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ', ΠΡΟΣΔΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΙΜΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Καθαρό κέρδος (Δόμος / Διαμερισμοί ή κενόκτητα) συμμετέχουσας	Είδος παροχής (1) υλικό υλικό (2) ή υλικό υλικό (3) ή υλικό υλικό (4)	Αριθμός (4) σπέρματα (5) ή υλικό υλικό (6) ή υλικό υλικό (7)	Οριζόντιο ημερομηνία Παθών	Αρδευτικό Μη αρδευτικό	Καθαρό κέρδος (1) επί κλάσης (2) επί κλάσης (3) επί κλάσης (4)	Συνολικό καθαρό κέρδος (5) επί κλάσης (6) επί κλάσης (7) επί κλάσης (8)					
						ΣΥΝΟΛΟ 638					
Μείον : α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για συμμετέχουσα υπηρεσίες γης						638					
β) Αξία κενόκτητων ή κλάσης εδώντων						637					
Απόφαση μείωσης (535 + 638)						639					
Χ 25% ή 50% (άρθρο 43 & 2238/1994)						638					
Φορολογούμενο κέρδος						642					

* Βάσει σημειώσεων εδώντων και ελεγχ. κεντρ./γίως άρθρο 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

** Συμπεριλαμβάνεται υποκαταστήματα από το Νομό Γρόσιας με γεωργικό κέρδος.

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν. 3296/04
Υποβάλλεται σε (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ		ΕΤΟΣ		2006	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ							
ΑΠΟ	01	01	2005	ΕΩΣ	31	12	2005
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ							

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ							
ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ							
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
Δ/ΝΣΗ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				ΤΗΛ.			
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Η ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	
						Α Β Γ ΑΒ ΑΓ ΒΓ ΑΒΓ	

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΡΟΣΕΙΣ (βάση βιβλίων και στοιχείων)	(1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΡΩΣΗ Ν. 3296/04 (διαφορά αναθ. εισόδων από Φορολ. Εισοδήματος)	(2)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΣΗ	(3)=(1)+(2)
445.000,00		11.095,75		456.095,75	

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΦΡΟΣΕΙΣ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκφρός	Φόρος εκφρών		
Εκφρός φορολ. 8%	21.541,20	1.723,30	<p>1. Το ειδικό σημείωμα περαίωσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκειμένους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρσίσεων εισόδων και επιθυμούν να περαιώσουν.</p> <p>2. Εξαιρούνται από την υποβολή οι μη τηρούντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.</p>	
Εκφρός φορολ. 9%	21.541,20	1.938,71		
Εκφρός φορολ. 4%	0,00	0,00		
Εκφρός φορολ. 4,5%	0,00	0,00		
Εκφρός φορολ. 18%	232.854,39	41.913,79		
Εκφρός φορολ. 19%	28.770,05	5.468,31		
Εκφρός φορολ. 6%				
Εκφρός φορολ. 3%	0,00	0,00		
Εκφρός φορολ. 13%	11.847,72	1.540,20		
Εκφρός φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	5.385,02			
Ενδίκως παραδ., εξαγωγής εκφρός απαλλνης με δικαίωμα έκπτωσης	16.156,18			
Εκφρός χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	118.000,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΣΗ	456.095,76	52.582,31	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φόρος εισοδήμ δηλωσής (κωδ. 684 + 184 εκκαθ.)		41.740,02	Κύριος φόρος :	1.392,31
Προστιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)		9.450,00	Πρόσθ. φόρος :	0,00
Αφαραινόμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)		0,02	Σύνολο για καταβολή :	1.392,31
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)			<p align="center">ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € 1392,31 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ/..../..</p> <p align="center">Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ</p>	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		0,00		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.392,31		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί καταβλησών υποβολής				
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.392,31		

Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία/..../..	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ημερομηνία/..../..	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ημερομηνία/..../..	Ο ΤΑΜΙΑΣ 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 εμπορευμάτων - προϊόντων	%	Επιμερισμός Διαφοράς εκροών ν.3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές Σηλωτικές εκροές	Σύνολο Εκροών
Εκροές φορολ. 8%	20.000,00	13,89	1.541,20	21.541,20		21.541,20
Εκροές φορολ. 9%	20.000,00	13,89	1.541,20	21.541,20		21.541,20
Εκροές φορολ. 4%						
Εκροές φορολ. 4,5%						
Εκροές φορολ. 18%	63.000,00	43,75	4.854,39	67.854,39	165.000,00	232.854,39
Εκροές φορολ. 19%	10.000,00	6,94	770,05	10.770,05	18.000,00	28.770,05
Εκροές φορολ. 6%						
Εκροές φορολ. 3%						
Εκροές φορολ. 13%	11.000,00	7,64	847,72	11.847,72		11.847,72
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	5.000,00	3,47	385,02	5.385,02		5.385,02
Ενδίκως παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλ. με δικαίωμα έκπτωσης	15.000,00	10,42	1.156,18	16.156,18		16.156,18
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης					118.000,00	118.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	139.000,00	100,00	11.095,75	155.095,75	301.000,00	456.095,75

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 και 3.

ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται οι εκροές που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καθώς και όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιοχρήση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

«Διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 -17 του ν.3296/2004, μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο 79 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α)»

Με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α΄) αφενός αντικαταστάθηκε ο τίτλος του κεφαλαίου Β΄ του Ν.3296/2004 σε "ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ" και αφετέρου επήλθαν μεταβολές στις διατάξεις των άρθρων 13-17 του κεφαλαίου αυτού. Οι παραπάνω μεταβολές, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 79 του Ν.3842/2010, ισχύουν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και επομένων, δηλαδή για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που νομίμως υποβάλλονται από 1/1/2011 και μετά και για εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που αφορούν στις παραπάνω δηλώσεις καθώς και για τις αντίστοιχες δηλώσεις λοιπών φορολογικών αντικειμένων.

Κατόπιν αυτών, σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν 3842/2010 και σας παρέχουμε, για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις για τις μεταβολές που επήλθαν για καθένα από τα ανωτέρω άρθρα του Ν 3296/2004:

4.1 Άρθρο 13 ν.3296/04 Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις αυτοελέγχου

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 79 του Ν.3842/2010 αντικαταστάθηκαν αφενός ο τίτλος του άρθρου 13 του Ν.3296/2004 από "Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαιώσης" σε "Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις αυτοελέγχου" και αφετέρου οι διατάξεις του άρθρου αυτού, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις του εν λόγω άρθρου, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο 14, εφόσον με αυτές δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέριου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στις διατάξεις των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 17.

4.2 Άρθρο 14 ν. 3296/04 Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις

Η πρώτη περίοδος της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του Ν.3296/2004 αντικαταστάθηκε, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της περιόδου, στις διατάξεις του άρθρου 13 υπάγονται δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία της κατά περίπτωση προσήκουσας κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Έτσι, στον αυτοέλεγχο υπάγονται πλέον οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή, που τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. της προσήκουσας κατηγορίας, ενώ οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που δεν τήρησαν βιβλία του Κ.Β.Σ., αν και είχαν υποχρέωση, ή που τήρησαν βιβλία του Κ.Β.Σ. κατηγορίας κατώτερης από την προσήκουσα, εξαιρούνται του αυτοελέγχου. Σημειώνεται ότι τα οριζόμενα, στην περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 14, όρια ακαθάριστων εσόδων ανά διαχειριστική περίοδο, προκειμένου οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, δεν μεταβλήθηκαν.

4.2.1 Υπαγόμενες δηλώσεις

Έτσι, υπάγονται στη διαδικασία αυτή οι υποβαλλόμενες δηλώσεις των πιο κάτω επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας Κ.Β.Σ. (Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας), εφόσον αφορούν χρήσεις με ύψος ακαθάριστων εσόδων βάσει των βιβλίων και στοιχείων κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:

α) Των εμπορικών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, για χρήσεις με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 300.000 ευρώ.

β) Των εμπορικών επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, για χρήσεις με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000 ευρώ.

γ) Των μικτών εμπορικών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, για χρήσεις με συνολικά ακαθάριστα έσοδα (εμπορίας - παραγωγής και παροχής υπηρεσιών) μέχρι 300.000 ευρώ και εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της παροχής υπηρεσιών είναι μέχρι 150.000 ευρώ.

δ) Των αμιγώς ελεύθερων επαγγελματιών, για χρήσεις με ακαθάριστες αμοιβές μέχρι 150.000 ευρώ.

ε) Των ελεύθερων επαγγελματιών με παράλληλη εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, για χρήσεις με σύνολο ακαθάριστων αμοιβών και εσόδων και από τις δύο δραστηριότητες μέχρι 150.000 ευρώ.

στ) Των ελεύθερων επαγγελματιών με παράλληλη εμπορική δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών, για χρήσεις με σύνολο ακαθάριστων αμοιβών και εσόδων από όλες τις δραστηριότητες μέχρι 300.000 ευρώ και εφόσον οι αμοιβές από το ελευθέριο επάγγελμα πλέον τα ακαθάριστα έσοδα από την τυχόν εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών είναι μέχρι 150.000 ευρώ.

Επίσης, στη διαδικασία περαίωσης υπάγονται και οι δηλώσεις των εμπορικών επιχειρήσεων που νόμιμα δεν τήρησαν βιβλία και άσκησαν αμιγώς ή παράλληλα δραστηριότητες πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή παροχής υπηρεσιών, ανεξαρτήτως του ύψους των ακαθάριστων εσόδων τους κατά χρήση.

4.2.2 Εξαιρέσεις του αυτοελέγχου

4.2.2.1 Εξαιρέσεις ανεξαρτήτου αντικείμενου επιχειρήσεων

α) Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους οι οποίες βαρύνονται: με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 3, 4 ή 6 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., δηλαδή με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που προβλέπεται ότι επισύρουν ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα από το μέγεθός τους και την επίπτωση που τελικώς έχουν επί του κύρους των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. ή με παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων αυτού του Κώδικα, δηλαδή με παράβαση μη επίδειξης οποιουδήποτε βιβλίου ή στοιχείου από εκείνα που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ., ανεξαρτήτως του πλήθους των μη επιδειχθέντων. Περαιτέρω και όσον αφορά ειδικά την παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων του Κ.Β.Σ., διευκρινίζεται επιπλέον ότι αυτή θεωρείται κατ' αρχήν ότι βαρύνει τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας διαπιστώθηκε, εκτός αν από την οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. ή τα υφιστάμενα εν γένει στοιχεία προκύπτει αποδεδειγμένα ότι η μη επίδειξη αφορά και βιβλία ή στοιχεία της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, οπότε εξαιρείται του αυτοελέγχου και η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος. Στις περιπτώσεις που τα μη επιδειχθέντα βιβλία ή στοιχεία αφορούν αποκλειστικά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, τότε εξαιρείται του αυτοελέγχου μόνο η εν λόγω διαχειριστική περίοδος και όχι και αυτή εντός της οποίας δεν έγινε η επίδειξη των βιβλίων ή στοιχείων.

Σημειώνεται ότι η παραπάνω εξαίρεση ισχύει, εφόσον πρόκειται για παραβάσεις σύμφωνα με τα ανωτέρω για τις οποίες κατά το χρόνο κατά τον οποίο επέρχεται η περαίωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. ως ειλικρινών, δηλαδή κατά το χρόνο υποβολής αυτών, έχουν ήδη επιδοθεί στους υπόχρεους από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες (Σ.Δ.Ο.Ε., Ελεγκτικά Κέντρα, Δ.Ο.Υ.) οι οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. ή Υπηρεσιακά Σημειώματα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.), ενώ οποιεσδήποτε άλλες ήδη διαπιστωμένες κατά τον ανωτέρω χρόνο παραβάσεις του Κ.Β.Σ. δεν επισύρουν εξαίρεση των οικείων δηλώσεων, επιβάλλονται όμως, σε κάθε περίπτωση τα προβλεπόμενα γι' αυτές τις παραβάσεις πρόστιμα.

Επίσης, σημειώνεται ότι η κατά τα ανωτέρω εξαίρεση ισχύει, ανεξάρτητα αν οι σχετικές παραβάσεις που την επισύρουν αφορούν δραστηριότητες υπαγόμενες στον αυτοέλεγχο ή τυχόν παράλληλα ασκούμενες δραστηριότητες μη υπαγόμενες στον αυτοέλεγχο.

Οποιοσδήποτε άλλες διαπιστωμένες κατά τον ανωτέρω χρόνο παραβάσεις του ΚΒΣ, πέραν αυτών που αναφέρονται στις παρ. 3, 4 και 6 του άρθρου 30 του ΚΒΣ, δεν επισύρουν εξαίρεση των οικείων δηλώσεων, επιβάλλονται όμως σε κάθε περίπτωση τα προβλεπόμενα για τις παραβάσεις αυτές σχετικά πρόστιμα.

β) Δηλώσεις που δεν υποβάλλονται εμπρόθεσμα για το σύνολο των δεδομένων των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, δηλαδή τόσο για τις υπαγόμενες δραστηριότητες στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης κατά την παρ. 1 όσο και για τις τυχόν παράλληλα ασκούμενες δραστηριότητες που δεν υπάγονται στη διαδικασία αυτή, καθώς και δηλώσεις που υποβάλλονται μεν εμπροθέσμως αλλά ανακριβώς ως προς τα δεδομένα αυτά (π.χ. εσφαλμένος προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει βιβλίων και στοιχείων, κ.λπ.). Σημειώνεται ότι ειδικά ως προς το ΦΠΑ απαιτείται η εμπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και όχι κατ' ανάγκη και των οικείων περιοδικών δηλώσεων.

Επισημαίνεται εξάλλου ότι εάν έστω και σε μία από τις δύο φορολογίες εισοδήματος ή ΦΠΑ έχει υποβληθεί δήλωση πέραν των προβλεπόμενων προθεσμιών ή εμπροθέσμως αλλά ανακριβώς για τα βάσει βιβλίων και στοιχείων δεδομένα, εξαιρείται της διαδικασίας περαίωσης συνολικά η οικεία χρήση.

Δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες δεν υποβάλλονται εμπροθέσμως ή υποβάλλονται εμπροθέσμως αλλά ανακριβώς οι δηλώσεις των λοιπών εν γένει φορολογιών ή φορολογικών αντικειμένων με βάση το σύνολο και εν προκειμένω των δεδομένων των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων (π.χ. παρακρατούμενοι φόροι γενικά, λοιποί ειδικοί φόροι, τέλη ή εισφορές, κ.λπ.). Ειδικά ως προς τον παρακρατούμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών απαιτείται η εμπρόθεσμη υποβολή της οριστικής δήλωσης και όχι κατ' ανάγκη και των οικείων προσωρινών δηλώσεων.

Εξαιρετικά, επίσης, σε ότι αφορά τις λοιπές φορολογίες ή αντικείμενα για τα οποία δεν προβλέπεται η υποβολή οριστικής δήλωσης, δεν υφίσταται εξαίρεση, εφόσον οι οικείες δηλώσεις των φορολογιών ή αντικειμένων αυτών υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το χρόνο που υποβάλλεται η εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ίδιας χρήσης και με την προϋπόθεση ότι είναι ακριβείς με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

γ) Δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη, δηλώσεις που υποβάλλονται με οποιαδήποτε γενικά επιφύλαξη που αφορά υπαγόμενες στη διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες κατά την παρ. 1 του άρθρου 14. Σημειώνεται ότι, εάν έστω και για μία από τις δύο φορολογίες εισοδήματος ή ΦΠΑ υποβληθεί δήλωση με επιφύλαξη ως προς τις πιο πάνω δραστηριότητες, εξαιρείται της διαδικασίας περαίωσης συνολικά η οικεία χρήση.

δ) Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που δεν έχουν ελεγχθεί.

ε) Εξαιρούνται του αυτοελέγχου δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους στις οποίες υφίσταται ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία και δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα. Έτσι, οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που αφορούν διαχειριστικές περιόδους κατά τις οποίες αφενός δεν πραγματοποιήθηκαν ακαθάριστα έσοδα και αφετέρου ανεγέρθηκε ή αποκτήθηκε κτιριακή εγκατάσταση κάθε είδους, δεν υπάγονται στον αυτοέλεγχο.

στ) Εξαιρούνται του αυτοελέγχου δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους κατά τις οποίες οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών Φ.Π.Α. ανέρχονται τουλάχιστον στο εξήντα τοις εκατό (60%) των συνολικών ακαθάριστων εσόδων. Έτσι, στον αυτοέλεγχο δεν υπάγονται πλέον οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που αφορούν διαχειριστικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιήθηκαν απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών Φ.Π.Α. που ανέρχονται σε ποσοστό εξήντα τοις εκατό (60%) και άνω των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.

4.2.2.2 Εξαιρέσεις επιχειρήσεων (παρ. 4 άρθρου 14)

Επίσης εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας περαίωσης κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου οι δηλώσεις των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, των γεωργικών επιχειρήσεων και των επιχειρήσεων των παραγράφων 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994, ΦΕΚ 151 Α'), εφόσον οι ως άνω επιχειρήσεις δεν προσδιορίζουν τα καθαρά τους κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 αυτού του Κώδικα, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, των επιχειρήσεων που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου και των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που δεν τήρησαν βιβλία, αν και είχαν σχετική υποχρέωση.

Η λέξη "περαίωσης" της παρ. 4 του άρθρου 14 αντικαταστάθηκε με τη λέξη "αυτοελέγχου" με την παρ. 2 του άρθρου 79 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23-4-2010) και σύμφωνα με το ίδιο άρθρο του ίδιου νόμου ισχύει για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και επόμενων, καθώς και για τις αντίστοιχες δηλώσεις Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογικών αντικειμένων.

4.2.3 Καθορισμός ακαθάριστων εσόδων (παρ. 2, άρθρου 14)

Ως ακαθάριστα έσοδα επί επιτηδευματιών με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας λαμβάνονται τα έσοδα που σχετίζονται αποκλειστικά και μόνο με την επαγγελματική εμπορική δραστηριότητα (εκμετάλλευση) του επιτηδευματία ή με την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, δηλαδή έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων ή προϊόντων ή και υποπροϊόντων ή πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας και αναλώσιμων, καθώς και έσοδα ή αμοιβές από παροχή υπηρεσιών (σχετ. άρθρα 30, 49, 105, Ν.2238/1994, ομάδα 7 ΕΓΛΣ). Επί πωλήσεων για λογαριασμό τρίτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται οι σχετικές λαμβανόμενες προμήθειες.

Σε περιπτώσεις υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, χωριστά για τη δωδεκάμηνη και για τη μικρότερη της δωδεκάμηνης περίοδο και εφόσον τα επιμέρους ακαθάριστα έσοδα τόσο της μίας όσο και της άλλης περιόδου είναι μικρότερα ή ίσα των ορίων της προηγούμενης παραγράφου, τότε οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης ανεξάρτητα από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων και των δύο ως άνω περιόδων, διαφορετικά, αν δηλαδή τα ακαθάριστα έσοδα έστω και μίας από τις δύο περιόδους υπερβαίνουν τα παραπάνω όρια, τότε οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου εξαιρούνται της περαίωσης.

Δεν λαμβάνονται υπόψη σε καμιά περίπτωση τυχόν παράλληλα εισοδήματα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις, από γεωργικές ή τεχνικές οικοδομικές επιχειρήσεις οι οποίες φορολογούνται με τεκμαρτό τρόπο, τυχόν έσοδα από πωλήσεις παγίων και οποιαδήποτε γενικώς άλλα έσοδα που δεν συνιστούν ακαθάριστα έσοδα της εμπορικής εκμετάλλευσης.

Επί βιβλίων Α΄ κατηγορίας, προκειμένου να προσδιορισθούν τα ακαθάριστα έσοδα γίνεται αναγωγή των βάσει βιβλίων και στοιχείων αγορών της οικείας χρήσης σε ακαθάριστα έσοδα με τη χρήση του κλάσματος των ΜΣΚΚ επί αγορών και επί πωλήσεων που προβλέπονται για το οικείο επάγγελμα. Εφόσον όμως οι βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροές στη φορολογία ΦΠΑ ή οι τυχόν χονδρικές πωλήσεις με βάση τα εκδοθέντα οικεία φορολογικά στοιχεία εσόδων, είναι μεγαλύτερες από τα προσδιοριζόμενα έσοδα με βάση την ανωτέρω αναγωγή, τότε ως τελικό ποσό ακαθάριστων εσόδων λαμβάνεται το μεγαλύτερο τελικώς ποσό.

Ως αγορές για την εφαρμογή των παραπάνω λαμβάνονται οι αγορές εμπορευμάτων ή πρώτων και βοηθητικών υλών, καθώς και οι αγορές υλικών συσκευασίας και αναλωσίμων που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής, που εμφανίζονται στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Σε περιπτώσεις γενικώς τήρησης βιβλίων περισσότερων της μίας κατηγορίας (Α΄, Β΄ ή Α΄, Γ΄ ή Β΄, Γ΄ ή και Α΄, Β΄, Γ΄΄), αθροίζονται τα επί μέρους ακαθάριστα έσοδα από όλες τις κατηγορίες βιβλίων, όπως αυτά σύμφωνα με τα προαναφερόμενα κατά περίπτωση λαμβάνονται ή προσδιορίζονται, και τα προκύπτοντα αθροιστικώς ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπόψη για την υπαγωγή ή μη των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης, με βάση τις διακρίσεις και τα όρια της προηγούμενης παραγράφου

4.3 Άρθρο 15 ν.3296/04 . Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου

4.3.1 Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων

(i) Υπολογισμός ακαθάριστων εσόδων.

Οι επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος του κόστους πωληθέντων (εμπορευμάτων ή προϊόντων) και των εξόδων και δαπανών, συμπεριλαμβανομένων σε κάθε περίπτωση και των αποσβέσεων που αναλογούν, με το συντελεστή αναγωγής αυτού σε ακαθάριστα έσοδα. Ως συντελεστής αναγωγής λαμβάνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή, έχει τον αριθμό εκατό (100) και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.). Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος όρος των Μ.Σ.Κ.Κ. του οικείου πίνακα στον οποίο αυτή εντάσσεται. Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία ακαθάριστων εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

Για την εφαρμογή των παραπάνω σημειώνονται τα εξής:

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου = (κόστος πωληθέντων + έξοδα) χ (100/100 - Μ.Σ.Κ.Κ)

- Ο τρόπος υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων ισχύει για όλες τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ., επειδή δεν έχουν υποχρέωση, ή τηρούν βιβλία Α', Β' ή Γ κατηγορίας.

- Στις περιπτώσεις αρχιτεκτόνων και μηχανικών κάθε ειδικότητας που έχουν συστήσει εταιρείες Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. και έχουν ως αντικείμενο εργασιών σύνταξη μελετών, κ.λπ., ως Μ.Σ.Κ.Κ. λαμβάνεται ο συντελεστής του αντίστοιχου επαγγέλματος (άρθρο 48, Ν. 2238/1994).

α) Ως κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων ή προϊόντων λαμβάνεται η αξία των εμπορεύσιμων αγαθών, καθώς και των πρώτων και βοηθητικών υλών, κ.λπ. που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στην οικεία διαχειριστική περίοδο, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τις ισχύουσες διατάξεις. Όσα αναφέρονται στο άρθρο 15 της 1018145/ 1103/ΔΕ-Α/ΠΟΛ. 1027/22-2-2005 εγκυκλίου σχετικά με το κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων ή προϊόντων ισχύουν και για την εφαρμογή των παραπάνω προβλέπουν τα παρακάτω:

- Ως κόστος πωληθέντων λαμβάνεται η αξία των εμπορευσίμων αγαθών και των πρώτων και βοηθητικών υλών καθώς και των υλικών συσκευασίας και των αναλώσιμων υλικών που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής, που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας, κ.λπ., καθώς και οι ενσωματωμένες στο κόστος παραγωγής δαπάνες.

- Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ και δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της ίδιας περιόδου και ως απογραφή έναρξης ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, εκτός αν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τηρήθηκαν βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ. Για τυχόν διενεργούμενες προαιρετικές απογραφές, λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών, με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην παρ. 1.γ' του άρθρου 31 του Ν.2238/1994, όπως αυτή ισχύει.

- Προκειμένου για επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ εμπορίας αγαθών για τα οποία εκ της φύσης τους δεν δικαιολογείται η ύπαρξη μεγάλου ύψους αποθεμάτων (π.χ. εμπορία νωπών κρεάτων), εφόσον πρόκειται για χρήσεις με υφιστάμενη απογραφή λήξης, αλλά χωρίς απογραφή έναρξης, ως απόθεμα έναρξης λαμβάνεται, αντί του ποσοστού 10% των αγορών της προηγούμενης χρήσης, η διενεργηθείσα απογραφή λήξης, εφόσον βέβαια αυτή είναι μικρότερη από το 10% των αγορών της προηγούμενης χρήσης.

- Η αξία των τυχόν καταστραφέντων ή απολεσθέντων εμπορευσίμων αγαθών ή προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών ή υλικών συσκευασίας και αναλώσιμων που συνιστούν στοιχείο κόστους, δεν λαμβάνεται υπόψη ως κόστος, εφόσον αυτή αποδεικνύεται ή δικαιολογείται με νόμιμα παραστατικά και με την προϋπόθεση ότι έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. πρωτόκολλο καταστροφής αγαθών και λοιπά έγγραφα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν το γεγονός αυτό, όπως Δελτίο αποστολής προς τον τόπο απόρριψης ή καταστροφής, έγγραφα Δημοσίων Υπηρεσιών, κ.λπ.).

- Σε περιπτώσεις εξάλλου που έχουν πραγματοποιηθεί αυτοπαραδόσεις αγαθών, αφαιρούνται ισόποσα μεγέθη από τις αγορές ή τα έξοδα της επιχείρησης, κατά περίπτωση, χωρίς αυτά να λαμβάνονται υπόψη στους προσδιοριστικούς παράγοντες.
- Επισημαίνεται ότι το προσδιοριζόμενο κόστος πωληθέντων που τελικά προκύπτει επί μη διενέργειας απογραφής στα βιβλία Β' κατηγορίας μετά και την αφαίρεση του προαναφερόμενου ποσοστού 10% των αγορών της οικείας χρήσης, δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερο του μηδενός.
- Διευκρινίζεται τέλος σε ότι αφορά ειδικά τα βιβλία Α' κατηγορίας, ότι δεν υπολογίζονται και δεν λαμβάνονται υπόψη αποθέματα, εκτός των περιπτώσεων αλλαγής κατηγορίας βιβλίων:
 - από την Γ' ή Β' κατηγορία στην Α', οπότε ως απογραφή έναρξης λαμβάνεται η απογραφή λήξης της προηγούμενης χρήσης κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία Γ' ή Β' κατηγορίας ή επί μη διενέργειας απογραφής, αν τηρήθηκαν βιβλία Β' κατηγορίας, το 10% των αγορών της χρήσης αυτής.
 - από την Α' κατηγορία στη Γ', οπότε ως απογραφή λήξης λαμβάνεται η απογραφή έναρξης της επόμενης χρήσης κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία Γ' κατηγορίας.

β) Έξοδα - Δαπάνες – Αποσβέσεις

Ως έξοδα και δαπάνες, σε κάθε περίπτωση λαμβάνονται υπόψη οι πραγματικές δαπάνες που εξυπηρετούν και βαρύνουν την εκμετάλλευση της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται ή δεν αναγνωρίζονται για οποιοδήποτε λόγο για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 31 και 105 του Ν.2238/1994 και όχι οι τυχόν τεκμαρτές δαπάνες. Σε περιπτώσεις επιδοτήσεων που συνιστούν μειωτικό στοιχείο των δαπανών, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική δαπάνη, δηλαδή το τελικό ποσό που προκύπτει μετά τη σχετική μείωση (π.χ. επιδοτήσεις για νέες θέσεις εργασίας, κ.λπ.).

Εξαιρετικά, δεν λαμβάνονται υπόψη ως δαπάνες τα ποσά που αφορούν το μέρος της αμοιβής και εργοδοτικής εισφοράς που βαρύνει τον εργοδότη στην περίπτωση πρόσληψης πρακτικά ασκούμενων μαθητών των Εκπαιδευτικών Μονάδων μαθητείας του ΟΑΕΔ που ιδρύθηκαν με το από 6/6/1952 Β.Δ. "Περί εκπαίδευσης μαθητών - τεχνιτών".

Ως αποσβέσεις, λαμβάνονται οι αναλογούσες αποσβέσεις στην οικεία χρήση, κατά τις κείμενες διατάξεις, έστω και αν δεν έχουν διενεργηθεί και καταχωρηθεί στα τηρηθέντα βιβλία ή δεν έχουν υπολογισθεί αυτές ορθά. Σε περίπτωση μη διενέργειας αποσβέσεων ή διενέργειας αυτών αλλά με εσφαλμένο συντελεστή, ως συντελεστής για τον υπολογισμό τους λαμβάνεται ο κατώτερος που προβλέπεται από το οικείο προεδρικό διάταγμα 299/2003 για πάγια της ίδιας κατηγορίας.

Ευνόητο είναι ότι, για τις τυχόν χρήσεις που δεν υπάρχουν πάγια ή αποδεδειγμένα τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν έχουν αποσβεστεί σε προηγούμενες χρήσεις, δεν υπολογίζονται και δεν προστίθενται αποσβέσεις. Δεν υπολογίζονται επίσης αποσβέσεις για τις τρεις πρώτες χρήσεις νέων επιχειρήσεων που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, εφόσον δεν έχουν διενεργηθεί από την ίδια την επιχείρηση.

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση ύπαρξης κοινών δαπανών, συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων, που συγχρόνως με τη δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων εξυπηρετούν και βαρύνουν και τυχόν άλλες ασκούμενες παράλληλα δραστηριότητες που δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης, αυτές επιμερίζονται μεταξύ της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και των άλλων δραστηριοτήτων, κατά την αναλογία των επιμέρους

ακαθάριστων εσόδων, εκτός αν πρόκειται για περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994, οπότε εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτές.

(ii) Υπολογισμός κερδών αυτοελέγχου

Οι επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων, αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούν, πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη τα ακόλουθα ποσά:

- Όταν τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση α΄ της περίπτωσης Α΄ της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση, εφόσον δεν προβλέπεται γι΄ αυτή Μ.Σ.Κ.Κ., ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, εφόσον προβλέπονται γι΄ αυτή περισσότεροι του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., κατά περίπτωση.

- Όταν τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας ή και όταν δεν τηρούν βιβλία, επειδή δεν έχουν σχετική υποχρέωση, το ποσό που ομοίως προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση α΄ της περίπτωσης Α΄ της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

Οι επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων, αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούν, πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη τα ακόλουθα ποσά:

- Όταν τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση α΄ της περίπτωσης Α΄ της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση, εφόσον δεν προβλέπεται γι΄ αυτή Μ.Σ.Κ.Κ., ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, εφόσον προβλέπονται γι΄ αυτή περισσότεροι του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., κατά περίπτωση.

- Όταν τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας ή και όταν δεν τηρούν βιβλία, επειδή δεν έχουν σχετική υποχρέωση, το ποσό που ομοίως προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση α΄ της περίπτωσης Α΄ της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

4.3.2. Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών

Οι επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος των εξόδων και δαπανών, συμπεριλαμβανομένων σε κάθε περίπτωση και των αποσβέσεων που αναλογούν, με το συντελεστή αναγωγής αυτού σε ακαθάριστα έσοδα. Ως συντελεστής αναγωγής λαμβάνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή, έχει τον αριθμό εκατό (100) και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.). Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος όρος των Μ.Σ.Κ.Κ. του οικείου πίνακα στον οποίο αυτή εντάσσεται. Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία ακαθάριστων εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

Δηλαδή και οι επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών, προκειμένου να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, πρέπει να δηλώνουν το ποσό ακαθάριστων εσόδων που προκύπτει με την ίδια μέθοδο όπως και στις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων. Επομένως, όσα αναφέρονται στην προηγούμενη υποπερίπτωση α' για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων, σχετικά με τα έξοδα και τις δαπάνες καθώς και τις αποσβέσεις, ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω.

Οι επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση β' της περίπτωσης Α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση.

4.3.3 Μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών

Οι μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο του αθροίσματος των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις α' και β', με επιμερισμό των κοινών δαπανών στις επί μέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου από όλες τις δραστηριότητες.

Οι μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ποσών των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις α' και β'.

4.3.4. Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες

Οι αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει με τη διαδικασία που προβλέπεται για τις επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών. Δηλαδή, πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος των εξόδων και δαπανών, συμπεριλαμβανομένων σε κάθε περίπτωση και των αποσβέσεων που αναλογούν, με το συντελεστή αναγωγής αυτού σε ακαθάριστα έσοδα. Ως συντελεστής αναγωγής λαμβάνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή, έχει τον αριθμό εκατό (100) και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο συντελεστή καθαρών αμοιβών. Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για τον ελεύθερο επαγγελματία συντελεστής καθαρών αμοιβών, εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών καθαρών αμοιβών. Προκειμένου για ελεύθερους επαγγελματίες με περισσότερους του ενός συντελεστές καθαρών αμοιβών, εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των συντελεστών καθαρών αμοιβών κατά κατηγορία ακαθάριστων εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

Επομένως, όσα αναφέρονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση β' για τις επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών, σχετικά με τα έξοδα και τις δαπάνες καθώς και τις αποσβέσεις, ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω.

Οι αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση δ' της περίπτωσης Α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο συντελεστή καθαρών αμοιβών ή το μέσο όρο των συντελεστών καθαρών αμοιβών ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση.

4.3.5 Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που παράλληλα ασκούν και εμπορική δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις δ', α' και β', κατά περίπτωση, και με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην προηγούμενη υποπερίπτωση γ' σχετικά με τον επιμερισμό των κοινών δαπανών.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που παράλληλα ασκούν και εμπορική δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ποσών των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις δ', α' και β', κατά περίπτωση.

Κατωτέρω παρατίθενται ενδεικτικώς ορισμένα παραδείγματα αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων και κερδών στο πλαίσιο του αυτοελέγχου στις συγκεκριμένες επιχειρήσεις.

4.3.6 Τα ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου δεν μπορεί να είναι μικρότερα από τα ακαθάριστα έσοδα βιβλίων (παράγραφος 3 του άρθρου 15 του Ν.3296/2004)

Σε όλες γενικά τις πιο πάνω περιπτώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών κατά τις ανωτέρω διακρίσεις, εφόσον τηρούνται βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το κατ' ελάχιστο δηλούμενο στο πλαίσιο του αυτοελέγχου ποσό ακαθάριστων εσόδων, το οποίο προσδιορίζεται κατά τα προαναφερόμενα (περίπτ. Α' της προηγούμενης παραγράφου 2 της παρούσας), δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερο αυτού που προκύπτει από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου.

Ειδικά στις περιπτώσεις που τηρούνται βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρούνται βιβλία, επειδή δεν υφίσταται σχετική υποχρέωση, το κατ' ελάχιστο δηλούμενο στο πλαίσιο του αυτοελέγχου ποσό ακαθάριστων εσόδων δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερο από τις εκροές στη φορολογία Φ.Π.Α. που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή από το σύνολο των τυχόν χονδρικών πωλήσεων της οικείας διαχειριστικής περιόδου που προκύπτουν από τα οικεία φορολογικά στοιχεία εσόδων.

4.3.7 Τα καθαρά κέρδη αυτοελέγχου δεν μπορεί να είναι μικρότερα από τα κέρδη βιβλίων (παράγραφος 4 του άρθρου 15 του Ν.3296/2004)

Σε όλες γενικώς τις αναφερόμενες στην πιο πάνω παράγραφο 2 περιπτώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών κατά τις διακρίσεις της εν λόγω παραγράφου, εφόσον τηρούνται βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα καθαρά κέρδη που προσδιορίζονται στο πλαίσιο του αυτοελέγχου σύμφωνα με την ίδια παράγραφο (περίπτ. Β΄) δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν λογιστικώς με βάση τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων και τις ισχύουσες διατάξεις, δηλαδή αυτών που προκύπτουν με την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, εξόδων και δαπανών.

Εφόσον τηρούνται βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρούνται βιβλία, επειδή δεν υφίσταται σχετική υποχρέωση, τα καθαρά κέρδη που προσδιορίζονται στο πλαίσιο του αυτοελέγχου δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων και τις ισχύουσες διατάξεις, δηλαδή:

- i. εφόσον προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών, δεν μπορεί να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν εξωλογιστικώς με τον πολλαπλασιασμό των αγορών με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών και
- ii. εφόσον δεν προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών, δεν μπορεί να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν εξωλογιστικώς με τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά εξευρίσκονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. επί εσόδων.

4.3.8 Ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. (παράγραφος 5 του άρθρου 15 του Ν.3296/2004)

Σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α΄ και β΄ της εν λόγω παραγράφου, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου και την εφαρμόζουν, θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, μόνο για την εκμετάλλευση εφόσον υποβάλλεται εμπρόθεσμα από αυτούς "ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.", στο οποίο περιλαμβάνονται:

- i. Οι τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. που προκύπτουν με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην πιο πάνω παράγραφο 2 (περίπτ. Α΄). Περαιτέρω, προκειμένου να υπολογιστεί ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. επί των υπόψη διαφορών, αυτές κατανέμονται σε εκροές φορολογητέες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και σε εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Η κατανομή αυτή γίνεται κατ' αναλογία των βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροών. Έτσι, εάν υφίστανται εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. εξαγωγές), οι κατά τα παραπάνω διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. δεν κατανέμονται σε αυτές. Π.χ., εάν υπάρχουν φορολογητέες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ύψους 150.000 ευρώ, εκροές απαλλασσόμενες χωρίς

δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ύψους 50.000 ευρώ και εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (εξαγωγές) ύψους 70.000 ευρώ και οι διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. βάσει του αυτοελέγχου ανέρχονται στα 30.000 ευρώ, οι τελευταίες θα κατανεμηθούν στις φορολογητέες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά ποσό 22.500 ευρώ $[30.000 \chi (150.000/200.000)]$ και στις απαλλασσόμενες εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά ποσό 7.500 ευρώ $[30.000 \chi (50.000 / 200.000)]$.

ii. Οι τυχόν προκύπτουσες διαφορές εκροών που αναλογούν στον υψηλότερο συντελεστή, επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων με εκροές που υπάγονται σε περισσότερους από έναν συντελεστές Φ.Π.Α., οι οποίες οφείλονται στη μετακύλιση εκροών από τον υψηλότερο στο χαμηλότερο συντελεστή. Τέτοια μετακύλιση εκροών θεωρείται ότι υφίσταται όταν το ποσοστό συμμετοχής των εκροών από πωλήσεις (παραδόσεις, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εξαγωγές) εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί των εκροών από τις συνολικές πωλήσεις (παραδόσεις, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εξαγωγές) εμπορεύσιμων αγαθών της οικείας χρήσης είναι μικρότερο από το ποσοστό συμμετοχής του κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί του συνολικού κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών στην ίδια χρήση. Στην περίπτωση αυτή, η κατανομή των εκροών κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τόσο ως προς τις εκροές βάσει βιβλίων και στοιχείων όσο και ως προς τις τυχόν διαφορές εκροών της προηγούμενης περίπτωσης i, γίνεται με βάση την κατανομή του κόστους των πωληθέντων αγαθών, για την εξεύρεση δε του κόστους των πωληθέντων αγαθών εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Περαιτέρω, το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α. που προκύπτει με βάση την παραπάνω αναπροσαρμογή προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

Σημειωτέον ότι η νομίμως υφιστάμενη διαφορά συντελεστών, σε επιχειρήσεις όπως οι εκδοτικές ή οι επιχειρήσεις μεταφοράς προσώπων, δεν πρέπει να συγχέεται με μετακύλιση.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5, στην περίπτωση που η διαδικασία του αυτοελέγχου ακολουθείται για χρήση στην οποία μεταφέρεται πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. από προηγούμενη ανέλεγκτη χρήση, το μεταφερόμενο αυτό πιστωτικό υπόλοιπο δεν υπολογίζεται κατά την εκκαθάριση του τυχόν οφειλόμενου Φ.Π.Α. που γίνεται με το υποβαλλόμενο ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.. Το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο θα διακανονιστεί κατά την περαίωση της προηγούμενης ανέλεγκτης χρήσης από την οποία μεταφέρεται.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 5, στην περίπτωση που με το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. προκύπτει μείωση πιστωτικού υπολοίπου που έχει ήδη μεταφερθεί σε επόμενη χρήση ή μηδενισμός του ή μετατροπή του σε χρεωστικό. Η διαφορά αυτή μειώνει το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται το ειδικό αυτό σημείωμα.

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω εφαρμόζονται ήδη και μέχρι τώρα στις συναφείς περιπτώσεις σύμφωνα με σχετικές εγκυκλίους (σχετ. ιδίως η Εγκ. ΠΟΛ.1027/2005), με τις ως άνω δε διατάξεις υπάρχει πλέον και ρητή νομοθετική πρόβλεψη.

Επισημαίνεται εξάλλου ιδιαιτέρως, σε συνέχεια σχετικών οδηγιών που έχουν δοθεί με προηγούμενες εγκυκλίους, ότι η εφαρμογή των ανωτέρω από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες πρέπει να παρακολουθείται με σχολαστικότητα από τις Δ.Ο.Υ., στις περιπτώσεις δε που διαπιστώνεται ότι δεν έγινε η ανωτέρω μείωση του φόρου εισροών ενώ υπήρχε υποχρέωση, θα πρέπει να καταλογίζονται τα οικεία ποσά και να επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις στο πλαίσιο άμεσων σχετικών ελέγχων (σχετ. και οι οδηγίες της εγκ. ΠΟΛ.1064/2007, παρ. 3).

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 5, στην περίπτωση που υπάρχει δικαίωμα επιστροφής Φ.Π.Α. σύμφωνα με την παράγραφο 1β' του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), η υποβολή του ειδικού σημειώματος αυτοελέγχου Φ.Π.Α. δεν συνεπάγεται την κρίση ως ειλικρινών των δηλώσεων που έχουν υποβληθεί πριν τη διενέργεια προσωρινού ελέγχου για την έγκριση ή μη του δικαιώματος αυτού. Επομένως, εάν μία επιχείρηση υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για κάποια διαχειριστική περίοδο και υποβάλλει γι' αυτή το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. και παράλληλα εκκρεμεί αίτησή της για επιστροφή Φ.Π.Α. αυτής της διαχειριστικής περιόδου, επειδή, για παράδειγμα, αυτός είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση στην επόμενη διαχειριστική περίοδο, η επιστροφή ή μη του αιτούμενου Φ.Π.Α. γίνεται κατόπιν διενέργειας προσωρινού ελέγχου και οι υποβληθείσες σχετικές δηλώσεις δεν θεωρούνται ειλικρινείς πριν τη διενέργεια του ελέγχου αυτού.

Σε κάθε περίπτωση, προϋπόθεση για την εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 13 είναι η δήλωση, για την ίδια διαχειριστική περίοδο, τόσο στη φορολογία εισοδήματος, όσο και στη φορολογία Φ.Π.Α., των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών, καθώς και των τυχόν διαφορών εκροών, αντίστοιχα, που ορίζονται από τις προηγούμενες παραγράφους.

4.4 Άρθρο 16 ν.3296/04 Αυτοέλεγχος δηλώσεων λοιπών φορολογιών

Με τις διατάξεις του άρθρου 16 ορίζεται ότι επί επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών των οποίων οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ περαιώνονται ως ειλικρινείς σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα άρθρα 13, 14 και 15, δεν ελέγχονται και περαιώνονται επίσης ως ειλικρινείς, κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 13, και οι υποβαλλόμενες για τις αντίστοιχες χρήσεις δηλώσεις των λοιπών φορολογιών για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος, εφόσον πρόκειται για λοιπές φορολογίες για τις οποίες ως ακαθάριστα έσοδα δηλώνονται τα οριζόμενα στο άρθρο 15, δηλαδή αυτά που δηλώνονται και στη φορολογία εισοδήματος κατά το άρθρο αυτό.

Με βάση τα παραπάνω συνάγεται ότι προϋπόθεση περαίωσης των λοιπών φορολογιών στο πλαίσιο της ανωτέρω διαδικασίας, αποτελεί η περαίωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας χρήσης, ενώ, αντίθετα, η περαίωση για τις λοιπές φορολογίες είναι προαιρετική και δεν αποτελεί προϋπόθεση περαίωσης των φορολογιών εισοδήματος και ΦΠΑ. Επίσης συνάγεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί να περαιώσει κατά τον προαναφερόμενο τρόπο περαίωσης μία ή περισσότερες από τις τυχόν λοιπές φορολογίες του που ενδεχομένως υπάγονται στον τρόπο αυτό περαίωσης, ανάλογα με την επιθυμία του (π.χ. ΕΛΓΑ, όπου προβλέπεται, κ.λπ.).

Σύμφωνα με την πιο πάνω εκδοθείσα Υπουργική απόφαση ΠΟΛ.1022/05, για την περαίωση, κατά τα ανωτέρω, των λοιπών φορολογιών, υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ, εφόσον προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων προς δήλωση, σχετικές ανά φορολογία συμπληρωματικές δηλώσεις (με χρήση των εντύπων που ήδη χρησιμοποιούνται), με τις οποίες δηλώνονται οι προκύπτουσες διαφορές και τα οικεία ποσά διαφορών φόρων, τελών και εισφορών καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή των εν λόγω δηλώσεων.

Ειδικά για τη διαχειριστική περίοδο που έληξε την 31/12/2004, οι οικείες κατά τα ανωτέρω συμπληρωματικές δηλώσεις μπορούσαν, σύμφωνα με την ίδια ως άνω Υπουργική απόφαση, να υποβληθούν μέχρι 2/6/2005.

Κατά συνέπεια, για τις συμπληρωματικές δηλώσεις της παραπάνω διαχειριστικής περιόδου που υποβλήθηκαν μέχρι και την ανωτέρω ημερομηνία δεν επιβλήθηκαν πρόσθετοι φόροι, για τις συμπληρωματικές όμως δηλώσεις που θα υποβάλλονται πέραν της ημερομηνίας αυτής επιβάλλονται πλέον οι προβλεπόμενοι πρόσθετοι φόροι λόγω εκπροθέσμου για κάθε μήνα καθυστέρησης από την εν λόγω ημερομηνία και μετά (σχετ. και η παρ. 1 του άρθρου 17).

Διευκρινίζεται ότι τα οφειλόμενα ποσά με βάση τις υποβαλλόμενες γενικώς συμπληρωματικές δηλώσεις λοιπών φορολογιών, στο πλαίσιο της ανωτέρω διαδικασίας περαίωσης, εγγράφονται στους ήδη υφιστάμενους ανά φορολογία Κωδικούς Εσόδων.

Σημειώνεται τέλος ότι λοιπές εν γένει φορολογίες πέραν αυτών για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος, δεν αποτελούν σε καμιά περίπτωση αντικείμενο περαίωσης στο πλαίσιο της ανωτέρω διαδικασίας, αλλά παραμένουν σε εκκρεμότητα υποκείμενες σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις (π.χ. παρακρατούμενοι γενικά φόροι, κ.λπ.).

4.5 Άρθρο 17 ν.3296/04 Μεταβατικές και άλλες διατάξεις

Η παράγραφος 1 του άρθρου 17 του Ν.3296/2004 αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 79 του Ν.3842/2010, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της παραγράφου, τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώνονται στο πλαίσιο του αυτοελέγχου, δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμιά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όμως, στις τυχόν περιπτώσεις που για οποιοδήποτε λόγο δηλώθηκαν ποσά ακαθαρίστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μεγαλύτερα εκείνων που προβλέπονται, με αποτέλεσμα να βεβαιωθούν ποσά φόρων, τελών ή εισφορών μεγαλύτερα εκείνων που αναλογούν, ο φορολογούμενος δύναται, εφόσον επιθυμεί, να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε ένα έτος από την περαίωση ειδική δήλωση - αίτηση περί υπαγωγής του σε τακτικό έλεγχο. Στο πλαίσιο αυτού του ελέγχου συμψηφίζονται τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώθηκαν λόγω του αυτοελέγχου, εάν δε προκύψει αρνητική διαφορά, αυτή, κατά το μέρος που αφορά τα επιπλέον των αναλογούντων ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώθηκαν στο πλαίσιο του αυτοελέγχου, επιστρέφεται.

Επισημαίνεται ιδιαιτέρως ότι μετά την κατά τα άνω αντικατάσταση της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Ν.3296/2004 δεν υφίσταται πλέον το δικαίωμα που παρείχετο με τις προϊσχύουσες διατάξεις αυτής της παραγράφου. Δηλαδή, οι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες δεν δύνανται να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, εάν υποβάλλουν εκπρόθεσμες δηλώσεις αυτοελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. υποβάλλεται εφόσον προκύπτουν διαφορές αυτοελέγχου ή/και διαφορές μετακύλισης, ανεξαρτήτως αποτελέσματος (χρεωστικό ή πιστωτικό ή μηδενικό).

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 ορίζεται ότι οι υφιστάμενες διατάξεις περί έκδοσης και κοινοποίησης συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων ισχύουν ανάλογα και για τις αυτοελεγχόμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών.

Με τις διατάξεις της παρ. 3 ορίζεται ρητά, για άρση κάθε αμφισβήτησης, ότι οι δηλώσεις που για οποιοδήποτε λόγο δεν υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις περί ελέγχου.

Ευνόητο βεβαίως είναι ότι σε έλεγχο επίσης υπόκεινται και οι δηλώσεις που υπάγονται μεν στην υπόψη διαδικασία περαίωσης, αλλά δεν δηλώνονται οι επιπλέον τυχόν προκύπτουσες για τις ανάγκες της περαίωσης διαφορές λόγω μη επιθυμίας του φορολογούμενου ή δηλώνονται οι διαφορές αυτές αλλά όχι κατά τον προβλεπόμενο τρόπο.

Με τις διατάξεις της παρ. 4 ορίζεται ότι η ανωτέρω διαδικασία περαίωσης ισχύει για δηλώσεις διαχειριστικών περιόδων που λήγουν από 31/12/2004 και μετά.

Με τις διατάξεις της παρ. 5 ορίζεται ότι η παραπάνω διαδικασία περαίωσης, με τα ίδια όρια, όρους και προϋποθέσεις, καταλαμβάνει και τις δηλώσεις των διαχειριστικών περιόδων που έληξαν από 1/1/2003 έως και 30/12/2004, εφόσον οι τυχόν επιπλέον προκύπτουσες διαφορές ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών στη φορολογία εισοδήματος και στις λοιπές φορολογίες, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 15 και 16, δηλώνονται μέχρι 15 Μαΐου 2005 και επειδή η ημερομηνία αυτή συμπίπτει να είναι αργία, μέχρι 16 Μαΐου 2005, και η υποβολή του ειδικού σημειώματος περαίωσης ΦΠΑ γίνεται μέχρι 2 Ιουνίου 2005, κατόπιν της εκδοθείσας απόφασης ΠΟΛ.1022/2005, προκειμένου για το ΦΠΑ.

Με βάση τα παραπάνω, όσοι επιτηδευματίες υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 14 για τις προαναφερόμενες διαχειριστικές περιόδους και εφόσον βεβαίως επιθυμούν να περαιώσουν τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς και λοιπών φορολογιών κατά το άρθρο 16 των διαχειριστικών αυτών περιόδων ως προς τις δραστηριότητες που υπάγονται στην εν λόγω διαδικασία περαίωσης, πρέπει μέχρι 16/5/2005 να υποβάλλουν στις κατά περίπτωση αρμόδιες ΔΟΥ συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, χρησιμοποιώντας τα νέα έντυπα Ε3 τα οποία ήδη προβλέπουν ειδικό πίνακα για τους σχετικούς υπολογισμούς, ανεξάρτητα αν προκύπτουν ή όχι διαφορές ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών, και μέχρι 2/6/05, με περαιτέρω κλιμάκωση της προθεσμίας αυτής

όπως ορίζεται στην ανωτέρω απόφαση, τα οικεία ειδικά σημειώματα περαίωσης ΦΠΑ, μόνο εφόσον προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων.

Επίσης, μέχρι 16/5/2005 θα πρέπει να υποβληθούν και οι τυχόν συμπληρωματικές δηλώσεις λοιπών φορολογιών του άρθρου 16, εφόσον υφίστανται τέτοιες φορολογίες και εφόσον προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων προς δήλωση, με εφάπαξ καταβολή των οικείων διαφορών φόρων, τελών και εισφορών, ταυτόχρονα με την υποβολή των εν λόγω δηλώσεων.

Ενόψει της παραπάνω δυνατότητας των φορολογουμένων να δηλώσουν μέχρι τις κατά τα ανωτέρω ημερομηνίες τις τυχόν προκύπτουσες διαφορές για τις διαχειριστικές περιόδους που έληξαν από 1/1/2003 έως και 30/12/2004, διευκρινίζεται ότι, σε περιπτώσεις έκδοσης εντολών τακτικού ελέγχου για τις εν λόγω διαχειριστικές περιόδους επί επιτηδευματιών που υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης κατά το άρθρο 14 και δεν υπέβαλλαν τις ανωτέρω συμπληρωματικές δηλώσεις ή τα ειδικά σημειώματα περαίωσης ΦΠΑ, είναι σκόπιμο να παρέχεται, ειδικά για διενεργούμενους ελέγχους μέχρι 2/6/2005, πριν την έναρξη του ελέγχου, προθεσμία είκοσι (20) ημερών από της επίδοσης σχετικής προς τούτο έγγραφης πρόσκλησης, προκειμένου, εφόσον οι ανωτέρω επιτηδευματίες το επιθυμούν, να υποβάλλουν τις εν λόγω συμπληρωματικές δηλώσεις ή τα ειδικά σημειώματα περαίωσης ΦΠΑ για την περαίωση των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, καθώς και των δηλώσεων λοιπών φορολογιών που υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης.

Ευνόητο είναι ότι αν για τις παραπάνω διαχειριστικές περιόδους υποβληθούν συμπληρωματικές δηλώσεις και ειδικά σημειώματα περαίωσης ΦΠΑ και δηλωθούν οι τυχόν επιπλέον προκύπτουσες διαφορές ή αν με βάση τις υποβαλλόμενες συμπληρωματικές δηλώσεις στη φορολογία εισοδήματος δεν προκύπτουν διαφορές προς δήλωση για καμιά από τις ανωτέρω φορολογίες, καθότι με τις αρχικές δηλώσεις δηλώθηκαν ήδη μεγαλύτερα ποσά ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών καθώς και εκροών βάσει των βιβλίων και στοιχείων και των γενικών διατάξεων σε σχέση με τα προκύπτοντα κατά τα άρθρα 15 και 16 και εφόσον βεβαίως πρόκειται για επιτηδευματίες υπαγόμενους στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης, για τους οποίους δεν συντρέχει οποιοσδήποτε λόγος εξαίρεσης κατά το άρθρο 14, τότε οι οικείες δηλώσεις για τις παραπάνω φορολογίες και για τις υπαγόμενες στη διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες θεωρούνται ήδη περαιωθείσες ως ειλικρινείς και δεν θα ελέγχονται. Στις περιπτώσεις αυτές ο έλεγχος θα περιορίζεται μόνο στις τυχόν παράλληλα ασκούμενες δραστηριότητες που δεν υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης καθώς και στις λοιπές φορολογίες ή στα λοιπά θέματα και αντικείμενα γενικά που δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης (π.χ. παρακρατούμενοι φόροι γενικώς, κ.λπ.).

Σημειώνεται, τέλος, ότι συμπληρωματικές δηλώσεις καθώς και ειδικά σημειώματα περαίωσης ΦΠΑ, για την περαίωση, κατά την ανωτέρω διαδικασία, των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς και των λοιπών φορολογιών κατά το άρθρο 16 των πιο πάνω διαχειριστικών περιόδων που έληξαν από 1/1/2003 έως και 30/12/2004, μπορεί να υποβάλλονται και μετά από τις κατά τα ανωτέρω προθεσμίες (16/5/2005 ή 2/6/2005, κατά περίπτωση), με την προϋπόθεση βεβαίως ότι δεν εκδίδεται εν τω μεταξύ εντολή τακτικού ελέγχου. Στις περιπτώσεις όμως αυτές θα

επιβάλλονται πλέον οι προβλεπόμενοι πρόσθετοι φόροι λόγω εκπροθέσμου για κάθε μήνα καθυστέρησης από τις προθεσμίες αυτές και μετά ή τα προβλεπόμενα πρόστιμα, κατά περίπτωση (σχετ. και η παρ. 1 του άρθρου 17).

Με τις διατάξεις της παρ. 6 προβλέπεται κατ' αρχήν ότι για τις συμπληρωματικές δηλώσεις και τα ειδικά σημειώματα περαίωσης ΦΠΑ, χρήσεων που έληξαν από 1/1/2003 έως και 30/12/2004, που θα υποβληθούν κατ' εφαρμογή της προηγούμενης παρ. 5, δεν επιβάλλονται πρόσθετοι φόροι ή προσαυξήσεις ή πρόστιμα, εφόσον πρόκειται για περιπτώσεις που κατά το χρόνο δημοσίευσης του Ν.3296/2004 είχε ήδη λήξει η προθεσμία υποβολής των αντίστοιχων αρχικών δηλώσεων για τα βάσει των βιβλίων και στοιχείων δεδομένα. Για λόγους όμως ενιαίας αντιμετώπισης και ενόψει και της απόφασης ΠΟΛ. 1022/2005, τα ανωτέρω, περί μη επιβολής πρόσθετων φόρων ή προσαυξήσεων ή προστίμων, ισχύουν σε κάθε περίπτωση γενικώς συμπληρωματικών δηλώσεων και σημειωμάτων περαίωσης ΦΠΑ που αφορούν τις πιο πάνω χρήσεις και υποβάλλονται κατά την προηγούμενη παρ. 5 μέχρι τις προαναφερόμενες κατά φορολογία προθεσμίες (16/5/2005 ή 2/6/2005, κατά περίπτωση), ανεξάρτητα από το χρόνο λήξης της προθεσμίας υποβολής των αντίστοιχων αρχικών δηλώσεων για τα βάσει των βιβλίων και στοιχείων δεδομένα.

Στο άρθρο 17 του Ν.3296/2004 προστέθηκε νέα παράγραφος 7 (της προϊσχύουσας παραγράφου 7 αναριθμούμενης σε παράγραφο 8), σύμφωνα δε με τις διατάξεις της νέας αυτής παραγράφου, εάν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. εφαρμοσθούν οι διατάξεις των άρθρων 13 έως 15 του ανωτέρω νόμου και εκ των υστέρων διαπιστωθεί ότι δεν συνέτρεχαν οι αναγκαίοι όροι και προϋποθέσεις υπαγωγής τους στον αυτοέλεγχο κατά τις διατάξεις του άρθρου 14 του νόμου αυτού ή ότι δεν εφαρμόστηκαν ορθά όσα προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 15 του ίδιου νόμου, με αποτέλεσμα να προσδιοριστούν επιμέρους ή τελικά ποσά ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή τυχόν διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μικρότερα αυτών που έπρεπε να προσδιορισθούν κατά τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου, τότε οι δηλώσεις αυτές δεν θεωρούνται περαιωθείσες κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ως άνω νόμου και παραμένουν εκκρεμείς, υποκείμενες σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Στις περιπτώσεις αυτές, εάν περαιωθούν ή έχουν ήδη περαιωθεί με αυτοέλεγχο δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. κάποιας από τις αμέσως επόμενες δύο (2) διαχειριστικές περιόδους, τότε, χωρίς να ενδιαφέρει εάν συνέτρεχαν ή όχι οι αναγκαίοι όροι και προϋποθέσεις για τον αυτοέλεγχο των δηλώσεων αυτών ή αν εφαρμόστηκαν ορθά ή μη οι διατάξεις γενικά περί αυτοελέγχου, και αυτές οι δηλώσεις θεωρούνται επίσης εκκρεμείς και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις τα ποσά φόρων, τελών και εισφορών που έχουν βεβαιωθεί στο πλαίσιο του αυτοελέγχου δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμιά περίπτωση, συμψηφίζονται, όμως, με τα ποσά φόρων, τελών και εισφορών που ενδεχομένως προκύψουν μετά από έλεγχο.

Η προϊσχύουσα παράγραφος 7 του άρθρου 17 του Ν.3296/2004 αναριθμήθηκε σε παράγραφο 8 και ταυτόχρονα αντικαταστάθηκε, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της παραγράφου, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να καθορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 17 του ίδιου νόμου, όπως πλέον ισχύουν, ο τύπος και το περιεχόμενο των υποβαλλόμενων δηλώσεων ή εντύπων και ο χρόνος υποβολής αυτών για

τον αυτοέλεγχο κατά τις ως άνω διατάξεις, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών. Περαιτέρω, με απόφαση του ίδιου Υπουργού μπορεί επίσης να καθορίζεται ο τρόπος επιλογής προς έλεγχο δείγματος υποθέσεων για τις οποίες υποβάλλονται δηλώσεις στο πλαίσιο εφαρμογής των ίδιων ως άνω διατάξεων, καθώς και ο τρόπος ελέγχου των υποθέσεων αυτών. Για τις λοιπές υποθέσεις που δεν περιλαμβάνονται στο πιο πάνω δείγμα, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δύναται να ελέγχει τη συνδρομή ή μη των προβλεπόμενων όρων και προϋποθέσεων αυτοελέγχου.

4.6 Λοιπά γενικά θέματα περαίωσης

Σε κάθε περίπτωση γενικώς τήρησης βιβλίων περισσότερων της μίας κατηγορίας (Α΄, Β΄ ή Α΄, Γ΄ ή Β΄, Γ΄ ή και Α΄, Β΄, Γ΄), οι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών, σύμφωνα με το άρθρο 15, γίνονται χωριστά για την Α΄ κατηγορία και χωριστά για τις λοιπές κατηγορίες και περαιτέρω αθροίζονται τα επί μέρους προκύπτοντα τελικά ποσά. Σε περίπτωση ύπαρξης κοινών δαπανών που αφορούν κλάδους ή δραστηριότητες τόσο του βιβλίου Α΄ κατηγορίας όσο και των βιβλίων λοιπών κατηγοριών, αυτές επιμερίζονται κατά την αναλογία των επιμέρους ακαθάριστων εσόδων τα οποία εξυπηρετούν, προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητοι περαιτέρω υπολογισμοί.

Ως ακαθάριστα έσοδα, για το σκοπό αυτό, σε ότι αφορά τα βιβλία Α΄ κατηγορίας, λαμβάνονται αυτά που προσδιορίζονται κατά τα αναφερόμενα για την εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 14.'

Εκ του νόμου δεν προβλέπεται εξαίρεση για τις περιπτώσεις επιχειρήσεων και εν γένει επιτηδευματιών που βρίσκονται σε αδράνεια ή γενικά δεν εμφανίζουν ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων για τις υπαγόμενες στην παραπάνω διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες και συνεπώς και στις περιπτώσεις αυτές υπάρχει δυνατότητα περαίωσης των υποβαλλόμενων δηλώσεων ως προς τις εν λόγω δραστηριότητες, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις, εφόσον βεβαίως ο φορολογούμενος το επιθυμεί.

Στις παραπάνω περιπτώσεις, ως ΜΣΚΚ, προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητοι υπολογισμοί, λαμβάνεται ο ΜΣΚΚ με βάση τα δεδομένα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ή επί μη ύπαρξης, ο ΜΣΚΚ του κύριου δηλωθέντος επαγγέλματος. Ειδικά επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, εφόσον στις χρήσεις που δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα υφίσταται απογραφή έναρξης ή αγορές, ως ΜΣΚΚ λαμβάνεται αυτός που αντιστοιχεί ή προκύπτει με βάση τα απογραφέντα ή αγορασθέντα αγαθά.

Τα ανωτέρω αναφερόμενα ισχύουν ανάλογα και για την κατανομή των διαφορών εκροών στο ΦΠΑ, εφόσον πρόκειται για περιπτώσεις που προκύπτουν διαφορές στη φορολογία αυτή.

Προκειμένου για επιχειρήσεις που ασκούν δραστηριότητα η οποία με βάση τις διατάξεις του ΦΠΑ λογίζεται ως παροχή υπηρεσιών ενώ με βάση τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος ως πώληση αγαθών (π.χ. εστιατόρια, κ.λπ.), για την εφαρμογή της ανωτέρω διαδικασίας περαίωσης θεωρούνται ως επιχειρήσεις πώλησης αγαθών.

Για επιχειρήσεις οι οποίες με βάση τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, δεν αναζητούνται διαφορές στη φορολογία αυτή, προσδιορίζονται όμως τα ακαθάριστα έσοδα με βάση το άρθρο 15 και εφόσον προκύπτουν διαφορές, αυτές λαμβάνονται ως διαφορές εκροών στο ΦΠΑ και ακολουθείται η περαιτέρω οριζόμενη διαδικασία επιμερισμού τους σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 5 του ίδιου άρθρου.

Επί επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που άσκησαν περισσότερες από μία υπαγόμενες στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες κατά την παρ. 1 του άρθρου 14 (μικτές επιχειρήσεις, κ.λπ.), η περαίωση στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής πραγματοποιείται υποχρεωτικώς για όλες συγχρόνως τις υπαγόμενες δραστηριότητες, χωρίς δυνατότητα επιλεκτικής περαίωσης μερικών μόνο από αυτές.

Στην περίπτωση που στο πλαίσιο της ανωτέρω διαδικασίας περαίωσης προκύπτουν καθαρά κέρδη μεγαλύτερα αυτών που προκύπτουν με βάση τα βιβλία και στοιχεία κατά τις ισχύουσες γενικές διατάξεις, επί των οικείων διαφορών καθαρών κερδών υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή, όπως και όπου αυτή προβλέπεται κατά τις κείμενες διατάξεις, εφόσον τα επί πλέον αυτά καθαρά κέρδη δηλώνονται απευθείας με την υποβαλλόμενη εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με την οποία δηλώνονται και τα βάσει βιβλίων και στοιχείων καθαρά κέρδη εφόσον τα επιπλέον αυτά κέρδη δηλώνονται εμπροθέσμως. Εφόσον όμως τα παραπάνω επί πλέον καθαρά κέρδη δηλώνονται μεταγενέστερα με ιδιαίτερη εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση, τότε, σε κάθε περίπτωση, δεν υπολογίζεται επί αυτών επιχειρηματική αμοιβή και τα κέρδη αυτά φορολογούνται στο σύνολό τους στο όνομα του νομικού προσώπου ή της κοινωνίας, κατά περίπτωση.

Για τις διαφορές φόρου εισοδήματος που αναλογούν στα επί πλέον ποσά καθαρών κερδών που τυχόν δηλώνονται στο πλαίσιο της ανωτέρω διαδικασίας περαίωσης απευθείας με την υποβαλλόμενη εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με την οποία δηλώνονται και τα βάσει βιβλίων και στοιχείων καθαρά κέρδη διενεργείται ενιαία εκκαθάριση και εφαρμόζεται για το συνολικό ποσό φόρων το καθεστώς τρόπου βεβαίωσης και καταβολής που ήδη ισχύει κατά τις γενικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

Σε περίπτωση που τα ως άνω επιπλέον ποσά καθαρών κερδών, προκειμένου για τη διαχειριστική περίοδο που έληξε στις 31/12/04, δηλωθούν μεταγενέστερα με ιδιαίτερη εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση (σχετ. και η παρ. 1 του άρθρου 17), τότε εφαρμόζονται ως προς τη βεβαίωση και την καταβολή ακριβώς όσα ορίζονται από τις γενικές επίσης διατάξεις της συγκεκριμένης φορολογίας για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις.

Τυχόν βάσει βιβλίων και στοιχείων ζημίες που προκύπτουν σε χρήσεις για τις οποίες οι οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ περαιώνονται κατά την ανωτέρω διαδικασία περαίωσης, δεν λαμβάνονται υπόψη και δεν μεταφέρονται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις, δεδομένου ότι στις χρήσεις αυτές για τις οποίες οι δηλώσεις περαιώνονται, δεν είναι σε καμιά περίπτωση δυνατόν να προκύπτει τελικώς ζημία στο πλαίσιο της περαίωσης. Σε περίπτωση που στις ανωτέρω χρήσεις ασκείται παράλληλα και άλλη δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης από την οποία προκύπτει επίσης ζημία,

συμψηφίζεται η ζημία αυτή, εφόσον αυτό προβλέπεται κατά τις κείμενες διατάξεις, με τα προκύπτοντα βάσει περαιώσης τελικά αποτελέσματα των υπαγόμενων δραστηριοτήτων και το προκύπτον ποσό αποτελεί το τελικό αποτέλεσμα της οικείας χρήσης.

Εξάλλου, τυχόν δηλωθέντα ποσά ζημίας που προκύπτουν από προηγούμενες χρήσεις για τις οποίες οι οικείες δηλώσεις δεν υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης ή υπάγονται αλλά δεν περαιώνονται κατά τη διαδικασία αυτή, μεταφέρονται προς συμψηφισμό, κατά τις κείμενες διατάξεις, στις επόμενες χρήσεις, ανεξάρτητα αν για τις επόμενες αυτές χρήσεις οι οικείες δηλώσεις περαιώνονται κατά την ανωτέρω διαδικασία, με την επιφύλαξη βεβαίως τροποποίησης των μεταφερθέντων ποσών ζημίας από ενδεχόμενο έλεγχο των χρήσεων από τις οποίες προέκυψαν.

Διευκρινίζεται γενικώς ότι αν τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης, από τις υπαγόμενες στη διαδικασία αυτή δραστηριότητές τους, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία τους κατ' εφαρμογή των γενικών διατάξεων, είναι μεγαλύτερα αυτών που προκύπτουν με βάση τους ειδικούς υπολογισμούς που κατά περίπτωση προβλέπονται από το άρθρο 15, τότε οι οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, καθώς και λοιπών φορολογιών κατά το άρθρο 16, θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς κατά το μέρος των εν λόγω δραστηριοτήτων που υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης και δεν ελέγχονται ως προς τις δραστηριότητες αυτές, με την επιφύλαξη όσων ανωτέρω έχουν αναφερθεί στο άρθρο 13, εφόσον είναι εμπρόθεσμες και ακριβείς με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων και συγχρόνως πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις και δεν συντρέχουν λόγοι εξαίρεσης από τη διαδικασία περαίωσης κατά το άρθρο 14.

Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,

β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,

γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,

δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

ε) δεν συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, που ορίζεται από την περίπτωση Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού ή συντάσσει αυτόν ανακριβώς.

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνον συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων. Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου του θεωρημένου οπτικού δίσκου του βιβλίου αποθήκης, όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδεύματά της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) Δεν διαφυλλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων -εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια:

α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά,

β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα,

γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σε αυτά αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ή δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης και αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, εμφανίζει αθροιστικά λάθη.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων στ', ζ' και θ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, καθώς και των δύο τελευταίων εδαφίων της ίδιας παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τους τηρούντες βιβλίο αγορών."

4.6.1 Αναζήτηση –διαγραφή φόρων, τελών και εισφορών που βεβαιωθήκαν με τη διαδικασία του αυτοελέγχου

Τα ποσά φόρων τελών ή εισφορών που βεβαιώνονται στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13-16 του νόμου 3296/2004 δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμία περίπτωση .Εξαιρετικά στις τυχόν περιπτώσεις που για οποιοδήποτε λόγο δηλώθηκαν ποσά ακαθαρίστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μεγαλύτερα των προβλεπόμενων με συνέπεια τη βεβαίωση ποσών φόρων, τελών ή εισφορών μεγαλύτερο των αναλογούντων, ο φορολογούμενος δίνεται εφόσον επιθυμεί, να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός έτους από της περαίωσης ειδική δήλωση-αίτηση περί υπαγωγής του σε τακτικό έλεγχο, στο πλαίσιο του οποίου συμψηφίζονται τα εκ της περαίωσης βεβαιωθέντα ποσά, επιστρεφόμενης της αρνητικής τυχόν διαφοράς κατά το μέρος που αυτή αφορά τα επιπλέον των αναλογούντων ποσά που βεβαιωθήκαν στο πλαίσιο του αυτοελέγχου.

4.6.2 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων για τις οποίες δεν συντρέχουν οι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής-Λανθασμένη εφαρμογή των σχετικών διατάξεων

Επί εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 15 του νόμου 3296/04 αν διαπιστωθεί ότι:

- A) δεν συντρέχουν οι αναγκαίοι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής ή
- B) δεν εφαρμοστήκαν ορθά όσα προβλέπονται στις οικίες διατάξεις.

Με αποτέλεσμα να προσδιοριστούν η επί μέρους ή τελικά ποσά ακαθαρίστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή τυχόν διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α μικρότερα από αυτόν που έπρεπε να προσδιοριστούν στο άρθρο αυτό, οι οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α δεν θεωρούνται παιρεωθήσες και παραμένουν εκκρεμείς υποκείμενες σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις.

Στις παραπάνω περιπτώσεις αν σε οποιαδήποτε από τις αμέσως επόμενες 2 διαχειριστικές περιόδους εφαρμοσθούν ή έχουν εφαρμοσθεί οι ίδιες ως άνω διατάξεις των άρθρων 13 έως 15 του νόμου 3296/04, οι οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α και των διαχειριστικών αυτών περιόδων θεωρούνται επίσης εκκρεμής και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις.

Επίσης στις περιπτώσεις αυτές τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώνονται στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 16 του νόμου 3296/04 δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμία περίπτωση.

4.6.3 Δειγματοληπτικός έλεγχος επιχειρήσεων που υποβάλλουν δηλώσεις με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του νόμου 3296/04

Προβλέπεται ο δειγματοληπτικός έλεγχος των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του Ν.3296/04, οικονομικού έτους 2007, μετά την έκδοση Υπουργικής Απόφασης που θα καθορίζει τον τρόπο επιλογής και έλεγχου.

Σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων εκδόθηκε η Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1131/6.11.2007, με την οποία ορίζονται τα ακόλουθα:

α) Από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 που έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του Ν.3296/04 και αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έχουν κλείσει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2006, ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί κατά τις διατάξεις αυτές οι δηλώσεις επιτηδευματιών των οποίων:

1) ο Α.Φ.Μ λήγει στον αριθμό 8

2) το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων κατά τις εν λόγω διατάξεις για όλες τις υπαγόμενες σε αυτές δραστηριότητες υπερβαίνει τα 120.000 Ε.

β) Εκτός από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ελέγχονται επίσης για τους ίδιους επιτηδευματίες και οι οικίες δηλώσεις Φ.Π.Α. καθώς και οι δηλώσεις λοιπών φορολογιών που τυχόν υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις του Ν.3296/04 και αφορούν την ίδια διαχειριστική περίοδο. Για τους ίδιους επιτηδευματίες και την ίδια διαχειριστική περίοδο ελέγχονται επίσης και η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του Ν. 1809/1988 (φορολογικοί μηχανισμοί).

γ) Για τη διενέργεια των ελέγχων εφαρμόζονται οι κείμενες κατά περίπτωση διατάξεις. Επί διενεργείας τακτικού έλεγχου εφαρμόζονται και εν προκειμένω οι διατάξεις της απόφασης ΠΟΛ.1037/1.3.2005, όπως αυτή ισχύει.

δ) Ποσά φόρου εισοδήματος ή Φ.Π.Α. ή λοιπών φορολογιών που αφορούν τις παραπάνω δηλώσεις και έχουν ήδη βεβαιωθεί ή βεβαιώνονται λόγω της υποβολής τους σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του Ν.3296/04, συμψηφίζονται με τα αποτελέσματα βάσει των διενεργούμενων ελέγχων, επιστρεφόμενης της τυχόν αρνητικής διαφοράς, εφόσον αυτοί προκύπτει από τον τακτικό έλεγχο.

ε) Οι ισχύουσες διατάξεις περί αρμοδιοτήτων των ελεγκτικών φορολογικών υπηρεσιών ισχύουν και ως προς την αρμοδιότητα διενέργειας των ελέγχων που ορίζονται με την ΠΟΛ. 1130/6.11.2007.

4.7 Παραδείγματα - Εφαρμογές Περαιώσης σύμφωνα με τον Ν.3842/10

4.7.1 Εμπορική επιχείρηση χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω εμπορική επιχείρηση με Μ.Σ.Κ.Κ. 15% , 7% , 8% , 11% τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2010, τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα: 62.209,18

Δηλωμένες αγορές: 36.501,75

Δηλωμένες δαπάνες: 18.865,96

Αρχικά αποθέματα : 28.971,52

Τελικά αποθέματα: 30.548,52

60 αμοιβές προσωπικού: 8.637,45

62 παροχές τρίτων φόροι - τέλη : 2.880

64 διάφορα έξοδα: 7.348,50

Συνολικές δαπάνες: 18.865,96

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων: 34.924,25

Αγορές χρήσης : 36.501,75

Αρχικά αποθέματα: 28.971,52

-Τελικά αποθέματα: - 30.548,52

Κόστος πωλήσεων: 34.924,25

Δαπάνες χρήσης: 18.865,96

Κόστος πωληθέντων + δαπάνες χρήσης = 34.924,25 + 18.865,96 = 53.790,21

$$\frac{(9.429,50 \times 7\%) + (44.207,77 \times 11\%) + (7.764,73 \times 15\%) + (807,18 \times 8\%)}{62.209,18} = 10,85\%$$

$$100 / 100 - 10,85 = 1,12$$

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση = 53.790,21 * 1,12 = 60.245,60

-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα: -62.209,18

Διαφορές: - 1.964

Καθαρά κέρδη περαίωσης = 62.209,18 * 10,85% = **6.749,70**

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 62.209,18 - κόστος πωληθέντων 34.924,25 - δαπάνες 18.865,96 = **8.418,96**

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη είναι μεγαλύτερα από εκείνα της περαίωσης (**8.418,96 > 6.749,70**) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από εκείνα της περαίωσης (62.209,18 > 60.245,60), η χρήση 2010 οριστικοποιείται χωρίς έλεγχο και χωρίς πρόσθετους φόρους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ														
α) Πωλητής	Χωρίζεις Επιταγές		Αισιές Επιταγές		Βιβλιονομικές Πωλητικές		Είδη		Πωλητής στο άδειο					
	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00				
εμπορεύματα	466	0,00	476	0,00	476	0,00	466	0,00	461	0,00				
πρόβλεψη έσοδων και εξόδων	466	0,00	476	0,00	476	0,00	466	0,00	461	0,00				
απορροήματα - απορροήματα	466	0,00	463	0,00	464	0,00	466	0,00	461	0,00				
α & β' είδη - είδη συσκευασίας	462	0,00	467	0,00	468	0,00	466	0,00	461	0,00				
απορροήματα είδη	464	0,00	461	0,00	462	0,00	466	0,00	461	0,00				
απορροήματα παγίων	466	0,00	465	0,00	466	0,00	467	0,00	461	0,00				
είδη συσκευασίας	467	0,00	469	0,00	469	0,00	461	0,00	462	0,00				
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	466	0,00	465	0,00	464	0,00	466	0,00	461	0,00				
πωλητής για λειτουργική τήρηση	466		472		467		466		461					
πωλητής παγίων	166		470		471		472		473					
β) Ίσως από παρωχημένες επιχειρήσεις														
επιταγές - μετρητά	468		474		475		464		464	0,00				
παρωχημένες στο άδειο	468						468		468	0,00				
	467		473		477		464		464	0,00				
γ) Άλλες														
εμπορεύματα	461	0,00	462	0,00	463	0,00	458	0,00	427	0,00				
α & β' είδη - είδη συσκευασίας	458	0,00	466	0,00	467	0,00	459	0,00	460	0,00				
απορροήματα είδη	458	0,00	418	0,00	411	0,00	452	0,00	453	0,00				
απορροήματα παγίων	418	0,00	414	0,00	415	0,00	456	0,00	458	0,00				
είδη συσκευασίας (Α/Β)	417	0,00	419	0,00	419	0,00	457	0,00	458	0,00				
είσοδα αγοράς	421	0,00	422	0,00	423	0,00	440	0,00	441	0,00				
αγορές παγίων	425		426		426		443	0,00	444	0,00				
στη δαπάνη (πρωτότυπα)							448	0,00	447	0,00				
αγορές και έσοδα προεπιπλέον	(Α/Β)	429					443	0,00	443	0,00				
αγορές και έσοδα τήρησης	(Α/Β)	442												
παρωχημένες τήρησης	(Α/Β)	446												
είσοδα - είσοδα	(Α/Β)	448					450		451					
έσοδα έσοδα	(Α/Β)	451					454		455					
είσοδα και εισαγόμενα έσοδα	(Α/Β)	452					455		456					
απορροήματα παγίων	(Α/Β)	454					457		458					
παρωχημένα εισοδήματα	(Α/Β)	456	0,00				458		457					
αγορές έσοδα προεπιπλέον	(Α/Β)	458					459	0,00	459					
έσοδα Α/Β+Α/Β' για τήρησης		460					464	0,00	463					
Εισοδήματα εισοδήματα		462	0,00				466	0,00	465					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 16 v. 3296/04 (για κτην. και ελεγχ. επαγγελματίες, 14 v.3296/04)														
	Κόστος Πωληθέντων (Α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (Β)	Άλλοισμοί [(Α)+(Β)]-(Γ)	Συνολική Αναγωγή (Δ)	Ακαθάριστο έσοδο εισοδήματος [(Α)-(Β)] (Ε)	Ακαθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων εισοδήματος (ΣΤ)								
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	34.924,75	122	18.865,96	120	53.790,71	121	1.12000	123	60.245,90	124	62.209,18		
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			122	0,00			124	0,00000	125	0,00	126	0,00		
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			123	0,00			124	0,00000	125	0,00	126	0,00		
ΣΥΝΟΛΑ											125	60.245,90	121	62.209,18
Ακαθάριστο έσοδο (αναγράφεται το μέγιστο από τα ποσά των προηγούμενων (ε) και (στ)) (α)	127	62.209,18	123	0,00	127	0,00	142	0,00	143	62.209,18				
ΜΕΚΚ ή μέλος άρας Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέλος πατρικής οικογένειας (β)	128	0,11	125	0,00	128	0,00000	144	0,00000	145	0,00				
Καθαρά έσοδα εισοδήματος (α) x (β) (γ)	129	6.749,70	124	0,00	129	0,00	143	0,00	146	6.749,70				
Καθαρά έσοδα (αναγράφεται στη βιβλίο Β' ή Γ' και ελεγχ. βάσει v.3296/04) (δ)	130	8.418,47	125	0,00	130	0,00	144	0,00	147	8.418,47				
Τελικό καθαρό έσοδο (αναγράφεται το μέγιστο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131	8.418,47	126	0,00	131	0,00	145	0,00	148	8.418,47				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **														
Παροχή (άμεσος ή κενήριος) αγροκτήματος	Τέσσηρα α	Είδος αγροτ. παραγωγής (φρούτα ή ζωικά προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνολική καθαρό εισόδημα (β)	Καθαρό έσοδο (γ) = (α) x (β)									
					0,00									
ΣΥΝΟΛΟ			431	0,00	432									
ΣΥΝΟΛΟ			431	0,00	432									

(1) Βάσει σχετικής οδηγίας ομαλοποίησης του ετήσιου κόστους και εργαζομένων επαγγελματίες των διατάξεων των άρθρ. 12 έως και 17 του v. 3296/04.

(2) Σημειώνονται υπογραμμισμένα από το Νομικό Πρόσωπο με γραμμάτιο εισοδήματος.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ

σε 2/4

4.7.2 Εμπορική επιχείρηση με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω εμπορική επιχείρηση με Μ.Σ.Κ.Κ. 7% , 7% , 5% τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2010, τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	178.724,85
Δηλωμένες αγορές:	162.235,63
Δηλωμένες δαπάνες:	11.623,26
Αρχικά αποθέματα :	15.832,89
Τελικά αποθέματα:	16.223,56
61 αμοιβές & έξοδα τρίτων:	1.042,02
64 διάφορα έξοδα:	9.912,96
66 αποσβέσεις:	<u>668,28</u>
Συνολικές δαπάνες:	11.623,26
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων:	161.844,96
Αγορές χρήσης :	162.235,63
Αρχικά αποθέματα:	15.832,89
-Τελικά αποθέματα:	<u>- 16.223,56</u>
Κόστος πωλήσεων:	161.844,96
Δαπάνες χρήσης:	11.623,26
Κόστος πωληθέντων + δαπάνες χρήσης =	161.844,96 + 11.623,26 = 173.468,22
$\frac{(23.235,61 \times 7\%)+(77.744,62 \times 7\%)+(77.744,62 \times 5\%)}{178.724,85} = 6,13\%$	

$$100 / 100 - 6,13 = 1,065$$

$$\text{Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση} = 173.468,22 * 1,065 = 184.795,69$$

$$\text{-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:} \quad \underline{-178.724,85}$$

$$\text{Διαφορές:} \quad 6.070,84$$

$$\text{Καθαρά κέρδη περαίωσης} = 184.795,69 * 6,13\% = \mathbf{11.327,98}$$

$$\text{Καθαρά κέρδη δηλωμένα} = \text{πωλήσεις } 178.724,85 - \text{κόστος πωληθέντων } 161.844,96 - \text{δαπάνες } 11.623,26 = \mathbf{5.256,63}$$

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης (5.256,63 < 11.327,98) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης (178.724,85 < 184.795,69), η χρήση 2010 οριστικοποιείται με έλεγχο και με πρόσθετους φόρους.

