

Αριθμ. ΠΟΛ 1098

Τύπος και περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής “Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.”, καθώς και τρόπος και χρόνος υποβολής της δήλωσης της διαφοράς των ακαθαρίστων εσόδων στις λοιπές φορολογίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3296/2004 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 79 του ν. 3842/2010.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 13, 14, 15, 16 και 17 του ν.3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α), όπως ισχύουν.
2. Τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α).
3. Τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 54 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000 ΦΕΚ 248 Α).
4. Την με αριθ. Δ6Α 1142500 ΕΞ 2010/26.10.2010 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών Δημήτριο Κουσελά» (ΦΕΚ 1725 Β’/03.11.2010).
5. Την ανάγκη αλλαγής του εντύπου λόγω της τροποποίησης των διατάξεων των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004 με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.3842/2010 και της μεταβολής των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000 ΦΕΚ 248 Α).
6. Την ανάγκη διευκόλυνσης των φορολογουμένων για την ομαλή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 έως και 17 του Ν. 3296/2004, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 79 του ν.3842/2010.
7. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο

Καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο του «Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» σύμφωνα με τον ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν.3842/2010, για τις δηλώσεις που αφορούν το οικονομικό έτος 2011 και εφεξής, όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται ως παράρτημα της παρούσας.

Άρθρο 2

Υπόχρεοι σε υποβολή

Το «Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» υποβάλλεται από υποκείμενους οι δηλώσεις των οποίων υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.3842/2010, εφόσον επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές και εφόσον προκύπτουν διαφορές αυτοελέγχου ή/και διαφορές μετακύλισης.

Άρθρο 3

Χρόνος και τρόπος υποβολής

1. Το «Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε τρία αντίτυπα, το ένα εκ των οποίων επιστρέφεται υπογεγραμμένο στον υποκείμενο ή στον νόμιμο εκπρόσωπο αυτού, ως αντίγραφο.

2. Εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2010, η υποβολή του «Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υποκείμενου και ολοκληρώνεται εντός 5 (πέντε) εργασίμων ημερών, ως εξής:

- α) Την 20η Ιουνίου 2011, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 1, 2.
- β) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 1, 2, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 3, 4.
- γ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 3, 4, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 5, 6.
- δ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 5, 6, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 7, 8.
- ε) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 7, 8, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 9, 0.

Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι παραπάνω προθεσμίες μετακυλίνουν ανάλογα.

3. Εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε ή λήγει εντός του 2011, η υποβολή του «Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» πραγματοποιείται με την τελευταία κατά περίπτωση δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος ή Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α.

4. «Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» που υποβάλλεται εκπρόθεσμα δεν γίνεται αποδεκτό και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

5. Τροποποιητικό «Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» γίνεται αποδεκτό εφόσον υποβάλλεται εντός των προθεσμιών των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου αυτού.

6. Τα οριζόμενα στις παραπάνω παραγράφους 1, 2, 3 και 4, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις συμπληρωματικές δηλώσεις λοιπών φορολογιών, στις περιπτώσεις που κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 του ν. 3296/2004 και του άρθρου 79 του ν.3842/2010, προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων.

Άρθρο 4

Παραλαβή σημειώματος – βεβαίωση του οφειλόμενου φόρου

1. Τα «Ειδικά Σημειώματα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» καταχωρούνται σε ιδιαίτερο βιβλίο που τηρείται από το τμήμα Φ.Π.Α. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται ο αύξων αριθμός και η ημερομηνία υποβολής του σημειώματος, ο Α.Φ.Μ. και το επώνυμο ή η επωνυμία του υποκείμενου, η διαχειριστική περίοδος και το νέο πιστωτικό υπόλοιπο ή χρεωστικό υπόλοιπο όπως προκύπτει από τον «Πίνακα Εκκαθάρισης του Φόρου».

2. Το ποσό του τυχόν οφειλόμενου φόρου βεβαιώνεται ως έσοδο του προϋπολογισμού στους υφιστάμενους κωδικούς για την μετ' έλεγχον διαδικασία.

