II

(Πράξεις για την ισχύ των οποίων δεν απαιτείται δημοσίευση)

ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 10ης Φεβρουαρίου 1997

για τον ορισμό μιας μεθοδολογίας για τη μετάβαση μεταξύ του ευρωπαϊκού συστήματος εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών στην Κοινότητα (ΕΣΛ 95) και του ευρωπαϊκού συστήματος ολοκληρωμένων οικονομικών λογαριασμών (ΕΣΟΛ 2η έκδοση)

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

(97/178/ΕΚ, Ευρατόμ)

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας,

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας,

το άρθρο 8 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2223/96 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουνίου 1996, για το ευρωπαϊκό σύστημα εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών στην Κοινότητα [1], και το άρθρο 6 της οδηγίας 89/130/ΕΟΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου, της 13ης Φεβρουαρίου 1989, για την εναρμόνιση του καθορισμού του ακαθάριστου εθνικού προϊόντος σε αγοραίες τιμές [2],

Εκτιμώντας:

ότι η Επιτροπή αναμένει την άρση των επιφυλάξεων για τις εκτιμήσεις των κρατών μελών σχετικά με το ΑΕΠ έως τις 31 Δεκεμβρίου 1998·

ότι υπάρχουν διαφορές μεταξύ των αποτελεσμάτων που προκύπτουν από τη χρήση του ΕΣΛ 95 και τη χρήση του ΕΣΟΛ 2η έκδοση·

ότι για την εφαρμογή του άρθρου 8 παράγραφοι 1 και 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2223/96 για το ΕΣΛ 95, είναι απαραίτητο να επισημανθούν, το αργότερο έως το Δεκέμβριο του 1996, οι διαφορές των ορισμών μεταξύ του ΕΣΛ 95 και του ΕΣΟΛ 2η έκδοση και να αξιολογηθούν οι συνέπειές τους, έτσι ώστε να εξάγονται τα δεδομένα του ΑΕγχΠ και του ΑΕΠ σύμφωνα με το ΕΣΟΛ 2η έκδοση από τα δεδομένα του ΑΕγχΠ και του ΑΕΠ που βασίζονται στο ΕΣΛ 95·

ότι εάν, μετά την έκδοση της παρούσας απόφασης, επισημανθούν περαιτέρω διαφορές μεταξύ του ΕΣΟΛ 2η έκδοση και του ΕΣΛ 95, οι οποίες έχουν συνέπειες για το ΑΕγχΠ ή το ΑΕΠ, η Επιτροπή θα λάβει μέτρα, σύμφωνα με το άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2223/96, για την τροποποίηση του παραρτήματος της παρούσας απόφασης·

ότι το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1552/89 του Συμβουλίου, της 29ης Μαΐου 1989, για την εφαρμογή της απόφασης 88/376/ΕΟΚ, Ευρατόμ για το σύστημα των ιδίων πόρων των Κοινοτήτων [3] προβλέπει ότι, από κοινού με το σχετικό κράτος μέλος, η Επιτροπή θα επιθεωρεί κάθε χρόνο τα μακροοικονομικά μεγέθη που παρέχονται για σκοπούς ιδίων πόρων, ιδίως σε περιπτώσεις που έχουν κοινοποιηθεί από την επιτροπή ΑΕΠ·

ότι τα μέτρα που προβλέπονται από την παρούσα απόφαση θα εφαρμόζονται, λαμβάνοντας υπόψη την αρχή της αποτελεσματικότητας ως προς το κόστος, εξασφαλίζοντας ταυτόχρονα την καλή ποιότητα των εκτιμήσεων του ΑΕγχΠ και του ΑΕΠ·

ότι τα προβλεπόμενα μέτρα συμφωνούν με τη γνώμη της επιτροπής ΑΕΠ όπως διατυπώνεται στο άρθρο 6 της οδηγίας 89/130/ΕΟΚ, Ευρατόμ,

[1] ΕΕ αριθ. L 310 της 30. 11. 1996, σ. 1.
[2] ΕΕ αριθ. L 49 της 21. 2. 1989, σ. 26.
[3] ΕΕ αριθ. L 155 της 7. 6. 1989, σ. 1.

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Οι διαφορές των ορισμών μεταξύ του ΕΣΟΛ 2η έκδοση και του ΕΣΛ 95 που έχουν επισημανθεί και συμφωνηθεί από την επιτροπή ΑΕΠ πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 1996 και οι οποίες έχουν επιπτώσεις στο ΑΕγχΠ ή το ΑΕΠ παρουσιάζονται στο παράρτημα. Τα κράτη μέλη πρέπει να αξιολογούν και να τεκμηριώνουν κάθε μια από αυτές τις διαφορές των ορισμών, εφαρμόζοντας την αρχή που ορίζεται στο άρθρο 2. Παρέχουν στην Επιτροπή τις απαραίτητες πληροφορίες και επεξηγήσεις για κάθε μια από τις διαφορές αυτές με το άρθρο 5 της οδηγίας 89/130/ΕΟΚ, Ευρατόμ.

Άρθρο 2

Τα στοιχεία του ΑΕΠ με το ΕΣΟΛ 2η έκδοση τα οποία παρέχονται δυνάμει της οδηγίας 89/130/ΕΟΚ, Ευρατόμ, καθώς και τα στοιχεία του ΑΕγχΠ που κοινοποιούνται στο πλαίσιο του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 3605/93 του Συμβουλίου, της 22ας Νοεμβρίου 1993, για την εφαρμογή του πρωτοκόλλου σχετικά με τη διαδικασία του υπερβολικού ελλείμματος το οποίο προσαρτάται στη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας [1], προκύπτουν από τα στοιχεία που καταρτίζονται βάσει του ΕΣΛ 95 και τα οποία παρέχονται από τα κράτη μέλη δυνάμει του άρθρου 7 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2223/96, αναπροσαρμόζοντάς τα για να ληφθούν υπόψη οι συνέπειες των διαφορών των ορισμών μεταξύ του ΕΣΟΛ 2η έκδοση και του ΕΣΛ 95 που αναφέρονται στο άρθρο 1.

Η αρχή αυτή παρουσιάζεται συνοπτικά με τις ακόλουθες εξισώσεις:

α) στοιχεία του ΑΕγχΠ σύμφωνα με το ΕΣΟΛ 2η έκδοση
   = στοιχεία του ΑΕγχΠ σύμφωνα με το ΕΣΛ 95
   – το άθροισμα των ποσοτικοποιημένων μεγεθών των διαφορών των ορισμών μεταξύ του ΕΣΛ 95 και του ΕΣΟΛ 2η έκδοση που αναφέρονται στο άρθρο 1·

β) στοιχεία του ΑΕΠ σύμφωνα με το ΕΣΟΛ 2η έκδοση
   = στοιχεία του ΑΕΠ σύμφωνα με το ΕΣΛ 95
   – το άθροισμα των ποσοτικοποιημένων μεγεθών των διαφορών των ορισμών μεταξύ του ΕΣΛ 95 και του ΕΣΟΛ 2η έκδοση που αναφέρονται στο άρθρο 1.

Άρθρο 3

1. Οι διατάξεις που προβλέπονται από τα άρθρα 1 και 2 της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται στα ακόλουθα στοιχεία:

α) στοιχεία του ΑΕγχΠ για το 1998 και τα επόμενα έτη, τα οποία παρέχονται δυνάμει της οδηγίας 89/130/ΕΚ, Ευρατόμ, και για όσο διάστημα παραμένει σε ισχύ η απόφαση 94/728/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου, της 31ης Οκτωβρίου 1994, για το σύστημα ιδίων πόρων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων [2]·

β) στοιχεία του ΑΕΠ για το 1998 τα οποία παρέχονται για τους σκοπούς του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 3606/93·

Οι διατάξεις αυτές μπορούν επίσης να εφαρμόζονται για:

γ) στοιχεία του ΑΕΠ και του ΑΕγχΠ των ετών 1995 ως 1997, τα οποία τα κράτη μέλη μπορούν να παρέχουν βάσει του ΕΣΛ 95 για τους σκοπούς της οδηγίας και του κανονισμού που αναφέρονται στις παραγράφους 1 στοιχεία α) και β).

2. Όταν παρέχονται τα στοιχεία που καλύπτονται από την παράγραφο 1 στοιχείο γ), τα κράτη μέλη, μετά από αίτηση της Επιτροπής, κοινοποιούν τα μεγέθη που προκύπτουν από τις διαφορές των ορισμών μεταξύ του ΕΣΟΛ 2η έκδοση και του ΕΣΛ 95.

Άρθρο 4

Εάν η απόφαση 94/728/ΕΚ, Ευρατόμ παραμείνει σε ισχύ μετά την 1η Ιανουαρίου 1999, η Επιτροπή θα επανεξετάσει την παρούσα απόφαση και, αν χρειάζεται, θα λάβει τα απαραίτητα μέτρα.

Άρθρο 5

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Βρυξέλλες, 10 Φεβρουαρίου 1997.

Για την Επιτροπή

Yves-Thibault DE SILGUY

Μέλος της Επιτροπής

[1] ΕΕ αριθ. L 332 της 31. 12. 1993, σ. 7.

[2] ΕΕ αριθ. L 293 της 12. 11. 1994, σ. 9.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΣΟΛ 79 ΣΤΟ ΕΣΛ 95 ΠΟΥ ΕΠΗΡΕΑΖΟΥΝ ΤΟ ΑΕΠ Η ΤΟ ΑΕγχΠ

Κατάλογος των μεταβολών

Στο παρόν έγγραφο περιγράφονται οι ακόλουθες μεταβολές εννοιών που έχουν συνέπειες για το ΑΕΠ ή το ΑΕγχΠ:

1. Κριτήρια διαμονής
2. Υπηρεσίες χρηματοπιστωτικής διαμεσολάβησης που μετρώνται έμμεσα (ΥΧΔΜΕ)
3. Ασφαλίσεις
4. Έσοδα από άμεσες επενδύσεις
5. Εισόδημα από τόκους
6. Καλλιεργούμενη φυσική αύξηση φυτών
7. Λογισμικό ηλεκτρονικών υπολογιστών και μεγάλες βάσεις δεδομένων
8. Στρατιωτικός εξοπλισμός και οχήματα, εκτός από όπλα
9. Συνεχιζόμενες εργασίες στις υπηρεσίες
10. Δαπάνες μεταλλευτικών ερευνών
11. Ανάλωση παγίου κεφαλαίου για δρόμους, γέφυρες κ.λπ.
12. Άδειες και αμοιβές του δημοσίου
13. Αποτίμηση παραγωγής για ίδια τελική χρήση και παραγωγής από εθελοντική δραστηριότητα
14. Κατώφλι αξίας για κεφαλαιουχικά αγαθά
15. Κριτήρια εμπορεύσιμης/μη εμπορεύσιμης παραγωγής
16. Επιδοτήσεις
17. Ψυχαγωγικά, λογοτεχνικά και καλλιτεχνικά πρωτότυπα
18. Υπηρεσίες που συνοδεύονται με την άδεια χρήσης ψυχαγωγικών, λογοτεχνικών και καλλιτεχνικών πρωτοτύπων
19. Κλειστοί χώροι στάθμευσης
20. Δασμοί εγγραφής αυτοκινήτων στα μητρώα, οι οποίοι καταβάλλονται από νοικοκυριά
21. Μισθοί και ημερομίσθια σε είδος
22. Άδειες χρήσης μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων
23. Φόροι χαρτοσήμου

Ορολογία

Χρειάζεται μια προκαταρκτική παρατήρηση σχετικά με την ορολογία. Θα πρέπει να παρατηρηθεί ότι ορισμένες από τις έννοιες του ΕΣΟΛ 79 στο ερωτηματολόγιο ΑΕΠ καταργήθηκαν στο ΕΣΛ 95. Παραδείγματα είναι η παραγωγή σε τιμές αγοράς (P10), η ακαθάριστη προστιθέμενη αξία σε τιμές αγοράς (N1p) και η τελική κατανάλωση στην οικονομική επικράτεια (P3B). Πάντως, το γεγονός ότι ορισμένες έννοιες του ΕΣΟΛ 79 αντικαταστάθηκαν με πιο κατάλληλες έννοιες στο ΕΣΛ 95 δεν σημαίνει, προφανώς, ότι οι παλιές έννοιες δεν μπορούν να καταρτίζονται στο πλαίσιο του ΕΣΛ 95. Τα μικροοικονομικά μεγέθη του ΕΣΟΛ 79 μπορούν φυσικά να υπολογίζονται από λεπτομερείς εθνικούς λογαριασμούς με βάση το ΕΣΛ 95, με την προϋπόθεση ότι θα λαμβάνεται ξεχωριστά υπόψη κάθε μια από τις μεταβολές των εννοιών. Ακόμη και αν η ακαθάριστη προστιθέμενη αξία σε τιμές αγοράς δεν αποτελεί αυτόνομη έννοια στο ΕΣΛ 1995, έχει σαφώς νόημα να συζητείται και να υπολογίζεται η ακαθάριστη προστιθέμενη αξία σε τιμές αγοράς, δεδομένου ότι όλες οι συνιστώσες που απαρτίζουν αυτό το μακροοικονομικό μέγεθος εκτιμώνται σύμφωνα με τους κανόνες του ΕΣΛ 95.

Συνοπτικός πίνακας

Οι συνέπειες κάθε μιας από τις παραπάνω αλλαγές εννοιών παρουσιάζονται συνοπτικά στον πίνακα 1.

Ο πίνακας 1 περιγράφει τα αποτελέσματα της μετακίνησης από το ΕΣΟΛ 79 στο ΕΣΛ 95. Οι στήλες των πινάκων αντιστοιχούν με τις αλλαγές εννοιών και επισημαίνονται με τους αριθμούς του παραπάνω καταλόγου μεταβολών. Στον πίνακα το «+» σημαίνει επίπτωση με θετικό πρόσημο για το εν λόγω στοιχείο, το «−» αρνητική επίπτωση, το «x» ότι μπορεί να υπάρχει επίπτωση αλλά ότι το πρόσημό της δεν μπορεί να προσδιορισθεί εκ των προτέρων.

Απαιτήσεις αναφοράς

Το έγγραφο ασχολείται με την υλοποίηση των μερικές φορές πολύπλοκων μεταβολών των ορισμών μεταξύ του ΕΣΟΛ 79 και του ΕΣΛ 95 και, επομένως, οι αναλύσεις που παρουσιάζονται είναι πολύ λεπτομερείς. Αυτός ο βαθμός λεπτομέρειας δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως απαίτηση αναφοράς.

Πίνακας 1

Μετατροπή από το ΕΣΟΛ 1979 στο ΕΣΛ 1995

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΑΕΠ (ΕΣΟΛ 79)	Αριθμός της μεταβολής της έννοιας																								
	Κωδικός ΕΣΟΛ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ																								
1 Παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών (σε τιμές παραγωγού, εκτός τιμολογηθέντος ΦΠΑ	P10	x		+			x	x	x	x		+		+		x	–	+	+	+	+	+	+	+
2 Ενδιάμεση ανάλωση (σε τιμές αγοραστή, εκτός εκπεστέου ΦΠΑ)	P20	x	x	+				–	–		–		+		+		–	+	+	+		–	+	+
3 Ακαθάριστη προστιθέμενη αξία σε τιμές αγοράς (εκτός ΦΠΑ)	N1p	x	x	x			x	+	+	x	+	+	–	+	–	x	–	x	x	+	+	+	x	+
4 ΦΠΑ επί προϊόντων	R21																							
5 Φόροι που συνδέονται με τις εισαγωγές (εκτός ΦΠΑ)	R29																				+			
6 Επιδοτήσεις εισαγωγών	R39																							
ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ																								
7 Τελική εθνική κατανάλωση νοικοκυριών	P3Ap	x	+	+									+	+		x	–	–		+	+	+		+
8 Τελική κατανάλωση νοικοκυριών μονίμων κατοίκων στην αλλοδαπή	P32	x		x																				+
9 Τελική κατανάλωση μη μονίμων κατοίκων στην οικονομική επικράτεια	P33	x		x																				+
10 Τελική κατανάλωση νοικοκυριών στην οικονομική επικράτεια	P3Bp	x	+	+									+	+		x	–	–		+	+	+		+
11 Συλλογική κατανάλωση ιδιωτικών μη κερδοσκοπικών ιδρυμάτων	P3Bp		+	+				x					–	–	x	x		–	x				x	+
12 Συλλογική κατανάλωση του δημοσίου τομέα	P3Bp		+	+				x	x			+	–	–	x	x		–	x				x	
13 Τελική κατανάλωση στην οικονομική επικράτεια	P3B		+	+				x	x			+	–	x	x	x	–	–	x	+	+	+	x	–
14 Ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου	P41							+	+		+			+	–			+						+
15 Μεταβολές αποθεμάτων	P42	x					x			x														
16 Εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών	P50	x	+	+														+	+	x			+	
17 Εισαγωγές αγαθών και υπηρεσιών	P60	x	+	+														+	+	x			+	
18 Ισοζύγιο εξαγωγών και εισαγωγών	P50-P60	x	x	x														x	x	x			x	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ																								
19 Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας που καταβάλλεται από μονάδες μονίμους κατοίκους	R10	x																				+		
20 Ακαθάριστο λειτουργικό πλεόνασμα της οικονομίας	N2	x	x	x			x	+	+	x	+	+		+	–	x	–	x	x	+			x	
21 Φόροι συνδεόμενοι με την παραγωγή και τις εισαγωγές	R20	x											–								+			+
22 Επιδοτήσεις παραγωγής και εισαγωγών	R30	x														x								
23 **ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΓΧΩΡΙΟ ΠΡΟΪΟΝ ΣΕ ΤΙΜΕΣ ΑΓΟΡΑΣ**	N1	x	x	x			x	+	+	x	+	+	–	+	–	x	–	x	x	+	+	+	x	+
24 Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας εισπραττόμενο από την αλλοδαπή		x																				+		
25 Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας που καταβάλλεται προς την αλλοδαπή		x																				+		
26 Εισόδημα περιουσίας και επιχειρηματικό εισόδημα που εισπράττεται από την αλλοδαπή		x	x	+	+	x												–	–	x				
27 Εισόδημα περιουσίας και επιχειρηματικό εισόδημα που καταβάλλεται προς την αλλοδαπή		x	x	+	+	x												–	–	x				
28 **ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ ΣΕ ΤΙΜΕΣ ΑΓΟΡΑΣ**		x	+	x	x	x	x	+	+	x	+	+	–	+	–	x	–	x	x	+	+	x	x	+

Σημείωση:
(+) Επίπτωση με θετικό πρόσημο (μεγαλύτερο ή ίσο με το 0)
(–) Επίπτωση με αρνητικό πρόσημο (μικρότερη ή ίση με το 0)
(x) Μπορεί να υπάρχει επίπτωση, πρόσημο άγνωστο εκ των προτέρων
(?) Επίπτωση μάλλον ασήμαντη για τους σκοπούς του τέταρτου ιδίου πόρου

1. **Κριτήρια διαμονής**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Φοιτητές	207, 210γ	2.10
Εγκατάσταση εξοπλισμού	207	2.09 υποσημείωση 1
Κατασκευές στην αλλοδαπή	207	2.09 υποσημείωση 1, 2.15α

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΛ 95 παρέχει κριτήρια διαμονής για φοιτητές, για την εγκατάσταση εξοπλισμού και για κατακευαστικές δραστηριότητες στην αλλαδαπή. Σε κάθε περίπτωση είναι διαφορετικά από τα κριτήρια του ΕΣΟΛ 79.

Το ΕΣΛ 95 αναφέρει ότι οι φοιτητές θεωρούνται πάντοτε μόνιμοι κάτοικοι της χώρας προέλευσής τους, άσχετα με τη διάρκεια της διαμονή τους στο εξωτερικό. Εξίσου σαφή αλλά διαφορετικά κριτήρια διαμονής (ο κανόνας του ενός έτους) παρέχονται στο ΕΣΟΛ 79. Υπάρχει επομένως σαφής μεταβολή των κανόνων μεταξύ ΕΣΟΛ 79 και του ΕΣΛ 95.

Για την εγκατάσταση εξοπλισμού και τις κατασκευαστικές δραστηριότητες που αποτελούν οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου στην αλλοδαπή το ΕΣΛ 95 παρέχει επίσης ειδική και σαφή καθοδήγηση σχετικά με τη διαμονή. Στην περίπτωση της εγκατάστασης εξοπλισμού, η παραγωγή καταγράφεται στη χώρα προέλευσης, και όχι στη χώρα εγκατάστασης. Στην περίπτωση κατασκευαστικών δραστηριοτήτων στην αλλοδαπή που αποτελούν ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου, η παραγωγή καταγράφεται στο έδαφος στο οποίο πραγματοποιείται η κατασκευή.

Το ΕΣΟΛ 79 δεν παρέχει ιδιαίτερη καθοδήγηση για τις δύο αυτές περιπτώσεις. Έτσι, τα κριτήρια διαμονής που θα πρέπει να εφαμόζονται για τις δραστηριότητες αυτές στο πλαίσιο του ΕΣΟΛ 79 είναι τα γενικά κριτήρια που παρουσιάζονται στην παράγραφο 207 (δηλαδή χρησιμοποιείται ο κανόνας του ενός έτους για να αποφασιστεί ο τόπος διαμονής). Επομένως, υπάρχει μεταβολή των κριτηρίων που πρέπει να εφαρμόζονται σε κάθε μια από τις δύο περιπτώσεις μεταξύ ΕΣΟΛ 79 και ΕΣΛ 95. Βάσει του ΕΣΛ 95, οι υπηρεσίες εγκατάστασης δεν θεωρούνται πλέον ως παραγωγή του εδάφους όπου πραγματοποιείται η εγκατάσταση, ακόμη και αν η δραστηριότητα διαρκεί περισσότερο από ένα έτος. Επίσης, βάσει του ΕΣΛ 95, οι κατασκευαστικές δραστηριότητες που αποτελούν ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου θεωρούνται ως παραγωγή του εδάφους στο οποίο πραγματοποιούνται οι κατασκευαστικές εργασίες, ακόμη και αν η δραστηριότητα διαρκεί λιγότερο από ένα έτος. Πρέπει να σημειωθεί ότι, παρά τις μεταβολές αυτές, οι πρακτικές συνέπειες για το ΑΕΠ θα είναι μάλλον μικρές ή μηδενικές στην περίπτωση πολλών επί μέρους σχεδίων (βλέπε την εξήγηση παρακάτω σχετικά με τη μεταβίβαση εσόδων από πλασματικές μονάδες μονίμους κατοίκους).

Συνέπειες των μεταβολών

Η νέα αντιμετώπιση των φοιτητών που σπουδάζουν στο εξωτερικό έχει συνέπειες για το ΑΕΠ μόνον όσον αφορά τη μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ. Το πρωτογενές εισόδημα που εισπράττεται ή καταβάλλεται από τέτοιους φοιτητές μπορεί να λογίζεται ως πρωτογενές εισόδημα εισπραχθέν/καταβληθέν από τη χώρα εγκατάστασης στο ΕΣΟΛ 79, αλλά από τη χώρα προέλευσης στο ΕΣΛ 95. Στην πράξη, τα σχετικά ποσά θα πρέπει μάλλον να είναι μικρά.

Επομένως, θα πρέπει να δοθεί προσοχή μόνο στα δύο άλλα στοιχεία.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η εγκατάσταση εξοπλισμού στο εξωτερικό που ικανοποιεί το κανόνα του ενός έτους του ΕΣΟΛ 79 λογίζεται ως παραγωγή της αλλοδαπής στο ΕΣΟΛ 79, αλλά ως εγχώρια παραγωγή βάσει των κανόνων του ΕΣΛ 95. Αντίθετα, οι κατασκευαστικές δραστηριότητες στην αλλοδαπή που αποτελούν ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου που πραγματοποιούνται από παραγωγούς μονίμους κατοίκους, που δεν ικανοποιεί τον κανόνα του ενός έτους του ΕΣΟΛ 79, καταγράφεται ως παραγωγή της εγχώριας οικονομίας βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79, αλλά ως παραγωγή της αλλοδαπής βάσει των κανόνων του ΕΣΛ 95. Οι συνέπειες αυτού του γεγονότος για την παραγωγή, την ενδιάμεση ανάλωση και την ακαθάριστη προστιθέμενη αξία παρουσιάζονται στον πίνακα 1.

Δεδομένου ότι οι σχετικές συναλλαγές αφορούν τόσο εγκατάσταση όσο και κατασκευαστικές δραστηριότητες από θεσμικές παραγωγικές μονάδες μονίμους κατοίκους στο εξωτερικό και από θεσμικές παραγωγικές μονάδες μη μονίμους κατοίκους στην εγχώρια επικράτεια, το πρόσημο του καθαρού αποτελέσματος δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η νέα αντιμετώπιση των φοιτητών έχει συνέπειες για την κατανάλωση των νοικοκυριών· οι μεταβολές αυτές αντισταθμίζονται από μεταβολές των εισαγωγών ή των εξαγωγών. Η νέα αντιμετώπιση των υπηρεσιών εγκατάστασης και των κατασκευών στην αλλοδαπή έχει συνέπειες για τις εξαγωγές και εισαγωγές υπηρεσιών. Και στην περίπτωση αυτή, το πρόσημο του καθαρού αποτελέσματος θα εξαρτάται από τις συνθήκες των χωρών.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** η νέα αντιμετώπιση των υπηρεσιών εγκατάστασης και των κατασκευών στο εξωτερικό ενδέχεται να έχει σημαντικές συνέπειες για το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας, καθώς και για το λειτουργικό πλεόνασμα. Δεδομένου ότι οι σχετικές συναλλαγές είναι τόσο προς όσο και από την αλλοδαπή, το πρόσημο του καθαρού αποτελέσματος θα εξαρτάται από τις συγκεκριμένες συνθήκες.

Τέλος, όσον αφορά τη **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ**, οι συνέπειες της νέας αντιμετώπισης των υπηρεσιών εγκατάστασης και των κατασκευών στο εξωτερικό για το εισόδημα περιουσίας αντικατοπτρίζουν αυτά που καλύπτονται από την **εισοδηματική προσέγγιση.**

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η δημιουργία ή όχι μιας πλασματικής μονάδας μονίμου κατοίκου για κατασκευαστικές δραστηριότητες στην αλλοδαπή από θεσμικές παραγωγικές μονάδες μονίμους κατοίκους είναι ουδέτερη στο επίπεδο του ΑΕΕ βάσει των κανόνων του ΕΣΛ 95, εκτός από τυχόν ανάλωση παγίου κεφαλαίου που αποδίδεται στη χρήση μηχανημάτων και εξοπλισμού στο εργοτάξιο στο εξωτερικό, δεν συμβαίνει απαραίτητα βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79. Η έλλειψη ουδετερότητας στο πλαίσιο των κανόνων του ΕΣΟΛ 79 οφείλεται στη διαφορετική αντιμετώπιση των παρακρατούμενων εσόδων από άμεσες επενδύσεις εξωτερικού στα δύο συστήματα. Πάντως, δεδομένου ότι τυχόν παρακρατούμενα έσοδα από εταιρείες που δεν έχουν οικονομικό ενδιαφέρον στην οικονομική επικράτεια της χώρας όπου βρίσκεται το εργοτάξιο πρέπει, εξ ορισμού, να επαναπατρίζονται μέσα σε ένα έτος, το πρόβλημα των παρακρατούμενων εσόδων θα πρέπει να περιοριστεί σε μια επιλογή μεταξύ του να καταγράφεται ένα δεδομένο (καθαρό) λειτουργικό πλεόνασμα που παράγεται από την κατασκευαστική δραστηριότητα στο εξωτερικό στο έτος t-1 ή στο έτος t.

Όσον αφορά την ανάλωση παγίου κεφαλαίου, που αποτελεί συνιστώσα του ακαθάριστου λειτουργικού πλεονάσματος, καταγράφεται στη χώρα όπου ο παραγωγός θεωρείται ότι είναι μόνιμος κάτοικος και, επομένως, λογίζεται ως μέρος του ΑΕγχΠ/ΑΕΠ της χώρας αυτής. Στην πράξη, φαίνεται μάλλον απίθανο να μπορεί να υπολογιστεί οποιαδήποτε ανάλωση παγίου κεφαλαίου για επιμέρους σχέδια κατασκευών, που έχει ως πρακτικό αποτέλεσμα ότι το σύνολο της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου καταγράφεται στη χώρα του ιδιοκτήτη των μηχανημάτων και του εξοπλισμού.

Έτσι, το ζήτημα είναι αν η δημιουργία ή όχι μιας πλασματικής μονάδας μονίμου κατοίκου όσον αφορά την κατασκευαστική δραστηριότητα στην αλλοδαπή δεν μπορεί να θεωρηθεί ως ουδέτερη από πρακτική άποψη όσον αφορά το ΑΕΠ.

Στη χειρότερη περίπτωση, το θέμα αυτό θα επηρεάσει μόνο τον χρόνο καταγραφής, δηλαδή την κατανομή ενός δεδομένου ΑΕΠ μεταξύ δύο διαδοχικών ετών, με την προϋπόθεση φυσικά ότι όλες οι συναλλαγές θα καταγράφονται σωστά στους λογαριασμούς.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι ένα σχέδιο κατασκευών στη χώρα Β, που διαρκεί λιγότερο από ένα έτος, έχει αξία 1 000 και απαιτεί ενδιάμεση ανάλωση 200 και εισόδημα εξαρτημένης εργασίας 400, πραγματοποιείται από μια επιχείρηση της χώρας Α. Στο εργοτάξιο εργάζονται μόνον εργαζόμενοι μόνιμοι κάτοικοι της χώρας Α, και όλα τα υλικά αγοράζονται στη χώρα Β. Βάσει των κανόνων του ΕΣΛ 95 το εργοτάξιο αντιμετωπίζεται ως πλασματική μονάδα μόνιμη κάτοικος της χώρας Β, ενώ βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79 δεν δημιουργείται τέτοια πλασματική μονάδα. Το σύνολο του λειτουργικού πλεονάσματος μεταβιβάζεται από την επιχείρηση στη χώρα Α κατά τη διάρκεια της σχετικής λογιστικής περιόδου.

Οι παρακάτω πίνακες δείχνουν τις συνέπειες για τους λογαριασμούς της χώρας Α. Οι αντίστοιχες συνέπειες της χώρας Β είναι συμμετρικές. Παρατηρήστε ότι η ουδετερότητα του ΑΕΠ εξαρτάται από το αν το λειτουργικό πλεόνασμα μεταβιβάζεται κατά την ίδια λογιστική περίοδο.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαρισμούς: μεταβολές σε σχέση με την καταγραφή σύμφωνα με τους κανόνες του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	−1 000	P20	−200
P60	−200	P50	−1 000

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
P20	−200	P10	−1 000
N1	−800		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
R10	−400	N1	−800
N2	−400		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N2	−400
		R10 (μ.κ)	−400
		R10 (μη μ.κ.)	+400
N3	+0	R40	+400

μκ. = μόνιμος κάτοικος
μη μκ. = μη μόνιμος κάτοικος

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
N4	+0	N3	+0

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
N5	+0	N4	+0

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

2. **ΥΧΔΜΕ**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
ΥΧΔΜΕ	325 στοιχείο γ)	Παράρτημα I

Περιγραφή της μεταβολής

Στο ΕΣΛ 95 δεν έχει ακόμη αποφασιστεί αν οι ΥΧΔΜΕ θα κατανέμονται στους χρήστες ή όχι. Η απόφαση θα ληφθεί από το Συμβούλιο πριν από το τέλος του 1997. Στο ΕΣΟΛ 79 μια ειδική μονάδα καταναλώνει όλες τις ΥΧΔΜΕ, κατά συνθήκη. Η αντιμετώπιση των ΥΧΔΜΕ είναι σαφής τόσο στο ΕΣΟΛ 79 όσο και στο ΕΣΛ 95. Σαφής μεταβολή της αντιμετώπισης θα υπάρξει με την κατανομή των ΥΧΔΜΕ (εάν επιβεβαιωθεί η απόφαση αυτή), με συνέπειες για το ΑΕΠ.

Συνέπειες της μεταβολής

Αν αποφασιστεί να μην κατανέμονται οι ΥΧΔΜΕ στους χρήστες βάσει του ΕΣΛ 95, δεν θα υπάρξει μεταβολή που θα επηρεάζει το ερωτηματολόγιο ΑΕΠ. Αν, αντίθετα, αποφασιστεί η κατανομή των ΥΧΔΜΕ στους χρήστες, θα υπάρξουν σημαντικές επιπτώσεις για όλο το σύστημα λογαριασμών.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η ενδιάμεση ανάλωση θα μειωθεί κατά το ποσό των εγχωρίως παραγομένων ΥΧΔΜΕ που θα κατανέμεται τώσα σε τελικές χρήσεις και θα αυξηθεί κατά το ποσό των εισαγωμένων ΥΧΔΜΕ που χρησιμοποιούνται ως ενδιάμεση ανάλωση. Εφόσον θα υπάρχουν δύο αντίθετα αποτελέσματα, το πρόσημο των συνεπειών για την ενδιάμεση ανάλωση και την ακαθάριστη προστιθέμενη αξία δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων. Σε ακραίες περιπτώσεις μπορεί να επικρατούν οι συνέπειες των εισαγωγών. Στην πράξη, πάντως, οι συνέπειες από τις εισαγωγές ενδέχεται να είναι αμελητέες σε σύγκριση με τις συνέπειες της εγχώριας παραγωγής, πράγμα που θα οδηγήσει σε μείωση της ενδιάμεσης ανάλωσης και σε αύξηση της ακαθάριστης προστιθέμενης αξίας.

Στην **προσέγγιση δαπανών** όλα τα στοιχεία τα σχετικά με την τελική κατανάλωση θα δεχθούν θετικές επιπτώσεις. Όσον αφορά τη συλλογική κατανάλωση, η αύξηση θα προέρχεται από την αύξηση της ενδιάμεσης ανάλωσης των παραγωγών μη εμπορεύσιμου προϊόντος του δημοσίου και των ιδιωτικών μη κερδοσκοπικών ιδρυμάτων που εξυπηρετούν νοικοκυριά (ΜΚΙΕΝ) που συνεπάγεται αύξηση της παραγωγής και αποτιμάται ως το άθροισμα των δαπανών και επομένως της συλλογικής κατανάλωσης. Κατά τον ίδιο τρόπο, θα επηρεαστούν οι εισαγωγές και οι εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών και το ισοζύγιό τους, δεδομένου ότι οι πληρωμές τόκων για διεθνή δάνεια και καταθέσεις περιλαμβάνουν ένα στοιχείο υπηρεσιών χρηματοπιστωτικής διαμεσολάβησης που μετρώνται έμμεσα. Τόσο οι εξαγωγές όσο και οι εισαγωγές θα αυξηθούν, ενώ το αποτέλεσμα για το ισοζύγιό τους είναι άγνωστο εκ των προτέρων. Για το λόγο αυτό, το αποτέλεσμα για το ΑΕγχΠ δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων, αλλά στο ευρωπαϊκό πλαίσιο είναι σχεδόν βέβαιο ότι θα είναι θετικό.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** το ακαθάριστο λειτουργικό πλεόνασμα είναι το μόνο στοιχείο που επηρεάζεται. Και πάλι, λόγω των εισαγωγών ΥΧΔΜΕ, το πρόσημο του καθαρού αποτελέσματος δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων, αλλά θα είναι θετικό, εκτός από ακραίες περιπτώσεις που είναι απίθανο να εμφανιστούν στην ΕΕ.

Όσον αφορά τη **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ,** το εισόδημα περιουσίας που εισπράττεται από την αλλοδαπή μειώνεται κατά το ποσό που αφορά δάνεια χορηγηθέντα σε μη μονίμους κατοίκους το οποίο αντιμετωπίζεται τώρα ως εξαγωγή υπηρεσιών (ΥΧΔΜΕ). Επίσης, το εισόδημα περιουσίας που καταβάλλεται στην αλλοδαπή αυξάνεται κατά το ποσό που σχετίζεται με καταθέσεις μη μονίμων κατοίκων που αντιμετωπίζεται τώρα ως εξαγωγή υπηρεσιών. Μια ανάλογη συλλογιστική ισχύει για τις εισαγωγές ΥΧΔΜΕ. Η λογική είναι, φυσικά, ότι οι ροές πληρωμών προς και από την αλλοδαπή παραμένουν αμετάβλητες. Εφόσον υπάρχουν αντίθετα αποτελέσματα σχετικά με τα δάνεια και τις καταθέσεις, το πρόσημο του καθαρού αποτελέσματος για το εισόδημα περιουσίας προς και από την αλλοδαπή δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων. Αυτό που έχει σημασία, είναι η παρατήρηση ότι το αποτέλεσμα της κατανομής των ΥΧΔΜΕ για το ισοζύγιο του εισοδήματος περιουσίας που εισπράττεται και καταβάλλεται από την αλλοδαπή αντισταθμίζει ακριβώς το αποτέλεσμα για το ισοζύγιο εισαγωγών και εξαγωγών.

Γενικά, οι συνέπειες για το ΑΕγχΠ δεν μπορούν να προσδιορισθούν εκ των προτέρων, αλλά σχεδόν θα είναι θετικές στην πράξη. Αντίθετα, οι συνέπειες για το ΑΕΠ είναι αναμφισβήτητα θετικές, δεδομένου ότι το αποτέλεσμα για το ΑΕγχΠ που προκύπτει από το ισοζύγιο εξαγωγών και εισαγωγών ΥΧΔΜΕ αντισταθμίζεται από τα αποτελέσματα για το ισοζύγιο εισοδήματος περιουσίας προς και από την αλλοδαπή.

Αριθμητικό αποτέλεσμα

Υποθέτουμε ότι η παραγωγή ΥΧΔΜΕ ισούται με 1 000, όπου 500 πηγαίνουν στην ενδιάμεση ανάλωση παραγωγών εμπορεύσιμου προϊόντος, 50 χρησιμοποιούνται ως ενδιάμεση ανάλωση παραγωγών μη εμπορεύσιμου προϊόντος και 550 ως τελική κατανάλωση νοικοκυριών. Οι εξαγωγές είναι 400 και εισαγωγές 500. Η σύνθεση των ακαθάριστων ροών εξαγωγών και εισαγωγών ΥΧΔΜΕ και εισοδήματος περιουσίας, όπως υποτίθεται σε αυτό το παράδειγμα, μπορεί να μην είναι ρεαλιστική, αλλά τουλάχιστον θα πρέπει να υπάρχει συνέπεια στις καθαρές ροές.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή σύμφωνα με τους κανόνες του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+1 050	P20	+550
P60	+500	P3B	+600
		P50	+400

Λογαριασμός παραγωγής				**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**				**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
P20	+550	P10	+1 050	N2	+500	N1	+500	R40	−500	N2	+500
N1	+500							N3	+600	R40	−400

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
P3A	+600	N3	+600			N4	+0			N5	+0
N4	+0			N5	+0						

3. **Ασφαλίσεις**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Ασφαλίσεις	315 στοιχείο ια)	3.63 παράρτημα III

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΛ 95 ορίζει την παραγωγή ασφαλιστικών υπηρεσιών ως εξής:

> πραγματικά εισπραχθέντα ασφάλιστρα, συν συμπληρωματικά ασφάλιστρα, μείον πληρωμές απαιτήσεις, μείον αυξήσεις (συν μειώσεις) των τεχνικών αποθεμάτων έναντι εκκρεμών κινδύνων και των τεχνικών προβλέψεως για ασφάλιση με συμμετοχή στα κέρδη.

Το ΕΣΛ 95 δεν αναφέρει το στοιχείο «συμπληρωματικές πληρωμές με τη μορφή διανεμόμενων κερδών». Αυτές θα πρέπει να θεωρούνται ως απαιτήσεις, αν δεν επιστρέφονται στην ασφάλιση με τη μορφή συμπληρωματικών ασφαλίστρων και εισφορών που προστίθενται στα πραγματικά πληρωτέα ασφάλιστρα και εισφορές.

Όλα τα ονομαστικά κέρδη ή ζημίες κτήσης εξαιρούνται κατά τη μέτρηση των μεταβολών των τεχνικών ασφαλιστικών αποθεματικών. «... δεν πρέπει να θεωρούνται ως εισόδημα από την επένδυση των τεχνικών ασφαλιστικών αποθεματικών και δεν πρέπει να θεωρούνται ως μεταβολή των μαθηματικών αποθεματικών και αποθεματικών για ασφάλιση με συμμετοχή στα κέρδη». Το ίδιο ισχύει και για τα μη διανεμηθέντα κέρδη κτήσης.

Στην παράγραφο 4.68 παρουσιάζεται ένας κανόνας για το διαχωρισμό του συνολικού εισοδήματος περιουσίας σε ένα μέρος που προέρχεται από την επένδυση τεχνικών ασφαλιστικών αποθεματικών και ένα μέρος που προέρχεται από την επένδυση ιδίων κεφαλαίων, όταν δεν υπάρχουν λεπτομερείς πληροφορίες για τα κεφάλαια από τα οποία παράγονται τα εισοδήματα περιουσίας. Όταν είναι δυνατό να διακριθούν οι πηγές των επενδύσεων, δεν υπάρχει ανάγκη εκτίμησης του εισοδήματος περιουσίας που παράγεται από την επένδυση ιδίων κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή, ο κανόνας αυτός δεν έχει λόγο εφαρμογής.

Το ΕΣΟΛ 79 ορίζει την παραγωγή τους, χρησιμοποιώντας αρκετά διαφορετική ορολογία, ως εξής:

> το ποσό κατά το οποίο τα ακαθάριστα δεδουλευμένα ασφάλιστρα υπερβαίνουν το άθροισμα των ακόλουθων κονδυλίων: οφειλόμενες αποζημιώσεις, συν συμπληρωματικές πληρωμές προς τους ασφαλισμένους με τη μορφή διανεμόμενων κερδών, συν μεταβολές στα μαθηματικά αποθεματικά έναντι υφιστάμενων κινδύνων και μεταβολές στα αποθεματικά ασφαλειών συμμετοχής στα κέρδη, μείον τους τεκμαρτούς τόκους που δικαιούνται οι κάτοχοι ασφαλιστηρίων συμβολαίων μείον τα πραγματοποιηθέντα κέρδη κεφαλαίου που διανέμονται.

— Οι τεκμαρτοί τόκοι αντιστοιχούν με το τεκμαρτό εισόδημα περιουσίας που πιστώνεται στους κατόχους ασφαλιστηρίων συμβολαίων όπως καταγράφεται στους λογαριασμούς των ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Για να είναι συνεπής η καταγραφή, οι τεκμαρτοί τόκοι και τα πραγματοποιηθέντα κέρδη κεφαλαίου (ή κτήσης) πρέπει να συμπεριλαμβάνονται μόνο αν προκαλούν διακύμανση των μαθηματικών αποθεματικών έναντι εκκρεμών απαιτήσεων και αποθεματικών για ασφάλιση με συμμετοχή στα κέρδη των ασφαλιστικών εταιρειών. Τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη κτήσης πρέπει να εξαιρούνται κατά την αποτίμηση της παραγωγής.

ΕΣΟΛ 79 απαιτεί να συμπεριλαμβάνονται οι τεκμαρτοί δεδουλευμένοι τόκοι των κατόχων ασφαλιστηρίων συμβολαίων (δηλαδή, το μέρος των συνολικών δεδουλευμένων τόκων που προορίζεται για τους κατόχους ασφαλιστηρίων συμβολαίων), ενώ το ΕΣΛ 95 απαιτεί να συμπεριλαμβάνεται το συνολικό ποσό των συμπληρωματικών ασφαλίσεων (δηλαδή, το σύνολο του εισοδήματος περιουσίας). Έτσι, η παραγωγή των υπηρεσιών ασφαλίσεων αυξάνεται κατά το ποσό της διαφοράς αυτής.

Συνέπειες της μεταβολής

Η διεύρυνση του πεδίου εφαρμογής του εισοδήματος από την επένδυση τεχνικών ασφαλιστικών αποθεματικών που θα συμπεριλαμβάνεται κατά τη μέτρηση της αξίας των παρεχόμενων υπηρεσιών για τους κατόχους ασφαλιστηρίων συμβολαίων, τόσο για ασφάλειες ζωής όσον και για λοιπές ασφάλειες, αυξάνει την παραγωγή των ασφαλιστικών επιχειρήσεων και την αξία των υπηρεσιών που καταναλώνονται από κατόχους ασφαλιστηρίων συμβολαίων.

Η ανάλυση που ακολουθεί βασίζεται στην υπόθεση ότι οι ασφάλειες εκτός των ασφαλειών ζωής δεν συνοδεύονται από μαθηματικά αποθεματικά και αποθεματικά για ασφάλιση με συμμετοχή στα κέρδη. Με βάση την υπόθεση αυτή, η αξία των υπηρεσιών ασφαλίσεων για ασφάλειες εκτός των ασφαλειών ζωής ισούται με τα ακαθάριστα ασφάλιστρα μείον τις απαιτήσεις. Αν, κατ' εξαίρεση, οι ασφάλειες εκτός των ασφαλειών ζωής δημιουργούν μαθηματικά αποθεματικά κ.λπ., η μεταβολή είναι πιο πολύπλοκη.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η στροφή προς τους ορισμούς του ΕΣΛ 95 αυξάνει την παραγωγή και την ενδιάμεση ανάλωση. Το πρόσημο των συνεπειών για την προστιθέμενη αξία θα πρέπει να είναι θετικό σε μια κλειστή οικονομία, όμως σε μια ανοικτή οικονομία οι εισαγωγές ασφαλιστικών υπηρεσιών μπορεί καταρχήν να αντιστρέψουν το πρόσημο των συνεπειών για τη συνολική προστιθέμενη αξία στην οικονομία. Επομένως, το πρόσημο είναι απροσδιόριστο εκ των προτέρων, αλλά στην πράξη είναι σχεδόν βέβαιο ότι θα είναι θετικό, ενόψει του επικρατέστερου χαρακτήρα των αποτελεσμάτων των εγχώριων ασφαλίσεων.

Στην **προσέγγιση δαπανών** όλα τα στοιχεία που αφορούν την τελική κατανάλωση θα υπόκεινται σε θετικές συνέπειες, δεδομένου ότι η τελική κατανάλωση νοικοκυριών και η ενδιάμεση ανάλωση κατά την παραγωγή μη εμπορεύσιμων υπηρεσιών αυξάνεται κατά το ποσό των συμπληρωματικών ασφαλίστρων. Οι εξαγωγές και οι εισαγωγές υπηρεσιών ασφαλίσεων αυξάνονται κατά το ποσό των συμπληρωματικών ασφαλίστρων, ενώ το καθαρό αποτέλεσμα για το ισοζύγιο εξαγωγών και εισαγωγών παραμένει απροσδιόριστο.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** θα επηρεαστεί το ακαθάριστο λειτουργικό πλεόνασμα. Αν αγνοηθούν οι ασφαλιστικές συναλλαγές με την αλλοδαπή, οι συνέπειες είναι οπωσδήποτε θετικές. Όπως ήδη παρατηρήθηκε παραπάνω, όταν λαμβάνονται υπόψη οι εξωτερικές συναλλαγές, το πρόσημο του αποτελέσματος δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

Όσον αφορά τη **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ,** τα συμπληρωματικά ασφάλιστρα τα σχετικά με τις εξαγωγές και εισαγωγές ασφαλίστρων εμφανίζονται καταρχάς ως εισόδημα περιουσίας προς και εισόδημα περιουσίας από την αλλοδαπή, αντιστοίχως. Αυτό απλώς αντανακλά το γεγονός ότι, στο ΕΣΛ 95, οι κάτοχοι ασφαλιστηρίων συμβολαίων πρώτα εισπράττουν τα έσοδα από τα περιουσιακά στοιχεία τους με τη μορφή συμπληρωματικών ασφαλίστρων, και στη συνέχεια επιστρέφουν αυτά τα συμπληρωματικά ασφάλιστρα στους ασφαλιστές τους ως πληρωμή για ασφαλιστικές υπηρεσίες. Έτσι, οι οποιεσδήποτε συνέπειες για το ΑΕΠ από τις επιπτώσεις των συμπληρωματικών ασφαλίστρων για το ισοζύγιο εξαγωγών και εισαγωγών εξουδετερώνεται από τις συνέπειες για το εισόδημα περιουσίας κατά την μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ, καθιστώντας αναμφισβήτητα θετικό το πρόσημο του αποτελέσματος για το ΑΕΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι υπάρχουν συμπληρωματικά ασφάλιστρα για ασφάλειες εκτός των ασφαλειών ζωής με αξία 1 000, από τα οποία 550 αφορούν παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος, 50 αφορούν παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος και 400 αφορούν καταναλωτές. Δεν υπάρχουν συμπληρωματικά ασφάλιστρα για εξαγωγές και εισαγωγές ασφαλιστικών υπηρεσιών.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή σύμφωνα με τους κανόνες του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+1 050	P20	+600
		P3B	+450

Λογαριασμός παραγωγής				**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**				**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
P20	+600	P10	+1 050	N2	+450	N1	+450			N2	+450
N1	+450							N3	+450		

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
P3A	+450	N3	+450			N4	+0			N5	+0
N4	+0			N5	+0						

4. **Επανεπενδυόμενα έσοδα από άμεσες επενδύσεις εξωτερικού**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Επανεπενδυόμενα έσοδα	427.2	4.64

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΛ 95 αναφέρει ότι τα επανεπενδυόμενα έσοδα άμεσων επενδύσεων θα πρέπει να καταγράφονται στο εισόδημα περιουσίας. Αντίθετα, το ΕΣΟΛ 79, όταν περιγράφει το πεδίο εφαρμογής του εισοδήματος περιουσίας και του επιχειρηματικού εισοδήματος δεν περιλαμβάνει τα επανεπενδυόμενα έσοδα και άμεσες επενδύσεις. Υπάρχει επομένως διαφορά μεταξύ των δύο σειρών κατευθυντηρίων γραμμών.

Συνέπειες της μεταβολής

Αυτή η μεταβολή των εννοιών δνε επηρεάζει το ΑΕγχΠ, έχει όμως αντίκτυπο στο ΑΕΠ μέσω των ροών εισοδήματος περιουσίας και επιχειρηματικού εισοδήματος προς και από την αλλαδαπή.

Κατά τη **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ** υπάρχουν θετικές συνέπειες τόσο για το εισόδημα περιουσίας όσο και για το επιχειρηματικό εισόδημα προς και από την αλλοδαπή. Το πρόσημο του υπολοίπου και, επομένως, το καθαρό αποτέλεσμα για το ΑΕΠ, δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι κατά τη λογιστική περίοδο η εθνική οικονομία έχει επανεπενδυόμενα έσοδα από άμεσες επενδύσεις εξωτερικού που ισούνται με 1 000 και ότι η αλλαδαπή έχει επανεπενδύσει στην εγχώρια οικονομία έσοδα που ισούνται με 800.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή σύμφωνα με τους κανόνες του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι	Χρήσεις

Λογαριασμός παραγωγής		**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**		**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις	Πόροι	Χρήσεις	Πόροι	Χρήσεις		Πόροι	
				R40	+800	R40	+1 000
				N3	+200		

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
N4	+200	N3	+200	N5	+200	N4	+200			N5	+200

5. **Τόκοι**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Χρόνος καταγραφής	708	4.50

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΟΛ 79 αναφέρει ότι οι τόκοι πρέπει να καταγράφονται όταν είναι πληρωτέοι. Αντίθετα, το ΕΣΛ 95 αναφέρει ότι οι τόκοι καταγράφονται με βάση το χρόνο που δημιουργείται η υποχρέωση πληρωμής. Επομένως, η διαφορά είναι οι τόκοι που είναι δεδουλευμένοι, αλλά δεν είναι ακόμη πληρωτέοι. Επομένως, τα δύο σύνολα οδηγιών διαφέρουν σαφώς όσον αφορά τις απαιτήσεις τους.

Συνέπειες της μεταβολής

Αυτή η μεταβολή των εννοιών δεν επηρεάζει το ΑΕΠ, παρά μόνο λόγω του αποτελέσματος μέσω των ΥΧΔΜΕ στην περίπτωση που αποφασίζεται η κατανομή των ΥΧΔΜΕ. Επηρεάζει, πάντως, άμεσα το ΑΕγχΠ μέσω της επίδρασης στο εισόδημα περιουσίας και το επιχειρηματικό εισόδημα προς και από την αλλοδαπή.

Κατά τη **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ** θα υπάρχουν συνέπειες για το εισόδημα περιουσίας προς και από την αλλοδαπή, το πρόσημο των οποίων μπορεί να είναι θετικό ή αρνητικό ανάλογα με τις συνθήκες της κάθε χώρας. Το πρόσημο του καθαρού αποτελέσματος για το ΑΕγχΠ δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

6. **Φυσική αύξηση καλλιεργουμένων φυτών**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Χρόνος καταγραφής	349, 352	3.58

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΟΛ 79 αναφέρει σαφώς ότι η παραγωγή των καλλιεργουμένων φυτών καταγράφεται τη στιγμή της συγκομιδής (συγκομισθείσες καλλιέργειες ή υλοτομηθέντα δένδρα). Αντίθετα, το ΕΣΛ 95 αναφέρει ρητώς ότι η παραγωγή καταγράφεται κατά τη διάρκεια της ανάπτυξης των φυτών. Καταγράφεται αρχικά ως μεταβολές σε συνεχιζόμενες εργασίες και αργότερα ως αποθέματα έτοιμων προϊόντων όταν συγκομίζονται τα φυτά.

Συνέπειες της μεταβολής

Για τους τριμηνιαίους οικονομικούς λογαριασμούς, η νέα αρχή καταγραφής θα έχει εκτεταμένες συνέπειες για την καταγραφή της γεωργικής παραγωγής στους λογαριασμούς τους οποίους δεν γίνεται εποχιακή διόρθωση. Στους ετήσιους λογαριασμούς τα αποτελέσματα θα είναι πολύ μικρότερα και θα αφορούν κυρίως περιπτώσεις κατά τις οποίες ο όγκος των φυτών ή των ζώων δεν είναι σταθερός, αλλά είτε αυξάνεται είτε μειώνεται ανάμεσα σε δύο διαδοχικά έτη.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η νέα αρχή καταγραφής σημαίνει μεταβολή της παραγωγής και της προστιθεμένης αξίας, το πρόσημο της οποίας δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

Στην **προσέγγιση δαπανών** το μόνο στοιχείο που επηρεάζεται είναι οι μεταβολές αποθεμάτων, όπου το πρόσημο του αποτελέσματος επίσης δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** το αντιστάθμισμα της μεταβολής της προστιθέμενης αξίας εμφανίζεται ως μεταβολή του ακαθάριστου λειτουργικού πλεονάσματος, το πρόσημο της οποίας και πάλι δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

Είναι βέβαιο ότι θα υπάρχει αποτέλεσμα για το ΑΕγχΠ, το πρόσημο του οποίου δεν δίδεται εκ των προτέρων. Η μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ παραμένει ανεπηρέαστη από την νέα καταγραφή της παραγωγής, έτσι ώστε η επίδραση στο ΑΕγχΠ ισούται με την επίδραση στο ΑΕΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι κατά την υπό εξαίρεση λογιστική περίοδο η φυσική αύξηση των καλλιεργουμένων δασών είναι 1 000, ενώ η αξία της ξυλείας που υλοτομήθηκε και πωλήθηκε ισούται με 700.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+300	P42	+300

Λογαριασμός παραγωγής				**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**				**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
N1	+300	P10	+300	N2	+300	N1	+300	N3	+300	N2	+300

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
N4	+300	N3	+300	P42 N5	+300 +0	N4	+300			N5	+0

7. **Λογισμικό και μεγάλες βάσεις δεδομένων**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Λογισμικό ηλεκτρονικών υπολογιστών	322 στοιχείο β), 337	3.105 στοιχείο β), 3.110 στοιχείο β), 3.114 στοιχείο β)

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΛ 95 αναφέρει ότι οι αγορές λογισμικού και μεγάλων βάσεων δεδομένων για χρήσεις στην παραγωγή καταγράφονται ως άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία στο πλαίσιο των ακαθαρίστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου, και το ίδιο ισχύει και για την παραγωγή των ειδών αυτών για ίδιο λογαριασμό.

το ΕΣΟΛ 79 δεν παρέχει ρητές οδηγίες για την καταγραφή των δαπανών και λογισμικών και μεγάλες βάσεις δεδομένων. Θα πρέπει να βασιζόμαστε στις γενικές οδηγίες για το πεδίο εφαρμογής των ακαθάριστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου και της ενδιάμεσης ανάλωσης. Συγκεκριμένα, οι προαναφερθείσες παράγραφοι αναφέρουν ότι:

η ενδιάμεση ανάλωση περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία: υπηρεσίες που αγοράστηκαν κατά τη σχετική περίοδο, εκτός από ... (οι εξαιρέσεις που αναφέρονται αφορούν τη μεταβίβαση ιδιοκτησίας κεφαλαιουχικών αγαθών κ.λπ. και υπηρεσίες μεταφορών και διανομής).

οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου περιλαμβάνουν την αξία των υπηρεσιών που ενσωματώνονται κεφαλαιουχικά αγαθά.

Επομένως, οι απαιτήσεις της ΕΣΟΛ 79 όσον αφορά το λογισμικό είναι θέμα ερμηνείας. Η συνήθης ερμηνεία είναι ότι το ΕΣΟΛ 79 αντιμετωπίζει τις δαπάνες για λογισμικό που αγοράζεται ως αναπόσπαστο μέρος μεγάλων αγορών υλικού εξοπλισμού ως ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου, αλλά το λογισμικό που αγοράζεται ή αναπτύσσεται ανεξάρτητα αντιμετωπίζεται ως ενδιάμεση ανάλωση. Αυτή είναι η ίδια ερμηνεία που αναφέρεται στο ΣΕΛ 93 σχετικά με την ερμηνεία της μεταβολής μεταξύ ΣΕΛ 93 και ΣΕΛ 68 (βλέπε ΣΕΛ 93 παράρτημα Ι παράγραφος 67).

Συνέπειες της μεταβολής

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή των παραγωγών εμπορεύσιμου προϊόντος αυξάνεται κατά την παραγωγή λογισμικού και μεγάλων βάσεων δεδομένων για ίδιο λογαριασμό. Η ενδιάμεση ανάλωση μειώνεται κατά το ποσό των υπηρεσιών που αγοράζονται και οι οποίες αναταξινομούνται στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου. Κατά συνέπεια, αυξάνεται η προστιθέμενη αξία των παραγωγών εμπορεύσιμου προϊόντος.

Η παραγωγή των παραγωγών μη εμπορεύσιμου προϊόντος δέχεται δύο αντίθετες επιδράσεις: μία μείωση ως συνέπεια της αναταξινόμησης των υπηρεσιών που αγοράζονται από την ενδιάμεση ανάλωση στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου, και μια αύξηση που οφείλεται στην πρόσθετη ανάλωση παγίου κεφαλαίου (τόσο αγορασμένο όσο και για ίδιο λογαριασμό). Το πρόσημο του συνολικού αποτελέσματος στην παραγωγή δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων. Η προστιθέμενη αξία αυξάνεται ως συνέπεια της αύξησης της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η συλλογική κατανάλωση του δημοσίου και των ΜΚΙΕΝ δέχεται δύο επιδράσεις. Αφενός, η κατανάλωση μεταβάλλεται ως συνέπεια της μεταβολής της παραγωγής μη εμπορεύσιμου προϊόντος. Αφετέρου, μειώνεται λόγω της αύξησης των ακαθάριστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου για ίδιο λογαριασμό. Οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου αυξάνονται κατά το ποσό της αγοράς λογισμικού που αναταξινομείται συν το λογισμικό που αναπτύσσεται στο εσωτερικό της επιχείρησης.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** το ακαθάριστο πλεόνασμα μεταβάλλεται όσο και η προστιθέμενη αξία.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι αγορές λογισμικού από παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος αξίας 1 000 αναταξινομούνται από την ενδιάμεση ανάλωση στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου. Υποθέτουμε επίσης ότι η παραγωγή λογισμικού και μεγάλων βάσεων δεδομένων από παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος για ίδιο λογαριασμό αποτιμάται σε 150. Για τους παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος αγορές λογισμικού αξίας 100 αναταξινομούνται από την ενδιάμεση ανάλωση στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου. Επιπλέον, η παραγωγή λογισμικού και μεγάλων βάσεων δεδομένων από παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος για ίδιο λογισμικό αποτιμάται σε 10. Τέλος, η ανάλωση παγίου κεφαλαίου σε σχέση με λογισμικό και μεγάλες βάσεις δεδομένων που χρησιμοποιούνται από παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος υπολογίζεται ότι είναι 50.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79. Η μεταβολή της τελικής κατανάλωσης σχετίζεται με τη συλλογική κατανάλωση του δημοσίου και των ΜΚΙ ($-60 = -100-10+50$).

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+100	P20	−1 100
		P3B	−60
		P41	+1 260

Λογαριασμός παραγωγής				**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**				**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
P20	−1 100	P10	+100			N1	+1 200			N2	+1 200
N1	+1 200			N2	+1 200			N3	+1 200		

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
P3A	−60	N3	+1 200	P41	+1 260	N4	+1 260			N5	+0
N4	+1 260			N5	+0						

8. **Στρατιωτικά διαρκή αγαθά**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΟΛ 95
Ενδιάμεση ανάλωση	323 στοιχείο στ)	3.70 στοιχείο ε)
Ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου	340 στοιχείο γ)	3.107

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΟΛ 79 αναφέρει ότι τα ακόλουθα πρέπει να περιλαμβάνονται στην ενδιάμεση ανάλωση και όχι στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου: αγορές διαρκών αγαθών από στρατιωτικές αρχές, στρατιωτικά κτίρια (εκτός από τις κατοικίες για τη στέγαση των νοικοκυριών των εν ενεργεία στρατιωτικών), στρατιωτικές εγκαταστάσεις και άλλα είδη στρατιωτικού εξοπλισμού.

Αντίθετα, το ΕΣΛ 95 αναφέρει ότι στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου περιλαμβάνονται κατασκευές και εξοπλισμός που χρησιμοποιούνται από στρατιωτικές αρχές (παρόμοια με αυτά που χρησιμοποιούνται από πολίτες παραγωγούς), όπως αεροδρόμια, προβλήτες, δρόμοι και νοσοκομεία. Από τις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου εξαιρούνται στρατιωτικά όπλα και τα συστήματα υποστήριξής τους. Αυτά εξακολουθούν να περιλαμβάνονται στην ενδιάμεση ανάλωση.

Έτσι, το πεδίο εφαρμογής των ακαθάριστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου στο ΕΣΛ 95 αυξάνεται κατά το ποσό των δαπανών για στρατιωτικά διαρκή αγαθά, εκτός από όπλα και τα συστήματα υποστήριξής τους. Δεδομένου ότι το πεδίο εφαρμογής των ακαθαρίστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου είναι μεγαλύτερο, αυξάνεται αντιστοίχως και το πεδίο εφαρμογής της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου.

Συνέπειες της μεταβολής

Η αναταξινόμηση των στρατιωτικών διαρκών αγαθών εκτός από την ενδιάμεση ανάλωση κατά την παραγωγή μη εμπορεύσιμων υπηρεσιών του δημοσίου στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου έχει επίσης ως αποτέλεσμα την αύξηση της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου που υπεισέρχεται ως συνιστώσες στην αποτίμηση της παραγωγής μη εμπορεύσιμων υπηρεσιών ως το σύνολο των κοστών.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή μειώνεται λόγω της μείωσης της ενδιάμεσης ανάλωσης αλλά αυξάνεται ως αποτέλεσμα της αύξησης της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου. Επομένως, το πρόσημο του αποτελέσματος δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων. Η ενδιάμεση ανάλωση μειώνεται σαφώς λόγω της αναταξινόμησης ορισμένων αγορών διαρκών αγαθών στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου . Η προστιθέμενη αξία αυξάνεται ως συνέπεια της αύξησης της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η συλλογική κατανάλωση του δημοσίου θα επηρεαστεί, αλλά το πρόσημο του αποτελέσματος δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων λόγω της ύπαρξης δύο αντίθετων επιδράσεων. Οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου αυξάνονται χωρίς αμφιβολία ως συνέπειες της νέας αντιμετώπισης των στρατιωτικών διαρκών αγαθών.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** η αύξηση της ανάλογης παγίου κεφαλαίου συνεπάγεται αύξηση του ακαθαρίστου λειτουργικού πλεονάσματος.

Όπως φαίνεται σαφώς από την προσέγγιση παραγωγής και την εισοδηματική προσέγγιση, το καθαρό αποτέλεσμα για το ΑΕγχΠ είναι αναμφίβολα θετικό. Δεδομένου ότι δεν υπάρχουν συνέπειες όσον αφορά τη μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ ισούται με το αποτέλεσμα στο ΑΕγχΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι κατά την υπό εξέταση λογιστική περίοδο, αγορές στρατιωτικών διαρκών αγαθών αξίας 1 000 αναταξινομούνται από την ενδιάμεση ανάλωση στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου. Επιπλέον, ως συνέπεια της αναταξινόμησης των στρατιωτικών διαρκών αγαθών κατά την ίδια καθώς και κατά τις προηγούμενες περιόδους, η ανάλωση παγίου κεφαλαίου αυξάνεται κατά 100.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+100	P20	−1 000
		P3B	+100
		P41	+1 000

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
P20	−1 000	P10	+100
N1	+1 100		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
N2	+1 100	N1	+1 100

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
N3	+1 100	N2	+1 100

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
P3B	+100	N3	+1 100
N4	+1 000		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
P41	+1 000	N4	+1 000
N5	+0		

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

9. **Αποθέματα υπηρεσιών**

Λέξεις-κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Χρόνος καταγραφής	707	3.120
Μεταβολές αποθεμάτων	350	3.119 στοιχείο 6)

Περιγραφή της μεταβολής

Σύμφωνα με το ΕΣΛ 95, η παραγωγή υπηρεσιών πρέπει να καταγράφεται όταν πραγματοποιείται. Επομένως, στο ΕΣΛ 95 η παραγωγή υπηρεσιών θα οδηγήσει σε μεταβολές των αποθεμάτων που αφορούν συνεχιζόμενες εργασίες. Η χρήση των υπηρεσιών εξακολουθεί να καταγράφεται όταν η «τελική» υπηρεσία παραδίδεται στο χρήστη.

Αντίθετα, το ΕΣΟΛ 79 καταγράφει την παραγωγή υπηρεσιών τη στιγμή της παράδοσης του τελικού προϊόντος στους χρήστες, εξαιρώντας ρητώς την ύπαρξη αποθεμάτων υπηρεσιών. Η μεταβολή του χρόνου καταγραφής μεταξύ των δύο συστημάτων επηρεάζει μόνο τους λογαριασμούς των θεσμικών μονάδων που παράγουν τις υπηρεσίες. Οι λογαριασμοί των θεσμικών μονάδων που χρησιμοποιούν υπηρεσίες παραμένουν ανεπηρέαστοι από την μεταβολή.

Σύνεπειες της μεταβολής

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή και η προστιθέμενη αξία επηρεάζονται από την μεταβολή, αλλά το πρόσημο του αποτελέσματος είναι απροσδιόριστο εκ των προτέρων. Δεν υπάρχουν συνέπειες για την ενδιάμεση ανάλωση.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η μόνη συνιστώσα που επηρεάζεται είναι οι μεταβολές αποθεμάτων όπου το πρόσημο του αποτελέσματος θα εξαρτάται από τις περιστάσεις.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** η μεταβολή της προστιθέμενης αξίας αντανακλάται σε μια μεταβολή του ακαθάριστου λειτουργικού πλεονάσματος, το πρόσημο της οποίας δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

Έτσι, το πρόσημο του αποτελέσματος για το ΑΕγχΠ δεν προσδιορίζεται εκ των προτέρων. Εφόσον δεν υπάρχουν άμεσες επιδράσεις στη **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ**, το αποτέλεσμα για το ΑΕΠ ισούται με του ΑΕγχΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι σχέδια (υπηρεσίες συμβούλων μηχανικών) αξίας 1 000 χρειάζονται για να ολοκληρωθούν έξι μήνες τρεις από τους οποίους ανήκουν στο έτος t – 1 και οι άλλοι τρεις στο έτος t. Τα σχέδια παραδίδονται στον ανάδοχο (επιχείρηση που χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες) στο τέλος του Μαρτίου του έτους t.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79. Έτος t – 1.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+550	P42	+500

Λογαριασμός παραγωγής				**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**				**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
N1	+550	P10	+500	N2	+500	N1	+500	N3	+500	N2	+500

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
N4	+500	N3	+500	P42 N5	+500 +0	N4	+500			N5	+0

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79. Έτος t.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	–500	P42	–500

Λογαριασμός παραγωγής				**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**				**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
N1	–500	P10	–500	N2	–500	N1	–500	N3	–500	N2	–500

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
N4	–500	N3	–500	P42 N5	–500 +0	N4	–500			N5	+0

10. **Δαπάνες μεταλλευτικών ερευνών**

Λέξεις-κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Ενδιάμεση ανάλωση	323 στοιχείο θ), 324 στοιχείο θ)	3.71 στοιχείο α)
Ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου	343 στοιχείο α)	3.105 στοιχείο β)

Περιγραφή μεταβολής

Το ΕΣΟΛ 79 αναφέρει ότι όλες οι δαπάνες γεωτρήσεων για την άντληση πετρελαίου, αερίου κ.λπ. που πραγματοποιούνται πριν από την απόφαση εκμετάλλευσης ενός δεδομένου κοιτάσματος θεωρούνται ως ενδιάμεση ανάλωση. Οι δαπάνες μετά την απόφαση εκμετάλλευσης του κοιτάσματος θεωρούνται ως ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου.

Το ΕΣΛ 95 αναφέρει ότι οι δαπάνες μεταλλευτικών ερευνών που περιλαμβάνεται το κόστος δοκιμαστικών γεωτρήσεων, εναερίων ή άλλων ερευνών, τα κόστη μεταφοράς κ.λπ. περιλαμβάνονται στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου.

Έτσι, το ΕΣΛ 95 αυξάνει το πεδίο εφαρμογής των ακαθαρίστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου κατά το ποσό των δαπανών για μεταλλευτικές έρευνες που προέκυψαν πριν από την απόφαση εκμετάλλευσης του κοιτάσματος.

Συνέπειες της μεταβολής

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η ενδιάμεση ανάλωση μειώνεται και η προστιθέμενη αξία αυξάνεται κατά το ποσό των δαπανών για μεταλλευτικές έρευνες που αναταξινομούνται. Επιπλέον, η ακαθάριστη παραγωγή και η προστιθέμενη αξία αυξάνουν κατά το ποσό της παραγωγής μεταλλευτικών ερευνών για ίδιο λογαριασμό.

Στην **προσέγγιση δαπανών** το μόνο αποτέλεσμα είναι μια αύξηση των ακαθαρίστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου ίση με τις δαπάνες που αναταξινομούνται στην παραγωγή για ίδιο λογαριασμό.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** η αύξηση της προστιθέμενης αξίας αντανακλάται σε μια ισοδύναμη αύξηση του ακαθάριστου λειτουργικού πλεονάσματος.

Όπως φαίνεται και από τις τρεις προσεγγίσεις, οι συνέπειες για το ΑΕγχΠ είναι αναμφίβολα θετικές. Δεδομένου ότι δεν υπάρχει άμεση επίδραση στη **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ**, το αποτέλεσμα για το ΑΕΠ ισούται με του ΑΕγχΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι αγορασμένες μεταλλευτικές έρευνες αξίας 1 000 αναταξινομούνται από την ενδιάμεση ανάλωση στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου. Υποθέτουμε επίση ότι υπάρχει παραγωγή μεταλλευτικών ερευνών για ίδιο λογαριασμό αξίας 500.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+500	P20	−1 000
		P41	+1 500

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
P20	−1 000	P10	+500
N1	+1 500		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
N2	+1 500	N1	+1 500

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
N3	+1 500	N2	+1 500

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N3	+1 500
N4	+1 500		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
P41	+1 500	N4	+1 500
N5	+0		

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

11. **Ανάλωση κεφαλαίου για δρόμους, γέφυρες, φράγματα κ.λπ.**

Λέξεις-κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Αποσβέσεις/ανάλωσης παγίου κεφαλαίου	403	6.03

Περιγραφή της μεταβολής

Σύμφωνα με το ΕΣΟΛ 79, οι αποσβέσεις παγίου κεφαλαίου πρέπει να υπολογίζονται για όλα τα αγαθά παγίου κεφαλαίου που μπορούν να αναπαραχθούν εκτός των κεφαλαιουχικών αγαθών συλλογικής χρήσης με σχεδόν απεριόριστη διάρκεια ζωής (δρόμοι, γέφυρες κ.λπ.).

Το ΕΣΛ 95 αναφέρει ότι η ανάλωση παγίου κεφαλαίου πρέπει να υπολογίζεται για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (εκτός από ζώα).

Επομένως, είναι σαφές ότι το πεδίο εφαρμογής της μεταβλητής «ανάλωση παγίου κεφαλαίου» αυξήθηκε στο ΕΣΛ 95 και περιλαμβάνει τους δρόμους, τις γέφυρες κ.λπ.

Συνέπειες της μεταβολής

Στην **προσέγγιση** παραγωγής η παραγωγή και η ακαθάριστη προστιθέμενη αξία αυξάνονται όπως αυξάνεται η συνιστώσα του κόστους της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου κατά την αποτίμηση της παραγωγής μη εμπορεύσιμων υπηρεσιών.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η συνολική κατανάλωση του δημοσίου αυξάνεται κατά το ποσό της επιπλέον ανάλωσης παγίου κεφαλαίου.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** το ακαθάριστο λειτουργικό πλεόνασμα αυξάνεται κατά ένα ποσό που αντιστοιχεί με την επιπλέον ανάλωση παγίου κεφαλαίου.

Ελλείψει επιδράσεων κατά τη **μετάδαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ,** η επίδραση στο ΑΕΠ ισούται με την επίδραση στο ΑΕγχΠ, η οποία με τη σειρά της ισούται με την αύξηση της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου, και είναι επομένως αναμφισβήτητα θετική. Υποτίθεται παραπάνω ότι οι δρόμοι, οι γέφυρες κ.λπ. ανήκουν σε παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος του δημοσίου. Στην περίπτωση που οι ιδιοκτήτες τέτοιων περιουσιακών στοιχείων που προορίζονται για συλλογική χρήση είναι παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος, δεν θα υπάρχουν επιπτώσεις στο ΑΕγχΠ/ΑΕΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι υπολογίζεται ανάλωση κεφαλαίου ίση με 1 000 όσον αφορά δρόμους, γέφυρες, φράγματα κ.λπ. που αποτελούν μέρος του αποθέματος κεφαλαίου των κλάδων μη εμπορεύσιμων υπηρεσιών του δημοσίου.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+1 000	P3B	+1 000

Λογαριασμός παραγωγής				**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**				**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
N1	+1 000	P10	+1 000	N2	+1 000	N1	+1 000	N3	+1 000	N2	+1 000

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
P3A N4	+1 000 +0	N3	+1 000	N5	+0	N4	+0			N5	+0

12. **Κρατικές άδειες και τέλη**

Λέξεις-κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Φόροι	417.3, 496	4.23 στοιχείο ε), 4.80 στοιχείο δ)
Υπηρεσίες		3.71 στοιχείο ε), 3.76 στοιχείο η), 4.79 στοιχείο δ),

Περιγραφή της μεταβολής

Πρέπει να γίνει μια διάκριση μεταξύ των επιχειρηματικών αδειών που χρησιμοποιούνται ως ενδιάμεση ανάλωση παραγωγών εμπορεύσιμου προϊόντος, και ενδεχομένως και παραγωγών μη εμπορεύσιμου προϊόντος, αφενός, και των αδειών που αγοράζονται από νοικοκυριά υπό την ιδιότητά τους ως καταναλωτών, π.χ. έκδοση διαβατηρίου και εξέταστρα και τέλη αδειών οδήγησης, αφετέρου.

Για τις μονάδες παραγωγής, το ΕΣΛ 95 περιορίζει την καταγραφή των αδειών και των τελών που καταβάλλονται στο κράτος για καταγραφή ως λοιποί φόροι επί της παραγωγής σε πιο στενό πλαίσιο πληρωμών σε σχέσει με το ΕΣΟΛ 79. Αν το κράτος πραγματοποιεί ελέγχους όσον αφορά την καταλληλότητα ή την ασφάλεια του χρησιμοποιούμενου εξοπλισμού, τα επαγγελματικά προσόντα του απασχολούμενου προσωπικού, ή την ποιότητα ή τα πρότυπα των αγαθών και των υπηρεσιών που παράγονται ως προϋπόθεση για τη χορήγηση μιας τέτοιας άδειας, η πληρωμή θεωρείται ως αγορά υπηρεσιών (εκτός αν τα ποσά που χρεώνονται είναι δυσανάλογα μεγάλα σε σχέση με το κόστος των ελέγχων που πραγματοποιούνται).

Για τα νοικοκυριά, μια παρόμοια κατάσταση ισχύει για το ΕΣΛ 95, εξαιρώντας υπό τους τρέχοντες φόρους εισοδήματος, πλούτου κ.λπ. τις πληρωμές για μια σειρά αδειών. Αυτές θεωρούνται ως πληρωμές για υπηρεσίες παρεχόμενες από το κράτος.

Συνέπειες της μεταβολής

Η μεταβολή της ταξινόμησης ορισμένων τελών κρατικών αδειών ενδέχεται να συνεπάγεται αναταξινόμηση ορισμένων μονάδων παραγωγής που ανήκουν στο κράτος από παραγωγούς μη εμπορεύσιμου σε παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος. Παρακάτω περιγράφονται οι συνέπειες της αναταξινόμησης των εσόδων μιας μονάδας που εξακολουθεί να είναι παραγωγός μη εμπορεύσιμου προϊόντος από φόρους κ.λπ. σε πληρωμές για υπηρεσίες. Το ζήτημα της αναταξινόμησης παραγωγών από παραγωγούς εμπορεύσιμου σε παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος ή αντιστρόφως εξετάζεται στο τμήμα 2.19.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή είναι αμετάβλητη, εφόσον η παραγωγή του παραγωγού μη εμπορεύσιμου προϊόντος αποτιμάται ως το άθροισμα των δαπανών. Η ενδιάμεση ανάλωση αυξάνεται κατά το ποσόν των τελών κ.λπ. που αναταξινομούνται από «λοιπούς φόρους που συνδέονται με την παραγωγή (R 222)» στην ενδιάμεση ανάλωση, δηλαδή το μέρος των τελών κρατικών αδειών που καταβάλλεται από τους παραγωγούς. Η προστιθέμενη αξία μειώνεται αντιστοίχως.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η τελική κατανάλωση των νοικοκυριών αυξάνεται κατά το ποσό των τελών για άδειες που καταβάλλονται από νοικοκυριά υπό την ιδιότητά τους ως καταναλωτών που αναταξινομείται από «τρέχοντες φόρους εισοδήματος πλούτου κ.λπ» σε αγορά υπηρεσιών. Η συλλογική κατανάλωση του δημοσίου μειώνεται κατά το ποσό της αύξησης των πωλήσεων. Αφετέρου, η συλλογική κατανάλωση των ΜΚΙΕΝ αυξάνεται επειδή η παραγωγή μη εμπορεύσιμου προϊόντος μπορεί να είναι υποχρεωμένη να καταβάλλει ορισμένα από τα εν λόγω τέλη, αυξάνοντας την ενδιάμεση ανάλωση, αυτό όμως αντισταθμίζεται από τη μείωση των φόρων επί της παραγωγής. Οι εξαγωγές και εισαγωγές αυξάνονται στο βαθμό που υπάρχουν τυχόν τέλη αδειών που καταβάλλονται από μονίμους κατοίκους σε αλλοδαπούς κρατικούς οργανισμούς ή από μη μονίμους κατοίκους σε εγχώριους κρατικούς οργανισμούς.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** οι φόροι επί της παραγωγής (R222) μειώνονται κατά το ίδιο ποσό με τη μείωση της προστιθέμενης αξίας.

Γενικά, το πρόσημο του αποτελέσματος στο ΑΕγχΠ είναι αναμφίβολα αρνητικό, δεδομένου ότι μέρος των τελών αδειών εντάσσεται στην ενδιάμεση ανάλωση. Εφόσον δεν υπάρχουν συνέπειες για τη **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ,** το αποτέλεσμα στο ΑΕΠ ισούται με του ΑΕγχΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι τέλη αδειών συνολικού ύψους 1 000 αναταξινομούνται από φόρους κ.λπ. από παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος του δημοσίου. Από το ποσό αυτό, 500 αφορούν τέλη που καταβάλλονται από νοικοκυριά υπό την ιδιότητά τους ως καταναλωτών που αναταξινομούνται από το R69 και τα άλλα 500 αφορούν τέλη αδειών που καταβάλλονται από παραγωγούς που αναταξινομούνται από το R222. Τέτοια τέλη δεν ισχύουν για παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος του δημοσίου και ΜΚΙ.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι	Χρήσεις
	P20 +500
	P3B −500

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι
P20	+500	
N1	−500	

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
R20	−500	N1	−500
N2	+0		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N2	+0
N3	−500	R20	−500

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
P3A	−500	N3	−500
N4	+0		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
N5	+0	N4	+0

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις	Πόροι	
	N5	+0

13. **Αποτίμηση της παραγωγής για ίδια τελική χρήση και της παραγωγής από εθελοντικές δραστηριότητες**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Όριο παραγωγής	306	3.08
Αποτίμηση της παραγωγής	315, 628	3.49, 3.52

Περιγραφή της μεταβολής

Στο παρόν τμήμα εξετάζονται δύο μεταβολές.

Η πρώτη μεταβολή έννοιας είναι ότι όπου είναι δυνατό συμπεριλαμβάνεται ένα στοιχείο καθαρού λειτουργικού πλεονάσματος στην αποτίμηση της παραγωγής για ίδιο λογαριασμό. Το ΕΣΟΛ 79 αναφέρει ότι δεν καταγράφεται τέτοιο λειτουργικό πλεόνασμα.

Η δεύτερη μεταβολή αφορά την κατασκευή παγίων περιουσιακών στοιχείων με εθελοντική δραστηριότητα. Το ΕΣΛ 95 προσδιορίζει ότι κατά την εκτίμηση της αξίας της παραγωγής θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται μια εκτίμηση της αξίας της χρησιμοποιούμενης εργασίας (με βάση μια εκτίμηση του κόστους απασχόλησης αντίστοιχου αμειβόμενου εργατικού δυναμικού). Το ΕΣΟΛ 79 δεν είχε τέτοιες απαιτήσεις.

Συνέπειες της μεταβολής

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή και η προστιθέμενη αξία των παραγωγών εμπορεύσιμου προϊόντος αυξάνεται κατά την αύξηση της αξίας της παραγωγής για ίδιο λογαρισμό που είναι αποτέλεσμα της αποτίμησης της παραγωγής για ίδιο λογαρισμό σε βασικές τιμές και όχι ως το άθροισμα του κόστους. Η παραγωγή και η προστιθέμενη αξία αυξάνονται επίσης κατά το ποσό της αξίας του μη αμειβόμενου εργατικού δυναμικού που χρησιμοποιείται σε συλλογικές δραστηριότητες κατασκευών, που δεν συμπεριλαμβανόταν βάσει του ΕΣΟΛ 79.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η τελική κατανάλωση των νοικοκυριών καθώς και οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου αυξάνονται (το δεύτερο ως συνέπεια και των δύο μεταβολών εννοιών). Η τελική κατανάλωση του δημοσίου και των ΜΚΙ μειώνεται σε περίπτωση επενδύσεων για ίδιο λογαριασμό.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας αυξάνεται εφόσον η παραγωγή για ίδιο λογαριασμό αφορά εισοδήματα εξαρτημένης εργασίας σε είδος. Επιπλέον, το ακαθάριστο λειτουργικό πλεονέκτημα των παραγωγών εμπορεύσιμου προϊόντος αυξάνεται αντιστοίχως κατά το μέρος της παραγωγής για ίδιο λογαριασμό που χρησιμοποιείται ως τελική κατανάλωση ιδίων προϊόντων των νοικοκυριών (εκτός από εισόδημα εξαρτημένης εργασίας σε είδος) και ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου. Όσον αφορά την παραγωγή από εθελοντικές δραστηριότητες, το λειτουργικό πλεόνασμα (μεικτό εισόδημα) αυξάνεται επίσης κατά το ποσό της αξίας της μη αμειβόμενης εργασίας που χρησιμοποιείται.

Το αποτέλεσμα για το ΑΕγχΠ είναι οπωσδήποτε θετικό. Η **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ** επηρεάζεται μόνο από το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας σε είδος προς και από την αλλοδαπή και είναι επομένως πιθανό ότι παραμένει αμετάβλητο στην πράξη. Δεδομένων αυτών των αμελητέων επιπτώσεων, το αποτέλεσμα για το ΑΕΠ θα είναι και αυτό θετικό.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε πρώτα ότι οι νέες αρχές αποτίμησης όσον αφορά την παραγωγή για ίδιο λογαριασμό συνεπάγονται αύξηση σε σύγκριση με μία αποτίμηση, βάσει του ΕΣΟΛ 79, ύψους 1 000, από τα οποία 100 αντιστοιχούν σε εισόδημα εξαρτημένης εργασίας σε είδος, 400 αντιστοιχούν σε τελική κατανάλωση ιδίων προϊόντων νοικοκυριών και 500 αντιστοιχούν σε επενδύσεις για λογαριασμό από παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+1 000	P3B	+500
		P41	+500

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
		P10	+1 000
N1	+1 000		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
R10	+100	N1	+1 000
N2	+900		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N2	+900
N3	+1 000	R10	+100

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
P3A	+500	N3	+1 000
N4	+500		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
P41	+500	N4	+500
N5	+0		

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

Δεύτερον, υποθέτουμε ότι, εφαρμόζοντας τις νέες αρχές αποτίμησης όσον αφορά πάγια περιουσιακά στοιχεία που δημιουργούνται με εθελοντική δραστηριότητα, η εκτίμηση της αξίας που χρησιμοποιείται είναι 800.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+800	P41	+800

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
		P10	+800
N1	+800		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N1	+800
N2	+800		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N2	+800
N3	+800		

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N3	+800
N4	+800		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
P41	+800	N4	+800
N5	+0		

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

14. **Κατώτατο όριο αξίας κεφαλαιουχικών αγαθών**

Λέξεις κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Ενδιάμεση ανάλωση	323 στοιχείο δ)	3.70 στοιχείο ε)
Ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου	340 στοιχείο α)	3.108 στοιχείο α)

Περιγραφή της μεταβολής

Το κατώτατο όριο του ΕΣΟΛ 79 για την ένταξη διαρκών αγαθών μικρής αξίας στις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου ορίζεται σε 100 Ecu σε τιμές 1970, ενώ το κατώτατο όριο του ΕΣΛ 95 είναι 500 Ecu σε 1995. Σε όλα τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης το νέο κατώτατο όριο συνεπάγεται μετατόπιση προς τα πάνω του κατώτατου ορίου σε πραγματικές τιμές, πράγμα που έχει ως συνέπεια ότι μεγαλύτερο μέρος των αγορών μικρών κεφαλαιουχικών αγαθών αντιμετωπίζονται ως ενδιάμεση ανάλωση.

Συνέπειες της μεταβολής

Στην **προσέγγιση παραγωγής** θα υπάρχει αύξηση της ενδιάμεσης ανάλωσης και αντίστοιχη μείωση της προστιθέμενης αξίας όσον αφορά τους παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος. Επομένως, η προστιθέμενη αξία που σχετίζεται με την παραγωγή εμπορεύσιμου προϊόντος μειώνεται. Όσον αφορά τους παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος, η ακαθάριστη προστιθέμενη αξία μειώνεται σε αναλογία με την χαμηλότερη ανάλωση παγίου κεφαλαίου που είναι αντίστοιχο της μείωσης των ακαθάριστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου.

Στην **προσέγγιση δαπανών** θα υπάρχει μείωση των ακαθάριστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου. Επιπλέον η συλλογική κατανάλωση του δημοσίου υφίσταται δύο επιδράσεις με αντίθετο πρόσημο: αφενός, η ενδιάμεση ανάλωση των παραγωγών μη εμπορεύσιμου προϊόντος αυξάνεται κατά το ποσό που μειώνονται οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου και, αφετέρου, μειώνεται η ανάλωση παγίου κεφαλαίου.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** θα υπάρχει μείωση του ακαθάριστου λειτουργικού πλεονάσματος ίση με τη μείωση της προστιθέμενης αξίας των παραγωγών εμπορεύσιμου προϊόντος συν τη μείωση της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου από παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος.

Όπως φαίνεται από την προσέγγιση παραγωγής και την εισοδηματική προσέγγιση, η επίπτωση για το ΑΕγχΠ είναι αναμφισβήτητα αρνητική. Εφόσον η **μετάδαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ** δεν επηρεάζεται από την αναπροσαρμογή του κατώτατου ορίου, η επίπτωση για το ΑΕΠ δεν επηρεάζεται από την αναπροσαρμογή του κατώτατου ορίου, η επίπτωση για το ΑΕΠ ισούται με την επίπτωση για το ΑΕγχΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι αγορές μικρών κεφαλαιουχικών αγαθών από παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος αξίας 900 αναταξινομούνται από τις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου. Επιπλέον, υποθέτουμε ότι αγορές από παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος αξίας 100 αναταξινομούνται με τον ίδιο τρόπο και ότι το νέο κατώτατο όριο συνεπάγεται μείωση της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου ύψους 90 όσον αφορά τους παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+10	P20	+1 000
		P3B	+10
		P41	−1 000

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
P20	+1 000	P10	+10
N1	−990		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N1	−990
N2	−990		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N2	−990
N3	−990		

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
P3A	+10	N3	−990
N4	−1 000		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
P41	−1 000	N4	−1 000
N5	+0		

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

15. **Κριτήρια εμπορεύσιμης/μη εμπορεύσιμης παραγωγής**

Λέξεις-κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Παραγωγή εμπορεύσιμου προϊόντος	315	3.24
Εμπορεύσιμη παραγωγή	305, 308	3.17
Παραγωγή μη εμπορεύσιμου προϊόντος	317	3.26
Μη εμπορεύσιμη παραγωγή	312	3.23

Περιγραφή της μεταβολής

Οι κανόνες για την ταξινόμηση των μονάδων παραγωγής ως παραγωγών εμπορεύσιμου ή μη εμπορεύσιμου προϊόντος έχουν αλλάξει εντελώς.

Στο ΕΣΟΛ 79, η παραγωγή ενός συγκεκριμένου καταλόγου υπηρεσιών θεωρείται πάντοτε συμβατικά ότι είναι εμπορεύσιμες υπηρεσίες, η παραγωγή ενός δεύτερου συγκεκριμένου καταλόγου υπηρεσιών θεωρείται πάντοτε ότι είναι μη εμπορεύσιμες υπηρεσίες και η παραγωγή ενός τρίτου συγκεκριμένου καταλόγου υπηρεσιών θεωρείται ότι είναι εμπορεύσιμες υπηρεσίες αν οι πόροι της μονάδας παραγωγής προέρχονται κυρίως από την πώληση της παραγωγής της.

Στο ΕΣΛ 95 εφαρμόζεται ένα ενιαίο σύνολο κριτηρίων σε όλες τις δραστηριότητες. Για παράδειγμα, οι παραγωγοί λοιπού μη εμπορεύσιμου προϊόντος ορίζονται ως τοπικές ΜΟΔ ή θεσμικές μονάδες των οποίων το μεγαλύτερο μέρος της παραγωγής διατίθεται δωρεάν ή σε οικονομικά μη σημαντικές τιμές (δηλαδή όταν λιγότερο του 50 % του κόστους παραγωγής καλύπτεται από τις πωλήσεις).

Η συνέπεια της μεταβολής αυτής είναι ότι μια δεδομένη μονάδα παραγωγής μπορεί να ταξινομείται ως παραγωγός εμπορεύσιμου προϊόντος βάσει του ΕΣΟΛ 79 αλλά ως παραγωγός μη εμπορεύσιμου προϊόντος βάσει του ΕΣΛ 95, ή αντιστρόφως. Δεύτερον, η αποτίμηση της παραγωγής μη εμπορεύσιμου προϊόντος αναθεωρήθηκε στο ΕΣΛ 95 (βλέπε σημείο 20 παρακάτω) κυρίως όσον αφορά της επιδοτήσεις Ο τρόπος αποτίμησης της παραγωγής εξαρτάται από το αν η παραγωγή είναι εμπορεύσιμο ή μη εμπορεύσιμο προϊόν.

Συνέπειες της μεταβολής

Εξετάζουμε την περίπτωση μιας μονάδας παραγωγής που αναταξινομείται από παραγωγός εμπορεύσιμου προϊόντος σε παραγωγό μη εμπορεύσιμου προϊόντος. Βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79, ο εν λόγω παραγωγός ήταν παραγωγός εμπορεύσιμου προϊόντος συμβατικά βάσει του τομέα δραστηριότητάς του, ενώ βάσει των κανόνων του ΕΣΛ 95 ισχύει το κριτήριο του 50 % ασχέτως δραστηριότητας. Οποιαδήποτε αναταξινόμηση προς την αντίθετη κατεύθυνση οδηγεί σε ισοδύναμα αλλά αντίθετα αποτελέσματα.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή μεταβάλλεται κατά τη διαφορά μεταξύ των εσόδων από πωλήσεις (συν ενδεχομένως τη μεταβολή αποθεμάτων έτοιμων προϊόντων και συνεχιζόμενων εργασιών) και το κόστος παραγωγής. Η ενδιάμεση ανάλωση παραμένει αμετάβλητη. Η προστιθέμενη αξία μεταβάλλεται κατά το ότι αντί να προκύπτει ως παραγωγή μείον ενδιάμεση ανάλωση υπολογίζεται ως το άθροισμα του εισοδήματος εξαρτημένης εργασίας, της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου και των λοιπών φόρων μείον επιδοτήσεων παραγωγής. Με την προϋπόθεση ότι ο παραγωγός δεν ικανοποιεί το κριτήριο του 50 % του ΕΣΛ 95, η επίπτωση για την προστιθέμενη αξία θα είναι θετική.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η συλλογική κατανάλωση αυξάνεται κατά το πλεόνασμα του κόστους παραγωγής σε σχέση με τα έσοδα από τις πωλήσεις. Όλες οι άλλες συνιστώσες παραμένουν αμετάβλητες.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** η μεταβολή του ακαθάριστου λειτουργικού πλεονάσματος ισούται με τη μεταβολή της προστιθέμενης αξίας μείον τη μεταβολή των λοιπών επιδοτήσεων παραγωγής R312.

Στην περίπτωση αναταξινόμησης από παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος σε παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος, το αποτέλεσμα για το ΑΕγχΠ είναι αναμφισβήτητα θετικό. Εφόσον οι αναταξινομήσεις μπορούν να γίνουν και προς τις δύο κατευθύνσεις, η συνολική επίπτωση για το ΑΕγχΠ δεν μπορεί να προσδιορισθεί εκ των προτέρων. Δεδομένου ότι η **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ** δεν υπόκειται σε μεταβολές, η επίπτωση στο ΑΕΠ ισούται με την επίπτωση στο ΑΕγχΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι ένας παραγωγός ταινιών που ανήκει στο δημόσιο (παραγωγός εμπορεύσιμου προϊόντος συμβατικά στο ΕΣΟΛ 79) έχει έξοδα από πωλήσεις ύψους 300, ενδιάμεση ανάλωση 200, εισόδημα εξαρτημένης εργασίας 500, ανάλωση παγίου κεφαλαίου 50 και λοιπούς φόρους σχετικούς με την παραγωγή 50. Δέχεται επιχορήγηση από το κράτος για να καλύψει το έλλειμμά του ύψους 500 που βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79 αντιμετωπίζεται ως λοιπή επιδότηση παραγωγής. Δεν υπάρχουν άλλες πηγές εσόδων, ούτε και εξαγωγές του παραγόμενου προϊόντος. Κατά συνέπεια ο παραγωγός αναταξινομείται από παραγωγό εμπορεύσιμου προϊόντος σε παραγωγό μη εμπορεύσιμου προϊόντος στο πλαίσιο της μετάβασης στο ΕΣΛ 95.

Λογική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+500	P3B	+500

Λογαριασμός παραγωγής				**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**				**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
		P10	+500			N1	+500	R312	−500	N2	+0
N1	+500			N2	+0	R312	−500	N3	+500		

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
P3A	+500	N3	+500			N4	+0			N5	+0
N4	+0			N5	+0						

16. **Επιδοτήσεις**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Επιδοτήσεις	421	4.30, 4.38 στοιχείο ι)
Μεταβιβάσεις σε είδος	475	4.105 στοιχείο ε)

Περιγραφή της μεταβολής

Οι απαιτήσεις του ΕΣΛ 95 διαφέρουν από τις απαιτήσεις του ΕΣΟΛ 79 (που περιλαμβάνονται στην απόφαση 93/465/ΕΟΚ, Ευρατόμ [1]), όπου αποσαφηνίζεται το ΕΣΟΛ 79 όσον αφορά τις επιδοτήσεις) σε δύο σημεία.

Πρώτον, στο ΕΣΛ 95 τα παρακάτω εξαιρούνται από τις επιδοτήσεις: πληρωμές από το δημόσιο σε παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος για να πληρωθεί το σύνολο ή ένα μέρος των αγαθών και υπηρεσιών που αυτοί οι παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος παρέχουν απευθείας και σε ατομική βάση σε νοικοκυριά στο πλαίσιο κοινωνικών κινδύνων ή αναγκών έναντι των οποίων τα νοικοκυριά έχουν νομικά κατοχυρωμένο δικαίωμα. Η προαναφερθείσα απόφαση της Επιτροπής δεν περιλαμβάνει απαιτήσεις για κοινωνικές πτυχές.

Δεύτερον, στο ΕΣΛ 95 οι παραγωγοί λοιπού μη εμπορεύσιμου προϊόντος μπορούν να εισπράττουν λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής αν οι πληρωμές αυτές εξαρτώνται από κρατικούς κανονισμούς που ισχύουν τόσο για παραγωγούς εμπορεύσιμου όσο και για παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος. Οι παραγωγοί μη εμπορεύσιμου προϊόντος δεν μπορούσαν να εισπράττουν επιδοτήσεις βάσει του ΕΣΟΛ 79. Όπου συμβαίνει αυτό, υπάρχει επίπτωση στην αποτίμηση της παραγωγής των παραγωγών μη εμπορεύσιμου προϊόντος.

Συνέπειες της μεταβολής

Πρώτον, εξετάζουμε την περίπτωση μιας πληρωμής από το δημόσιο σε παραγωγούς όσον αφορά την παροχή υπηρεσιών σε νοικοκυριά που δεν καλύπτει κοινωνικά κριτήρια του ΕΣΛ 95 και θα καταγραφόταν ως κοινωνικές παροχές σε είδος βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79 (όπως αποσαφηνίζεται από την απόφαση της Επιτροπής για τις επιδοτήσεις) αλλά ως επιδοτήσεις προϊόντων στο ΕΣΛ 95. Το ΕΣΛ 95 απαιτεί ρητώς να υπάρχουν κοινωνικοί σκοποί και δικαιώματα των ατόμων ως βάση των πληρωμών έτσι, ώστε οι πληρωμές αυτές να μην αντιμετωπίζονται ως μονομερείς μεταβιβάσεις σε παραγωγούς, δηλαδή ως επιδοτήσεις. Η απόφαση της Επιτροπής για τις επιδοτήσεις που αποσαφηνίζει το ΕΣΟΛ 79 δεν αναφέρει τίποτε για κοινωνικούς σκοπούς, δηλαδή δαπάνες που στοχεύουν στη κάλυψη ορισμένων συγκεκριμένων κινδύνων και αναγκών.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή και η προστιθέμενη αξία μειώνονται κατά το ποσό που αναταξινομείται.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η τελική κατανάλωση των νοικοκυριών μειώνεται κατά το ίδιο ποσό.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** οι επιδοτήσεις αυξάνονται κατά το ποσό που αναταξινομείται στις επιδοτήσεις προϊόντων.

Το αποτέλεσμα για το ΑΕγχΠ και το ΑΕΠ είναι αναμφισβήτητα αρνητικό και το μέγεθός του είναι ίσο με την κρατική επιχορήγηση που αναταξινομείται στις επιδοτήσεις προϊόντων.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι μια πληρωμή 1 000 από το κράτος σε παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος αναταξινομείται από κοινωνικές παροχές σε είδος σε επιδοτήσεις προϊόντων.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

[1] ΕΕ αριθ. L 224 της 3. 9. 1993, σ. 27.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	−1 000	P3B	−1 000

Λογαριασμός παραγωγής				**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**				**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
N1	−1 000	P10	−1 000	N2	+0	N1 R311	−1 000 +1 000	R311 N3	+1 000 −1 000	N2	+0

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
P3A N4	−1 000 +0	N3	−1 000	N5	+0	N4	+0			N5	+0

Δεύτερο, υποθέτουμε ότι πληρωμές ύψους 1 000 από το κράτος σε μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά αναταξινομούνται από τρέχουσες μεταβιβάσεις σε λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή και η προστιθέμενη αξία μειώνονται κατά το ποσό που αναταξινομείται.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η τελική κατανάλωση των MKIEN μειώνεται κατά το ίδιο ποσό.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** η επιδοτήσεις παραγωγής αυξάνονται κατά το ποσό που αναταξινομείται στις επιδοτήσεις προϊόντων.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	−1 000	P3B	−1 000

Λογαριασμός παραγωγής				**Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος**				**Λογαριασμός διανομής εισοδήματος**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
N1	−1 000	P10	−1 000	N2	+0	N1 R31	−1 000 +1 000	R31 R66 N3	+1 000 −1 000 −1 000	N2 R66	+0 −1 000

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος				**Λογαριασμός κεφαλαίου**				**Λογαριασμός της αλλοδαπής**			
Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι		Χρήσεις		Πόροι	
P3A N4	−1 000 +0	N3	−1 000	N5	+0	N4	+0			N5	+0

17. **Ψυχαγωγικά, λογοτεχνικά και καλλιτεχνικά πρωτότυπα**

Λέξεις-κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Όριο παραγωγής	309	3.67
Ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου	340, 398	3.105 στοιχείο β)

Περιγραφή της μεταβολής

Η παραγωγή ψυχαγωγικών, λογοτεχνικών και καλλιτεχνικών πρωτοτύπων αποτελεί μέρος των ακαθάριστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου στο ΕΣΛ 95. Στο ΕΣΟΛ 79 η παραγωγή αυτού του είδους βρίσκεται έξω από το όριο παραγωγής. Το ζήτημα του πώς αντιμετωπίζονται οι συναφείς υπηρεσίες, δηλαδή οι πληρωμές για εξουσιοδοτημένη χρήση (αναπαραγωγή) τέτοιων πρωτοτύπων, αντιμετωπίζεται στο επόμενο τμήμα

Συνέπειες της μεταβολής

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή αυξάνεται κατά την αξία των παραγομένων πρωτοτύπων. Η ενδιάμεση ανάλωση αυξάνεται κατά την αξία των εισροών γι'αυτή την παραγωγική διαδικασία, που αντιμετωπίζονταν στο παρελθόν ως τελική κατανάλωση νοικοκυριών. Η προστιθέμενη αξία μεταβάλλεται κατά τη διαφορά μεταξύ αυτών των δύο στοιχείων. Το πρόσημο δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων, αλλά θεωρείται ότι θα είναι θετικό στις περισσότερες περιπτώσεις.

Στην **προσέγγιση δαπανών** οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου αυξάνονται κατά την αξία των παραγόμενων πρωτοτύπων. Η τελική κατανάλωση των νοικοκυριών μειώνεται κατά το ποσό των δαπανών που αναταξινομούνται στην ενδιάμεση ανάλωση.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** η μεταβολή του ακαθάριστου λειτουργικού πλεονάσματος αντανακλά τη μεταβολή της προστιθέμενης αξίας.

Αν και το πρόσημο της επίπτωσης στο ΑΕγχΠ και το ΑΕΠ δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων, φαίνεται μάλλον απίθανο ότι η αύξηση της ενδιάμεσης ανάλωσης θα είναι μεγαλύτερη από την αύξηση της παραγωγής. Πρέπει να υπάρχουν θετικές συνέπειες για το ΑΕγχΠ και το ΑΕΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι υπάρχει παραγωγή πρωτοτύπων που ολοκληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της συλλογικής περιόδου που αποτιμάται σε 1 000. Για την παραγωγή απαιτείται ενδιάμεση ανάλωση 200. Δεν υπάρχει εισόδημα εξαρτημένης εργασίας. Υποθέτουμε επιπλέον ότι δεν υπάρχουν εξαγωγές ή εισαγωγές ψυχαγωγικών, λογοτεχνικών και καλλιτεχνικών πρωτοτύπων.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+1 000	P20	+200
		P3B	−200
		P41	+1 000

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
P20	+200	P10	+1 000
N1	+800		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N1	+800
N2	+800		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N2	+800
N3	+800		

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
P3A	−200	N3	+800
N4	+1 000		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
P41	+1 000	N4	+1 000
N5	+0		

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

18. **Υπηρεσίες σχετικές με τη χρήση ψυχαγωγικών, λογοτεχνικών και καλλιτεχνικών πρωτοτύπων**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Όριο παραγωγής	309 στοιχείο β)	3.67
Εισόδημα περιουσίας	436 στοιχείο γ)	

Περιγραφή της μεταβολής

Στο ΕΣΛ 95 οι πληρωμές για την άδεια χρήσης ψυχαγωγικών, λογοτεχνικών και καλλιτεχνικών πρωτοτύπων καταγράφονται ως πωλήσεις και αγορές υπηρεσιών. Στο ΕΣΟΛ 79 οι πληρωμές αυτές αντιμετωπίζονταν ως εισόδημα περιουσίας.

Συνέπειες της μεταβολής

Συνήθως καταβάλλονται πληρωμές copyright από εκδότες για την άδεια χρήσης των copyrights των καλλιτεχνών κ.λπ. Έτσι, η χρήση τέτοιων υπηρεσιών θα εμφανίζεται κυρίως ως ενδιάμεση ανάλωση συν εξαγωγές και εισαγωγές. Οι τελευταίες προκύπτουν όταν εκδότες μη μόνιμοι κάτοικοι αγοράζουν την άδεια χρήσης των copyright εγχώριων καλλιτεχνών και αντιστρόφως.

Για τους καλλιτέχνες κ.λπ. η άσκηση των δικαιωμάτων copyright απαιτεί ορισμένες φορές τη χρησιμοποίηση ενός μεσάζοντα, έργο του οποίου είναι να παρακολουθεί πότε και πού δημοσεύονται βιβλία, εκτελούνται εγγραφές ήχου και παρουσιάζονται θεατρικές παραστάσεις. Οι σχετικές δαπάνες αναταξινομούνται από την τελική κατανάλωση νοικοκυριών στην ενδιάμεση ανάλωση. Πάντως, τέτοιες υπηρεσίες αγοράζονται κυρίως από εκδότες και όχι από τους ίδιους τους καλλιτέχνες και στην περίπτωση αυτή καταγράφονται από την αρχή ως ενδιάμεση ανάλωση.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή αυξάνεται κατά το ποσό των πωλήσεων υπηρεσιών αδειών συν τέτοιες υπηρεσίες που ενδεχομένως αγοράζονται από παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος. Η ενδιάμεση ανάλωση των εγχώριων εκδοτών αυξάνεται κατά το ίδιο ποσό μείον τις καθαρές εξαγωγές υπηρεσιών copyright. Επιπλέον, οι ίδιοι οι καλλιτέχνες μπορεί να βαρύνονται με δαπάνες ενδιάμεση ανάλωσης με τη μορφή πληρωμών σε μεσάζοντες (πράκτορες). Η προστιθέμενη αξία μεταβάλλεται κατά τη διαφορά μεταξύ των δύο αυτών ποσών. Το πρόσημο δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η τελική κατανάλωση νοικοκυριών μειώνεται κατά τυχόν πληρωμές προς πράκτορες οι οποίοι θα αναταξινομούνται από την τελική κατανάλωση νοικοκυριών στην ενδιάμεση ανάλωση. Επιπλέον, οι πληρωμές για υπηρεσίες copyright προς και από την αλλοδαπή εμφανίζονται τώρα ως εισαγωγές και εξαγωγές. Στο βαθμό που οι υπηρεσίες copyright αγοράζονται από παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος, η συλλογική κατανάλωση αυξάνεται αντιστοίχως.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** η μεταβολή του ακαθάριστου λειτουργικού πλεονάσματος προκύπτει από τη μεταβολή της προστιθέμενης αξίας.

Όπως φαίνεται και από τις τρεις προσεγγίσεις, το πρόσημο του αποτελέσματος για το ΑΕγχΠ δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων. Όσον αφορά τη **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ,** οι πληρωμές για την άδεια χρήσης καλλιτεχνικών πρωτοτύπων αναταξινομούνται στο εισόδημα περιουσίας προς και από την αλλοδαπή σε εισαγωγές και εξαγωγές υπηρεσιών, καθιστώντας το αποτέλεσμα για τις συναλλαγές με την αλλοδαπή ουδέτερο σε σχέση με το ΑΕΠ. Όπως και για το αποτέλεσμα για το ΑΕγχΠ, το πρόσημο του αποτελέσματος για το ΑΕΠ δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι υπάρχουν πληρωμές από εγχώριους εκδότες σε καλλιτέχνες μόνιμους κατοίκους συνολικού ύψους 1 000 και ότι οι καλλιτέχνες δεν βαρύνονται με δαπάνες ενδιάμεσης ανάλωσης όσον αφορά την πώληση της άδειας χρήσης των πρωτοτύπων τους. Υποθέτουμε επιπλέον ότι οι εισαγωγές τέτοιων υπηρεσιών ισούνται με 100 και οι εξαγωγές με 300. Όλες οι συναλλαγές εισαγωγών και εξαγωγών αφορούν εκδότες και όχι τους ίδιους τους καλλιτέχνες.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+1 300	P20	+1 100
P60	+100	P50	+300

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
P20	+1 100	P10	+1 300
N1	+200		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N1	+200
N2	+200		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
R40	−100	N2	+200
N3	+0	R40	−300

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
N4	+0	N3	+0

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
N5	+0	N4	+0

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

19. **Κλειστοί χώροι στάθμευσης/γκαράζ**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Τεκμαρτά ενοίκια	315 στοιχείο στ)	3.64

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΛ 95 αναφέρει ότι οι κλειστοί χώροι στάθμευσης που χρησιμοποιούνται από τον ιδιοκτήτη μιας πολυκατοικίας για σκοπούς τελικής κατανάλωσης, ακόμα και αν είναι ξεχωριστοί από την κατοικία, συμπεριλαμβάνονται στην τεκμαρτή παραγωγή υπηρεσιών στέγασης. Το ΕΣΟΛ 79 δεν παρέχει σαφείς οδηγίες για τέτοιους κλειστούς χώρους στάθμευσης. Η απόφαση 95/309/ΕΚ, Ευρατόμ της Επιτροπής [1] για τις αρχές για την εκτίμηση των υπηρεσιών στέγασης αποσαφηνίζει το ΕΣΟΛ 79 όσον αφορά τις κατοικίες. Αναφέρει ότι μόνο οι κλειστοί χώροι στάθμευσης που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των κατοικιών πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό των πραγματικών και των τεκμαρτών ενοικίων των κατοικιών. Έτσι, υπάρχει διαφορά στην αντιμετώπιση των κλειστών χώρων στάθμευσης που χρησιμοποιούνται για σκοπούς τελικής κατανάλωσης και που βρίσκονται ξεχωριστά από τις κατοικίες.

Συνέπειες της μεταβολής

Η ένταξη των τεκμαρτών ενοικίων ορισμένων κλειστών χώρων στάθμευσης σε περιπτώσεις ιδιοκατοίκησης στη σφαίρα της παραγωγής επηρεάζει την παραγωγή, την προστιθεμένη αξία, την τελική κατανάλωση των νοικοκυριών και το ακαθάριστο λειτουργικό πλεόνασμα.

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή αυξάνεται κατά το τεκμαρτό ενοίκιο των κλειστών χώρων στάθμευσης σε περιπτώσεις ιδιοκατοίκησης που συμπεριλαμβάνονται, ενώ η ενδιάμεση ανάλωση αυξάνεται κατά το κόστος επισκευής και συντήρησης που συνδέεται με αυτούς τους χώρους στάθμευσης. Η προστιθέμενη αξία αυξάνεται κατά τη διαφορά μεταξύ των δύο ποσών.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η τελική κατανάλωση των νοικοκυριών αυξάνεται κατά το τεκμαρτό ενοίκιο μείον τυχόν κόστος επισκευής και συντήρησης.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** το ακαθάριστο λειτουργικό πλεόνασμα αυξάνεται αντίστοιχα με τη μεταβολή της προστιθέμενης αξίας.

Υποθέτοντας ότι τα τεκμαρτά ενοίκια θα υπερβαίνουν πάντοτε το κόστος επισκευής και συντήρησης, η αλλαγή της αντιμετώπισης ορισμένων κλειστών χώρων στάθμευσης οδηγεί σε αύξηση του ΑΕγχΠ.

Αγνοώντας τυχόν έμμεσα αποτελέσματα για τα εισοδήματα περιουσίας που συνοδεύονται με κλειστούς χώρους στάθμευσης που ανήκουν σε ιδιοκατοικούντες μη μονίμους κατοίκους, το αποτέλεσμα για το ΑΕΠ ισούται με του ΑΕγχΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι τεκμαρτά ενοίκια κλειστών χώρων στάθμευσης ύψους 1 000 συμπεριλαμβάνονται στην παραγωγή υπηρεσιών στέγασης, και ότι η ενδιάμεση ανάλωση (κόστος λειτουργίας) ισούται με 50. Κανένας κλειστός χώρος στάθμευσης δεν ανήκει σε μη μονίμους κατοίκους ούτε οι μόνιμοι κάτοικοι κατέχουν κλειστούς χώρους στάθμευσης στο εξωτερικό όπου ιδιοκατοικούν και οι οποίοι θα συμπεριληφθούν.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+1 000	P20	+50
		P3B	+950

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
P20	+50	P10	+1 000
N1	+950		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
N2	+950	N1	+950

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
N3	+950	N2	+950

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
P3A	+950	N3	+950
N4	+0		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
N5	+0	N4	+0

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

[1] ΕΕ αριθ. L 186 της 5. 8. 1995, σ. 59.

20. **Φόροι εγγραφής αυτοκινήτων στα μητρώα, που καταβάλλονται από νοικοκυριά**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Φόροι	414	4.14
Φόροι επί προϊόντων	417.1	4.20 στοιχείο δ)

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΟΛ 79 δεν παρέχει σαφείς οδηγίες για την καταγραφή των φόρων εγγραφής αυτοκινήτων στα μητρώα που καταβάλλονται από νοικοκυριά. Πάντως, το πεδίο εφαρμογής των φόρων που συνδέονται με την παραγωγή ήταν περιορισμένο σε εισφορές εκ μέρους μονάδων παραγωγής. Η συνήθης ερμηνεία του ΕΣΟΛ 79 είναι ότι, ελλείψει συγκεκριμένων οδηγιών, οι φόροι που καταβάλλονται από τα νοικοκυριά θα πρέπει να καταγράφονται στις διάφορες τρέχουσες μεταβιβάσεις.

Το ΕΣΛ 95 αναφέρει ότι οι φόροι εγγραφής αυτοκινήτων στα μητρώα καταγράφονται στους φόρους επί προϊόντων. Επίσης, το πεδίο εφαρμογής των φόρων επί προϊόντων βάσει του ΕΣΛ 95 δεν περιορίζεται πλέον στους φόρους που είναι πληρωτέοι από μονάδες παραγωγής.

Οι φόροι εγγραφής αυτοκινήτων στα μητρώα που είναι πληρωτέοι από τα νοικοκυριά υπό την ιδιότητά τους ως καταναλωτών αναταξινομούνται από τις (όπως υποθέτουμε) διάφορες τρέχουσες μεταβιβάσεις (R69) στους φόρους επί προϊόντων (R221).

Συνέπειες μεταβολής

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή και η προστιθέμενη αξία σε τιμές παραγωγού (έννοια του ΕΣΟΛ 79) αυξάνεται κατά το ποσό που αναταξινομείται. Η παραγωγή και η προστιθέμενη αξία σε βασικές τιμές (έννοια του ΕΣΛ 95) παραμένει αμετάβλητη.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η τελική κατανάλωση των νοικοκυριών αυξάνεται κατά τους φόρους αυτοκινήτων που αναταξινομούνται.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** οι φόροι που συνδέονται με την παραγωγή και τις εισαγωγές αυξάνεται κατά το ποσό που αναταξινομείται.

Συνολικά, το αποτέλεσμα για το ΑΕγχΠ είναι αναμφισβήτητα θετικό. Εφόσον δεν υπάρχει καμία επίδραση στη μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ, το αποτέλεσμα για το ΑΕΠ ισούται με του ΑΕγχΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι φόροι εγγραφής αυτοκινήτων στα μητρώα αξίας 1 000 πληρωτέοι από καταναλωτές αναταξινομούνται στους φόρους επί προϊόντων.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+1 000	P3B	+1 000

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
		P10	+1 000
N1	+1 000		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
R221	+1 000	N1	+1 000
N2	+0		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N2	+0
N3	+1 000	R221	+1 000

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
P3A	+1 000	N3	+1 000
N4	+0		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
N5	+0	N4	+0

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

21. **Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Ενδιάμεση ανάλωση	324 στοιχείο α)	3.71 στοιχείο β)
Τελική κατανάλωση νοικοκυριών	330 στοιχείο ε) 628 υποσημείωση 1	3.76 στοιχείο β)
Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας	408 στοιχείο ι), 409 στοιχείο α)	4.05, 4.06

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΛ 95 εισάγει δύο μεταβολές.

Το ΕΣΛ 95 συμπεριλαμβάνει τα ποσά που διατίθενται για εγκαταστάσεις αθλητισμού και αναψυχής για τους εργαζόμενους και τις οικογένειές τους στο εισόδημα εξαρτημένης εργασίας σε είδος, ενώ το ΕΣΟΛ 79 εξαιρούσε ρητώς τα ποσά αυτά από το εισόδημα σε είδος αναφέροντας ότι, αντίθετα, θα πρέπει να καταγράφονται στην ενδιάμεση ανάλωση των εργοδοτών.

Επιπλέον, υπάρχει η διαφορά στην αποτίμηση των αγαθών και υπηρεσιών που παράγονται για ίδιο λογαριασμό και που παρέχονται στους μισθωτούς από τους εργοδότες τους. Στο ΕΣΛ 95 αποτιμώνται σε βασικές τιμές. Στο ΕΣΟΛ 79 αποτιμώνται ως το σύνολο του κόστους παραγωγής (δηλαδή το κέρδος του παραγωγού συμβατικά ισούται με το μηδέν).

Συνέπειες της μεταβολής

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή αυξάνεται στην περίπτωση των προϊόντων που παράγονται για ίδιο λογαριασμό και που παρέχονται στους μισθωτούς (σε αντιπαράθεση με τα προϊόντα που αγοράζονται από άλλους παραγωγούς). Η ενδιάμεση ανάλωση μειώνεται εφόσον ορισμένα στοιχεία των δαπανών (αγορές από άλλους παραγωγούς) αναταξινομούνται από την ενδιάμεση ανάλωση στην τελική κατανάλωση. Η προστιθέμενη αξία αυξάνεται και στις δύο περιπτώσεις.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η τελική κατανάλωση των νοικοκυριών αυξάνεται κατά το ποσό της αύξησης της αξίας του εισοδήματος σε είδος.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας αυξάνεται κατά το ίδιο ποσό που αυξάνεται και η τελική κατανάλωση.

Το ΑΕγχΠ αυξάνεται κατά το ποσό της αύξησης του εισοδήματος σε είδος. Η μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ θα επηρεάζεται από τυχόν στοιχεία αμοιβής σε είδος του εισοδήματος εξαρτημένης εργασίας προς και από την αλλοδαπή, έτσι ώστε το πρόσημο του αποτελέσματος για παραμένει απροσδιόριστο εκ των προτέρων, αν και στην πράξη είναι βέβαιο ότι θα είναι θετικό.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι η αξία αγαθών και υπηρεσιών παραχθέντων για ίδιο λογαριασμό που παρέχονται στους μισθωτούς αυξάνεται κατά 500. Υποθέτουμε επίσης ότι προϊόντα αξίας 500 αναταξινομούνται από την ενδιάμεση ανάλωση στο εισόδημα εξαρτημένης εργασίας σε είδος. Το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας από και προς την αλλοδαπή δεν επηρεάζεται από τη μεταβολή της έννοιας.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+500	P20	−500
		P3B	+1 000

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
P20	−500	P10	+500
N1	+1 000		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
R10	+1 000	N1	+1 000
N2	+0		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N2	+0
N3	+1 000	R10	+1 000

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
P3A	+1 000	N3	+1 000
N4	+0		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
		N4	+0
N5	+0		

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

22. **Άδειες χρήσης άυλων μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Άυλα μη παραχθέντα περιουσιακά στοιχεία	309 στοιχείο γ)	7.43
Ποσοστά	436 στοιχείο γ)	3.70 στοιχείο στ)

Περιγραφή της μεταβολής

Στο ΕΣΛ 95 οι πωλήσεις και οι αγορές αδειών για τη χρήση άυλων μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων (πατέντες, εμπορικά σήματα, copyright, κ.λπ.) καταγράφονται στην παραγωγή και την κατανάλωση αντιστοίχως. Στο ΕΣΟΛ 79 οι πληρωμές αυτές θεωρούνται ως πληρωμές εισοδήματος περιουσίας.

Συνέπειες της μεταβολής

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή αυξάνεται κατά την αξία αυτών των πληρωμών για άδειες που εισπράττονται από τους παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος μονίμους κατοίκους. Η ενδιάμεση ανάλωση αυξάνεται κατά τις πληρωμές από εγχώριους παραγωγούς σε μόνιμους κατοίκους καθώς και μη μόνιμους κατοίκους ιδιοκτήτες των σχετικών άυλων περιουσιακών στοιχείων. Επομένως, το πρόσημο του αποτελέσματος για την προστιθέμενη αξία δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η τελική κατανάλωση των νοικοκυριών αυξάνεται κατά το ποσό των πληρωμών για άδειες (αν υπάρχουν) που καταβάλλονται από νοικοκυριά υπό την ιδιότητά τους ως καταναλωτών. Η συλλογική κατανάλωση αυξάνεται κατά το ποσό των πληρωμών μείον των εισπράξεων των δικαιωμάτων από παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος. Οι εξαγωγές και οι εισαγωγές αυξάνονται κατά το ποσό των πληρωμών για άδειες προς και από την αλλοδαπή.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** το ακαθάριστο λειτουργικό πλεόνασμα μεταβάλλεται όσο μεταβάλλεται και η προστιθέμενη αξία.

Λόγω των συναλλαγών με την αλλοδαπή, το πρόσημο του αποτελέσματος για το ΑΕγχΠ δεν μπορεί να προσδιοριστεί εκ των προτέρων. Κατά την **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ** το εισόδημα περιουσίας προς και από την αλλοδαπή μειώνεται κατά τα ποσά που αναταξινομούνται στις εισαγωγές και εξαγωγές υπηρεσιών. Με την προϋπόθεση ότι τουλάχιστον μία συνιστώσα των εγχώριων τελικών χρήσεων αυξάνεται ως συνέπεια της εννοιολογικής μεταβολής, το πρόσημο του αποτελέσματος για το ΑΕΠ θα είναι θετικό.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι οι μόνιμοι κάτοικοι εισπράττουν πληρωμές αδειών 1 000 και δαπανούν 700. Οι παραγωγοί μη εμπορεύσιμου προϊόντος έχουν δαπάνες για δικαιώματα για τις άδειες ύψους 50 και καθόλου έσοδα. Οι εξαγωγές υπηρεσιών αδειών ισούνται με 500 και οι εισαγωγές με 200. Τα νοικοκυριά ως καταναλωτές δεν καταβάλλουν πληρωμές για άδειες.

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+1 050	P20	+700
P60	+200	P3B	+50
		P50	+500

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
P20	+700	P10	+1 050
N1	+350		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N1	+350
N2	+350		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
R40	−200	N2	+350
N3	+50	R40	−500

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
P3A	+50	N3	+50
N4	+0		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
		N4	+0
N5	+0		

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0

23. **Φόροι χαρτοσήμου**

Λέξεις — κλειδιά

	ΕΣΟΛ 79	ΕΣΛ 95
Φόροι επί προϊόντων	417.2	4.20
Λοιποί φόροι που συνδέονται με την παραγωγή/ διάφορες τρέχουσες μεταβιβάσεις	417.3, 495	4.23

Περιγραφή της μεταβολής

Το ΕΣΛ 95 αναφέρει ότι οι φόροι χαρτοσήμου καταγράφονται στους λοιπούς φόρους επί προϊόντων. Το ΕΣΟΛ 79 αντιμετωπίζει τους φόρους χαρτοσήμου που καταβάλλονται από παραγωγούς ως λοιπούς φόρους που συνδέονται με την παραγωγή R22. Δεν δίδονται ιδιαίτερες οδηγίες, όσον αφορά τους φόρους χαρτοσήμου που καταβάλλονται από νοικοκυριά υπό την ιδιότητά τους ως καταναλωτών. Επομένως, λόγω της απουσίας οδηγιών για το αντίθετο, αυτοί οι φόροι χαρτοσήμου καταγράφονται ως διάφορες τρέχουσες μεταβιβάσεις R69.

Συνέπειες της μεταβολής

Στην **προσέγγιση παραγωγής** η παραγωγή αυξάνεται κατά το συνολικό ποσό των φόρων χαρτοσήμου. Η ενδιάμεση ανάλωση αυξάνεται κατά το μέρος των φόρων χαρτοσήμου που καταβάλλεται από παραγωγούς. Η προστιθέμενη αξία αυξάνεται κατά τη διαφορά μεταξύ των συνολικών φόρων χαρτοσήμου και των φόρων χαρτοσήμου που περιλαμβάνονται στην ενδιάμεση ανάλωση των παραγωγών εμπορεύσιμου και μη εμπορεύσιμου προϊόντος.

Στην **προσέγγιση δαπανών** η τελική κατανάλωση των νοικοκυριών αυξάνεται κατά τους φόρους χαρτοσήμου που καταβάλλονται από τα νοικοκυριά υπό την ιδιότητά τους ως καταναλωτών. Οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου αυξάνονται κατά το ποσό των φόρων χαρτοσήμου επί του κόστους μεταβίβασης.

Στην **εισοδηματική προσέγγιση** η μεταβολή του ακαθάριστου λειτουργικού πλεονάσματος είναι ίδια με τη μεταβολή της προστιθέμενης αξίας.

Το αποτέλεσμα για το ΑΕγχΠ είναι αναμφισβήτητα θετικό. Δεδομένου ότι η **μετάβαση από το ΑΕγχΠ στο ΑΕΠ** δεν επηρεάζεται από την εννοιολογική μεταβολή, το αποτέλεσμα για το ΑΕΠ ισούται με του ΑΕγχΠ.

Αριθμητικό παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι φόροι χαρτοσήμου ίσοι με 500 αναταξινομούνται από τους λοιπούς φόρους που συνδέονται με την παραγωγή στους φόρους επί προϊόντων και ότι διάφορες τρέχουσες μεταβιβάσεις ύψους 500 αναταξινομούνται στους φόρους επί προϊόντων. Από τους φόρους χαρτοσήμου που καταβάλλονται από παραγωγούς 250 αφορούν ενδιάμεσες εισροές και 250 αφορούν ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου (κόστος μεταβίβασης).

Λογιστική αντιμετώπιση στους απλουστευμένους εθνικούς λογαριασμούς: Μεταβολές σε σύγκριση με την καταγραφή βάσει των κανόνων του ΕΣΟΛ 79.

Λογαριασμός αγαθών και υπηρεσιών

Πόροι		Χρήσεις	
P10	+1 000	P20	+250
		P3B	+500
		P41	+250

Λογαριασμός παραγωγής

Χρήσεις		Πόροι	
P20	+250	P10	+1 000
N1	+750		

Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
R20	+500	N1	+750
N2	+250		

Λογαριασμός διανομής εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
		N2	+250
N3	+750	R20	+500

Λογαριασμός χρήσης εισοδήματος

Χρήσεις		Πόροι	
P3A	+500	N3	+750
N4	+250		

Λογαριασμός κεφαλαίου

Χρήσεις		Πόροι	
P41	+250	N4	+250
N5	+0		

Λογαριασμός της αλλοδαπής

Χρήσεις		Πόροι	
		N5	+0