



Αθήνα, 04.05.2011

ΠΟΛ 1098

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Ι. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ & ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Α) ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1. 14^η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Α΄
2. 16^η Δ/ΝΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ
ΤΜΗΜΑ Ε΄
3. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝ & ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄
4. 12^η Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄ & Β΄

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**Β) ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΜΗΜΑ Α΄**

**ΙΙ. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ.
ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ**

**Α) ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΕ.Π.Υ.Ο.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 30^η ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Η/Υ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄, Β΄**

Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδ. : 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Αικ. Καρύδα
N. Αποστολόπουλος
Τηλέφωνο : 210 3645615, 210 3645378
Fax : 210 3645413
E-Mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

Προς: Ως Πίνακας Διανομής

ΘΕΜΑ: «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»

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο Υπουργός Οικονομικών**

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.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

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 31^η 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 20^η 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 μετακυλίνονται 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 παρούσα απόφαση να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η έναρξη ισχύος της ορίζεται από τη δημοσίευσή της.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΔΗΜ. ΚΟΥΣΕΛΑΣ

Συνημμένο:

Ως παράρτημα το έντυπο του «Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.».

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, ΕΦΟΣΩΝ προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων ή/και μετακύλισης.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ:		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:				T.K.	ΤΗΛ:	
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ (βάσει βιβλ. και στοιχ.):		(1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ (διαφ. αυτοελέγχου για επιμερισμό)	(2)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ: (3)=(1)+(2)	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκροές εμπορευσίμων αγαθών δεν υπάγονται εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)		
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. παραδ., εξαγωγές)	Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2)/στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορευσίμων αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκτ., εισαγωγές)	Κόστος πωληθέντων εμπορευσ. αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5)/στήλη (4)]		
ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΡΟΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ							
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (συμπεριλαμβανομένων και των διαφορών αυτοελέγχου, κατά το μέρος που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (6)-στήλη (3)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)	Διαφορά εκροών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7)X στήλη (8)]	Κατά σειρά (19%,21%,23%,13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13%,6%,7%,8%,9%)			Επιμερισμός διαφοράς [(9)X(11) κατά σειρά]	
			(10) Ποσά εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)		(11) % επί του συνόλου στήλης (10)		
			Εκροές	%			
			Εκροές	%			
			Εκροές	%			
			Εκροές	%			
			Εκροές	%			
			Εκροές	%			
ΣΥΝΟΛΑ							

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ

Διαφορές Συντελεστών				(12) Ποσά στήλης με την ίδια σειρά		(13) Οφειλόμενος φόρος		(14) ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ	
Κατά σειρά (19-9,21-10,23-11,23-13,13-6,15-7,16-8,16-9) ή (9-4,5,10-5,11-5,5,13-6,5,6-3,7-4,8-4,9-5) ή (19-4,5,21-5,23-5,5,23-6,5,13-3,15-4,16-4,16-5)						Προσαύξηση 40% [στήλη (13) κατά σειρά X 40%]			
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
ΣΥΝΟΛΑ									

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)	+	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ (κωδ. 710 εκκαθ/κής)	-	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	+	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. 811 εκκαθαριστικής)	-	
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)	+	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	-	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ	
(χρεωστ. υπόλοιπο πίνακα εκκαθάρισης)			
ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ €		Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ	
Α.Χ.Κ. Ημερ/νία/...../20..			
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ	
Ημερομηνία/...../.....	Ημερομηνία/...../.....	Ημερομηνία/...../.....	

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΩΝ

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορ/των ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκρών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μερικό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκρών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκρών [(6) Χ συντελεστής εκρών <u>κατά σειρά</u>]
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%							
Εκροές φορολογητέες 3%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 7%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 15%							
Εκροές φορολογητέες 8%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 16%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 6,5%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδ/κές παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης.							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ							

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

ΣΤΗΛΗ 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 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 κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).

ΣΤΗΛΗ 3: Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκρών (διαφορά ακαθαρίστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).

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

Επισήμανση: Οι επαναλαμβανόμενοι 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.

Σημειώσεις φορολογούμενου: