



**ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**  
**ΕΠΟΠΤΗΣ: κ. ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ**

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

«Αυτοέλεγχος Υποβαλλόμενων Δηλώσεων (άρθρο 79,  
Ν. 3842/2010) »  
« Self-control submitted declarations (article 79,  
Law 3842/2010) »



### **ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ:**

Γαργεράκη Μαρία Α.Μ.: 8754

Χάϊμαν Πία Α.Μ.: 8795

Ηράκλειο, Φεβρουάριος 2014

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ .....	2
ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	6
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup></b> .....	<b>8</b>
<b>ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b> .....	<b>8</b>
1.1 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	8
1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ .....	8
1.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	8
1.4 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	9
1.5 ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ .....	9
1.6 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΦΟΡΩΝ .....	10
1.7 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ- ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΆΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ.....	13
1.8 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ – ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΈΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ.....	14
1.9 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	15
1.10 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ .....	15
1.10.1 Εισόδημα από ακίνητα:.....	16
1.10.2 Εισόδημα από κινητές αξίες:.....	17
1.10.3 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις:.....	18
1.10.4 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:.....	18
1.10.5 Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή:.....	18
1.10.6 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:.....	19
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup></b> .....	<b>21</b>
<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b> .....	<b>21</b>
2.1 ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....	21
2.2 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ .....	22
2.3 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ .....	23
2.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....	24
2.5 ΕΞΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....	25
2.6 ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	28
2.7 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ .....	32
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup></b> .....	<b>37</b>
<b>ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ.....</b>	<b>37</b>
3.1 ΛΟΓΟΙ ΠΟΥ ΕΠΕΒΑΛΑΝ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ .....	37
3.2 ΆΡΘΡΟ 13. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ.....	38
3.3 ΆΡΘΡΟ 14. ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ .....	38
3.4 ΆΡΘΡΟ 15. ΔΗΛΟΥΜΕΝΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ .....	40
ΔΗΛΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΡΟΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α .....	40
3.5 ΆΡΘΡΟ 16. ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ .....	44
3.6 ΆΡΘΡΟ 17. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	44
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup></b> .....	<b>46</b>
<b>ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΡΘΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 13-17 ΤΟΥ Ν.3296/2004, ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 79 ΤΟΥ Ν.3842/2010.</b> .....	<b>46</b>

4.1 <u>ΆΡΘΡΟ 13. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ</u> .....	46
4.2 <u>ΆΡΘΡΟ 14. ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ</u> .....	46
4.3 <u>ΆΡΘΡΟ 15. ΔΗΛΟΥΜΕΝΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ</u> .....	47
<u>ΔΗΛΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΡΟΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α</u> .....	47
4.4 <u>ΆΡΘΡΟ 16. ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΛΟΠΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ</u> .....	51
4.5 <u>ΆΡΘΡΟ 17. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ</u> .....	51
4.6 <u>ΧΡΗΣΙΜΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ «ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.»</u> :	53
4.7 <u>ΧΡΗΣΙΜΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3</u> :	55
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup></u></b> .....	<b>57</b>
<b><u>ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ-ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 79 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3842/2010.</u></b> .....	<b>57</b>
5.1 <u>ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Π.Α.</u> .....	57
5.2 <u>ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Π.Α.</u> .....	61
5.3 <u>ΜΙΚΤΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Π.Α.</u> .....	67
5.4 <u>ΜΙΚΤΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Π.Α.</u> .....	71
5.5 <u>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Π.Α.</u> .....	78
5.6 <u>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Π.Α.</u> .....	81
5.7 <u>ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Π.Α.</u> .....	87
5.8 <u>ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ ΜΕ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Π.Α.</u> .....	90
<b>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ</b> .....	<b>96</b>
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b> .....	<b>98</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</b> .....	<b>104</b>

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο φόρος έγινε για τη σύγχρονη εποχή η σπουδαιότερη πηγή εσόδων του κράτους. Μέχρι όμως να προσλάβει μια τέτοια μεγάλη σημασία σαν πηγή εσόδου του προϋπολογισμού των κρατών στο πέρασμα του χρόνου η έννοιά του πήρε πολλούς μετασχηματισμούς. Έτσι κατά την αρχαιότητα ο φόρος είχε την ιδέα της υποταγής, τη σχέση νικητή και νικημένου.