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3 και το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» που εκεί θα φανούν οι διαφορές στο ΦΠΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλητής	Χονδρικές Εισπραχές		Λοιπές Εισπραχές		Επιδοματικές Πωλητικές		Εθελοντικές		Πωλητές στο Δεχόμενο	
εμπροσμάτια	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00
πρόβλεψη τόκων και ημερών	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00
απορροήματα - υπολοίπων	469	0,00	463	0,00	464	0,00	469	0,00	468	0,00
σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	462	0,00	467	0,00	468	0,00	468	0,00	463	0,00
αποδοτήτων νέων	464	0,00	461	0,00	462	0,00	463	0,00	464	0,00
αποδοτήτων παλιών	468	0,00	466	0,00	469	0,00	467	0,00	463	0,00
νέων πιστωτικών	467	0,00	469	0,00	469	0,00	461	0,00	462	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	469	0,00	463	0,00	464	0,00	469	0,00	468	0,00
πωλητές για λογαριασμό τρίτων	468		472		467		466		469	
πωλητές παλιών	468		470		471		472		473	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εμπόριο	στη διαμετακόμιση Έσοδα	σε τρίτες μεριές	γ) Κόστος προβλεπών - απορροήσεων (εξαιρέσει εθελοντική εργασία)						
πρωτότυπος - μετόπισ	465	474	475	κόστος προβλεπών εμπροσμάτια	474					
παροχή υπηρεσιών στο Δεχόμενο	466			κόστος προβλεπών πωλητικών	469					
	467	479	477	Σύνολο (κόστος πωλητικών)	474					
δ) Αγορές	Εμπροσμάτια	Εθελοντικές	Επιδοματικές - αποδοτικές	ε) Αποδοτικές απορροήσεις - αποδοτικές - παλιών νέων	Εθελοντικές	Νέες				
εμπροσμάτια	481	0,00	482	0,00	482	0,00	εμπροσμάτια	478	0,00	477
σ' & β' τάξη - νέων - παλιών	486	0,00	486	0,00	487	0,00	πρόβλεψη τόκων και ημερών	478	0,00	480
αποδοτήτων νέων	488	0,00	418	0,00	411	0,00	υπολοίπων και απορροήσεων	452	0,00	453
αποδοτήτων παλιών	412	0,00	414	0,00	418	0,00	παραχωρήσει σε εθελοντική	456	0,00	458
νέων παλιών (ΝΟΒ)	417	0,00	418	0,00	419	0,00	σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	457	0,00	458
Σύνολο αγορών	421	0,00	423	0,00	423	0,00	αποδοτήτων νέων	440	0,00	441
Αγορές παλιών	479		480		480		αποδοτήτων παλιών αγοράς	443	0,00	444
στη διαμετακόμιση (προσέτι)							νέων πιστωτικών (ΝΟΒ)	444	0,00	447
αγορές και έσοδα προσαρμοστικά	(Α80)	479		ε) Αποδοτήματα και έσοδα			Σύνολο αγορών	443	0,00	443
αγορές και έσοδα τρίτων	(Α81)	482		ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΜΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	480		ε) Έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ.			
παροχή τρίτων	(Α82)	488		ΜΕΤΩΠΙΣΜΟ ΑΠΟΤΟΚΩΝ	486		κόστος παλιών παλιών Μ.Ε.Κ.Κ.			Έσοδα
νέων - παλιών	(Α83)	489		ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΟΚΩΝ ΒΑΡΕΤΑΜΕΤΩΠΙΣΜΟΥ	473		480		481	
διαφορά έσοδα	(Α84)	481		ΚΑΜΠΑ ΑΠΟΤΟΚΩΝ ΚΡΗΝΩΝ	479		484		486	
έσοδα και εσοχές (έσοδα)	(Α85)	482		ΚΑΜΠΑ ΚΡΗΝΩΝ ΠΟΥ ΒΑΡΕΤΑΜΕΤΩΠΙΣΜΟΥ	481		485		489	
αποδοτικές παλιών	(Α86)	484		ΑΠΟΡΟΔΩΤΑ ΑΠΟΔΟΤΩΝ	482		482		482	
πρωτότυπος και εθελοντικές	(Α87)	486	0,00	ΑΛΛΑ ΑΠΟΡΟΔΩΤΑ ΚΡΗΝΩΝ	488		488		487	
αγορές (έσοδα) υποκαταστήσεων	(Α88)	481		η) έσοδα από αποδοτικές εθελοντικές	480	0,00%	481		481	
αγορές Α86+Α87 (σε τρίτους)	480			η) έσοδα από αποδοτικές παλιών	484	0,00%	482		483	
Γενικά έσοδα (έσοδα)	482	0,00	482	η) έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο εμπόριο	484	0,00%	485		485	

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΩΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 16 κ. 3296/04 (για επιχ. και ελαιο. επαγγελματίες εθελ. 14 κ.3296/04)												
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποδοτικές (β)	Άλλοτελες [(α)-(β)](γ)	Συνολική Αναγωγή (δ)	Ακαθάριστο έσοδο καταλλήγου [(γ)-(δ)](ε)	Ακαθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)						
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	161.844,96	122	11.623,26	100	173.468,22	101	1.06530	125	184.795,69	126	178.724,85
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102	0,00			104	0,00000	105	0,00	106	0,00
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112	0,00			114	0,00000	115	0,00	116	0,00
							ΣΥΝΟΛΑ	488	184.795,69	121	178.724,85	
Ακαθάριστο έσοδο (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (ε) και (στ)) (α)	127	184.795,69	132	0,00	127	0,00	142			184.795,69		
ΜΕΚΚ ή μέσης άρας Μ.Ε.Κ.Κ. - ετήσιες εθελοντικές εισπληρωμές (β)	128	0,06	133	0,00	138	0,00000						
Κοινοί φόροι αποσπώμενοι (σε Χ Θ)	129	11.327,98	134	0,00	139	0,00	143			11.327,98		
Κοινοί φόροι (αγοράσει επί βιβλίων Γ' ή Γ' και ελαιο) βάσει κ.3296/04 (δ)	130	5.256,63	135	0,00	140	0,00	144			5.256,63		
Τελικοί κοινοί φόροι (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (δ) και (ε))	131	11.327,98	136	0,00	141	0,00	145			11.327,98		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **					
Παροχή (Μέσης ή κεντρική) αγροκτήματος	Έσοδα σε στοιχεία	Είδος αγροτ. παραγωγής (ετησίως ή ετήσιος προβλ.)	Ακαθάριστο έσοδο (α)	Συν/μήτος κοινοί φόροι (β)	Κοινοί φόροι (γ) = (α) - (β)
					0,00
ΣΥΝΟΛΟ	431			0,00	0,00

(1) Βάσει ορισμού εθελ. επαγγελματίες του άρθρου 16 κ. 3296/04 και άρθρου 17 του κ. 3296/04.
(2) Εξαρθρωμένοι υπολογισμένοι από τα Μητρώα Πρόσφατοι με γεωργικό ασύστημα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ

81 ΣΕΛ 2/4

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.																
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν. 3296/04 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν.3842/10, ΕΦΟΣΤΟΝ προκύψουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων ή/και μετακύλισης																
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.		ΑΡΧΙΚΟ		ΕΤΟΣ		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΤΡΟΠΟ/ΚΟ						
ΑΠΟ		ΕΔΣ		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ																
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ :						ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :										
Δ/ΝΣΗ :						Τ.Κ. :										
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Η ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΑΚΩΝ								
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΟΣΕΣ (βάση φόρ. επί σταθ.) :		(1)		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΟΣΩΝ (διαφ. αποτίλλου για επιμερισμό)		(2)		ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΣΩΝ: (3)=(1)+(2)								
178724,85				6070,84				184795,69								
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ																
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκφός εμπροσθίων αγαθών δεν υπάγονται εξ ολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιμερίση συντελεστές.																
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)											
Εύλογο εκρών εμπροσθίων αγαθών (παροδός, ενδοκ. παροδ., εξαγωγός)	Εύλογο εκρών εμπροσθίων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιμερίση συντελεστές (10%, 21%, 22% ή/και 12%, 15%, 16%) ή (9%, 10%, 11%, 12% ή/και 6%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2) / στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπροσθίων αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκ., εισαγωγός)	Κόστος πωληθέντων εμπροσθίων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιμερίση συντελεστές (10%, 21%, 22% ή/και 12%, 15%, 16%) ή (9%, 10%, 11%, 12% ή/και 6%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5) / στήλη (4)]											
178.715,95	23.226,71	13,00	161.844,96	25.053,12	15,48											
(7)	(8)	(9)	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΦΟΣΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΝΣΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΦΟΣΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ													
Εύλογο εκρών εμπροσθίων <u>συμπριλαμβανομένων</u> και των διαφορών αποτίλλου, <u>από</u> το μέρος που αυτές αφορούν την εμπροσθία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (8) - στήλη (6)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)	Διαφορά εκρών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7) X στήλη (8)]	Κατά σταθό (10%, 21%, 22%, 12%, 15%, 16% ή 9%, 10%, 11%, 12%, 6%, 7%, 8%, 9%)		Ποσά εκρών <u>αποσπασμένων</u> με τους υψηλότερους για την επιμερίση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)		% επί του συνόλου στήλης (10)		Επιμερισμός διαφορών [(9)/(11) κατά σταθό]							
			Εκφός	α	%	3.632,51	15,12	693,85								
			Εκφός	β	%	7.497,86	31,21	1.432,22								
			Εκφός	γ	%	12.886,49	53,65	2.461,98								
			Εκφός		%											
			Εκφός		%											
			Εκφός		%											
			Εκφός		%											
			Εκφός		%											
			Εκφός		%											
184.795,69	2,48	4.588,97	ΣΥΝΟΛΑ	24.016,86	100,00	4.588,05										
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ																
Διαφορές συντελεστών Κατά σταθό (10-4, 21-10, 22-11, 22-13, 12-4, 15-7, 16-8, 16-9) ή (9-4,5, 10-5, 11-5,5, 12-6,5, 13-7, 14-8, 15-9) ή (10-4,5, 21-5, 22-5,5, 22-6,5, 13-3, 15-4, 16-4, 16-5)			Ποσά στήλης (12) με την ίδια σειρά	(13)	Προσαύξηση 40% [στήλη (13) κατά σταθό X 40%]	(14)	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ									
Διαφ.συντελ.	13	%	-	0	%	=	7	%	X	693,85	=	48,57	+	19,43	=	68,00
Διαφ.συντελ.	15	%	-	7	%	=	8	%	X	1.432,22	=	114,58	+	45,83	=	160,41
Διαφ.συντελ.	16	%	-	8	%	=	8	%	X	2.461,98	=	196,96	+	78,78	=	275,74
Διαφ.συντελ.		%	-		%	=		%	X		=		+		=	
Διαφ.συντελ.		%	-		%	=		%	X		=		+		=	
Διαφ.συντελ.		%	-		%	=		%	X		=		+		=	
Διαφ.συντελ.		%	-		%	=		%	X		=		+		=	
Διαφ.συντελ.		%	-		%	=		%	X		=		+		=	
ΣΥΝΟΛΑ										4.588,05		360,11		144,04		504,15
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΟΥ																
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΣΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)				+	15.472,83		ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (δραστηρίο υπόλοιπο τίναρα αναθεώρησης)		300							
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΣΩΝ (κωδ. 710 αναθεώρησ)				-	14.963,77		ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ Φ		Ο ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ							
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ				+			Α.Χ.Κ.		_____ / _____ / 20 _____							
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. 811 αναθεώρησ)				-			Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ					
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)				+	504,15		Ημερομηνία		Ημερομηνία		Ημερομηνία					
ΧΡΕΔΕΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ				-			____ / ____ / ____		____ / ____ / ____		____ / ____ / ____					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή																
ΧΡΕΔΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή					1.013,20											

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΡΟΣΕΩΝ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΣΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΔΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός Διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μικτό σύνολο [(1)+(3)]	Λοπός θεμελιώσεως εκροάς	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο φόρου Εκροών [(6) Χ συντελεστής εκροών $\frac{100}{\alpha\alpha\alpha\alpha}$ σελίδα
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 4,5%							
Εκροές φορολογητέες 19%							
Εκροές φορολογητέες 10%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολογητέες 21%							
Εκροές φορολογητέες 11%							
Εκροές φορολογητέες 5,5%							
Εκροές φορολογητέες 23%							
Εκροές φορολογητέες 6%	27399,31	15,3	932,1	28331,41		28331,41	1699,88
Εκροές φορολογητέες 3%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 7%	46575,06	26,1	1584,44	48159,5		48159,5	3371,16
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 15%	7251,18	4,06	246,68	7497,86		7497,86	1124,68
Εκροές φορολογητέες 8%	81514,87	45,6	2773,06	84287,93		84287,93	6743,03
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 16%	12462,53	6,97	423,96	12886,49		12886,49	2061,84
Εκροές φορολογητέες 13%	3513	1,97	119,51	3632,51		3632,51	472,23
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 6,5%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολ. επάνω ΕΜΕΛΕΒΣ με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενόχως παρ.δ, κ.α.π.ε.κ. εκροές από... με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	178715,95	100	6079,74	184795,7		184795,69	15472,83

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που κεραιούνται από την κωδικοποίηση των προϊόντων ή των υπηρεσιών για τα μέρη Β, Γ και Η κατηγορίας του ΚΒΕ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τριηθμένα 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 κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).

ΣΤΗΛΗ 3: Αναγράφεται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ακαθαρσιών εσόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).

ΣΤΗΛΗ 4: Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε ή εκτέλεσε, ενοικιαστικά αναφέρονται οι εκροές από κωδικοποίηση κωδ. αυτοκαταρτίσεως αγώνων, διάσπαση υπηρεσιών, κρατήσεις ληκτά, ενοικιοσιμίες ακινήτων κ.α.

ΣΤΗΛΗ 5: Οι εκκαθαρισμένοι συντελεστές της σελίδας αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες πράξεις συμπληρώνονται διακριτά, με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.

4.7.3 Μικτή επιχείρηση χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω μικτή επιχείρηση με κλάδο εμπορίας και Μ.Σ.Κ.Κ. 11% και με κλάδο παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ 23% τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2010 τα εξής δεδομένα:

	<u>Εμπορική</u>	<u>παροχή υπηρεσιών</u>
Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	147.174,11	79.142,72
Δηλωμένες αγορές:	74.789,50	
Δηλωμένες δαπάνες:	14.159,85	51.412,69
Αρχικά αποθέματα:	2.833,98	
Τελικά αποθέματα:	5.696,00	
60 αμοιβές προσωπικού:		43.798,23
61 αμοιβές & έξοδα τρίτων:	1.872,87	1.007,13
62 παροχές τρίτων, φόροι-τέλη :	7.597,41	4.085,52
64 διάφορα έξοδα:	3.877,72	2.085,25
65 τόκοι & συναφή έξοδα:	80,26	43,15
66 αποσβέσεις παγίων:	<u>731,59</u>	<u>393,41</u>
Συνολικές δαπάνες:	14.159,85	51.412,69

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων: 54.097,97

Αγορές χρήσης: 74.789,50

Αρχικά αποθέματα: 2.833,98

-Τελικά αποθέματα - 5.696

Κόστος πωλήσεων 54.097,97

Δαπάνες χρήσης: 14.159,85

Κόστος πωληθέντων + δαπάνες χρήσης = 54.097,97 + 14.159,85 = 68.257,22

$$\frac{(147.174,11 * 11\%)}{147.174,11} = 11\%$$

$$100 / 100 - 11 = 1,13$$

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση = $68.257,82 * 1,13 = 77.131,34$

-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα: - 147.174,11

Διαφορές: 70.042,77

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $147.174,11 * 11\% = \mathbf{16.189,16}$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 147.174,11 – κόστος πωληθέντων 54.097,97 -
δαπάνες 14.159,85 = **- 78.916,29**

Παροχή υπηρεσιών

$$\frac{(79.142,72 * 23\%)}{79.142,72} = 23\%$$

$$100 / 100 - 23 = 1,2987$$

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση = $51.412,69 * 1,2987 = 6.6769,66$

-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα: - 79.142,72

Διαφορές: 12.373,06

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $79.142,72 * 23\% = \mathbf{18.202,83}$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 79.142,72 – κόστος πωληθέντων 0 – δαπάνες
51.412,69 = **27.730,03**

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για την εμπορία είναι μεγαλύτερα από εκείνα της περαίωσης ($78.916,29 > 16.189,16$) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από εκείνα της περαίωσης ($147.174,11 > 77.131,34$)

Το ίδιο ισχύει και για την παροχή υπηρεσιών τα ακαθάριστα έσοδα είναι ($79.142,72 > 6.6769,66$) και τα καθαρά κέρδη είναι ($27.730,03 > 18.202,83$) και η χρήση 2010 οριστικοποιείται χωρίς έλεγχο και χωρίς πρόσθετους φόρους.

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εποικιακές		Λιανικές (Εποικιακές)		Επιδοσκοπούμες Πωλήσεις		Εθελοντικές		Πωλήσεις στο Δρόμο	
εμπορεύματα	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00
πρόβλεψη τόκων και χρεών	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00
απορροήματα - υπολοίπων	469	0,00	463	0,00	464	0,00	468	0,00	468	0,00
σ' & β' είδη - υλικών στοιχείων	462	0,00	467	0,00	468	0,00	468	0,00	463	0,00
απόδοση υλικών	464	0,00	461	0,00	462	0,00	465	0,00	464	0,00
αποδοκίμων παγίων	468	0,00	465	0,00	466	0,00	467	0,00	463	0,00
υλικά στοιχεία	467	0,00	466	0,00	463	0,00	461	0,00	462	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	469	0,00	463	0,00	464	0,00	468	0,00	468	0,00
πλήρωσις για λογαριασμό τρίτων	468		472		467		466		468	
πλήρωσις παγίων	468		470		471		472		473	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εμπόριο		στη διαμετακόμιση Έσοδα		σε τρίτες μεριές		γ) Κόστος προβλεπών - εμπορεύματων (εξαιρέσει τμήση)			
πρωτόκολλο - μετρήσιμα	465		474		475		κόστος προβλεπόμενα εμπορεύματα	474		0,00
παροχή υπηρεσιών στο Δρόμο	465						κόστος προβλεπόμενα πρόβλεψη	468		0,00
	467		478		477		Σύνολο (κόστος προβλεπόμενα)	474		0,00
δ) Αγορές	Επιδοκίμων		Εθελοντικές		Επιδοκίμων - αποθήκες		ε) Αγοράσιμα εμπορεύματα - αποθήκες - μετρήσιμα		Έσοδα	
εμπορεύματα	461	0,00	462	0,00	463	0,00	εμπορεύματα	478	0,00	477
σ' & β' είδη - υλικών στοιχείων	466	0,00	466	0,00	467	0,00	πρόβλεψη τόκων και χρεών	478	0,00	480
απόδοση υλικών	468	0,00	478	0,00	471	0,00	υπολοίπων και αποθέματα	472	0,00	473
αποδοκίμων παγίων	472	0,00	474	0,00	478	0,00	παραγωγή σε είδη	476	0,00	478
υλικά στοιχεία (Α/Β)	477	0,00	478	0,00	479	0,00	σ' & β' είδη - υλικών στοιχείων	477	0,00	478
Σύνολο αγορών	471	0,00	473	0,00	473	0,00	απόδοση υλικών	480	0,00	481
αγορές παγίων	475		479		480		αποδοκίμων παγίων αγοράσιμα	483		484
στη διαμετακόμιση (προσέτιμα)							υλικά στοιχεία (Α/Β)	484	0,00	487
αγορές και έσοδα προσαρμοστικά (Α/Β)	479						Σύνολο αγορών	483	0,00	483
αγορές και έσοδα τρίτων (Α/Β)	482						εξ. Έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ.			
παροχή τρίτων (Α/Β)	482						ΜΕΤΩΟ ΑΠΟΤΥΜΩΜΑ ΑΠΟΤΥΜΩΜΑΤΟΣ	486		Εσοδα
έσοδα - έσοδα (Α/Β)	483						ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΥΜΩΜΑΤΟΣ ΒΑΡΕΤΑΜΕΤΩΟ	473	480	481
έσοδα έσοδα (Α/Β)	481						ΚΑΜΠΑ ΑΠΟΤΥΜΩΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	479	484	488
έσοδα και έσοδα (έσοδα) (Α/Β)	482						ΚΑΜΠΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	481	485	489
αποδοκίμων παγίων (Α/Β)	484						ΑΠΟΤΥΜΩΜΑΤΑ ΑΠΟΤΥΜΩΜΑΤΟΣ	482	482	492
πρωτόκολλο καινούργια (Α/Β)	486	0,00					ΑΛΛΑ ΑΠΟΤΥΜΩΜΑΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	488	488	497
αγορές (έσοδα) υποκαταστήματα (Α/Β)	481						η ενοίκια εμπορικών υποκαταστήματων	480	0,00%	481
αγορές Α/Β+Α/Β (με τμήση)	480						η ενοίκια εμπορικών υποκαταστήματων	484	0,00%	482
Γενικά έσοδα (έσοδα)	482	0,00					η ενοίκια εμπορικών υποκαταστήματων	484	0,00%	482

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΩΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 16 κ. 3296/04 (για επιχ. και εταιρ. ετήσιες εθελ. εθελ. 14 κ.3296/04)												
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (β)	Αλλοίωση [(α)-(β)]-(γ)	Συνολική Αναγωγή (δ)	Ακαθάριστο έσοδο καταλλήγου [(γ)-(δ)] ή [(β)(X)-ε]	Ακαθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)						
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	122	54.097,97	123	14.159,85	100	68.257,82	101	1.13000	125	77.131,34	126	147.174,11
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			103	51.412,69			104	1.29870	105	66.769,66	106	79.142,72
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			113	0,00			114	0,00000	115	0,00	116	0,00
ΣΥΝΟΛΑ									102	143.801,00	111	226.316,83
Ακαθάριστο έσοδο (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (α) και (στ)) (α)	127	147.174,11	132	79.142,72	137				142			226.316,83
ΜΕΟΚ ή μέσης όρος Μ.Ε.Κ.Κ. τμήσης ετήσιας καταλλήγου (β)	128	0,11	133	0,23	138	0,00000						
Καθαρό κέρδη καταλλήγου (α Χ β) (γ)	129	16.189,15	134	18.202,83	139				143			34.391,98
Καθαρό κέρδη (καθαρισμένο επί βιβλίων Γ' ή Γ' με βάση άρθρο 13 του κ. 3296/04) (δ)	130	78.916,29	135	27.730,03	140				144			106.646,32
Τελικό καθαρό κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (γ) και (δ)) (ε)	131	78.916,29	136	27.730,03	141				145			106.646,32

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **					
Παροχή (Μέσης ή κανονική) ετησίως	Έσοδα σε στοιχεία	Είδος ετησίως παραγωγής (ετησίως ή ετήσιος προβλεπόμενος)	Ακαθάριστο έσοδο (α)	Συν/μήτος καθαρό κέρδος (β)	Καθαρό κέρδη (γ) = (α) x (β)
					0,00
ΣΥΝΟΛΟ	431			0,00	0,00

(*) Βάσει ετήσιας εθελ. εθελ. του αντίστοιχου κόστους και εθελ. εθελ. των βιβλίων και εθελ. 13 του κ. 3296/04.

(**) Επηρεάζονται υποκαταστήματα από τα Μ.Ε.Κ.Κ. με γεωργικό κλάδο.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ

01
ΣΣΑ 2/4

4.7.4 Μικτή επιχείρηση με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω μικτή επιχείρηση με κλάδο εμπορίας και Μ.Σ.Κ.Κ. 17% και με κλάδο παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ 36% τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2010 τα εξής δεδομένα:

	<u>Εμπορική</u>	<u>παροχή υπηρεσιών</u>
Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	8.322,74	37.947,18
Δηλωμένες αγορές:	5.047,10	
Δηλωμένες δαπάνες:	5.800,01	26.444,88
Αρχικά αποθέματα:	739,33	
Τελικά αποθέματα:	504,71	
60 αμοιβές προσωπικού:	2.906,24	13.250,87
61 αμοιβές & έξοδα τρίτων:	191,03	870,97
64 διάφορα έξοδα:	2.242,27	10.223,51
66 αποσβέσεως παγίων:	<u>460,47</u>	<u>2.099,53</u>
Συνολικές δαπάνες:	5.800,01	26.444,88

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων: 5.281,72

Αγορές χρήσης: 5.047,10

Αρχικά αποθέματα: 739,33

-Τελικά αποθέματα - 504,71

Κόστος πωλήσεων 5.281,72

Δαπάνες χρήσης: 5.800,01

Κόστος πωληθέντων + δαπάνες χρήσης = 5.281,72 + 5.800,01 = 11.081,73

$$\frac{(8.322,74 * 17\%)}{8.322,74} = 17\%$$

$$100 / 100 - 17 = 1,20$$

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση = $11.081,73 * 1,20 = 13.351,38$

-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα: - 8.322,74

Διαφορές: 5.028,64

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $13.351,38 * 17\% = \mathbf{2.269,73}$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 8.322,74 – κόστος πωληθέντων 5.281,72 -
δαπάνες 5.800,01 = - **2.758,99**

Παροχή υπηρεσιών

$$\frac{(37.947,18 * 36\%)}{37.947,18} = 36\%$$

$$100 / 100 - 36 = 1,56$$

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση = $26.444,88 * 1,56 = 41.320,13$

-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα: - 37.947,18

Διαφορές: 3.372,95

Καθαρά κέρδη περαίωσης = $41.320,13 * 36\% = \mathbf{14.875,25}$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 37.947,18 – κόστος πωληθέντων 0 – δαπάνες
26.444,88 = **11.502,30**

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για την εμπορία είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης ($-2.758,99 < 2.269,73$) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης ($8.322,74 < 13.351,38$).

Το ίδιο ισχύει και για την παροχή υπηρεσιών τα ακαθάριστα έσοδα είναι ($37.947,18 < 41.320,13$) και τα καθαρά κέρδη είναι ($11.502,30 < 14.875,25$) και η χρήση 2010 οριστικοποιείται με έλεγχο και με πρόσθετους φόρους.

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3 και το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» που εκεί θα φανούν οι διαφορές στο ΦΠΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλητής	Χωρικές Εταιρείες		Άσκηες/Εταιρείες		Εθελοντικές Ομάδες		Εθελοντές		Πωλητές στο άδειο	
επιταγές	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00
πρόβλεψη τόκων και τόκων	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00
απορροήτων - υπολοίπων	469	0,00	463	0,00	464	0,00	468	0,00	468	0,00
σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	462	0,00	467	0,00	468	0,00	468	0,00	463	0,00
αποδοχών νέων	464	0,00	461	0,00	462	0,00	465	0,00	464	0,00
αποδοχών παλιών	468	0,00	465	0,00	466	0,00	467	0,00	463	0,00
νέων πιστωτικών	467	0,00	466	0,00	467	0,00	461	0,00	462	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	469	0,00	463	0,00	464	0,00	468	0,00	468	0,00
πλήρωσις για λογαριασμό τρίτων	468		472		467		466		468	
πλήρωσις τρίτων	468		470		471		472		473	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο άδειο		στη Βασιλική Έκθεση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προβλεπών - απορροήτων (ολοκληρωθείσα χρήση)			
πρωτότυπος - μετόπισ	465		474		475		κόστος προβλεπόμενων επιταγών	474		0,00
παροχή υπηρεσιών στο άδειο	465						κόστος προβλεπόμενων προβλεπών	468		0,00
	467		478		477		Σύνολο (κόστος προβλεπόμενων)	474		0,00
δ) Αγορές	Εθελοντικές		Εθελοντικές		Εθελοντικές - αποδοχές		ε) Αποδοχές αποδοχών παλιών - νέων		Εθελοντές	
επιταγές	461	0,00	462	0,00	463	0,00	επιταγές	458	0,00	457
σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	466	0,00	466	0,00	467	0,00	πρόβλεψη τόκων και τόκων	458	0,00	460
αποδοχών νέων	468	0,00	478	0,00	471	0,00	υπολοίπων και απορροήτων	452	0,00	453
αποδοχών παλιών	472	0,00	474	0,00	478	0,00	παροχές σε είδη	456	0,00	458
νέων πιστωτικών	477	0,00	478	0,00	479	0,00	σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	457	0,00	458
Σύνολο αγορών	471	0,00	473	0,00	473	0,00	αποδοχών νέων	440	0,00	441
αγορές τρίτων	475		479		480		αποδοχών παλιών παροχών	443	0,00	444
στη Διοίκηση (προσέλαση)							νέων πιστωτικών (Ν/Σ)	444	0,00	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/Μ)	459			Σ Αποδοχών και τόκων		Σύνολο αγορών	443	0,00	443
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/Τ)	462			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	460				Σύνολο
παροχή τρίτων	(Α/Τ)	468			ΜΕΙΣΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	456				
έξοδα - Ν/Σ	(Α/Ν)	449			ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΒΑΡΥΤΑΜΕΤΩΝ	473		450		461
έξοδα - Άδεια	(Α/Α)	481			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΡΗΝΟΣ	479		484		486
έξοδα και ομοίως (έξοδα)	(Α/Ο)	482			ΚΑΘΑΡΑ ΚΡΗΝΗ ΠΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΟΥΝΤΑΙ	481		485		489
αποδοχών τρίτων	(Α/Τ)	484			ΑΠΟΡΟΔΩΤΑ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	483		482		483
πρωτότυπος και ομοίως	(Α/Π)	486	0,00		ΑΛΛΑ ΑΠΟΡΟΔΩΤΑ ΚΡΗΝΗ	488		484		487
αμοιβές (έξοδα) υποκαταστάσεων	(Α/Υ)	481			η μισή ετησίως αποδοχών παλιών	480	0,00%	481		481
αμοιβές Α/Μ+Α/Τ (σε τρίτους)	480				η μισή ετησίως αποδοχών νέων	484	0,00%	482		483
Γενικά έσοδα (έξοδα)	482	0,00			η μισή ετησίως παροχών και τόκων	484	0,00%	485		485
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΩΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 16 κ. 3296/04 (για επιτ. και ελατθ. επαγγελματ. δόξ. 14 κ.3296/04)										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποδοχών (β)	Άλλοισμοί [(α)-(β)]-(γ)	Συνολική Αναγωγή (δ)	Ασπίδα Εσοδα εισπληρώσιμα [(γ)+(δ)]-(ε)	Ασπίδα Εσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	5.281,72	100	11.081,73	121	13.351,38				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		26.444,88	104	1.56250	104	41.320,13				
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		0,00	114	0,00000	114	0,00				
				ΣΥΝΟΛΑ	121	54.671,51				
					121	46.269,92				
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ						
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (α) και (στ)) (α)	127	13.351,38	123	41.320,13	127	54.671,51				
ΜΕΚΚ ή μισός όρος Μ.Ε.Κ.Κ. τμηματικής επιλογής (β)	128	0,17	133	0,36	128	0,00000				
Καθαρά έσοδα αποδοχών (α) X (β) (γ)	129	2.269,73	134	14.875,25	129	17.144,98				
Καθαρά έσοδα (καθαρισμό επί βιβλίων Γ' ή Γ' και άδεια) (δ) κ. 3296/04 (δ)	130	-2.758,99	135	11.502,30	130	8.743,31				
Τελικά καθαρά έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131	2.269,73	136	14.875,25	131	17.144,98				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑ'. ΠΡΟΖΩΡΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **										
Παροχή (όμοιος ή αντίθετος) αγοράσιμος	Έσοδα σε στοιχεία	Έσοδα αγοράς παραγωγής (αποτά ή ζήτησ προδών)	Ασπίδα εισήματα (α)	Συν/μήτ/ς καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (α) + (α) X (β)					
						0,00				
						0,00				
	ΣΥΝΟΛΟ	431		0,00	ΣΥΝΟΛΟ	431				
						0,00				

(1) Βάσει ορισμού οδηγίας ομαλοποίησης του ορισμού κόστους σε εργαζόμενους εργαζομένους των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του κ. 3296/04.
(2) Σημειώνονται υπογραμμισμένα από το Μητρώο Πρόσκατα με γαλακτώδη κατάστημα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ

01
ΣΣΑ 2/4

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.												
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν. 3296/04 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν.3942/10, ΕΦΟΔΙΩΝ προκύψουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων ή/και μετακύλισης												
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.		ΑΡΧΙΚΟ		ΕΤΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΤΡΟΠ/ΚΩ		
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ				
ΑΠΟ		ΕΩΣ		ΥΠΟΒΟΛΗΣ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ												
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ :						ΟΝΟΜΑΤΕΓΓΡΑΦΟ :						
Δ/ΝΣΗ :												
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Η ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΒΑΔΩΝ		Τ.Κ. : Τ.ΗΛ. :		
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΟΣΕΣ (βάση φόβ. και σταθ.) :		(1)		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΟΣΩΝ (διαφ. απομείζονα για επεξεργασία)		(2)		ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΣΩΝ: (3)=(1)+(2)				
46269,92				8401,59				54671,51				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ												
Συμπεριλαμβάνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκφορές εμπορεύσιμων αγαθών δεν υπάγονται εξ ολοκλήρου στους υψηλότερους για την επεξεργασία συντελεστές.												
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)							
Εύλογο εκρών εμπορεύσιμων αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. παραβ., εξουγείας)	Εύλογο εκρών εμπορεύσιμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επεξεργασία συντελεστές (10%, 21%, 22% ή/και 13%, 15%, 16%) ή (9%, 10%, 11%, 12% ή/και 6%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2) / στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών (αποκόμεις, ενδοκ. αποκτ., εισαγωγές)	Κόστος πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επεξεργασία συντελεστές (10%, 21%, 22% ή/και 13%, 15%, 16%) ή (9%, 10%, 11%, 12% ή/και 6%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5) / στήλη (4)]							
8.322,74	8.322,74	100,00	5.281,72	5.002,80	94,72							
(7)	(8)	(9)	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΦΟΣΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΦΟΣΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΠΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ									
Εύλογο εκρών εμπορεύσιμων συμπεριλαμβανομένων των διαφορών απομείζονα, κατά συνέπεια που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (8) - στήλη (6)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπεριλαμβάνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)	Διαφορά εκρών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7) X στήλη (8)]	Κατά σειρά (10%, 21%, 22%, 13%, 15%, 16% ή 9%, 10%, 11%, 12%, 6%, 7%, 8%, 9%)			(10)	(11)	(12)				
			Ποσά εκρών εμπορεύσιμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επεξεργασία συντελεστές (κατά τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)			% επί του συνόλου στήλης (10)	Επιμερισμός διαφοράς [(8)X(11) κατά σειρά]					
			Εκφορές	%								
			Εκφορές	%								
			Εκφορές	%								
			Εκφορές	%								
			Εκφορές	%								
			Εκφορές	%								
			Εκφορές	%								
			Εκφορές	%								
		-5,28	ΣΥΝΟΛΑ									
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ												
Διαφορές συντελεστών Κατά σειρά (10-4, 21-10, 22-11, 22-13, 13-4, 15-7, 16-4, 16-4) ή (9-4,5, 10-5, 11-5,5, 12-6,5, 6-3, 7-4, 8-4, 9-5) ή (10-4,5, 21-5, 22-5,5, 23-6,5, 13-3, 15-4, 16-4, 16-5)			Ποσά στήλης (12) με την ίδια σειρά	(13)	Προσαύξηση 40% [στήλη (13) κατά σειρά X 40%]	(14)	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ					
Διαφορές	%	-	%	=	%	X	=					
Διαφορές	%	-	%	=	%	X	=					
Διαφορές	%	-	%	=	%	X	=					
Διαφορές	%	-	%	=	%	X	=					
Διαφορές	%	-	%	=	%	X	=					
Διαφορές	%	-	%	=	%	X	=					
Διαφορές	%	-	%	=	%	X	=					
Διαφορές	%	-	%	=	%	X	=					
Διαφορές	%	-	%	=	%	X	=					
Διαφορές	%	-	%	=	%	X	=					
ΣΥΝΟΛΑ												
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΟΥ												
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΣΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)			+	8.297,68	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (πραγματικό υπόλοιπο τίναξη σταθμάρι)			ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΣΩΝ (καθ. 710 αναθεωρητ.)			-	7.022,54	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ €			Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			+		Α.Χ.Κ. _____			Ημερία ____ / ____ / 20 ____				
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (καθ. 811 αναθεωρητ.)			-		Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ		
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)			+		Ημερομηνία			Ημερομηνία		Ημερομηνία		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ			-		____ / ____ / ____			____ / ____ / ____		____ / ____ / ____		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή												
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή				1.275,14								

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός Διαφοράς εκροών ν.3298/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μικτό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές θηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο φόρου Εκροών [(6) X συντελεστής εκροών κατά σειρά]
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 4,5%							
Εκροές φορολογητές 19%							
Εκροές φορολογητές 10%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολογητές 21%							
Εκροές φορολογητές 11%							
Εκροές φορολογητές 5,5%							
Εκροές φορολογητές 23%							
Εκροές φορολογητές 6%							
Εκροές φορολογητές 3%							
Εκροές φορολογητές 13%	7667,99	16,6	1392,34	9060,33		9060,33	1177,84
Εκροές φορολογητές 7%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 15%	15060,16	32,6	2734,59	17794,75		17794,75	2699,21
Εκροές φορολογητές 8%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 16%	23541,77	50,9	4274,66	27816,43		27816,43	4450,63
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 6,5%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολ. επ'ως Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές παροχ., έργων, εκροές σταθμ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	46269,92	100	8401,59	54671,51		54671,51	8297,68
ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ							
<p>ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΙ' κατηγορίας του ΚΒΕ 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.</p> <p>ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).</p> <p>ΣΤΗΛΗ 3: Διανεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ακαθαρσιών εισόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).</p> <p>ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση καπνών, αυτοκαταβόδους αγαθών, ιδιότητα υπηρεσιών, κρέμες λήπει, ενοικιοσιμής ακοκτήσιμης κ.λπ.</p> <p>Επισημάνσεις: Οι εκκαθαρισμένοι συντελεστές της στήλης αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες γραμμές συμπληρώνονται δικαίωτά, με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.</p> <p>Σημειώσεις φορολογουμένου:</p>							

4.7.5 Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών χωρίς ειδικό σημείωμα Φ.Π.Α

Έστω επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ. 55% που τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2010 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	20.539,12
Δηλωμένες δαπάνες:	717,20
62 παροχές τρίτων φόροι - τέλη:	400
64 διάφορα έξοδα:	<u>317,20</u>
Συνολικές δαπάνες:	717,20

$$\frac{(20.539,12 * 55\%)}{20.539,12} = 55\%$$

$$100 / 100 - 55 = 2,22$$

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση	= 717,20 * 2,22 = 1.593,78
- Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	- <u>20.539,12</u>
Διαφορές:	- 18.945,34

$$\text{Καθαρά κέρδη περαίωσης} = 20.539,12 * 55\% = \mathbf{11.296,52}$$

$$\text{Καθαρά κέρδη δηλωμένα} = \text{πωλήσεις } 20.539,12 - \text{κόστος πωληθέντων } 0 - \text{δαπάνες } 717,20 = \mathbf{19.821,92}$$

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για την παροχή υπηρεσιών είναι μεγαλύτερα από εκείνα της περαίωσης (19.821,92 > 11.296,52) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από εκείνα της περαίωσης (20.539,12 > 1.593,78) και η χρήση 2010 οριστικοποιείται χωρίς έλεγχο και χωρίς πρόσθετους φόρους.

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλητής	Χονδρικές Εισπραχές		Άσφαλις (Εισπραχές)		Επιδοματα/Ποσότητες		Ετήσιες		Πωλητής στο άδικο			
εμπόρευμα	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00		
πρόβλεψη τόκων και ημερών	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00		
απορροή/πώληση - υπολειμμα	469	0,00	463	0,00	464	0,00	468	0,00	468	0,00		
σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	462	0,00	467	0,00	468	0,00	468	0,00	461	0,00		
αποδοκίμων νέων	464	0,00	461	0,00	462	0,00	461	0,00	464	0,00		
αποδοκίμων παλιών	468	0,00	466	0,00	468	0,00	467	0,00	461	0,00		
νέων πιστωτικών	467	0,00	469	0,00	469	0,00	461	0,00	462	0,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	469	0,00	462	0,00	464	0,00	468	0,00	464	0,00		
πωλητής για λογαριασμό τρίτων	468		472		467		466		468			
πωλητής παλιών	468		470		471		472		473			
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εμπόριο	στη διαμετακόμιση	στη διαμετακόμιση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προμήθειας - εμπορευμάτων (εξαιρουμένης της δόσης)							
πρωτότυπος - μετόπισ	465		474		475	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων					474	0,00
παροχή υπηρεσιών στο άδικο	466					κόστος πωληθέντων προμήθειας					468	0,00
	467		478		477	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)					474	0,00
δ) Αγορές	Επιταγές	Επιστολές	Επιδοκίμων - αποπληρωμές	α. Αποδοκίμων αποπληρωμένων - παλιών νέων	Ετήσιες		Άλλες					
εμπόρευμα	481	0,00	482	0,00	483	0,00	εμπόρευμα	478	0,00	477	0,00	
σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	486	0,00	486	0,00	487	0,00	πρόβλεψη τόκων και ημερών	478	0,00	480	0,00	
αποδοκίμων νέων	488	0,00	418	0,00	411	0,00	υπομνησθέντων και αποπληρωμένων	452	0,00	453	0,00	
αποδοκίμων παλιών	412	0,00	414	0,00	418	0,00	παραρτηρήσιμη αξία	456	0,00	458	0,00	
νέων πιστωτικών (ΝΟΒ)	417	0,00	418	0,00	419	0,00	σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	457	0,00	458	0,00	
Σύνολο αγορών	421	0,00	423	0,00	423	0,00	αποδοκίμων νέων	440	0,00	441	0,00	
αγορές παλιών	475		479		480		αποδοκίμων παλιών αποπληρωμένων	443	0,00	444	0,00	
στη διαμετακόμιση (προσέτι)							νέων πιστωτικών (ΝΟΒ)	444	0,00	447	0,00	
αγορές και έσοδα προσαρμοστικά	(Α80)	459			Σύνολο αγορών και έσοδων	443		0,00	440	0,00		
αγορές και έσοδα τρίτων	(Α81)	462			Σύνολο εμπορευμάτων	480			Σύνολο			
παροχή τρίτων	(Α82)	448			ΜΕΙΣΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	486			Σύνολο			
νέων - ΝΟΒ	(Α83)	449			ΜΕΙΣΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	473		480	481			
δάνεια έσοδα	(Α84)	481			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΡΗΤΗΣ	479		484	486			
έσοδα και εσοχές εξόδων	(Α85)	482			ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	481		485	488			
αποδοκίμων παλιών	(Α86)	484			ΑΠΟΡΟΔΟΤΗΤΑ ΑΠΟΦΕΛΙΣΜΑΤΑ	482		482	482			
πρωτότυπος και μετόπισ	(Α88)	486	0,00		ΑΛΛΑ ΑΠΟΡΟΔΟΤΗΤΑ ΕΣΟΔΑ	488		488	487			
αγορές (έσοδα) υποαποπληρωμένων	(Α89)	481			Σύνολο εμπορικών αποδοκίμων	480	0,00%	481	481			
αγορές Α86+Α87 (με τρέχουσες)	480				Σύνολο εμπορικών αποδοκίμων παλιών	484	0,00%	482	482			
Γενικά έσοδα εξόδων	482	0,00			Σύνολο εμπορικών αποδοκίμων νέων	484	0,00%	485	485			

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΩΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 16 κ. 3296/04 (για επιχ. και εταιρ. ετήσιες εφορ. 14 κ.3296/04)										
Κατηγορία	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποδοκίμων (β)	Άλλοτελες [(α)-(β)] (γ)	Συνολική Αναγωγή (δ)	Ακαθάριστο έσοδο αποπληρωμένων [(γ)-(δ)] (ε)	Ακαθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	0,00	122	100	123	126				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		717,20		104	2,22222	20.539,12				
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		123	0,00	124	0,00000	125				
ΣΥΝΟΛΑ	121	717,20	122	104	2,22222	20.539,12				
Ακαθάριστο έσοδο (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (ε) και (στ)) (ζ)	127	0,00	128	20.539,12	127	20.539,12				
ΜΕΙΣΤΟ ή μείνους άρ. Μ.Ε.Κ.Κ. τμήσης ετήσιας συνολικής αναγωγής (θ)	128	0,00	129	0,55	128	0,00000				
Καθαρό κέρδη αποπληρωμένων (α) X (θ) (ι)	129	0,00	134	11.296,52	129	11.296,52				
Καθαρό κέρδη (αγορών) επί βιβλίων Γ' ή Γ' με κ.ε.ε. (α) κ. 3296/04 (θ)	130	0,00	135	19.821,92	140	19.821,92				
Τελικό καθαρό κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (ι) και (θ)) (κ)	131	0,00	136	19.821,92	141	19.821,92				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **					
Παροχή (δάνεια ή κενή/επείγουσα αγορά)	Έσοδο σε στοιχεία	Έξοδα αγοράς/παραγωγής (αγορά ή ζώα/πρωτό)	Ακαθάριστο κέρδη (α)	Συν/ετήσιες καθαρό κέρδος (β)	Καθαρό κέρδη (α) + (β)
					0,00
ΣΥΝΟΛΟ	431			0,00	0,00

(*) Βλέπετε σχετικά οδηγίες συμπλήρωσης του αντίστοιχου κελύφους σε ημερολόγιο εφαρμογής των διατάξεων των εφορ. 13 έως και 17 του κ. 3296/04.
 (**) Σημειώνονται υπομνησθέντα από τα Μητρώα Πρόσφατα με γεωργικό κωδικό.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

81
ΣΣΑ 2/4

4.7.6 Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ. 25% που τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2010 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	84.256,00
Δηλωμένες δαπάνες:	65.512,38
61 αμοιβές & έξοδα τρίτων:	365,85
62 παροχές τρίτων φόροι - τέλη:	1.532,60
64 διάφορα έξοδα:	<u>55.741,36</u>
Συνολικές δαπάνες:	65.512,38

$$\frac{(84.256,00 * 25\%)}{84.256,00} = 25\%$$

$$100 / 100 - 25 = 1,33$$

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση	= 65.512,38 * 1,33 = 87.349,62
- Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	- <u>84.256,00</u>
Διαφορές:	3.093,62

$$\text{Καθαρά κέρδη περαίωσης} = 87.349,62 * 25\% = \mathbf{21.837,40}$$

$$\text{Καθαρά κέρδη δηλωμένα} = \text{πωλήσεις } 84.256,00 - \text{κόστος πωληθέντων } 0 - \text{δαπάνες } 65.512,38 = \mathbf{18.743,62}$$

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για την παροχή υπηρεσιών είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης (19.061,88 < 21.837,40) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης (84.256,00 < 87.349,62) και η χρήση 2010 οριστικοποιείται με έλεγχο και με πρόσθετους φόρους.

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3 και το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» που εκεί θα φανούν οι διαφορές στο ΦΠΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εισπραξιές		Άλλες Εισπραξιές		Βιβλιοποιικές Πωλήσεις		Εθελοντές		Πωλήσεις στο Άδειο		
	α)1	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00
α)2	466	0,00	476	0,00	472	0,00	466	0,00	462	0,00	
α)3	466	0,00	463	0,00	364	0,00	368	0,00	368	0,00	
α)4	462	0,00	467	0,00	368	0,00	368	0,00	362	0,00	
α)5	464	0,00	361	0,00	362	0,00	361	0,00	364	0,00	
α)6	468	0,00	366	0,00	366	0,00	367	0,00	363	0,00	
α)7	467	0,00	366	0,00	363	0,00	361	0,00	362	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	466	0,00	465	0,00	364	0,00	368	0,00	364	0,00	
πλήρες για λογαριασμό τρίτων	466		412		367		366		364		
πλήρες τρίτων	146		476		471		472		471		
β) Έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών											
	στο εμπόριο	στη βιομηχανία	Έσοδα	σε τρίτες μεριές	γ) Κόστος πωληθέντων - απορροφώντων εκδόσεων τρίτων						
α)1	463	474	476	476	κόστος πωληθέντων εμπόρευματων	424	0,00				
α)2	463	476	476	476	κόστος πωληθέντων προϊόντων	428	0,00				
α)3	467	476	477	477	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	0,00				
γ) Αγορές											
	Εμπόριο	Βιομηχανία	Έσοδα	Απορροφώντα	α) Απορροφούμενα απορροφώντων εκδόσεων τρίτων	Έσοδα	Αγορές				
α)1	461	402	403	403	εμπόρευματων	428	427	0,00			
α)2	406	406	407	407	πρόβλεψη τοκοεπίσης	428	402	0,00			
α)3	408	418	411	411	εμπόρευματων και απορροφώντων	452	423	0,00			
α)4	412	414	418	418	παραγωγή σε ετήσια	458	424	0,00			
α)5	417	418	419	419	α) & β' μέρος - υλικό παραγωγής	457	428	0,00			
α)6	421	423	423	423	απορροφώντα υλικά	440	441	0,00			
α)7	429	428	428	428	απορροφώντα υλικά στοιχεία	443	444	0,00			
α)8	428	427	427	427	υλικά παραγωγής (Α/Ω)	444	447	0,00			
α)9	429	429	429	429	Σύνολο αγοροφώντων	448	463	0,00			
α)10	439	442	443	443	α) Έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ.		441	0,00			
α)11	442	442	443	443	ΜΕΤΩΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟΡΡΟΦΩΝΤΩΝ	434		0,00			
α)12	443	443	443	443	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ	473		0,00			
α)13	441	442	442	442	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	479		0,00			
α)14	442	442	442	442	ΚΑΜΠΑ ΟΡΘΗ ΠΟΛΥ ΒΙΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	481		0,00			
α)15	444	444	444	444	ΑΠΟΡΡΟΦΩΝΤΑ ΑΠΟΡΡΟΦΩΝΤΩΝ	483		0,00			
α)16	444	0,00	444	444	ΑΛΛΑ ΑΠΟΡΡΟΦΩΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	485		0,00			
α)17	444	444	444	444	α) & β' μέρος απορροφώντων	488		0,00			
α)18	444	444	444	444	α) & β' μέρος απορροφώντων υλικών	494		0,00			
α)19	444	0,00	444	444	α) & β' μέρος παραγωγής υπηρεσιών επί ονόματι	494		0,00			
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΩΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 16 v. 3296/04 (για επιχ. και υλικά επαγγελματίες άρθρο 14 v.3296/04)											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έσοδα - Απορροφώντων (β)	Άλλοισμοί [(α)+(β)] (γ)	Συνολικός Αναλογισμός (δ)	Ακαθάρτητα έσοδα απορροφώντων [(γ)+(δ)] (ε)	Ακαθάρτητα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)					
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	0,00	122	100	0,00	101	0,00000	123	0,00	124	0,00
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102	65.512,38		104	1,33333	105	87.349,62	106	84.256,00
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			123	0,00		124	0,00000	125	0,00	126	0,00
ΣΥΝΟΛΑ									87.349,62	121	84.256,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **											
Παράση (άλλως ή κανήνως) απορροφώντων	Εκτόση σε στρέμματα	Έσοδα αγροτοποιογών (γερνά ή ζώα κτηνοτροφία)	Ακαθάρτητα έσοδα (α)	Σύνολος καθαρού κέρους (β)	Καθαρό κέρμα (γ) = (α) x (β)						
											0,00
			ΣΥΝΟΛΟ	431	0,00	ΣΥΝΟΛΟ	431				0,00
<small>(*) Βάσει σχετικής οδηγίας οριοθέτησης του ονόματι κόστος και ερασιτέλες παραγωγής των ζωοκτόνων του άρθρου 13 της v. 3296/04. (**) Σημειώνεται το υποχρηματικό από τα βιβλία πρόκειται με γεωργικό αποδόγμα.</small>											

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

σε 28Α 5/4

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.									
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιβάδουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν. 3296/04 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν.3942/10, ΕΦΟΣΩΝ προκύψουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων ή/και μετακύλισης									
ΑΡΧΩΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.		ΑΡΧΙΚΟ		ΕΤΟΣ			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΤΡΟΠ/ΚΟ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
ΑΠΟ		ΕΩΣ		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ									
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ :					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :				
Δ/ΝΣΗ :					Τ.Χ. :		ΤΗΛ. :		
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	
ΔΗΛΩΘΕΙΣ ΕΚΦΟΣΕΣ (όσο β/β. εκ στοιχ.) :		(1)		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΟΣΩΝ (όσο υπολείπεται για συμμετοχή)		(2)		ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΣΩΝ: (2)-(1)+(2)	
84256				3093,62				87349,62	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ									
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εφορές εμπορεύσιμων αγαθών δεν υπήλθοναι εξ ολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιμέτρηση συντελεστές									
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)				
Σύνολο εσόδων εμπορεύσιμων αγαθών (παραδόσεις, εισφορές, εισαγωγές)	Σύνολο εσόδων εμπορεύσιμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιμέτρηση συντελεστές (10%, 21%, 22% ή/και 12%, 15%, 16%) (9%, 10%, 11%, 12% ή/και 6%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2) / στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών (αποσπασματ. ενδοε. αποκτ., εισαγωγές)	Κόστος πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιμέτρηση συντελεστές (10%, 21%, 22% ή/και 12%, 15%, 16%) (9%, 10%, 11%, 12% ή/και 6%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5) / στήλη (4)]				
		0,00			0,00				
(7)	(8)	(9)	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΦΟΣΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΝΣΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΦΟΣΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ						
Σύνολο εσόδων εμπορεύσιμων <u>επιτηδεύσεων</u> για τις οποίες εφαρμόζονται οι <u>αυτοελεγχόμενες</u> διατάξεις που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (8) - στήλη (6)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιποι στήλης του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)	Διαφορά εσόδων που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7) X στήλη (8)]	Κατά σειρά (10%, 21%, 22%, 12%, 15%, 16% ή 9%, 10%, 11%, 12%, 6%, 7%, 8%, 9%)	(10)	(11)	(12)			
				Ποσό εσόδων <u>επιτηδεύσεων</u> με τους υψηλότερους για την επιμέτρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)	% επί του συνόλου στήλης (10)	Επιμερισμός διαφοράς [(9X(11)) κατά σειρά]			
			Εφορές	%					
			Εφορές	%					
			Εφορές	%					
			Εφορές	%					
			Εφορές	%					
			Εφορές	%					
			Εφορές	%					
			Εφορές	%					
0,00			ΣΥΝΟΛΑ						
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ									
Διαφορές συντελεστών Κατά σειρά (10-4, 21-10, 22-11, 22-13, 12-4, 15-7, 16-4, 16-9) ή (9-4,5, 10-5, 11-5,5, 12-6,5, 6-3, 7-4, 8-4, 9-5) ή (10-4,5, 21-5, 22-5,5, 22-6,5, 12-3, 15-4, 16-4, 16-5)		Ποσό στήλης (12) με την ίδια σειρά	(13)	Προσαύξηση 40% [στήλη (13) κατά σειρά X 40%]	(14)				
Διαρ. συντελ. 10%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 21%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 22%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 12%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 15%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 16%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 9%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 10%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 11%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 12%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 6%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 7%	% - % = %	% X	=	=					
Διαρ. συντελ. 8%	% - % = %	% X	=	=					
ΣΥΝΟΛΑ									
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΟΥ			ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ						
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΣΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)	+	17.866,36	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (πραγματικό υπόλοιπο τίτλων εκκαθάρισης)		ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΣΩΝ (καθ. 710 αναθεωρ.)	-	21.187,62	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ €		Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΙ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	+		Α.Χ.Κ. _____		_____/_____/_____/20____				
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (καθ. 811 αναθεωρησ.)	-		Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ				
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)	+		Ημερομηνία		Ημερομηνία				
ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΗΜΕΙΣΜΑΤΟΣ	-		_____/_____/_____/____		_____/_____/_____/____				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή		3.321,26							
ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή									

ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ							
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ							
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός Διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μικτό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές θετικές εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο φόρου Εκροών [(6) X συντελεστής εκροών δελτά από από]
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 4,5%							
Εκροές φορολογητές 19%	45000	53,4	1652,3	46652,3		46652,3	8863,94
Εκροές φορολογητές 10%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολογητές 21%	17264	20,5	633,88	17897,88		17897,88	3758,55
Εκροές φορολογητές 11%							
Εκροές φορολογητές 5,5%							
Εκροές φορολογητές 23%	21992	26,1	807,43	22799,43		22799,43	5243,87
Εκροές φορολογητές 6%							
Εκροές φορολογητές 3%							
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 7%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 15%							
Εκροές φορολογητές 8%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 16%							
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 6,5%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολ. κατάς Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές παροχ., εγγυητές, εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	84256	100	3093	87349,61		87349,61	17866,36
ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ							
<p>ΠΗΓΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΙ' κατηγορίας του ΚΒΕ 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.</p> <p>ΠΗΓΗ 2: Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).</p> <p>ΠΗΓΗ 3: Διανηγρείται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ακαθάρτων εσόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).</p> <p>ΠΗΓΗ 4: Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση καπνών, αυτοκαταδόσεις αγαθών, ιδίωση υπηρεσιών, κρέδεις λήπτη, ενστικτωτικές αποκτήσεις κ.λπ.</p> <p>Σημειώσεις: Οι καταλαμβάνομενοι συντελεστές της σελίδας αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες γραμμές συμπληρώνονται διακριτά, με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.</p> <p>Σημειώσεις φορολογούμενου:</p>							

4.7.7 Ελεύθερος επαγγελματίας χωρίς ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω ελεύθερος επαγγελματίας με Μ.Σ.Κ.Κ. 38% και Μ.Σ.Κ.Κ. 17% που τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2010 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	27.034,20
Δηλωμένες δαπάνες:	16.384,79
60 αμοιβές προσωπικού :	8.616,18
61 αμοιβές & έξοδα τρίτων:	524,69
62 παροχές τρίτων φόροι - τέλη:	5.242,73
64 διάφορα έξοδα:	1.673,20
66 αποσβέσεις παγίων:	<u>327,99</u>
Συνολικές δαπάνες:	16.384,79

$$\frac{(21.404,22*38\%) + (5.629,98*17\%)}{27.034,20} = 33,63\%$$

$$100 / 100 - 33,63 = 1,50670$$

$$\text{Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση} = 16.384,79 * 1,50670 = 24.686,96$$

$$\text{-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:} \quad - \quad \underline{27.034,20}$$

$$\text{Διαφορές:} \quad - \quad 2.347,24$$

$$\text{Καθαρά κέρδη περαίωσης} = 27.034,20 * 33,63\% = \mathbf{9.091,60}$$

$$\text{Καθαρά κέρδη δηλωμένα} = \text{πωλήσεις } 27.034,20 - \text{κόστος πωληθέντων } 0 - \text{δαπάνες } 16.384,79 + \text{δαπάνες μη εκπιπτόμενες } 431,10 = \mathbf{11.080,51}$$

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για τον ελεύθερο επαγγελματία είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης (11.080,51 < 9.091,60) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης (27.034,20 < 24.686,96) και η χρήση 2010 οριστικοποιείται χωρίς έλεγχο και χωρίς πρόσθετους φόρους.

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλητής	Χωρικές Εταιρείες		Άλλες/Εταιρείες		Εθελοντικές Ομάδες		Εθελοντές		Πωλητές στο άδειο		
	Αριθμ. Πρωτ.	Κόστος	Αριθμ. Πρωτ.	Κόστος	Αριθμ. Πρωτ.	Κόστος	Αριθμ. Πρωτ.	Κόστος	Αριθμ. Πρωτ.	Κόστος	
εμπόρευμα	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	481	0,00	
πρόβλεψη σφάλμα και γραμμή	466	0,00	476	0,00	476	0,00	486	0,00	482	0,00	
απογραφή - υπολογισμός	469	0,00	483	0,00	484	0,00	488	0,00	488	0,00	
σ & β' αξία - αξία υπομνημάτων	482	0,00	487	0,00	488	0,00	488	0,00	489	0,00	
αποδοκίμα αξία	484	0,00	491	0,00	492	0,00	493	0,00	494	0,00	
αποδοκίμα παρών	486	0,00	493	0,00	494	0,00	497	0,00	497	0,00	
αξία υπομνημάτων	487	0,00	494	0,00	495	0,00	497	0,00	498	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	489	0,00	495	0,00	496	0,00	498	0,00	499	0,00	
πρόβλεψη για λογαριασμό τρίτων	508		512		517		520		521		
πρόβλεψη τρίτων	198		279		279		279		279		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών											
στο πλαίσιο της											
στο πλαίσιο της											
σε τρίτες μεριές											
γ) Κόστος πρόβλεψη - απογραφήτων πρόβλεψη τρίτων											
πρόβλεψη - μετρίως	493		514		515		521		524	0,00	
πρόβλεψη στο άδειο	495								498	0,00	
497		578		577				494		6,98	
δ) Αγορές											
Επιχειρησιακές											
Επιχειρησιακές											
Εθελοντικές											
α) Αγοράτες υπηρεσιών, αγαθών, παροχών ή έργων											
Εθελοντές											
Αξία											
εμπόρευμα	491	0,00	492	0,00	493	0,00	εμπόρευμα	498	0,00	497	0,00
σ & β' αξία - αξία υπομνημάτων	496	0,00	496	0,00	497	0,00	πρόβλεψη σφάλμα και γραμμή	498	0,00	499	0,00
αποδοκίμα αξία	498	0,00	498	0,00	499	0,00	αποδοκίμα παρών	499	0,00	499	0,00
αποδοκίμα παρών	499	0,00	499	0,00	500	0,00	πρόβλεψη σε τρίτους	500	0,00	500	0,00
αξία υπομνημάτων (ΑΥΜ)	499	0,00	499	0,00	500	0,00	σ & β' αξία - αξία υπομνημάτων	500	0,00	500	0,00
Εθελοντικές υπηρεσίες	501	0,00	502	0,00	503	0,00	αποδοκίμα αξία	500	0,00	501	0,00
Αγορές παρών	505		506		506		αποδοκίμα παρών στο άδειο	503		504	0,00
στη διάρκεια (προσέλαση)							αξία υπομνημάτων (ΑΥΜ)	504	0,00	507	0,00
αγορές και άλλα προσαυτικά	(ΑΜ0)	499					Εθελοντικές υπηρεσίες	503	0,00	503	0,00
αγορές και άλλα τρίτων	(ΑΜ1)	492					αγορές και άλλα Μ.Ε.Κ.Κ.				
παροχές τρίτων	(ΑΜ2)	498					ΚΩΣΤΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	499			
αξία - αξία	(ΑΜ3)	499					ΕΘΕΛΟΝΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	499	491		
δώρα έργο	(ΑΜ4)	491					ΚΩΣΤΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΡΓΩΝ	499	498		
αξία και ορατά έσοδα	(ΑΜ5)	492					ΚΑΜΠΑ ΕΡΓΩΝ ΠΟΥ ΕΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	491	499		
αποδοκίμα παρών	(ΑΜ6)	494					ΑΠΟΔΟΚΙΜΑ ΑΠΟΔΟΚΙΜΑΤΩΝ	495	502		
πρόβλεψη υπερπληρώσεων	(ΑΜ7)	496	0,00				ΑΛΛΑ ΑΠΟΔΟΚΙΜΑΤΑ ΕΡΓΩΝ	498	504	507	
αγορές έργο υποκαταστάσεων	(ΑΜ8)	491					αγορές έργο υποκαταστάσεων	500	0,00%	501	511
αγορές ΑΜ6+ΑΜ7 (σε τρίτους)	490						αγορές έργο υποκαταστάσεων	504	0,00%	502	503
Γενικά έσοδα έργο	492		0,00				αγορές έργο υποκαταστάσεων	504	0,00%	505	505

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΩΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 16 κ. 3296/04 (για επιχ. και εταιρ. ετήσιες εθελ. 14 κ.3296/04)										
Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποδοκίμα (β)	Άλλοι κέρδη (γ)+(δ)-(ε)	Συνολική Αναγωγή (δ)	Ακαθάριστο έσοδο απαλλαγών [(α)+(β)] (ε)	Ακαθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)					
121	0,00	100	0,00	121	0,00					
122	0,00			122	0,00					
123	16.384,79			123	27.034,20					
ΣΥΝΟΛΑ				121	27.034,20					
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ							
127	122	123	124	125	126					
128	0,00	133	138	138	138					
129	0,00	134	139	143	143					
130	0,00	135	140	144	144					
131	0,00	136	141	145	145					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑ'. ΠΡΟΖΕΩΡΗΣΙΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **						
Παροχή (άμεσος ή μετρίως) αγροτικής	Έσοδα σε στοιχεία	Έξοδα αγροτικής (αγορά ή ξηλωτή) (α)	Ακαθάριστο έσοδο (β)	Συν/σμός καθαρού κέρδους (δ)	Καθαρό κέρδη (ε) = (δ) x (β)	
					0,00	
					0,00	
ΣΥΝΟΛΟ			431	0,00	ΣΥΝΟΛΟ	431

(1) Βάσει σχετικής οδηγίας επιτήρησης του υπόλοιπου κόστους σε αρχαίους εφαιρούμενους των διατάξεων των άρθρων 13 έως και 17 του κ. 3296/04.
(2) Εφαρμογή των υπολογισμών από τα βιβλία πρόβλεψης με γεωργικό κλάδο.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ ΣΕΛ 2/4

4.7.8. Ελεύθερος επαγγελματίας με ειδικό σημείωμα ΦΠΑ

Έστω ελεύθερος επαγγελματίας με Μ.Σ.Κ.Κ. 55% και Μ.Σ.Κ.Κ που τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2010 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα:	14.525,00
Δηλωμένες δαπάνες:	6.950,75
62 παροχές τρίτων φόροι - τέλη:	980,00
64 διάφορα έξοδα:	<u>5.990,75</u>
Συνολικές δαπάνες:	6.950,75

$$\frac{(14.525,00 * 55\%)}{14.525,00} = 55\%$$

$$100 / 100 - 55 = 2,22$$

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση = 6.950,75 * 2,22 = 15.430,66

-Δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα: -14.525,00

Διαφορές: 905,66

Καθαρά κέρδη περαίωσης = 15.430,66 * 55% = **8.486,86**

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = πωλήσεις 14.525,00 – κόστος πωληθέντων 0 -
δαπάνες 6.950,75 = **7.574,25**

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για τον ελεύθερο επαγγελματία είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης (7.574,25 < 8.486,86) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από εκείνα της περαίωσης (14.525,00 < 15.430,66) και η χρήση 2010 οριστικοποιείται με έλεγχο και με πρόσθετους φόρους.

Παρακάτω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε3 και το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» που εκεί θα φανούν οι διαφορές στο ΦΠΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλητής	Χονδρικές Εισπραχές		Λοιπές Εισπραχές		Επιδοματα Παροχών		Εθελοντές		Πωλητές στο Δεχόμενο		
εμπροσθέντα	466	0,00	476	0,00	476	0,00	476	0,00	461	0,00	
πρόβλεψη τόκων και χρεών	466	0,00	476	0,00	476	0,00	466	0,00	462	0,00	
απορροήματα - υπολοίπων	469	0,00	463	0,00	464	0,00	469	0,00	468	0,00	
σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	462	0,00	467	0,00	468	0,00	468	0,00	463	0,00	
αποδοχών νέων	464	0,00	461	0,00	462	0,00	463	0,00	464	0,00	
αποδοχών παλιών	468	0,00	466	0,00	469	0,00	467	0,00	465	0,00	
νέων πιστωτικών	467	0,00	469	0,00	469	0,00	461	0,00	462	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	469	0,00	463	0,00	464	0,00	469	0,00	468	0,00	
πωλητές για λογαριασμό τρίτων	468		472		467		466		469		
πωλητές παλιών	468		470		471		472		473		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εμπόριο		στη βιομηχανία/ Έκθεση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος πωλητών - αγοραζόμενων (εξαιρέσει τμήση)				
πρωτότυπα - μετόπισ	465		474		475		κόστος πωλητών εμπροσθέντα	474		0,00	
παροχή υπηρεσιών στο Δεχόμενο	466						κόστος πωλητών πρόβλεψη	469		0,00	
467		476		477			Σύνολο (κόστος πωλητών)	474		0,00	
δ) Αγορές	Εμπροσθέντα		Επίσημες		Επίδομα - αποζημιώσεις		ε) Αγοράζομενα αγαθά/ υπηρεσίες - παλαιά ετήσια		Νέως		
εμπροσθέντα	481	0,00	482	0,00	483	0,00	εμπροσθέντα	478	0,00	477	0,00
σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	486	0,00	486	0,00	487	0,00	πρόβλεψη τόκων και χρεών	478	0,00	480	0,00
αποδοχών νέων	488	0,00	418	0,00	411	0,00	υπολοίπων και αποζημιώσεων	452	0,00	453	0,00
αποδοχών παλιών	412	0,00	414	0,00	418	0,00	παραγωγή με ετήσιο	456	0,00	458	0,00
νέων πιστωτικών (ΝΟΒ)	417	0,00	418	0,00	419	0,00	σ' & β' τάξη - νέων πιστωτικών	457	0,00	458	0,00
Επίδομα αγοράς	421	0,00	423	0,00	423	0,00	αποδοχών νέων	440	0,00	441	0,00
Αγορές παλιών	479		480		480		αποδοχών παλιών αγοράς	443	0,00	444	0,00
στη Δεχόμενη (προσέλαση)							νέων πιστωτικών (ΝΟΒ)	444	0,00	447	0,00
αγορές και έσοδα προσαρμοστικά	(Α80)	459			Σύνολο Αγορών και Εξόδων	443		0,00	440	0,00	
αγορές και έσοδα τρίτων	(Α81)	462			ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	485			εξ έσοδων κατά Μ.Ε.Κ.Κ.		
παροχή τρίτων	(Α82)	448			ΜΕΤΩΣ ΑΠΟΣΤΡΕΦΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ	486			Καθαρό κέρδη/ζημιώσεων Μ.Ε.Κ.Κ.	Έσοδο	
έσοδα - έσοδα	(Α83)	449			ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΤΡΕΦΟΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	473		480	481		
έσοδα έσοδα	(Α84)	481			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟ ΚΕΡΦΟΣ	479		484	486		
έσοδα και εσοδα (έσοδα)	(Α85)	482			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΦΗ ΠΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΜΟΙ	481		485	489		
αποδοχών παλιών	(Α86)	484			ΑΠΟΣΤΡΕΦΟΜΕΝΑ ΑΠΟΣΤΡΕΦΟΜΕΝΑ	482		482	482		
πρωτότυπα εμπροσθέντα	(Α87)	486	0,00		ΑΛΛΑ ΑΠΟΣΤΡΕΦΟΜΕΝΑ ΚΕΡΦΗ	483		483	487		
αγορές (έσοδα) υποαποσπασμάτων	(Α88)	481			Καθαρό κέρδος/ζημιώσεων ετήσιων	480	0,00%	481	481		
αγορές Α86+Α87 (με τρέχοντα)	480				Καθαρό κέρδος/ζημιώσεων μισθωτών	484	0,00%	482	483		
Γραμμάτια ετήσιων	482	0,00			Καθαρό κέρδος/ζημιώσεων επί ετήσιων	484	0,00%	485	485		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΩΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΦΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 16 κ. 3296/04 (για επιχ. και εταιρ. ετήσιες εθρ. 14 κ.3296/04)												
Κατηγορία	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (β)	Άλλοισμοί [(α)-(β)](γ)	Συνολική Αναγωγή (δ)	Ακαθάριστο έσοδο καταλλήγου [(γ)-(δ)](ε)	Ακαθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)						
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	0,00	122	0,00	100	0,00	101	0,00000	125	0,00	126	0,00
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102	0,00			104	0,00000	105	0,00	106	0,00
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΙΛΕΓΜΑ			113	6.950,75			114	2.22000	115	15.430,67	116	14.525,00
ΣΥΝΟΛΑ	121	0,00	102	6.950,75	100	0,00	114	2.22000	115	15.430,67	116	14.525,00
Ακαθάριστο έσοδο (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (ε) και (στ)) (ζ)	127	0,00	132	0,00	137	0,00		15.430,67	142		15.430,67	
ΜΕΚΚ ή μέγιστος όρος Μ.Ε.Κ.Κ. τμήσης ετήσιας καταλλήγου (θ)	128	0,00	133	0,00	138	0,00		0,55000				
Καθαρό κέρδη καταλλήγου (ισ X θ) (ι)	129	0,00	134	0,00	139	0,00		8.486,87	143		8.486,87	
Καθαρό κέρδη (καθαρό επί βιβλίων Γ' ή Γ' και ετήσι) βάσει κ.3296/04 (θ)	130	0,00	135	0,00	140	0,00		7.574,25	144		7.574,25	
Τελικό καθαρό κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (ι) και (θ)) (κ)	131	0,00	136	0,00	141	0,00		8.486,87	145		8.486,87	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **					
Παροχή (Μέγιστο ή κανόνιστο) αγοράζομενα	Έσοδο σε στοιχεία	Είδος αγοράς/αγοράζομενα (ετήσιο ή ετήσιο πρόβλεψη)	Ακαθάριστο κέρδη (α)	Συν/μήτος καθαρό κέρδος (β)	Καθαρό κέρδη (α) + (β) (δ)
					0,00
ΣΥΝΟΛΟ	431			0,00	0,00

(1) Βάσει ετήσιας εθρ. υποτίθεται ότι ορίστη κώδικας σε οποιαδήποτε εθρ. των βιβλίων των εθρ. 13 έως και 17 του κ. 3296/04.

(2) Εφαρμοζόμενα υπολογιστικά από τα βιβλία πρόβλεψη με γραμμάτια καταλλήγου.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

81
ΣΣΑ 2/4

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.											
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όπου επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν. 3296/04 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν.3842/10, ΕΦΟΣΤΟΝ προκύψουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων ή/και μετακύλισης											
ΑΦΗΘΑ Δ.Ο.Υ.			ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.			ΑΡΧΙΚΟ		ΕΤΟΣ			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						ΤΡΟΠ/ΚΩ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
ΑΠΟ			ΕΩΣ			ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ											
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ :						ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :					
ΔΙΕΥΞ :						Τ.Κ. :			ΤΗΛ. :		
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ				ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΝ	
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΟΣΕΣ (βάση βέβ. και σταθ.) :		(1)		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΟΣΩΝ (χωρ. αποκλίσεων για εταιρεία)		(2)		ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΣΩΝ: (3)=(1)+(2)			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ											
Συμπεριλαμβάνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκφορές εμπορεύσιμων αγαθών δεν υπάγονται σε εξάλειψή τους υπηρέτησες για την επιμέτρηση συντελεστών.											
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)						
Σύνολο εσόδων εμπορεύσιμων αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. παραδ., εξαγωγές)	Σύνολο εσόδων εμπορεύσιμων αγαθών με τους υπηρέτησες για την επιμέτρηση συντελεστών (10%, 21%, 22% ή/και 13%, 15%, 16%) ή 0%, 10%, 11%, 12% ή/και 6%, 7%, 8%, 9%	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2) / στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών (αποσπασματ. ενδοκ. αποκτ., εισαγωγές)	Κόστος πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με τους υπηρέτησες για την επιμέτρηση συντελεστών (10%, 21%, 22% ή/και 13%, 15%, 16%) ή 0%, 10%, 11%, 12% ή/και 6%, 7%, 8%, 9%	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5) / στήλη (4)]						
		0,00			0,00						
ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΦΟΣΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΝΣΗΣ (6) ΣΤΙΣ ΕΚΦΟΣΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΠΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ											
				(8)							
				(9)	(10)	(11)	(12)				
Σύνολο εσόδων εμπορεύσιμων συμπεριλαμβανομένων των διαφορών αυτοκλήρου, των κινώσεων που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (6) - στήλη (5)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιποι στήλης του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπεριλαμβάνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση βέλττης διαφοράς ποσοστών)	Διαφορά εσόδων που αναλογούν στους υπηρέτησες συντελεστές [στήλη (7) X στήλη (8)]	Κατά σειρά (10%, 21%, 22%, 13%, 15%, 16% ή 0%, 10%, 11%, 12%, 6%, 7%, 8%, 9%)	Ποσό εσόδων εμπορεύσιμων αγαθών με τους υπηρέτησες για την επιμέτρηση συντελεστών (ανά τη στήλη θ της 2ης σελίδας)			Επιμερισμός Διαφοράς [(8X(11)) κατά σειρά]				
			Εκφορές %					%			
			Εκφορές %								
			Εκφορές %								
			Εκφορές %								
			Εκφορές %								
			Εκφορές %								
			Εκφορές %								
		0,00	ΣΥΝΟΛΑ								
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ											
Διαφορές συντελεστών Κατά σειρά (10-4, 21-10, 22-11, 22-13, 13-4, 15-7, 16-8, 16-9) ή (0-4,5, 10-5, 11-5,5, 12-6,5, 0-3, 7-4, 8-4, 9-5) ή (10-4,5, 21-5, 22-5,5, 22-6,5, 13-3, 15-4, 16-4, 16-5)			Ποσό στήλης (12) με την ίδια σειρά	(13)	Προσαύξηση 40% [στήλη (13) κατά σειρά X 40%]	(14)					
Διαφ.συντελ.σών	%	-	%	=	%	X	=	=			
Διαφ.συντελ.σών	%	-	%	=	%	X	=	=			
Διαφ.συντελ.σών	%	-	%	=	%	X	=	=			
Διαφ.συντελ.σών	%	-	%	=	%	X	=	=			
Διαφ.συντελ.σών	%	-	%	=	%	X	=	=			
Διαφ.συντελ.σών	%	-	%	=	%	X	=	=			
Διαφ.συντελ.σών	%	-	%	=	%	X	=	=			
Διαφ.συντελ.σών	%	-	%	=	%	X	=	=			
ΣΥΝΟΛΑ											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΟΥ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΣΩΝ (ανάλογα της στήλης (7) της 2ης σελίδας)			+	3.469,11		ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (προσέτιο απόδοσης τίτλου καθόριστος)			ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΣΩΝ (καθ. 710 αναθεωρητ.)			-	1.215,98		ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ €			Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΙ		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			+			Α.Χ.Κ. _____			Ημ/νία ____ / ____ / 20__		
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (καθ. 811 αναθεωρητ.)			-			Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ	
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)			+			Ημερομηνία _____		Ημερομηνία _____		Ημερομηνία _____	
ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΝΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ			-			____ / ____ / ____		____ / ____ / ____		____ / ____ / ____	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή											
ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή				2.253,13							

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Η ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΔΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Η ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Η ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μικτό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές θελούσιες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο φόρου Εκροών [(6) Χ συντελεστής εκροών μπαρ 25%]
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 4,5%							
Εκροές φορολογητές 19%	1307,25	9%	81,51	1388,76			263,86
Εκροές φορολογητές 10%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολογητές 21%	1147,48	7,90%	71,55	1219,03			255,99
Εκροές φορολογητές 11%							
Εκροές φορολογητές 5,5%							
Εκροές φορολογητές 23%	12070,27	83,19%	752,6	12822,87			2949,26
Εκροές φορολογητές 6%							
Εκροές φορολογητές 3%							
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 7%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 15%							
Εκροές φορολογητές 8%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 16%							
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 6,5%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολ. επως Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδίκως παροδ., ετήσιες εκροές σπαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	14525	100%	905,66	15430,66			3469,11
ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ							
<p>ΣΗΜΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΕ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τριηθμένα βιβλία και στοιχεία, για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από την οικιακή φορολογική δήλωση ΦΠΑ.</p> <p>ΣΗΜΗ 2: Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).</p> <p>ΣΗΜΗ 3: Διενεργείται εκμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ακαθαρσίτων εισόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).</p> <p>ΣΗΜΗ 4: Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοαπαδόσεις αγαθών, ιδίαιτη υπηρεσιών, κτήσεις λήτη, ενοικιαστικές αποκτήσεις κ.λπ.</p> <p>Σημειώσεις: Οι απολαμβάνοντες συντελεστές της στήλης αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες γραμμές συμπληρώνονται διακριτά, με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.</p> <p>Σημειώσεις φορολογουμένου:</p>							

Επίλογος - συμπεράσματα

Από το 2004 μέχρι σήμερα η εφαρμογή και ο προσδιορισμός εισοδημάτων μέσω του νόμου της αυτοπαιρέωσης έγινε ευρύ αποδεκτός από τις ελληνικές επιχειρήσεις δημιουργώντας καθεστώς σχετικής φορολογικής ισότητας.

Μια επιχείρηση μπορεί να επιλέξει την διαδικασία περαίωσης με βάση τον Ν. 3296/2004 καθώς αποτελεί μια προαιρετική διαδικασία αυτοελέγχου. επειδή ο νόμος 3296/04 ήταν ατελής, με αποτέλεσμα να δημιουργηθούν κάποια προβλήματα στις επιχειρήσεις. τα προβλήματα αυτά είναι τα εξής:

1. Μια επιχείρηση ανεξάρτητα από το εάν εμφανίζει κέρδη στο σύνολο της δραστηριότητάς της αναγκάζεται να δηλώσει μεγαλύτερα καθαρά κέρδη και συνεπώς να πληρώσει επιπλέον φόρο.

2. Εάν οι μικτές επιχειρήσεις δεν παρακολουθούν τις δαπάνες τους επιμερισμένες κατά κλάδο δραστηριότητας, κινδυνεύουν να επιβαρυνθούν με επιπλέον ακαθάριστα έσοδα, κάτι που φαίνεται πολύ καθαρά.

3. Ανεξαρτήτως εάν η επιχείρηση αποδίδει ορθά τον Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές της, σε μια επικείμενη διαφορά ακαθαρίστων εσόδων όπως στα παραδείγματα του νόμου αυτού θα επιβαρυνθεί με επιπλέον Φ.Π.Α

4. Οι δαπάνες αλλά και οι αποσβέσεις για άλλη μια φορά αποτελούν κριτήριο για τον καθορισμό των ακαθαρίστων εσόδων, μέθοδος που κατά την άποψή μου δεν θα βοηθήσει ούτε στην μείωση της ανεργίας, αν σκεφτούμε ότι το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών των μικρομεσαίων επιχειρήσεων αφορά δαπάνες μισθοδοσίας, αλλά ούτε στην ανάπτυξη αυτών καθώς οι αποσβέσεις σημαίνουν αγορά νέου πάγιου εξοπλισμού και επομένως βελτίωση της παραγωγικής διαδικασίας.

5 Για μια νέα επιχείρηση την οποία δεν την βαραινούν φορολογικές παραβάσεις και τα καθαρά της κέρδη ανέρχονται με βάση τα βιβλία της θα επιβαρυνθεί με επιπλέον φόρο.

6. Παραβλέπονται περιπτώσεις που μπορεί να κρύβουν μεγάλη φοροδιαφυγή (όπως ο υπολογισμός και η μετέπειτα κάλυψη των αφορολόγητων αποθεματικών) καθώς αυτές οι περιπτώσεις δεν θα ελεγχθούν αφού εάν η επιχείρηση συμμορφωθεί με τα ελάχιστα ποσά Ακαθαρίστων Εσόδων και Κερδών, όπως προκύπτουν από την ανωτέρω διαδικασία, θα θεωρείται ειλικρινής.

7. Δεν προβλέπει η ανωτέρω διαδικασία την υπαγωγή των επιχειρήσεων με μικρές παραβάσεις που πιθανά να συνέφερε η περαίωση της ανέλεγκτης χρήσης τους, επιβαρύνοντας έτσι τον ελεγκτικό μηχανισμό που οφείλει πλέον να τις ελέγξει με διαδικασία κανονικού ελέγχου. Παρά τα ανωτέρω μειονεκτήματα που αναφέρθηκαν, δεν θα πρέπει να μας διαφεύγει το γεγονός πως πρόκειται για έναν προαιρετικού χαρακτήρα αυτοέλεγχο των επιχειρήσεων. Δηλαδή οι επιχειρήσεις μπορούν να μην επιλέξουν την ανωτέρω διαδικασία αυτοελέγχου και κατά συνέπεια να ελεγχθούν κανονικά για αυτές τις χρήσεις.

Επειδή στο νόμο 3296/04 δεν υπήρχε επαρκής φορολογική ισότητα για όλο το φάσμα των επιχειρήσεων, και επιβάρυνε πιο πολύ τις εμπορικές επιχειρήσεις ή παροχής αγαθών και τις μεικτές επιχειρήσεις με πρόσθετους φόρους ενώ όπως τα επαγγέλματα της παροχής υπηρεσιών και του ελεύθερου επαγγελματία ήταν πιο ευνοϊκοί οι όροι διότι δεν καθόριζε τα ακαθάριστα τους έσοδα ώστε να μην υπόκεινται σε επιπλέον ΦΠΑ.

Μετά τις τελευταίες εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, πραγματοποιήθηκαν αλλαγές στο φορολογικό καθεστώς της χώρας και κατά συνέπεια στον τρόπο και τη διαδικασία υπαγωγής των επιχειρήσεων στον αυτοέλεγχο.

Το υπουργείο οικονομικών για να αυξήσει τα έσοδα του και να απαταξήσει την φοροδιαφυγή, αποφάσισε το 2010 να τροποποιήσει τον προηγούμενο νόμο με τον 3842/10 ώστε να είναι η φορολόγηση πιο αποτελεσματική και να υπάρχει ισότητα μεταξύ των επιχειρήσεων.

Μελετώντας τον νέο φορολογικό νόμο διαπιστώνουμε ότι το κράτος προσπαθεί να δημιουργήσει φορολογική συνείδηση μέσω κυρώσεων οι κυρώσεις αυτές θα επιβάλλονται σε επιχειρηματίες αλλά και λογιστές – φοροτεχνικούς που διαπράττουν οι συναινούν στην φοροδιαφυγή. Με την πρόσφατη εφαρμογή του νόμου της περαιώσεως των χρήσεων του 2010 την πιστοποίηση των λογιστικών γραφείων και την αναμενόμενη αναδιοργάνωση των εφοριών σε ελκτικά κέντρα ανοίγεται μια νέα σελίδα στην ιστορία της ελληνικής φορολογικής πραγματικότητας.

Οι απόψεις των λογιστών για τον 3842/10 είναι ότι είναι πιο δίκαιο να πληρώνει κάθε επιχείρηση και ελεύθερος επαγγελματίας ανάλογα με τα λογιστικά προκύπτοντα αποτελέσματα από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και όχι με βάση τις διάφορες αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών που οφείλονται στην αδυναμία του να ελέγξει τις επιχειρήσεις με τις γενικές διατάξεις και κατά βάση αυτές οι αποφάσεις και νόμοι ευνοούν αυτούς που φοροδιαφεύγουν.

Εάν τα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη στο πλαίσιο του αυτοελέγχου δεν έχουν μεγάλες διαφορές από τα προκύπτοντα από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία των υπαγομένων επιχειρήσεων ή ελεύθερων επαγγελματιών, τότε σίγουρα συμφέρει τις συγκεκριμένες επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες ο αυτοέλεγχος, διότι καταβάλλοντας σχετικά μικρά ποσά φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., περαιώνουν και αποφεύγουν τον τακτικό φορολογικό έλεγχο ο οποίος είναι χρονοβόρος και δημιουργεί άγχος στους ελεγχόμενους λόγω της δαιδαλώδους φορολογικής νομοθεσίας, αλλά και των αποτελεσμάτων του συγκεκριμένου ελέγχου.

Αντίθετα, εάν οι διαφορές είναι μεγάλες δεν συμφέρει τις υπαγόμενες επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες ο αυτοέλεγχος, διότι θα πρέπει να καταβάλλουν μεγάλα ποσά φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. και τυχόν άλλους φόρους και εισφορές στις λοιπές φορολογίες.

Κάθε επιχείρηση ή ελεύθερος επαγγελματίας ξέρει κατά βάση πόσο σωστά τηρούντα τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του και πόσο συνεπής είναι με τις φορολογικές της υποχρεώσεις, με συνέπεια να λαμβάνει σοβαρά αυτά τα σχετικά με την απόφαση που παίρνει να περαιώσει τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή Φ.Π.Α. με αυτοέλεγχο ή όχι.

Ένας άλλος ουσιαστικός παράγοντας είναι αν η επιχείρηση ή ο ελεύθερος επαγγελματίας έχει την δυνατότητα να καταβάλει τα επιπλέον ποσά φόρων στη συγκεκριμένη χρονική στιγμή, τώρα ιδιαίτερα που ο αυτοέλεγχος έγινε δυσμενέστερος για τους φορολογούμενους και επί πλέον δεν έχει και την δυνατότητα της εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων που προβλέπονται από τον ν.3296/2004.

Αντίθετα πιστεύουμε εάν το κράτος μπορούσε να ελέγξει όλες τις επιχειρήσεις με τακτικό έλεγχο, σίγουρα θα βεβαίωνε παραβάσεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων που δεν μπορούν να προκύψουν από τη διαδικασία περαιώσεως καθώς και μεγαλύτερες διαφορές όσον αφορά τα έσοδα και το Φ.Π.Α.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

- Φλώρος Α. (2010), Φορολογική Λογιστική Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων Λογιστική & Πρακτική Αντιμετώπιση (4^η Έκδοση), Αθήνα: Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική
- Καραγιάννης Δ. (2010), Φορολογικά Φοροτεχνικά Υπολογισμός Του Φόρου Εισοδήματος Φορολογικές Δηλώσεις (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., ατομικές κλπ.) Παραδείγματα & Εφαρμογές στην Πράξη (13^η Έκδοση), Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Γραφικές Τέχνες "ΑΡΙΩΝ".
- ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ, Σημειώσεις Σεμιναρίων Αλλαγές Στο Φορολογικό Σύστημα με τον Ν. 3842/Φ.Ε.Κ. 58/Α'/23.4.2010
- ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ, Σημειώσεις Σεμιναρίου Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων 2008
- ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ & ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΠΟΛ 1128 Αθήνα, 02.06.2011 Θέμα: «Διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 -17 του ν.3296/2004, μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο 79 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α)».

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ:

- ✓ <http://www.tovima.gr/relatedarticles/article/?aid=149759> (31 Οκτωβρίου 2011 18:15)
- ✓ <http://www.e-forologia.gr/explorer/search.aspx>
 - **Μελέτη 1257/2011 (22/04/2011) - (Δημήτριος Ζιγκερίδης) - ΕΛΕΓΧΟΥ**
Αυτοέλεγχος υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων (29 Νοεμβρίου 2011, 18:58)
 - **Πρακτικά Θέματα 1226/2009 (13/03/2009) - (Σωτήρης Δημ. Φραντζανάς) - ΕΛΕΓΧΟΥ**
Περαίωση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο με βάση τον Ν.3296/2004 (29 Νοεμβρίου 2011, 18:55)
 - **Πρακτικά Θέματα 1020/2004 (10/12/2004) - (Ιωάννης Α. Κουτκουδάκης) - ΕΛΕΓΧΟΥ**
Περαίωση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο (29 Νοεμβρίου 2011, 19:05)
- ✓ http://www.gsis.gron_line_ypiresiespolitodigies_E3_2011.pdf (9 Δεκεμβρίου 2011, 16:41)
- ✓ <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/23> (31 Οκτωβρίου 2011, 00:33)

- ✓ http://www.pol.org.gr/mojp/index.php?option=com_content&view=article&id=123&catid=69&Itemid=64 (1 Νοεμβρίου 2011, 16:20)
- ✓ <http://www.karagiannisd.gr/files/master/arthro10aa.pdf> (14 Δεκεμβρίου 2011, 20:51)
- ✓ <http://www.karagiannisd.gr/files/master/arthro6.pdf> (14 Δεκεμβρίου 2011, 21:02)
- ✓ <http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?app=downloads&showcat=7>
(23 Νοεμβρίου 2011, 16:34)