



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ  
ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ Α΄**

**Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Τ.Κ. : 101 84 Αθήνα  
Πληροφορίες : Β. Δασουράς.  
Τηλέφωνο : 210.3375314-5  
FAX : 210. 3375001**

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2015  
Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ 1000210 ΕΞ 2015

**ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.**

**ΘΕΜΑ: Απογραφή έναρξης και λήξης φορολογικού έτους 2015.**

Απαντώντας σε ερώτημα, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Επιχείρηση απαλλασσόμενη σύνταξης απογραφής (π.χ. φαρμακείο) κατά το φορολογικό έτος 2014 προσδιόρισε κόστος πωληθέντων με βάση τα δεδομένα τεκμαρτών απογραφών έναρξης και λήξης (10% επί των αγορών). Από 1.1.2016 και μετά η επιχείρηση θα τηρεί διπλογραφικά βιβλία και είναι υπόχρεη σε διενέργεια πραγματικής απογραφής, ενώ ως απογραφή λήξης φορολογικού έτους 2015 θα λάβει τα δεδομένα πραγματικής απογραφής.
2. Περαιτέρω, με βάση την εισηγητική έκθεση της μεταβατικής διάταξης του άρθρου 89 του ν.4316/24.12.2014 (ΦΕΚ Α' 270) την 1.1.2015 ως απογραφή έναρξης θα χρησιμοποιηθούν τα δεδομένα πραγματικής απογραφής. Επίσης, με την παράγραφο 5 του άρθρου 30 του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), οι επιχειρήσεις που επιλέγουν να διενεργήσουν φυσική απογραφή στο τέλος της περιόδου, ενώ δεν διενεργούσαν, για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων της ίδιας περιόδου το απόθεμα έναρξης θεωρείται μηδέν.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπόψη επιχείρηση προβαίνει υποχρεωτικά και όχι προαιρετικά, σε πραγματική απογραφή, στις 31.12.2015 λόγω μετάβασης από απλογραφικά σε διπλογραφικά βιβλία, για το φορολογικό έτος 2015, ως απογραφή έναρξης για τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων θα χρησιμοποιήσει τα δεδομένα πραγματικής απογραφής εφόσον αυτή έχει διενεργηθεί. Σε διαφορετική περίπτωση (μη υποχρέωση σύνταξης απογραφής) το απόθεμα έναρξης (1.1.2015) θεωρείται μηδενικό.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς**

**Τμήματος Διοίκησης**

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης.**

**Ευθύμιος Σαΐτης**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:**

**I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες πίνακα Β' (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
2. Κεντρική Υπηρεσία ΣΔΟΕ και τις Περιφερειακές Διευθύνσεις της

**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ»
2. κ. Γ. Γεωργακάκο Λογιστή –Φοροτεχνικό Αγησιλάου 49 231 00 Σπάρτη.

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο κ. Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφεία κ.κ. Γενικών Διευθυντών
4. Γραφείο τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
5. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
6. Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης της Γ.Γ.Δ.Ε.
7. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμ. Α'(2) – Φακ. Τεκμ. (1)