Άρθρο 5

Τρόπος καταβολής του οφειλόμενου φόρου

1. Ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ εφόσον είναι μικρότερος ή ίσος των 300 (τριακοσίων) ευρώ. Εάν είναι μεγαλύτερος, δύναται να καταβληθεί μέχρι και σε 6 (έξι) μηνιαίες δόσεις, αλλά το ποσό της κάθε

δόσης, εκτός της τελευταίας, δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 300 (τριακοσίων) ευρώ.

2. Η πρώτη δόση του φόρου καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή του «Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» και οι επόμενες καταβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα για τις Δημόσιες Υπηρεσίες, των μηνών που ακολουθούν.

Άρθρο 6

Έναρξη ισχύος

Η έναρξη ισχύος της ορίζεται από τη δημοσίευσή της.

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, ΕΦΟΣΟΝ προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων ή/και μετοκύλισης.						
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ Ο.Υ: ΚΟΔΙΚΟΣ ΔΟΥ:			ΑΡΧΙΚΟ		ΕΤΟΣ	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΤΡΟΠ/ΚΟ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
ΛΠ/΄Ι	Ε		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Ι Ι
	Ω					
	Σ					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ						
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΘΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ·						
Δ/ΝΣΗ-					ΤΚ ΠΤΗΛ	
A.Φ.Μ,	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ή	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ 111 1	A B	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΓΙ \ ΑΒΙ Λ· ΒΓ ι ΑΒΓ

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ (ρύβίβίίA κύιim^i): (1)		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ (βιβφ. βυτΜΑί«βυ για 6Γίμίρισμά) (2)		ΎΡΙόλο ΕΚΡύών: (3Η1W2)	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ					
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκροές εμπορευσιμων αγαθών δεν υπάγονται εξολοκλήρου στους υι				μηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές	
(1)	W	P)	(4)	(5)	m
Σύνολο εκρών εμπορευσιμων αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. παραδ., εξαγωγές)	Σύνολο εκροών εμπορευσιμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ιγκαι 13%.ί6%,ίδ%) ή(δ%.ίθ%,11%, 13% ιγκαι ύ%,7%,δ%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2)μστ ήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορευσιμων αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκτ., εισαγωγές)	Κόστος πωληθέντων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (18%,21%,23% Γγκσί 13%,16%,16% ή (6%,10%,11%,13% ή/κβι 6%,7%,3%,3%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5)/στήλη (4)]1
(71	tm	Ο)	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΡΟΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ		
Σύνολο εκρών εμπορευσιμων αγαθών <u>ίσυμπίριλ αμΒανομί</u>	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (6)-στήλη (3)] (Επισημαίνεται Οτι οι	Διαφορά εκρών που αναλογούν			

<p>νων και των διαφορών αυτοελέγχου, κατά το μέρος που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)</p>	<p>υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)</p>	<p>στου ς υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7)Χ στήλη (B)]</p>					
			<p>Κατά σειρά (15%.21%.23%,13%.15%,1ύ%} ή (5%,10%,11%,13%,6%,7%,6%,9%)</p>	<p>(10)</p>	<p>(11)</p>	<p>(12)</p>	
				<p>Ποσά εκροών ευποοευσίίί>ν αναθών</p>	<p>μ ε η ν ί ί</p>	<p>% επί του συνόλου στήλης (10)</p>	<p>Ετπμ ερισμός διαφοράς [(9)Χ(11) κατά_σει^</p>
				<p>τους υψηλότ</p>			

								Εκ ρο ές		%			
								ΣΥΝΟΛΑ					
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ													
Διαφορές Συντελεστών													
Κατά σειρά (19 -9,21-10,23 -11,23 -13,13 -6,15 -7,16^16 -9)													
η(9·4.5.10^,11 ^·5,13·6.5,6·3,7·4,δ·4,9 ·5) ή(19 -4.5,21-5,23 -5.5,23 -6.5,13 -3,15 -4,16 -4,16 -5)													
									(13)				(14)
										Προσο ύζηση 40% [αιήλη (13) καιά σειρά Χ 40%)			
													ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣ ΗΣ
Διαφ. συνι/στ ών		%		%		%	Χ		S		+		=
Διαφ συνι/στ ών		%		%	=	%	Χ		=		+		=
Διαφ. συνι/στ ών		%		%	S	%	Χ		S		+		S
Διαφ, συνι/στ ών		%		%	=	%	Χ		=		+		=
Διαφ. συνι/στ ών		%		%	S	%	Χ		S		+		=

Διοφ. συνι/στών	%	%	%	Χ	Σ	+	=	
Διαφ. συντ/στών	%	% -	%	Χ	-	+	-	
Διαφ. συντ/στών	%	%	Σ	%	Χ	Σ	+	Σ
ΣΥΝΟΛΑ								
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (σύνολο της στήλης (7f της 2ης σταίδος)				+	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (χρί«στ, ιπτόΑοιπο πίνακα εκκαθάρισης	ΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (ηο^ τι ο εκκσάίκής)				-	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € ΟΒΕΒΑΙΩΣΑΣ Α.Χ.Κ Ημερ/νία / /20,			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ				+				
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ.θ11 εκκαθορισπκής)				-	Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία / /	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ημερομηνία , //	Ο ΤΑΜΙΑΣ Ημερομηνία / /... ,	
ΟΦΕΙΛΩΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολα στήλιτί 14				+				

πίνακα διαβοοών υετακύλισπί							
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	-						
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή							
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για κατορολή							
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)	Ρ ί	(3)	(4)	(6)	(6)	(7)
	Εκροές από πώλησ η εμπορ/ των ή προϊόν των ή παροχή υπηρεσ ιών	%	Επιμερισμ ός διαφοράς εκροών ν 3296/04, όπως τροποποιή θηκε με τον V 3842/10	Μερι κό σύνο λο ί(υ+(3)ί	Λοιπές δηλωβε ίσεις εκροές	Σύνολ ο Εκρο ών ί(4)+{ 5]}	Σύνολο Φόρου Εκροών [(6) Χ συντελε στής εκροών <u>κατά</u> <u>σειρά</u> 1
Εκροίς φοροΑογηι« ς 9%							
Εκροίς φορολογηιέ ς 4,5%							
Εκροές φορολογηιέ ς 19%							

Εκροές φοροΑογηιέ ίς 10%							
Εκροές φοροΑογηιέ ίς 5%							
Εκροές φορολογηιέ £ς 21%							
Εκροές φορολογηιέ ές 11%							
Εκροές φοροΑογηιέ ές 5,5%							
Εκροές φοροΑογηιέ £ς 23%							
Εκροές φοροΑογηιέ £ς 6%							
Εκροές φορολογηιέ ές 3%							
Εκροές φοροΑογηιέ ές 13%							
Εκροές φοροΑογηιέ £ς 7%							
Εκροές φορολογηιέ ές 4%							

Εκροές φορολογητέ ες 15%							
Εκροές φορολογητέ ες 5%							
Εκροές φορολογητέ ες 4%							
Εκροές φορολογητέ ες 15%							
Εκροές φορολογητέ ες 13%							
Εκροές φορολογητέ ες 9%							
Εκροές φορολογητέ ες 6,5%							
Εκροές φορολογητέ ες 5%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδ/κέςπαρ αδ εξαγωγές, εκροές απαλλ. με							

δικαίωμα έκπίωσης.							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ							

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

ΟΗΛΗ 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 ΚΒΣονογράφονται οι εκροές αιτές, όπως προκύπτουν από το τριημέριο βιβλίου και στοιχείο. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την έκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

ΠΗΛΗ 2: Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1) ,

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

Π'ΗΛΗ 5. Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήθηκε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, ουτοποροδόσεις ογών, ιδιόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκιρήσεις κ.λπ.

Επισημάνση: Οι επαναλαμβανόμενοι συντελεστές της σελίδας αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες γραμμές συμπληρώνονται διακριτό, με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.

Σημειώσεις φορολογούμενου:

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 5 Μαΐου 2011

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΟΥΣΕΛΑΣ