

**ΠΩΣ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΑ
ΠΡΑΤΗΡΙΑ ΥΓΡΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2008**

**ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΜΕ ΠΙΝΑΚΕΣ ΚΑΙ
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ Ε3**

**ΤΟΥ
ΓΙΩΡΓΟΥ Δ. ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ
ΤΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΒΕΝΖΙΝΟΠΩΛΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ**

ΟΒΕ
ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ
ΒΕΝΖΙΝΟΠΩΛΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΕΒΝΑ
ΕΝΩΣΗ ΒΕΝΖΙΝΟΠΩΛΩΝ
ΝΟΜΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 2009

για τα πρατήρια υγρών καυσίμων

ΣΥΝΤΑΞΗ
ΓΙΩΡΓΟΣ Δ. ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΗΣ Ε.Β.Ν.Α. ΚΑΙ ΤΗΣ Ο.Β.Ε.

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ

ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ:

Πώς θα φορολογηθούν
τα πρατήρια για τη χρήση 2008

Πρακτική άσκηση
με πίνακες και συμπλήρωση του Ε3



ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 2009

- Πώς θα φορολογηθούν τα πρατήρια για τη χρήση 2008
- Πρακτική άσκηση με πίνακες και συμπλήρωση του Ε3

ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

► Ποιες διατάξεις του ισχύοντος σήμερα φορολογικού νόμου ΚΦΕ-Ν. 2238/94 μετά τις αλλαγές από 1-1-2008 με τις Υπ. Αποφάσεις (ΠΟΛ 1022/1-2-2008, 1018/30-1-2008, 1027/4-2-2008, 1037/21-2-2008) που εκδόθηκαν στα πλαίσια εφαρμογής του νέου τρόπου διακίνησης του πετρελαίου θέρμανσης με τον Ν. 3634/29-1-2008, άρθρα 22-25, βρίσκονται απέναντι στο Πρατήριο Υγρών Καυσίμων και διέπουν φορολογικά τη λειτουργία του.

► Πως υπολογίζουμε σε κάθε κατηγορία (α' και β' βιβλίων) το αποτέλεσμα σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΕ - Ν.2238/94 άρθρα 28, 29, 30, 31 και 32.

ΠΩΣ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΑ ΠΡΑΤΗΡΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2008.

Λογιστικός και εξωλογιστικός προσδιορισμός.

- **Λογιστικός προσδιορισμός για την Β' κατηγορία.**
- **Εξωλογιστικός προσδιορισμός για την α' κατηγορία.**
- Α' κατηγορία (βιβλία αγορών):
βενζίνες, πετρέλαια (θέρμανσης, κίνησης, φωτιστικό)
- Β' κατηγορία (βιβλίο εσόδων – εξόδων):
οι λοιποί κλάδοι (λιπαντικά, αζεσουάρ, τσιγάρα, άλλα είδη, πλυντήριο).

Προσοχή: Στην απογραφή έναρξης και λήξης (κωδικοί 256 και 257 του Ε3) τα αποθέματα πετρελαίου (κίνησης και θέρμανσης) 31/12/2007 δεν μεταφέρονται. Όμως λαμβάνονται υπ' όψη στους κωδικούς 309 και 315 για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των κερδών με ΜΣΚΚ.

Το νέο φορολογικό τοπίο που απλουστεύει τη λειτουργία των πρατηρίων

Συνοπτική πρώτη παρουσίαση στην ημερίδα από τον φοροτεχνικό σύμβουλο της ΟΒΕ & ΕΒΝΑ Γιώργο Δ. Χριστόπουλο

1) Αναφορά στις διατάξεις του Κ.Β.Σ

1α) Ένταξη σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων μέχρι 31-12-2007

- Βενζίνες ↔ α' κατηγορία (ΚΒΣ άρθρο 4 παρ. 4)
- Πετρέλαιο θέρμανσης, κίνησης ↔ β' κατηγορία (ΚΒΣ άρθρο 4 παρ. 3)
- Λοιπά ↔ β' κατηγορία εφόσον ο τζίρος παραμένει κάτω από το όριο της κατηγορίας αυτής. Δηλαδή 1,500.000 ευρώ (ΚΒΣ άρθρο 4 παρ. 3)

1β) από 1-1-2008

- Βενζίνες ↔ α' κατηγορία (ΚΒΣ άρθρο 4 παρ. 4)
- Πετρέλαιο θέρμανσης, κίνησης ↔ α' κατηγορία του ΚΒΣ ως νέα απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1022/1-2-2008
- Λοιπά ↔ β' κατηγορία εφόσον ο τζίρος παραμένει κάτω από το όριο της κατηγορίας αυτής, δηλαδή κάτω από 1.500.000 ευρώ ΚΒΣ άρθρο 4 παρ.3

1γ) Βιβλία από 1-1-2008

- Αγορών: καταχωρούνται οι αγορές και ο Φ.Π.Α.
 - Βενζίνης
 - Πετρελαίου κίνησης
 - Πετρελαίου θέρμανσης
- Εσόδων - εξόδων ↔ καταχωρούνται οι λοιποί κλάδοι

<ul style="list-style-type: none"> - Λιπαντικά - Αξεσουάρ - Τσιγάρα - Άλλα είδη 	↔	Τιμολόγια Αγορών	↔	εκδιδόμενα στοιχεία πωλήσεων
---	---	------------------	---	---------------------------------
- | | | |
|--|---|-------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> - Πλυντήριο - Στάθμευση | ↔ | εκδιδόμενα στοιχεία Π.Υ |
|--|---|-------------------------|

↔ Οι δαπάνες (όλες του πρατηρίου)
- Χειρόγραφα: συνενωμένο (καλύτερα) "Βιβλίο αγορών και εσόδων - εξόδων" (ΚΒΣ άρθρο 19 παρ. 4)
- Μηχανογραφικά: -το βιβλίο αγορών και εσόδων-εξόδων σε αθεώρητο χαρτί ή αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα
-Ως θεωρημένο: "Μηνιαία κατάσταση βιβλίου αγορών και εσόδων-εξόδων"

2) Τα στοιχεία - τρόπος έκδοσης

2α) Για βενζίνη (α' κατηγορία):

- τιμολόγια Δ.Α. ή Δ.Α. & μετά τιμολόγιο → όταν πρόκειται για πώληση σε επιτηδευματία.
- δεν μπορούμε να χτυπάμε στην ταμειακή μηχανή πωλήσεις βενζίνης.

2β) Για πετρέλαιο θέρμανσης (α' κατηγορία πλέον από 1-1-2008):

- έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη νέα ΠΟΛ 1018/30-1-2008
- τα εκδιδόμενα στοιχεία (ΑΔΠ, Τ-ΔΑ) δεν τα καταχωρούμε στο βιβλίο.

2γ) Για πετρέλαιο κίνησης (α' κατηγορία πλέον από 1-1-2008):

- τιμολόγια- Δ.Α. (όταν πρόκειται για πώληση σε επιτηδευματία) ή Δ.Α. και χωριστά Τ.Μ..
- για λιανικές πωλήσεις στην ταμειακή υπάρχουσα μηχανή αθροίζονται σε ιδιαίτερο αθροιστή (τμήμα) και η συνολική αξία στο δελτίο ημερήσιας κίνησης Ζ' (βλ. νέα ΠΟΛ 1022/1-2-2008)
- τα εκδιδόμενα στοιχεία (αποδ. Τ.Μ., Τ - Δ.Α. κλπ.) δεν τα καταχωρούμε στο βιβλίο.

3) Πρόσθετα βιβλία

Παραμένουν ότι γνωρίζουμε και εφαρμόζουμε, εδώ δεν άλλαξε τίποτα

4) Για το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής

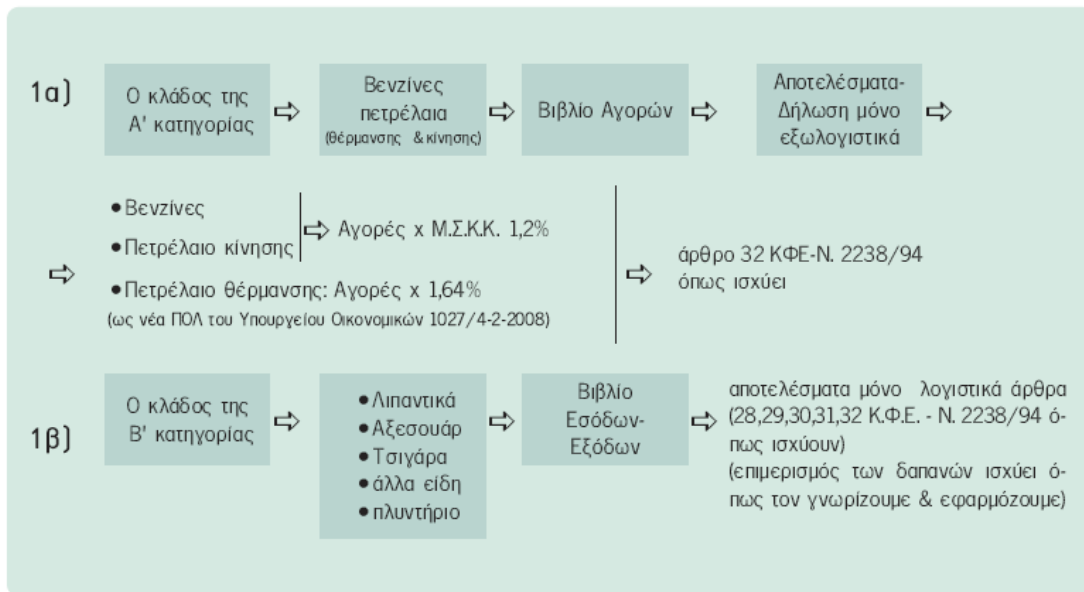
Ισχύουν όλα όσα γνωρίζουμε και εφαρμόζουμε

ΠΡΟΣΟΧΗ

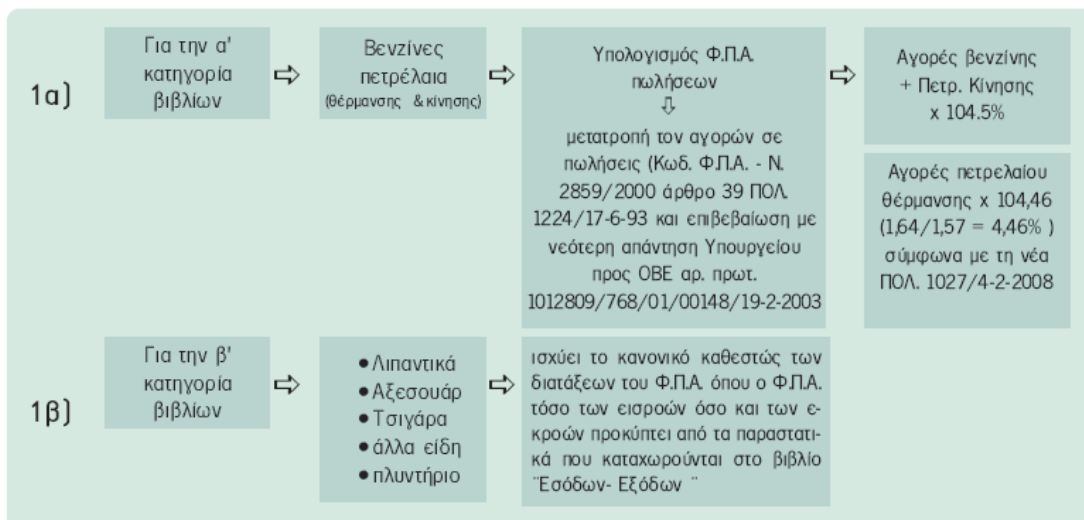
Με τη νέα ΠΟΛ 1018/30-1-2008

- Στη ΑΔΠ για το πετρέλαιο θέρμανσης
- Στο Τ. - Δ.Α. για το πετρέλαιο θέρμανσης
- Στο τιμολόγιο πώλησης για το πετρέλαιο θέρμανσης αναγράφεται (όπως μπορείτε να δείτε στα υποδείγματα που μπορείτε να τυπώσετε στο σύστημα ΗΦΑΙΣΤΟΣ) εφ' όσον συντρέχει περίπτωση ο αριθμός του Σ.Δ.Α.

Β' Αναφορά στις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος



Γ' Αναφορά στις διατάξεις του ΦΠΑ



ΤΑ ΝΕΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΠΟ 1-1-2008

Από 1-1-2008 τα πρατήρια υγρών καυσίμων για όλα τα καύσιμα:

- Βενζίνες
- Πετρέλαια

υπάγονται στην α' κατηγορία βιβλίων (Σχ.ΠΟΛ.1022/1-2-08 αφορά το πετρέλαιο, ενώ για τις βενζίνες εξακολουθεί η ένταξη στην α' κατηγορία. ΚΒΣ άρθρο 4,παρ.4)

- Για τα λοιπά είδη:- Λιπαντικά
 - Αξεσουάρ
 - Τσιγάρα
 - Άλλα είδη

Εξακολουθεί η Β' κατηγορία (εφόσον ο τζίρος παραμένει κάτω από όριο της κατηγορίας αυτής, δηλαδή κάτω από 1.500.000 ευρώ. ΚΒΣ άρθρο 4, παρ.3)

- Για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών:- πλυντήριο
- στάθμευση

B' κατηγορία

Επομένως με βάση τα πιο πάνω από την χρήση 2008 τα πρατήρια υγρών καυσίμων ως προς τον τρόπο φορολογίας :

- Για την α' κατηγορία , δηλαδή για όλα τα καύσιμα, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30 παρ.2β' και 32 παρ.1 του ΚΦΕ. Ν.2238/94 (όπως ισχύει). Τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά:

- Βενζίνες
- πετρέλαιο κίνησης

Αγορές X Μ.Σ.Κ.Κ 1,2%

- πετρέλαιο θέρμανσης :

Αγορές X 1,64% (ως νέα ΠΟΛ1027/4-2-08)

- Για την β' κατηγορία :

- Λιπαντικά
- Αξεσουάρ
- Τσιγάρα
- Άλλα είδη
- Πλυντήρια (π.υ.)

Αποτελέσματα μόνο λογιστικά (άρθρα 28,29,30,31,32 ΚΦΕ-Ν.2238/94, όπως ισχύουν).(Επιμερισμός των δαπανών βλ. πιο πάνω αναφορά στον τρόπο επιμερισμού και χρήση των δαπανών που αναλογούν στην β' κατηγορία από το σύνολο των δαπανών).

Ως προς τον ΦΠΑ:

- **Καύσιμα (όλα) πλέον με μετατροπή των αγορών σε τεκμαρτές πωλήσεις (αγορές X 104,5%)**
- **Λοιποί κλάδοι : Ισχύει το κανονικό καθεστώς των διατάξεων του ΦΠΑ, όπου ο ΦΠΑ τόσο των εισροών, όσο και των εκροών, προκύπτει από τα παραστατικά που καταχωρούνται στο βιβλίο εσόδων-εξόδων.**

Για την α' κατηγορία (βιβλία αγορών) που υπάγονται όλα τα καύσιμα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 39 του κώδικα ΦΠΑ - Ν. 2859/2000, δηλαδή του ειδικού καθεστώτος μικρών επιχειρήσεων. Στην πράξη όμως εφαρμόζεται η **ΠΟΛ. 1224/17-6-1993** όπου με ενιαίο τρόπο (όλα τα πρατήρια της χώρας) εφαρμόζουν για την τεκμαρτή μετατροπή των αγορών σε πωλήσεις τον συντελεστή **4,5%** επί των αγορών. Στο «τζίρο» αυτό των καυσίμων που προκύπτει με τον υπολογισμό (αγορές X **104,5%**) ισοδυναμεί η «φορολογητέα βάση» για τον περαιτέρω υπολογισμό του ΦΠΑ 19% επί των πωλήσεων (βλ. και νέα επιβεβαίωση εφαρμογής της πιο πάνω ΠΟΛ. 1224/17-6-1993, ενόψει εφαρμογής των ρυθμίσεων για τα πρατήρια υγρών καυσίμων από 1-1-2008, στην **ΠΟΛ. 1037/21-2-2008**).

Σημαντική διευκρίνιση: ο κλάδος των καυσίμων (**βενζίνες, πετρέλαιο θέρμανσης, πετρέλαιο κίνησης, φωτιστικό πετρέλαιο**) ανήκει στην α' κατηγορία και **ανεξάρτητα** σε ποιο ύψος ανεβαίνουν οι αγορές και βάσει αυτών οι τεκμαρτές πωλήσεις παραμένει στην α' κατηγορία. (βλ. Κ.Β.Σ. άρθρο 4, παρ. 4, σε συνδυασμό με την **ΠΟΛ 1022/1-2-2008**).

Οι λοιποί κλάδοι αθροιστικά, ανήκουν στην β' κατηγορία του Κ.Β.Σ και μόνο αν ξεπερνούν το όριο 1.500.000 ευρώ, εντάσσονται στην γ' κατηγορία (βλ. Κ.Β.Σ. άρθρο 4, παρ. 4 και 6).

Χρήσιμες Διευκρινίσεις για την α' Κατηγορία (όλα τα καύσιμα) και το Βιβλίο Αγορών

Α' κατηγορία βιβλίων : Μόνο ο κλάδος των καυσίμων.

Από 1-1-2008 τα πρατήρια υγρών καυσίμων, όταν λειτουργούν ως ατομική επιχείρηση, ή ως προσωπική εταιρεία, δηλαδή με μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρείας ή κοινωνίας, τότε και μόνον για όλα τα καύσιμα (βενζίνες, πετρέλαια) και ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων αγορών ή των τεκμαρτών πωλήσεών τους, τηρείται **ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ**. Δηλαδή, ακόμα και αν ξεπεράσουν το όριο του 1.500.000 ευρώ που είναι το όριο υποχρεωτικής υπαγωγής από την Β' στην Γ' κατηγορία δεν μας απασχολεί. Παραμένουμε στην Α' κατηγορία, στο βιβλίο αγορών.

Τι καταχωρούμε στο Βιβλίο Αγορών από 1-1-2008:

- Στο τηρούμενο βιβλίο αγορών (χειρόγραφο ή με μηχανογραφική τήρηση) έχουμε υποχρέωση να καταχωρούμε μόνο τις αγορές των καυσίμων από τα τιμολόγια της προμηθεύτριας εταιρείας, όπου πρέπει να τηρούμε σε χωριστές στήλες τις :

- αγορές βενζίνης (αξία)
- αγορές πετρελαίου κίνησης (αξία)
- αγορές πετρελαίου θέρμανσης (αξία)
- αγορές φωτιστικού πετρελαίου (αξία)

και σε μια στήλη τον ΦΠΑ όλων αγορών και των τριών ειδών (εάν φυσικά έχουμε και τα τρία είδη καυσίμων).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η εισφορά προς το Ταμείο Βενζινοπωλών που χρεώνουν οι εταιρείες πετρελαιοειδών μέσω των τιμολογίων των καυσίμων, είναι χωριστά και επιπλέον η αξία των εισφορών έχει και αντίστοιχο ΦΠΑ. Η αξία των εισφορών δεν συναθροίζεται στην αξία του καυσίμου κατά την καταχώριση στο βιβλίο αγορών. Καταχωρείται σε χωριστή στήλη (ως δαπάνη) στο βιβλίο εσόδων-εξόδων και ο αναλογούν ΦΠΑ επί της αξίας των εισφορών καταχωρείται στη στήλη ΦΠΑ δαπανών, για να εκπέσει, δηλαδή να αφαιρεθεί στη διαδικασία απόδοσης του ΦΠΑ σε κάθε τρίμηνο.

Σημείωση: για τον λογιστικό και φορολογικό χειρισμό στο τέλος του χρόνου των εισφορών του Ταμείου Βενζινοπωλών σας έχω ενημερώσει (βλ. «ΤΑ ΝΕΑ ΤΗΣ ΕΒΝΑ» του μηνός Δεκεμβρίου 2004). Θα επανέλθω όμως, υπενθυμίζοντας ότι αυτές τις εισφορές, με βάση τη βεβαίωση που μας δίδει κάθε χρόνο το Ταμείο Βενζινοπωλών τις αφαιρούμε στη δήλωση εισοδήματος (έντυπο Ε1), στον πίνακα 7 κωδ.053-054 μαζί με τις εισφορές από τη βεβαίωση του ΤΕΒΕ ή άλλου ασφαλιστικού Ταμείου. Βλ. πίνακα 1 και 2β όπου δεν επιμερίζονται. Είναι άμεσες δαπάνες της α' κατηγορίας και δεν μας απασχολούν αφού τα κέρδη υπολογίζονται εξωλογιστικά. Δεν μας απασχολούν και για τον κωδ. 564 του υποπίνακα η' στο Ε3, όπως γινόταν μέχρι 31/12/2007.

Δηλαδή, τα έσοδα, των καυσίμων με βάση τα παραστατικά δεν καταχωρούνται ούτε στο βιβλίο αγορών, ούτε στο βιβλίο εσόδων-εξόδων;

Ναι, δεν πρέπει να καταχωρούνται για τα καύσιμα:

- Καθόλου οι λογιστικές πωλήσεις και ο ΦΠΑ αυτών (που εκδίδονται με χειρόγραφα στοιχεία ή μηχανογραφικά):
- Ούτε για τις βενζίνες,
- Ούτε για το πετρέλαιο θέρμανσης,
- Ούτε για το πετρέλαιο κίνησης,
- Ούτε για το φωτιστικό πετρέλαιο,
- Ούτε οι λιανικές πωλήσεις που κτυπιούνται στην ταμειακή μηχανή που προβλέπει για το πετρέλαιο κίνησης η ΠΟΛ1022/1-2-2008, όπου αθροίζονται σε ιδιαίτερο αθροιστή και η συνολική αξία στο δελτίο κίνησης «Ζ».

Γιατί δεν πρέπει να καταχωρούνται: αυτό προκύπτει από την ΠΟΛ1022/1-2-2008

και την ΠΟΛ 1037/21-2-2008, και βέβαια από τις διατάξεις του ΚΒΣ που αφορούν την Α' κατηγορία (βλ. άρθρο 5 του ΚΒΣ). Και είναι απλό το ζήτημα, γιατί μιλούμε για βιβλίο αγορών, όπου οι αγορές μας οδηγούν σε ότι αφορά τις διατάξεις του εισοδήματος σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των κερδών. Όχι, δηλαδή λογιστικά (έσοδα-έξοδα), αλλά αγορές επί τον Μ.Σ.Κ.Κ.

προκύπτει κατά ευθείαν το καθαρό φορολογητέο κέρδος. Όλες οι αγορές θεωρούνται ότι πωλούνται μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση, χωρίς να γίνεται απογραφή για αποθέματα. Έτσι στις 31/12/2008 δεν θα κάνουμε απογραφή για κανένα είδος καυσίμου. Επίσης, όταν μιλούμε για βιβλίο αγορών, σε ότι αφορά τις διατάξεις του ΦΠΑ, οι αγορές και μόνο αυτές μας οδηγούν σε «τεκμαρτές» πωλήσεις όλων μαζί των καυσίμων, επί των οποίων με τον συντελεστή 19%(ή 13% στις περιοχές όπου ισχύει ο μειωμένος συντελεστής), προκύπτει ο ΦΠΑ αυτών των μετασηματιζόμενων αγορών σε πωλήσεις.

Χρήσιμες διευκρινήσεις για την β' Κατηγορία (λοιπά είδη και παροχή υπηρεσιών) και τον Λογιστικό προσδιορισμό των κερδών από το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.

- Τα Ακαθάριστα Έσοδα της β' κατηγορίας (**λιπαντικά + αξεσουάρ + τσιγάρα + λοιπά είδη + πλυντήριο**) είναι αυτά που καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων – εξόδων με βάση τα προβλεπόμενα στοιχεία (αποδείξεις ταμειακής μηχανής, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, τιμολόγια, τιμολόγια – Δελτία Αποστολής,).
- Οι αγορές όπως προκύπτουν από τα τιμολόγια των προμηθευτών μας.
- Το κόστος πωληθέντων, όπως θα προκύψει με την απογραφή έναρξης και τις αγορές της χρήσης, μείον την απογραφή λήξης.
- **Απογραφή έναρξης και λήξης.** Για το θέμα αυτό με παραδείγματα σας έχουμε ενημερώσει κατ' επανάληψη μέσα από τις σελίδες του περιοδικού «ΤΑ ΝΕΑ ΤΗΣ ΕΒΝΑ» και ειδικότερα με το από 9-2-2009 έγγραφο της Ο.Β.Ε. Λόγω όμως πληρότητας του παρόντος οδηγού μας, παραθέτουμε στη συνέχεια το ενδιαφέρον αυτό σημείωμα για την απογραφή.

Στην άσκηση – ως πρακτικό παράδειγμα- που ακολουθεί, το ζήτημα της απογραφής γίνεται ξεκάθαρο.

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31/12/2008:

1. Όπως γνωρίζετε μέχρι 20/2/2009 πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών αναλυτικά κατά είδος (ποσοτικά και με αξία) τα εμπορεύσιμα είδη της β' κατηγορίας βιβλίων που υπήρχαν στις 31/12/2008. Με τις ΠΟΛ 1137/22-12-2003 και ΠΟΛ 1134/14-12-04 , μεταξύ των άλλων απαλλαγών για απογραφή, σε ορισμένες κατηγορίες επιτηδευματιών, περιλαμβάνεται ειδική παράγραφος για τον κλάδο μας, η οποία ρυθμίζει τι θα απογράφουμε και τι δεν θα απογράφουμε. Σας υπενθυμίζουμε ότι από 1/1/2008 τα πετρέλαια είναι στην Α' κατηγορία μαζί με τις βενζίνες. Ως εκ τούτου δεν θα απογραφεί κανένα είδος καυσίμου στις 31/12/2008. Συνεπώς οι παραπάνω διατάξεις προσαρμόζονται ανάλογα και για την καλύτερη κατανόηση και αποφυγή παρερμηνειών σημειώστε με προσοχή :

α. Δεν απογράφουμε:

- Τα αξεσουάρ

- Τα μικροανταλλακτικά
- Τα αναψυκτικά
- Τα τυποποιημένα τρόφιμα
- Λοιπά συναφή είδη

Εφόσον στα είδη αυτά αθροιστικά ο τζίρος τους στο 2008 δεν ξεπέρασε τα εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

β. Απογράφουμε:

- ❖ Τα Λιπαντικά
- ❖ Τα Τσιγάρα

και εφόσον στα συγκεκριμένα αυτά είδη, αθροιστικά μαζί με την πιο πάνω κατηγορία (α') είχαμε συνολικό τζίρο στο 2008 πάνω από εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

Δηλαδή, η α' ομάδα κρίνεται αυτο ελώς (μόνο στα είδη της ομάδας αυτής βλέπουμε αν ο τζίρος ήταν πάνω ή κάτω από 150.000 ευρώ).

Για την β' ομάδα (λιπαντικά + τσιγάρα + φωτιστικό πετρέλαιο) έχουμε υποχρέωση απογραφής μόνο αν ο τζίρος συνολικά αυτών μαζί και της α' ομάδας ξεπερνά σε πωλήσεις τα 150.000 ευρώ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ:

1^ο Παράδειγμα:

Ένα πρατήριο στο 2008 είχε τζίρο:

α)	- από λιπαντικά	65.000 ευρώ	} απογραφή κανονικά
	- από τσιγάρα	75.000 ευρώ	

Σύνολο α' 140.000 ευρώ

β)	- από αξεσουάρ	10.000 ευρώ	} όχι απογραφή (αλλά θα ληφθεί το 10% των πωλήσεων του 2008 κάθε επιμέρους κλάδου)
	- από μικρο/κτικά	2.000 ευρώ	
	- από τρόφιμα	1.500 ευρώ	
	- από άλλα είδη	1.500 ευρώ	

Σύνολο β' 15.000 ευρώ
Γενικό σύνολο 155.000 ευρώ

Το πρατήριο αυτό :

Θα κάνει απογραφή για την πρώτη ομάδα (λιπαντικά + τσιγάρα).

Δεν θα κάνει απογραφή για την δεύτερη ομάδα (αξεσουάρ + μικροανταλλακτικά + τυποποιημένα τρόφιμα + άλλα διάφορα) και θα ληφθεί ως απογραφή το 10% των αγορών αυτών των ειδών στη χρήση 2008.

2^ο Παράδειγμα:

Ένα πρατήριο στο 2008 είχε τζίρο:		όχι απογραφή (αλλά θα ληφθεί το 10% των αγορών του 2008 κάθε κατηγορίας)
α)	- από λιπαντικά 50.000 ευρώ	
	- από τσιγάρα 65.000 ευρώ	}

	Σύνολο α'	115.000 ευρώ
β)	- από αξεσουάρ 10.000 ευρώ	όχι απογραφή (αλλά θα ληφθεί το 10% των αγορών του 2008 κάθε κατηγορίας)
	- από μικρο/κτικά 2.000 ευρώ	
	- από άλλα είδη 3.000 ευρώ	
	-----	}
	Σύνολο β'	
	Γενικό σύνολο	130.000 ευρώ

Εδώ το πρατήριο αυτό :

- Δεν θα κάνει απογραφή , ούτε για τα είδη της α' ομάδας, ούτε και για τα είδη της β' ομάδας, διότι ο τζίρος $115.000 + 15.000 = 130.000$ ευρώ είναι κάτω από το όριο των 150.000 ευρώ και συνεπώς για την α' ομάδα ειδών απαλλάσσεται . Αλλά και ο τζίρος (μόνος του) στην β' ομάδα ειδών είναι 15.000 ευρώ, δηλαδή κάτω από το όριο των 150.000 ευρώ. Άρα απαλλάσσεται και για την β' ομάδα των ειδών. Θα ληφθεί ως απογραφή το 10% για κάθε είδος-κλάδο των αντίστοιχων αγορών της χρήσης 2008.

2. Που καταχωρείται η απογραφή.

Σύμφωνα με την ρητή διατύπωση της πιο πάνω Υπουργικής Απόφασης, η απογραφή (εφόσον συντρέχει με βάση τα προαναφερθέντα κριτήρια υποχρέωση), μπορεί να καταχωρείται χειρόγραφα ή μηχανογραφικά, σε χωριστές σελίδες της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων – εξόδων ή των θεωρημένων και μη χρησιμοποιημένων εντύπων του βιβλίου εσόδων – εξόδων ή σε ιδιαίτερες σελίδες του χειρόγραφα τηρούμενου βιβλίου.

Αν όμως, έχετε ήδη θεωρημένο βιβλίο απογραφής ή θέλετε να έχετε ξεχωριστό βιβλίο απογραφής, μπορείτε να θεωρήσετε μέχρι και τις 20 Φεβρουαρίου 2009.

3. Πως και μέχρι πότε θα καταχωρηθεί η απογραφή.

Η καταχώρηση της απογραφής πρέπει να περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

Μέχρι την 20^η Φεβρουαρίου 2009, πρέπει να έχει καταχωρηθεί η απογραφή και κατά ποσότητα και κατ' αξία. Η αξία καταχωρείται κατά μονάδα και συνολικά για κάθε είδος.

Π.χ. Ορυκτέλαια super τύπος..... λίτρα 600 X = Ευρώ

Τσιγάρα είδος τεμάχια 80 X = Ευρώ

Η αποτίμηση πρέπει να γίνει στην χαμηλότερη τιμή του κάθε είδους , μεταξύ τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής που μπορεί να αγοραστούν.

4. Επισημάνσεις:

A. Οι βενζίνες και τα πετρέλαια δεν απογράφονται και ούτε προσμετράται ο τζίρος τους στο συνολικό τζίρο των άλλων ειδών της β' κατηγορίας, για να καθορισθεί η υποχρέωση ή όχι απογραφής των άλλων ειδών.

B. Τα έσοδα το υ πλυντηρίου υ πο υ ανήκο ω στην β' κατηγορία, επίσης δεν λαμβάνονται καθόλου υπόψη στα πιο πάνω κριτήρια για την απογραφή και δεν συναθροίζονται στο συνολικό τζίρο.

Δαπάνες που θα αφαιρεθούν: Εδώ πρέπει να εντοπίσουμε με προσοχή τον επιμερισμό των δαπανών που έχουμε καταχωρίσει στο βιβλίο εσόδων – εξόδων στη χρήση 2008, οι οποίες αφορούν όλη τη λειτουργία του Πρατηρίου. Δηλαδή τόσο τα καύσιμα(α' κατηγορία), όσο και τους λοιπούς κλάδους (β' κατηγορία).

Στην άσκηση – ως πρακτικό παράδειγμα που ακολουθεί θα λύσετε κάθε απορία για τον τρόπο επιμερισμού, που επαναλαμβάνεται και για την χρήση 2008.

Και ένας τέτοιος λογικός επιμερισμός των «κοινών δαπανών» δεν θα μπορούσε να γίνει με βάση τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, αλλά με βάση τα εξωλογιστικά κέρδη κάθε κλάδου.

Έτσι αυτόν τον τρόπο, εκτός από τις προηγούμενες **ΠΟΛ 1031/31-1-2000, 1074/1-3-2000, 1023/29-1-2001, 1012/21-1-2002** στις οποίες έχουμε την ειδική ρύθμιση για τα πρατήρια το έχουμε και σε ειδικό απαντητικό έγγραφο του Υπουργείου προς την Ομοσπονδία Βενζινοπωλών Ελλάδος με **Αριθμ. Πρωτ. 1013278/276/12-02-2004**.

Ανακεφαλαιώνοντας όλα τα παραπάνω σχηματικά ο λογιστικός τρόπος προσδιορισμού των αποτελεσμάτων στην β' κατηγορία (Λιπαντικά + Τσιγάρα +

Αξεσουάρ + Λοιπά είδη) και στην Παροχή Υπηρεσιών (πλυντήριο, στάθμευση, κ.λπ.), όπως προσδιορίζεται και στο έντυπο Ε3 (πίνακας Στ' – υποπίνακας η'), έχει την ακόλουθη μορφή (βλ. και το Ε3 στο τέλος των πινάκων της άσκησης που ακολουθεί).

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας							
	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	104.000,00	549	20.000,00	550		551 124.000,00
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	75.700,00	553		554		555 75.700,00
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	14.396,65	557	16.052,55	558		559 30.449,20
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	13.903,35	561	3.947,45	562		563 17.850,80
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564		565		566		567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	13.903,35	569	3.947,45	570		571 17.850,80

ΑΣΚΗΣΗ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Για τον τρόπο φορολογίας ενός Πρατηρίου Υγρών Καυσίμων.

Α. Τα δεδομένα των βιβλίων:							
	Αγορές χρήσης 2007	Αγορές χρήσης 2008	ΑΠΟΓΡΑΦΗ		Πωλήσεις χρήσης 2008		
			31/12/2007	31/12/2008			
1. Πετρέλαιο Θέρμανσης	320.000	340.000	Έναρξης 6.000 πραγματική	Λήξης. * προσοχή: δεν γίνεται απογραφή λόγω ένταξης στην α' κατηγορία από 01.01.08			
2. Πετρέλαιο Κίνησης	200.000	220.000	4.000 πραγματική				
3. Βενζίνες	995.000	1.100.000					
Σύνολο Καυσίμων	1.515.000	1.660.000	10.000 πραγματική				
4. Λιπαντικά	25.000	30.000	2.500 πραγματική	3.000 (10% επί αγορών 2008)	1. Λιπαντικά	45.000	
5. Τσιγάρα	10.000	12.000	2.000 πραγματική	1.200 (10% επί αγορών 2008)	2. Τσιγάρα	14.000	
6. Αξεσουάρ	20.000	22.000	2.000 (10% επί των αγορών 2007)	2.200 (10% επί των αγορών 2008)	3. Αξεσουάρ	30.000	
7. Λοιπά	8.000	12.000	800 (10% επί των αγορών 2007)	1.200 (10% επί των αγορών 2008)	4. Λοιπά	15.000 104.000	
					5. Πλυντήριο	20.000	
Σύνολο		1.736.000					

B. Τα απαραίτητα βήματα για τη συμπλήρωση του Ε3.

1. Επιμερισμός των δαπανών σε βοηθητικούς πίνακες.

Προσοχή:

- Οι δαπάνες που θα βαρύνουν την α' κατηγορία βιβλίων, δηλαδή τις βενζίνες και τα πετρέλαια (κίνησης, θέρμανσης, φωτιστικό) πρέπει να προσδιορισθούν νόμιμα και να διαχωριστούν από το σύνολο των δαπανών, ώστε το υπόλοιπο

που θα μείνει να επιβαρύνει για τον λογιστικό προσδιορισμό τους κλάδους της β' κατηγορίας.

- Άλλες δαπάνες είναι **κοινές** και για τους δύο κλάδους (α' κ β' κατηγορία), **ενώ άλλες είναι άμεσες** και πρέπει να βαρύνουν τον συγκεκριμένο κλάδο.
- Χρειάζεται συνεπώς προσοχή, γιατί στην β' κατηγορία βιβλίων, το καθαρό φορολογητέο κέρδος προσδιορίζεται **μόνο λογιστικά**, ενώ στην α' κατηγορία (βενζίνες + πετρέλαιο κίνησης + θέρμανσης + φωτιστικό) **μόνο εξωλογιστικά**.
- **«Πίνακας κατάταξης δαπανών».**
Λόγω της πιο πάνω ιδιαιτερότητας, είναι απαραίτητο να υποβληθεί ο βοηθητικός **«πίνακας κατάταξης δαπανών»** ο οποίος σαν παράδειγμα στη παρούσα **άσκηση** ακολουθεί με την ένδειξη **Πίνακας Νο 1**.

1α. Εξωλογιστικός προσδιορισμός των κερδών α) για τις ανάγκες του επιμερισμού των δαπανών και β) για να δηλώσουμε τα κέρδη της α' κατηγορίας στους κωδ. 305, 311, 317, του υποπίνακα στ' του πίνακα ΣΤ' του Ε3

Σύμφωνα με την έγγραφη απάντηση (αριθ. πρωτ. **1013278/276/A0012/12-2-2004**) του **Υπ. Οικονομικών** θα επαναληφθεί ο ίδιος τρόπος για τον επιμερισμό των δαπανών με βάση τα εξωλογιστικά κέρδη κάθε κλάδου, παρ' ότι δεν ισχύει ο εξωλογιστικός προσδιορισμός για την β' κατηγορία βιβλίων.

Έτσι λοιπόν θα χρησιμοποιήσουμε και εφέτος τους βοηθητικούς **πίνακες 2^α** και **2^β** οι οποίοι μας παρέχουν πρακτική βοήθεια, όπως στις προηγούμενες χρήσεις που τους έχουμε σχεδιάσει με προσαρμογή στις συγκεκριμένες ανάγκες. Στον **Πίνακα 2^α** γίνεται ο προσδιορισμός των εξωλογιστικών κερδών τόσο για την α' κατηγορία όσο και για την β', παρότι για την β' το κέρδος θα δηλωθεί με λογιστικό τρόπο στον υποπίνακα η' του πίνακα ΣΤ' του Ε3. Τούτο γίνεται για τις ανάγκες επιμερισμού των δαπανών στις κατηγορίες α' και β'. Με βάση αυτόν τον πίνακα, μεταφέρουμε τα εξωλογιστικά κέρδη στον **Πίνακα 2β** για να επιμερίσουμε τόσο τις κοινές δαπάνες όσο και τις άμεσες δαπάνες τις οποίες συνολικά έχουμε παρουσιάσει στον **«πίνακα κατάταξης των δαπανών» (Πίνακας Νο 1)**.

Από τον ίδιο πίνακα τέλος (2^α ή 2^β) συμπληρώνουμε τον υποπίνακα στ' και τα ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Ε.Κ.Κ(κλάδοι της β' κατηγορίας) χωρίς βέβαια να γραφούν γι' αυτούς ποσά εξωλογιστικών κερδών στους **κωδ. 323, 329, 335, 836, 341**, του πίνακα ΣΤ' του Ε3 για τα εξωλογιστικά κέρδη των καυσίμων(α' κατηγορία)

1β. Πίνακας ΣΤ' του Ε3 (απογραφή έναρξης και λήξης), κωδικοί 256 και 257.

Για την συμπλήρωση των κωδικών αυτών στο Ε3, μας χρειάζεται ο **«βοηθητικός πίνακας συμπλήρωσης κωδικών 256 και 257 του Ε3»**, που ακολουθεί ως **Πίνακας Νο 3**.

1γ. Κωδικός 231 (αγορές) πίνακα ΣΤ' του Ε3.

Γράφουμε το σύνολο των αγορών **1.736.000 ευρώ**, όπως προκύπτουν από το βιβλίο αγορών και εσόδων – εξόδων, και τον **«βοηθητικό πίνακα επιμερισμού των δαπανών»** (βλ. **Πίνακα Νο 2α**).

1δ. Υποπίνακας δ' του πίνακα ΣΤ' (δαπάνες) κωδικοί 522 έως 545.

Εδώ καταχωρούνται όλες οι δαπάνες του Πρατηρίου, δηλαδή και της α' και της β' κατηγορίας βιβλίων, το άθροισμα των οποίων (κωδικοί 544 και 545) είναι το σύνολο στον «βοηθητικό πίνακα επιμερισμού Νο 2β» και στον «βοηθητικό πίνακα κατάταξης Νο 1». Δηλαδή στον κωδικό 544 το άθροισμα είναι 52.447,45 ευρώ και στον κωδικό 545 το άθροισμα είναι 16.052,55 ευρώ.

1ε. Υποπίνακας στ' του πίνακα ΣΤ' (εξωλογιστικός προσδιορισμός α' κατηγορίας).

Εδώ μόνο τα καύσιμα(α' κατ. Κ.Β.Σ.) θα υπολογισθούν εξωλογιστικά. Έτσι στον κωδικό 302 γράφουμε τον Μ.Σ.Κ.Κ. 44214, στον κωδικό 303 την αξία των αγορών των βενζινών που είναι 1.100.000 ευρώ, και στον συντελεστή καθαρού κέρδους το 1,2%. Στον κωδικό 305 το καθαρό κέρδος είναι 13.200 ευρώ, ακολούθως στον κωδ. 308 του Μ.Σ.Κ.Κ. 44214, στον κωδ 309 την αξία των αγορών του πετρελαίου κίνησης (220.000 ευρώ + 4.000 ευρώ που είναι η απογραφή 31-12-2007 = 224.000), στον κωδ 360 για τον συντελεστή καθαρού κέρδους το 1,2%, και στον κωδ 311 το καθαρό κέρδος 2688 ευρώ. Τέλος στον κωδ 314 τον Μ.Σ.Κ.Κ 44214^α (νέος κωδικός πετρ. Θέρμανσης, ΠΟΛ 1027/04.02.2008), στον κωδ 315 την αξία των αγορών του πετρελαίου θέρμανσης(340.000 + 6.000 που είναι η απογραφή 31-12-2007 = 346.000 ευρώ), στον κωδ. 361 για τον συντελεστή καθαρού κέρδους το 1,64% και στον κωδ. 317 το καθαρό κέρδος 5.674 ευρώ. Το σύνολο των κωδ. 305 + 311 + 317 αποτελεί το καθαρό(εξωλογιστικό) φορολογητέο κέρδος που κατεβαίνει στον κωδικό 345 για να συμπεριληφθεί τελικά στον κωδικό 346 στον οποίο γράφονται τα συνολικά φορολογητέα κέρδη (της α' και β' κατηγορίας βιβλίων).

1στ. Υποπίνακας ή του πίνακα ΣΤ' (Λογιστικός προσδιορισμός β' κατηγορίας):

- **Κωδ. 548:** γράφουμε τις πωλήσεις της β' κατηγορίας (λιπαντικά + τσιγάρα + αξεσουάρ +Λοιπά είδη) από τον «βοηθητικό πίνακα επιμερισμού 2^α», που είναι 104.000 ευρώ. (124.000 – πλυντηρίου 20.000).
- **Κωδ. 549:** γράφουμε τα έσοδα του πλυντηρίου που είναι 20.000 ευρώ τα οποία έχουμε γράψει και στον κωδικό 276.
- **Κωδ. 552** (κόστος πωληθέντων β' κατηγορίας): υπολογίζουμε το κόστος πωληθέντων ως εξής:

Απογραφή έναρξης (από κωδ. 256)	7.300
Πλέον Αγορές (από πίνακα 2 ^α)	<u>76.000</u>
(Σύνολο 1.736.000 μείον καυσίμων 1.660.000)	
Σύνολο	83.300
Μείον απογραφή λήξης (από κωδ. 257)	- <u>7.600</u>
Κόστος Πωληθέντων	75.700
(κωδ. 552)	

- **Κωδ. 556** (δαπάνες χρήσης): γράφουμε από τον «πίνακα επιμερισμού 2β» τις δαπάνες της β' κατηγορίας που αφορούν την εμπορία που είναι 14.396,65 ευρώ.

- **Κωδ. 557 (δαπάνες χρήσης):** γράφουμε από τον «πίνακα επιμερισμού 2β» τις δαπάνες που βαρύνουν την Παροχή Υπηρεσιών, δηλαδή το **πλυντήριο** που είναι **16.052,55 ευρώ**.
- **Κωδ. 560 και 561 (κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό):** στους κωδικούς αυτούς αντίστοιχα προκύπτει το υπόλοιπο που είναι **13.903,35 ευρώ** και **3.947,45 ευρώ**.
- **Κωδ. 568-569 (καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό):** Στους κωδικούς αυτούς προκύπτει (κάθετα) το καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό για την β' κατηγορία των βιβλίων μας, που μεταφέρεται οριζόντια στον **κωδ. 571**. Επαναλαμβάνουμε και εδώ ότι το κέρδος της α' κατηγορίας προκύπτει μόνο εξωλογιστικά και αφορά τα καύσιμα (βενζίνες + πετρέλαια κίνησης και θέρμανσης) στους **κωδικούς 305, 311, 317** που κατεβαίνει ως σύνολο στον **κωδ. 345**.
- **Κωδ. 346 (φορολογητέο καθαρό κέρδος):** ύστερα από τα παραπάνω γράφουμε το καθαρό κέρδος που προέκυψε στους **κωδικούς 345, 568, και 569**, αφού αφαιρέσουμε το κόστος της ταμειακής μηχανής του **κωδ. 336**. Έτσι το **φορολογητέο** καθαρό κέρδος είναι **39.412,80 ευρώ** (ήτοι 21.562,00€ + 13.903,35€ + 3.947,45€).

Με βάση όλα τα παραπάνω, βλέπουμε πλήρως συμπληρωμένο το Ε3 που ολοκληρώνει την πρακτική αυτή εργασία, η οποία θεωρώ ότι θα σταθεί πολύ χρήσιμη σε όλους τους συναδέλφους που ασχολούνται με τα φορολογικά και λογιστικά των πρατηρίων υγρών καυσίμων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1:**ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ**

Δαπάνες χρήσης 2008		1	2	3	4
		Άμεσες δαπάνες (Βενζινών & Πετρελαίων) (α' κατηγορία βιβλίων)	Άμεσες του κλάδου Παροχής Υπηρεσιών (β' κατηγορία βιβλίων)	Άμεσες κλάδων β'κατηγορ. πλην πλυντηρ.	Κοινές στην Α' & Β' κατηγορία
1.	Εισφορές στο Ταμείο	7.200	7.200		
2.	Μισθοί και ημερομίσθια				
	- 2 πωλητές	22.000	22.000		
	- 1 πλύντης	10.000		10.000	
	- 1 λιπαντής	<u>9.000</u>			9.000
		41.000			
3.	Ενοίκιο	9.000			9.000
4.	ΔΕΗ (ρεύμα+Δημ.τέλη, κλπ.)	4.000			4.000
5.	ΟΤΕ	1.000			1.000
6.	ΕΥΔΑΠ	1.500		1.500	
7.	Λοιπά (άμεσα για πλυντήριο)	2.000		2.000	
8.	Λοιπά (άμεσα λοιπ. β' κατηγ.)	800			800
9.	Αποσβέσεις (άμεσες πλυντηρίου)	500		500	
10.	Αποσβέσεις (άμεσες λοιπ. β' κατηγ.)	1.000			1.000
11.	Έξοδα τραπεζών	<u>500</u>			500
	ΣΥΝΟΛΟ:	<u>68.500</u>	29.200	14.000	10.800
					14.500

ΠΡΟΣΟΧΗ: - Εδώ στον πίνακα 1, γίνεται η πρώτη κατάταξη όλων των δαπανών του πρατηρίου.

- Με βάση αυτόν, στον πίνακα 2β' γίνεται περαιτέρω ο επιμερισμός των κοινών δαπανών (14.500 ευρώ) στους κλάδους α' και β' κατηγορίας των βιβλίων, ενώ οι υπόλοιπες δαπάνες είναι άμεσες (68.500 - 14.500 = 54.000 ευρώ) και βαρύνουν αντίστοιχα τον κλάδο που αφορούν [(1),(2),(3)]

- Βλ. συνέχεια τον πίνακα 2β με προσοχή τη λειτουργία του και τις οδηγίες.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2α:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΓΟΡΩΝ & ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2008 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008								
ΚΛΑΔΟΙ ΤΗΣ Α & Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	Κωδ.Αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31.12.2007 (λαμβάνεται υποχρεωτικά στον εξωλογιστικό προσδιορισμό)	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ (Κλάδων Β Κατηγορίας Βιβλίων)	Μ.Σ.Κ.Κ.	ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ (ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ)	
							ΠΟΣΑ	%
Βενζίνες	44214	1.100.000,00	-----	1.100.000,00	-----	1,2%	13.200,00	37,37%
Πετρέλαιο Κίνησης	44214	220.000,00	4.000,00	224.000,00	-----	1,2%	2.688,00	7,61%
Πετρέλαιο Θέρμανσης	44214α	340.000,00	6.000,00	346.000,00	-----	1,64%	5.674,00	16,06%
Σύνολο Καυσίμων		1.660.000,00	10.000,00	1.670.000,00			21.562,00	61,04%
Λιπαντικά	4215	30.000,00	-----	30.000,00	45.000,00	10%	3.000,00	8,49%
Τσιγάρα	5403	12.000,00	-----	12.000,00	14.000,00	5,0%	600,00	1,70%
Αξεσουάρ	2303α	22.000,00	-----	22.000,00	30.000,00	18%	3.960,00	11,21%
Λοιπά είδη	5323	12.000,00	-----	12.000,00	15.000,00	10%	1.200,00	3,40%
Πλυντήριο	8201	0,00		0,00	20.000,00	25%	5.000,00	14,16%
ΣΥΝΟΛΟ Γ' Κατηγορίας		76.000,00		76.000,00				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		1.736.000,00			124.000,00		35.322,00	100,00%

Ε3 Κωδ: 231

Ε3 Κωδ:
20.000 (κωδ.276 και 549)
104.000 (κωδ. 548)ΠΡΟΣΟΧΗ:
Μόνο το 21.562 των βενζινών & του
πετρελ.κίνησης & θέρμαν. κωδ.345Σημειώσεις-Διευκρινήσεις

1. Το κέρδος της Α' κατηγορίας (βενζίνες + πετρέλαιο κίνησης + πετρέλαιο θέρμανσης) υπολογίζεται ΜΟΝΟ Εξωλογιστικά με 1,2%, 1,2% και 1,64%, αντίστοιχα, επί των αγορών, ήτοι $(1.100.000 \times 1,2\%) + (224.000 \times 1,2\%) + (346.000 \times 1,64\%)$ όπως ορίζει το άρθρο 32 του ΚΦΕ-Ν.2238/94. Ειδικά για το πετρέλαιο κίνησης και θέρμανσης οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους καθορίστηκαν με την ΠΟΛ.1027/04.02.2008. Το συνολικό ποσό € 21.562 (= 13.200 + 2.688 + 5.674), (βλ. στους αντίστοιχους κωδ. 306, 311, 317 & 345) προστίθεται στα λογιστικά κέρδη της β' κατηγορίας.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην αξία των αγορών του πετρελαίου κίνησης & θέρμανσης, κατ' εξαίρεση στη χρήση 2008 λόγω μετάταξης στην α' κατηγορία από την β' κατηγορία από 01.01.2008, προστίθενται τα ποσά της απογραφής στις 31.12.2007, ήτοι 4.000 και 6.000, αντίστοιχα, για τον προσδιορισμό των τεκμαρτών κερδών της χρήσης 2008.

2. Για τον υπολογισμό των πωλήσεων του κλάδου Α' κατηγορίας (βενζίνες + πετρέλαιο κίνησης + πετρέλαιο θέρμανσης) προκειμένου να συμπεριληφθούν στα συνολικά έσοδα του κωδ. 540, οι αγορές μετατρέπονται σε πωλήσεις με συντελεστή 4,5%, όπως ορίζει η ΠΟΛ 1224/17.6.1993. Έτσι έχουμε τεκμαρτές πωλήσεις καυσίμων ευρώ 1.745.150 ήτοι $[(1.100.000+224.000+346.000) \times 104,5\%]$. Άρα στον κωδ. 540 που αφορά το σύνολο των εσόδων της Εμπορίας (πλην παροχής υπηρεσιών του πλυντηρίου), μεταφέρεται το άθροισμα των ποσών $1.745.150+45.000+14.000+30.000+15.000=1.849.150$. Ενώ τα έσοδα του πλυντηρίου (Ευρώ 20.000) γράφονται στον κωδ. 276 γράφοντας την ένδειξη Π.Υ. από πλυντήριο.

ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΥΓΡΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2β:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΟΥΣ ΚΛΑΔΟΥΣ Α' & Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. (ΚΑΥΣΙΜΑ & ΛΟΙΠΟΙ ΚΛΑΔΟΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ)														
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥΣ ΤΟΥ ΥΠ.ΟΙΚΟΝ. ΠΟΛ/1031/31.1.2000 , ΠΟΛ/1074/1.3.2000 , ΠΟΛ/1023/29.1.2001, ΠΟΛ 1012/21.1.2002 & ΕΓΓΡΑΦΟ ΠΡΟΣ ΟΒΕ 101327&276/12.02.2004														
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2008 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008														
ΚΛΑΔΟΙ ΤΗΣ Α & Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ (ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ 2α)		ΟΛΕΣ ΟΙ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΚΑΤΑΤΑΞΗΣ ΝΟ 1)		ΜΟΝΟ ΚΟΙΝΕΣ ΣΤΗΝ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΟΥΣ ΚΛΑΔΟΥΣ Α' & Β' ΚΑΤ.								
	ΠΟΣΑ	%				ΒΕΝΖΙΝΕΣ & ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ (Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ)			ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΛΟΙΠΩΝ (Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ)		ΚΛΑΔΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ)			
						%	Π Ο Σ Α (Δαπανών)	Κωδ. Ε3	%	Π Ο Σ Α (Δαπανών)	Κωδ. Ε3	%	Π Ο Σ Α (Δαπανών)	Κωδ. Ε3
Βενζίνες	13.200	37,37%	Εισφορές στο Ταμείο	7.200		100%	7.200,00	534						
Πετρέλαιο Κίνησης	2.688	7,61%	Μισθοί & ημερομίσθια											
Πετρέλαιο Θέρμανσης	5.674	16,06%	- 2 πωλητές	22.000		100%	22.000,00	522						
Σύνολο Καυσίμων	21.562	61,04%	- 1 πλύντης	10.000							100%	10.000,00	523	
Λιπαντικά	3.000	8,49%	- 1 λιπαντής	9.000					100%	9.000,00	522			
Τσιγάρα	600	1,70%	Ενοίκιο	9.000	9.000	61,04%	5.493,60	528	24,80%	2.232,41	528	14,16%	1.273,99	529
Αξεσουάρ	3.960	11,21%	ΔΕΗ	4.000	4.000	61,04%	2.441,60	528	24,80%	992,18	528	14,16%	566,22	529
Λοιπά είδη	1.200	3,40%	ΟΤΕ	1.000	1.000	61,04%	610,40	528	24,80%	248,05	528	14,16%	141,55	529
Πλυντήριο	5.000	14,16%	ΕΥΔΑΠ	1.500								100%	1.500,00	529
			Λοιπά (άμεσα για πλυντήριο)	2.000								100%	2.000,00	535
			Λοιπά (άμεσα για β' κατηγορία)	800					100%	800,00	535			
			Αποσβέσεις (άμεσες πλυντηρίου)	500								100%	500,00	542
			Αποσβέσεις (άμεσες β' κατηγορίας)	1.000					100%	1.000,00	541			
			Έξοδα τραπεζιών	500	500	61,04%	305,20	537	24,80%	124,02	537	14,16%	70,78	538
ΣΥΝΟΛΟ:	35.322,00	100%	ΣΥΝΟΛΟ:	68.500	14.500,00		38.050,80			14.396,65			16.052,55	

ΠΡΟΣΟΧΗ: Μόνο το 13.200 στον Κωδ. 305 & 345

Ε3 Κωδ.:544

Ε3 Κωδ.:556

Ε3 Κωδ.:545 & 557

Σημειώσεις-Διευκρινήσεις

1. Οι δαπάνες της στήλης (Βενζίνες και πετρέλαια 38.050,80€) αφορούν τον κλάδο της Α' κατηγορίας και στο Ε3 δεν θα γραφούν πουθενά. Συμπεριλαμβάνονται βέβαια στους κωδικούς 522 έως 545, όπου καταχωρούνται όλες οι δαπάνες του πρατηρίου (68.500€). Το Κέρδος που υπολογίζεται εξωλογιστικά στον πίνακα 2α μεταφέρεται στον πίνακα στ' του Ε3 (1.100.000 x 1,2% = 13.200, 224.000 x 1,2% = 2.688, 346.000 x 1,64% = 5.67 (ήτοι σύνολο 21.562) στους κωδ. 305, 311, 317)

2. Προσοχή :Οι κοινές δαπάνες(βλ. πίνακα 1 κατάταξης των δαπανών) και των δύο κατηγοριών Βιβλίων του Κ.Β.Σ.(Α & Β) € 14.500 επιμερίζονται όπως ορίζουν οι παραπάνω ΠΟΛ ειδικά για τα Πρατήρια Υγρών καυσίμων "με βάσει τη σχέση των εξωλογιστικών κερδών κάθε κλάδου προς τα συνολικά εξωλογιστικά κέρδη της επιχείρησης", ενώ οι υπόλοιπες €54.000 (68.500 - 14.500) είναι άμεσες και βαρύνουν τον κλάδο που αφορούν, αντίστοιχα.

ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΙΑ ΚΩΔ. 256 & 257 ΤΟΥ Ε3 (απογραφές)						
		απογραφή έναρξης (31.12.07)		απογραφή λήξης (31.12.08)		παρατηρήσεις
		ΕΥΡΩ		ΕΥΡΩ		
1.	Πετρέλαιο θέρμανσης	6.000 πραγματική		----- *		* προσοχή: δεν γίνεται απογραφή 31.12.2008 λόγω ένταξης στην α' κατηγορία από 01.01.08
2.	Πετρέλαιο κίνησης	4.000 πραγματική		----- *		* προσοχή: δεν γίνεται απογραφή 31.12.2008 λόγω ένταξης στην α' κατηγορία από 01.01.08
Προσοχή :τα ποσά 6.000 και 4.000 δεν μεταφέρονται στον κωδ. 256 του Ε3 ως απογραφή έναρξης όμως προστίθενται στις αγορές του 2008 (ειδικά και κατ' εξαίρεση μόνο για την πρώτη χρήση 2008 λόγω μετάταξης στην α' κατηγορία από την β' που ήσαν μέχρι 31-12-2007, βλ. άρθρο 32 παρ. 5ΒΒ του Κ.Φ.Ε- ν. 2238/94)για να προσδιορισθούν στα εξωλογιστικά κέρδη της α' κατηγορίας(βλ.πιν.2α)						
3.	Λιπαντικά	2.500 πραγματική		3.000 (10% επί αγορών 2008)		
4.	Τσιγάρα	2.000 πραγματική		1.200 (10% επί αγορών 2008)		
5.	Αξεσουάρ	2.000 (10% επί αγορών 2007)		2.200 (10% επί αγορών 2008)		
6.	Λοιπά είδη	800 (10% επί αγορών 2007)		1.200 (10% επί αγορών 2008)		
ΣΥΝΟΛΟ:(3+4+5+6)		7.300	κωδ. 256	7.600	κωδ. 257	
Σχετικές διατάξεις: άρθρο 31 παρ. 1 περ. γ' ΚΦΕ - ν.2238/94, και σχετικά με τα πρατήρια η ΠΟΛ.1137/22.12.2003						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Βιοποικιλία		Βιοαγωγή		β) Αποθεματ.		Υπόλοιπ.		Αξίες
εμπορεύματα	391	1.736.000,00	392		εμπορεύματα	396	7.300,00	397	7.600,00
ε' & β' χημικά/ελαστικά οχήμ.	395		396		έπιπλα/προϊόντα και υπαγόμενα	399		399	
αυτοκίνητα οχήμ.	399		399		τρίτες και βοηθητικός εξοπλ.	391		392	
αυτοκίνητα παζλίων	393		394		ελάττω συσκευασίες	394		395	
οχήμ. αυτοκινήτων	397		398		επιπέδων	397		398	
Σύνολο αγορών	391	1.736.000,00	393		υπολείματα	398		391	
Αγορές παζίων χρήσης	311		312		Σύνολο αποθεματ.	396	7.300,00	391	7.600,00
γ) Ακαθάριστο Έσοδο Εμπορίας - Μικτοποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μικτοποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών
χρηματ. πόρους εμπορευμάτων	393		πρωτός προκύπτου	392		393		394	
ισοαξ. πώληση εμπορευμάτων	396		πρωτός και έσοδα τρίτων	393		396		397	
χρηματ. πόρους προϊόντων	398		παροχές τρίτων, φέρον-πλή	398		398		398	
ισοαξ. πώληση προϊόντων	392		ελάττωση	391		393		393	
ισοαξ. έσοδα δραστηριοτήτων	394		ελάττω ελάττω	394		395		396	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μικτ.	393	1.849.150,00	πίνακ. και συναφή ελάττω	397		398		399	
ε) Ακαθάριστο Έσοδο Παροχής Υπηρεσιών			επιπέδων παζίων		391		392		393
Π.Υ. προς το Δημόσιο	399		Σύνολο δαπανών	394		52.447,45	395	16.052,55	396
Π.Υ. ΑΠΟ ΠΛΑΥΝΤΗΡΙΟ Α...	394	20.000,00	στη διάρκεια προόδου, καθότι επιχίτηται με βιβλίο ε' κατ. (άρθρ.20 κ.223819) και ακαθάριστο έσοδο από Μ.Ε.Π.Α. για βιβλίο β' κατγ. ¹⁾	394					
Π.Υ.	398		Κατ. 300 παζίων Μ.Ε.Π.Α.	395					
Αυτά έσοδα παρ. υπαγόμενα	392		Σύνολο αγορών	391	1.100.000,00	391	394	395	1,20 396
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπ.Υ.	397	20.000,00	396	4.214,36	398	224.000,00	392	393	1,20 391
ζ) Ακαθάριστο Έσοδο Ελεύθερων Επαγγελματιών			394	4.214,36	395	348.000,00	393	394	1,84 397
δαπάνη παζίων	394		398	4.215	391		394	392	45.000,00 392
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	397		396	5.403	397		395	398	14.000,00 393
επιπέδων παζίων κ.τ.λ. ²⁾	395		398	2.000	393		396	394	30.000,00 394
μίσθιος μηχανών	395		5323	394	397		395	396	15.000,00 395
ισοαξ. έσοδα Ελεύθερων Επαγ.	398		8201	398	398		399	399	20.000,00 396
Σύνολο Εσόδων ΒΑ. Επαγ.Υπ.Υ.	393		Σύνολο	392	1.870.000,0	394	394	395	21.562,00
η) Λογαριασμοί προαποθεματ. καταθέσεων καθότι επιχίτηται με βιβλίο β' Κατηγορίας									
			Εμπορίας - Μικτοποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			398	104.000,00	399	20.000,00	399	391	124.000,00
Μισών Κόστος Πωληθέντων (Αυτοκίνητων)			392	75.700,00	393		396	395	75.700,00
Μισών Δαπάνες Χρήσης			396	14.396,65	397	16.052,55	398	399	30.449,20
Κέρδος βίαια Λογαριασμού Προαποθεματ.			399	13.903,35	391	3.947,45	392	393	17.850,80
Παζίων Δαπάνες μη επιπέδων παζίων			394		395		396	397	
Καθαρό Κέρδος με Λογαριασμοί Προαποθεματ.			395	13.903,35	396	3.947,45	397	398	17.850,80
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
πίνακ. έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 52, παρ. α', β', γ, δ παρ. 50 κ. 22381994 κ.λ.			399		αγορά, εκπτώσεις αναπ. κόστη		398		
δαπάνη αγορών Φ.Τ.Π. ³⁾			396		δαπάνη Επιστ. άρνησης (βελτιωτικές)		399		
Διαφορά δαπανών Φ.Τ.Π. ³⁾			394		επιπέδων παζίων λόγω απώλει, ακαθίστησι		391		
			392		Φορολογητέο Καθαρό Κέρδη		396		39.412,80

βλ. πίνακα 3

βλ. πίνακα 3

Συμπλήρωση βάσει πίνακα 2β

Συμπλήρωση βάσει πίνακα 2β

Σημαντικές διευκρινίσεις:

- Στους κωδ. **309** και **315** στις αγορές προστίθενται κατ' εξαίρεση για το 2008 και τα αποθέματα 31/12/2007 (από τον πίνακα 2^α).
- Τα αποθέματα αυτά πετρελαίου κίνησης και πετρελαίου θέρμανσης επ' ουδενί δεν πρέπει να γραφούν στους κωδ. **256** και **257** όπου γράφονται **μόνο** τα αποθέματα απογραφής των ειδών της β' κατηγορίας 31/12/2007 και 31/12/2008 αντίστοιχα.
- Στον κωδ. **231** αγορές αμπορευμάτων το ποσό 1.736.000 από πίνακα 2^α δεν περιλαμβάνει τα παραπάνω αποθέματα, παρά μόνο τις πραγματικές αγορές της χρήσης 2008.