Εξ' άλλου η υπαγωγή στο φόρο θεωρείται σαν προσβολή της ιδιοκτησίας ή και σαν πολιτική μείωση ή σαν προσβολή κατά της ατομικής ελευθερίας. Κατά τη Ρωμαϊκή περίοδο ο φόρος είχε την έννοια της πολιτικής μειώσεως, ενώ στη σύγχρονη εποχή η αρχή του πανδήμου του φόρου έχει ενσωματωθεί λόγω της σπουδαιότητάς της σ' όλα τα σύγχρονα συντάγματα των διαφόρων κρατών. Κατά τον Μεσαίωνα η έννοια του φόρου ταυτίζεται με την έννοια του δώρου ή της βοήθειας που έδινε ο λαός προς τον ηγεμόνα ή μονάρχη. Με την εξέλιξη της έννοιας του φόρου παρατηρούμε ότι ο φόρος θεωρείται σαν θυσία του ατόμου προς το συμφέρον του κράτους, δηλαδή το άτομο θυσιάζει μέρος του εισοδήματός του χάρη της προαγωγής των κοινών συμφερόντων. Τέλος κατά τη σύγχρονη θεωρία περί φόρου, ο φόρος θεωρείται οργανικό στοιχείο της οικονομίας και οι σκοποί της φορολογίας τροποποιούνται και διευρύνονται ούτως ώστε ο φόρος να εξετάζεται όχι μόνο από ταμειευτικής απόψεως αλλά το κράτος ενδιαφέρεται και από την κοινωνική άποψη καθώς και από την οικονομική και μάλιστα στη νομισματική όψη του φορολογικού φαινομένου.

Στη σύγχρονη περίοδο ο φόρος είναι η κυριότερη πηγή εσόδων του κράτους γιατί μέσω της φορολογίας το κράτος εξευρίσκει τα έσοδα για να καλύψει τις Δημόσιες ανάγκες που έχουν πάρει μεγάλη έκταση. Ο φόρος έγινε ένα γενικό φαινόμενο στη σύγχρονη οικονομία για το λόγο ότι έχουν μειωθεί τα πάσης άλλης φύσεως έσοδα του κράτους και υποκαταστάθηκαν με τη γενική φορολογία σε τέτοιο σημείο που ο φόρος να θεωρείται ο πιο πιστός σύντροφος του ανθρώπου γιατί παρακολουθεί αυτόν από της γεννήσεώς του και πέραν του θανάτου του ( φόρος κληρονομιών ).

**Φόρος** είναι ένα μέρος του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που καταβάλλεται στο δημόσιο, χωρίς ειδική αντιπαροχή του δημοσίου που να συνδέεται άμεσα με την καταβολή του.



Στο σημείο αυτό θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε όλους όσους μας βοήθησαν να φέρουμε εις πέρας την παρούσα εργασία, ξεκινώντας από καθηγητή μας κ. Χ. Δρακωνάκη ο οποίος είχε την εποπτεία αυτής της εργασίας, για τις πολύτιμες συμβουλές του, που αφορούσαν και το θεωρητικό αλλά και το πρακτικό μας κομμάτι της εργασίας. Παράλληλα, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τους Λογιστές κ. Δ. Σφακιανάκη, τον κ. Γ. Μανιαδή και τον κ. Γ. Παπαδάκη για τις σημαντικές και απόλυτα στοχευμένες παρατηρήσεις τους γύρω από τα εκάστοτε θέματα και την βοήθεια τους στο πρακτικό κομμάτι μας.

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα εργασία θα αναφερθούμε στον αυτοέλεγχο υποβαλλόμενων δηλώσεων όπως αυτός διαμορφώθηκε έπειτα από κάποιες αλλαγές που προέκυψαν με τον νέο νόμο 3842 του 2010. Αρχικά θα αναφερθούμε στους νόμους που ισχύουν από το 1984 έως και το 2010 στην Ελλάδα.

Αρκετά χρόνια στην χώρα μας ίσχυαν δύο νομοσχέδια σχετικά με την φορολογία εισοδήματος. Το νομοθετικό διάταγμα 3325/55 που προέβλεπε ότι επιβάλλεται φόρος επί του συνολικού εισοδήματος φυσικών προσώπων και το διάταγμα 3843/58 το οποίο ρυθμίζει την φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων. Το 1989 τα δύο αυτά νομοσχέδια συνενώθηκαν σε ένα ενιαίο κείμενο το « Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος»

Το 1994 ψηφίστηκε ο νόμος 2238 με τίτλο «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις» ο οποίος διαχωρίστηκε σε δύο μέρη, τα άρθρα 1-97 αναφέρονται στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων και τα άρθρα 98-108 στα νομικά πρόσωπα. Ο νόμος αυτός παρουσιάζει τον τρόπο που οι επιχειρήσεις μπορούν να παρουσιάσουν εσωλογιστικά τα εισοδήματά τους. Εκτός όμως από τον εσωλογιστικό τρόπο υπολογισμού των εισοδημάτων των επιχειρήσεων υπάρχει και ο εξωλογιστικός τρόπος, γι' αυτό το Υπουργείο Οικονομικών τροποποίησε το νόμο 2238/94, εφαρμόζοντας έναν νέο φορολογικό νόμο τον 3296 του 2004 ο οποίος παρουσιάζει την εφαρμογή του νέου φορολογικού συστήματος των επιχειρήσεων και καθιερώνει ένα νέο τρόπο υπολογισμού της περαίωσης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των μικρομεσαίων επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών. Η έννοια της αυτοπεραίωσης ή αυτοελέγχου εμφανίστηκε για πρώτη φορά στον παρόν νόμο σε επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες. Ο αυτοέλεγχος είναι η διεκπεραίωση των φορολογικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών με το Δημόσιο.

Το 2010 ψηφίστηκε ο νόμος 3842 με τίτλο «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» και με αυτόν επήλθαν σημαντικές αλλαγές στην φορολογία εισοδήματος νομικών αλλά και φυσικών προσώπων. Στον παρόντα νόμο θα επικεντρωθούμε στο άρθρο 79 σχετικά με τον αυτοέλεγχο και την συμπλήρωση του εντύπου «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» για τις διαφορές Φ.Π.Α. ή διαφορές εκροών από τις διαφορές των συντελεστών. Πιο συγκεκριμένα, στο πρώτο κεφάλαιο αρχικά αναφέρεται γενικά τι

είναι φόρος, τα χαρακτηριστικά, τα στοιχεία, το αντικείμενο και το υποκείμενο, ο σκοπός, ο χρόνος υποβολής και οι διακρίσεις του φόρου. Έπειτα, παρατίθενται τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα των άμεσων και έμμεσων φόρων. Και τέλος, παρουσιάζονται το φορολογητέο εισόδημα και τρόπος εξόφλησής του όπως και οι πηγές εισοδήματος.

Στο δεύτερο κεφάλαιο, γίνεται μια εκτενής αναφορά στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Παρουσιάζεται, δηλαδή, η έννοια και η απόκτηση του εισοδήματος, ποια είναι η διαχειριστική περίοδος, όπως και το ακαθάριστο εισόδημα. Έπειτα, αναφέρεται ο λογιστικός και εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος και ο ειδικός προσδιορισμός του. Και τέλος, αναφέρεται η παρακράτηση του φόρου εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις.

Στο τρίτο κεφάλαιο, γίνεται μια αναφορά για τον αυτοέλεγχο των υποβαλλόμενων δηλώσεων, ποιοι είναι η λόγοι του επέβαλαν αυτήν την εφαρμογή όπως και ποια είναι η έννοια, το αντικείμενο αλλά και οι προϋποθέσεις της περαίωσης. Έπειτα, αναγράφονται οι υπαγόμενες και εξαιρούμενες επιχειρήσεις, όπως και τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη για κάθε είδος επιχείρησης αναλυτικά. Και τέλος, παρουσιάζεται η περαίωση δηλώσεων λοιπών φορολογιών και οι μεταβατικές και άλλες διατάξεις.

Στο τέταρτο κεφάλαιο, παρουσιάζονται όλες οι σημαντικές αλλαγές των άρθρων του κεφαλαίου 3, συμφωνά με τις διατάξεις του άρθρου 79 του νόμου 3842/2010. Και τέλος γίνεται μια πλήρη αναφορά για το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α., όπου εξηγείται η συμπλήρωση των σημαντικότερων πεδίων του Ε3.

Στο πέμπτο κεφάλαιο, παρουσιάζονται παραδείγματα για όλα τα είδη των επιχειρήσεων, με τα απαραίτητα συμπληρωμένα έγγραφα.

Στο τέλος της εργασίας αναφέρονται τα γενικά συμπεράσματα από τα αποτελέσματα των παραδειγμάτων που έχουμε φτιάξει. Επίσης παρατίθενται η βιβλιογραφία και το παράρτημα με τα έντυπα που χρησιμοποιήσαμε στην εργασία μας.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>Ο</sup>

## ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

### 1.1 Χαρακτηριστικά του φόρου

1. Είναι μονομερής παροχή, διότι δεν αποτελεί τίμημα για την αγορά μιας συγκεκριμένης δημόσιας υπηρεσίας.
2. Είναι αναγκαστική παροχή, διότι όλοι όσοι συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις, που ορίζει ο νόμος, είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν το φόρο, χωρίς αυτό να αποτελεί ποινή.
3. Αντικρίζεται από αντιπαροχή, μόνο που αυτή δεν είναι ούτε άμεση ούτε ειδική, δηλαδή δεν σχετίζεται με το ποσό του φόρου, που πληρώνει ο κάθε φορολογούμενος. Η αντιπαροχή αυτή είναι γενική και παρέχεται εξ αδιαιρέτου στο κοινωνικό σύνολο, με τη μορφή των δημόσιων αγαθών και υπηρεσιών.

### 1.2 Στοιχεία του φόρου

1. Το αντικείμενο του φόρου είναι η περιουσία του φορολογούμενου ή το εισόδημα που υπόκειται στην φορολογία ή/και οι διάφορες συναλλαγές.
2. Το υποκείμενο του φόρου, δηλαδή το πρόσωπο το φυσικό ή το νομικό, που είναι υποχρεωμένο να καταβάλλει το φόρο.
3. Η πηγή του φόρου από την οποία θα βρεθούν τα μέσα για την καταβολή του φόρου.
4. Το ποσοστό του φόρου, δηλαδή ο φορολογικός συντελεστής.

### 1.3 Αντικείμενο του φόρου

Φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο, με την προϋπόθεση να συντρέχουν οι παρακάτω λόγοι:

1. Φορολογείται οποιοδήποτε εισόδημα προέκυψε στην Ελλάδα από φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του φυσικού προσώπου.

2. Το εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του.

Το εισόδημα που αποκτάται λοιπόν στην Ελλάδα φορολογείται υποχρεωτικά ενώ το εισόδημα που αποκτάται στην αλλοδαπή φορολογείται μόνο αν ο εισοδηματίας κατοικεί στην Ελλάδα. Αντικείμενο λοιπόν του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που απέκτησε κάθε φυσικό πρόσωπο το προηγούμενο οικονομικό έτος.

#### **1.4 Υποκείμενο του φόρου**

1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του και τον τόπο διαμονής ή κατοικίας του
2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.
3. Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά.
4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανής καθώς και οι κοινοπραξίες.

#### **1.5 Σκοπός του φόρου**

Ο κυριότερος σκοπός τον οποίο εκπληρώνει η φορολογία είναι ο ταμειυτικός. Η φορολογία γενικά, αποβλέπει στην εξασφάλιση των απαραίτητων δημόσιων εσόδων, ικανών να καλύψουν τις δημόσιες δαπάνες μαζί με τις λοιπές πηγές εσόδων (επιχειρηματική δραστηριότητα, κ.λπ.). Εκτός του ταμειυτικού σκοπού, ανάλογα με τη γενικότερη πολιτική της εκάστοτε κυβέρνησης μιας χώρας, μπορεί η φορολογία να εκπληρώνει κοινωνικούς σκοπούς όταν αποτελεί μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται στις διάφορες κοινωνικές τάξεις. Τέλος, είναι δυνατόν, με τη φορολογία να εκπληρώνονται οικονομικοί σκοποί ιδιαίτερα σε περιόδους γενικών ή μερικών οικονομικών κρίσεων.

## 1.6 Διακρίσεις φόρων

Τους φόρους τους ταξινομούμε με βάση ορισμένα κριτήρια. Το επικρατέστερο κριτήριο είναι αυτό της φορολογικής βάσης. Η φορολογική βάση ορίζεται ως το οικονομικό εκείνο μέγεθος (εισόδημα, καταναλωτική δαπάνη, περιουσία), επί του οποίου υπολογίζεται η φορολογική επιβάρυνση.

### - Ταξινόμηση με κριτήριο τη φορολογική βάση

Με κριτήριο τη φορολογική βάση, οι φόροι ταξινομούνται σε φόρους σταθερού ποσού κατά φορολογούμενο, φόρους εισοδήματος, φόρους κατανάλωσης και φόρους περιουσίας.

Οι φόροι σταθερού ποσού κατά φορολογούμενο (ονομάζονται και εφάπαξ ή πάγιοι φόροι) επιβαρύνουν με το ίδιο ακριβώς ποσό όλα τα άτομα, ανεξάρτητα από το μέγεθος του εισοδήματος ή της περιουσίας τους, τις προσωπικές τους συνθήκες κ.ο.κ. (π.χ. κεφαλικός φόρος).

Οι φόροι εισοδήματος επιβαρύνουν το εισόδημα, που πραγματοποιούν τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, σε ορισμένη χρονική περίοδο (συνήθως ετήσια), διακρίνονται δε σε :

1. Φόρους εισοδήματος φυσικών προσώπων ή προσωπικούς φόρους εισοδήματος, οι οποίοι επιβάλλονται στο εισόδημα των νοικοκυριών και των ιδιοκτητών προσωπικών εταιρειών, μετά την αφαίρεση των δαπανών πραγματοποίησης του εισοδήματος και ορισμένων απαλλαγών ή εξαιρέσεων (ελάχιστο όριο συντήρησης, οικογενειακά βάρη κ.λπ.).
2. Φόρους εισοδήματος νομικών προσώπων ή φόρους επί των κερδών, οι οποίοι επιβάλλονται επί των καθαρών κερδών των ανώνυμων εταιρειών.

Οι φόροι κατανάλωσης ή φόροι επί της δαπάνης πλήττουν τη δαπάνη των νοικοκυριών για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών, διακρίνονται δε σε :

1. Γενικούς φόρους κατανάλωσης, οι οποίοι επιβάλλονται σε όλα (ή σχεδόν όλα) τα αγαθά, που αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών στην αγορά (π.χ. ο φόρος

προστιθέμενης αξίας, Φ.Π.Α.), και ειδικούς φόρους κατανάλωσης, που επιβαρύνουν ορισμένο αγαθό ή κατηγορία αγαθών (π.χ. οινοπνευματώδη, καπνός, αυτοκίνητα).

2. Φόρους κατ' αξία, που υπολογίζονται σε ορισμένο ποσοστό επί της τιμής πώλησης του προϊόντος (π.χ. Φ.Π.Α. 18% επί της τιμής του αγαθού), και φόρος ανά μονάδα προϊόντος, που υπολογίζονται σε ορισμένο ποσό ανά μονάδα προϊόντος (π.χ. 1,5 ευρώ ανά πακέτο τσιγάρων).
3. Εσωτερικούς φόρους κατανάλωσης, που επιβαρύνουν τα εγχωρίας παραγόμενα και καταναλισκόμενα προϊόντα, και εξωτερικούς φόρους κατανάλωσης ή δασμούς, που επιβαρύνουν τα εισαγόμενα προϊόντα (τα εξαγόμενα συνήθως δεν φορολογούνται).

Οι φόροι περιουσίας επιβαρύνουν το σύνολο ή μέρος της αξίας των περιουσιακών στοιχείων των ιδιωτικών φορέων, διακρίνονται δε σε :

1. Φόρους επί της κατοχής περιουσίας, όπως είναι στην Ελλάδα ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας, ο οποίος επιβαρύνει με χαμηλό συντελεστή την αξία των ακινήτων περιουσιακών στοιχείων του ατόμου, χωρίς να λαμβάνει υπόψη τις οφειλές ή τις προσωπικές του συνθήκες.
2. Φόρους επί της μεταβίβασης της περιουσίας με ετεροβαρείς δικαιοπραξίες, όπως είναι οι φόροι κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κ.λπ.
3. Φόρους επί της μεταβίβασης της περιουσίας με διμερείς συναλλαγές, όπως είναι οι φόροι μεταβίβασης ακινήτων, οι φόροι επί των χρηματιστηριακών συναλλαγών, κ.λπ.

- Ταξινόμηση με κριτήριο τη φορολογούσα αρχή

Με κριτήριο το είδος του δημόσιου φορέα, που είναι αρμόδιος για την είσπραξη των φόρων, έχουμε φόρους Κεντρικής Διοίκησης, φόρους υπέρ Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης (εισφορές) και φόρους υπέρ των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (δημοτικοί ή κοινοτικοί φόροι, τέλη, κ.λπ.). Το κριτήριο αυτό αποκτά ιδιαίτερη σημασία, στην έκταση που υπάρχουν πολλές φορολογούσες αρχές, οι οποίες

λειτουργούν σε διαφορετικά επίπεδα, έχουν διαφορετικές ανάγκες και συχνά δεν συντονίζουν τις ενέργειές τους. Κάτω από τέτοιες συνθήκες, είναι δυνατό η μέση

φορολογική επιβάρυνση του πολίτη από την κάθε φορολογούσα αρχή χωριστά να είναι περιορισμένη, αλλά αθροιστικά να φθάνει σε υψηλά επίπεδα. Η δυσμενής επίδραση, που ασκεί η πολλαπλή φορολόγηση στα κίνητρα οικονομικής δραστηριότητας, καθιστά αναγκαία την ύπαρξη ενός κεντρικού συντονιστικού οργάνου, που να καθορίζει το πλαίσιο δράσης της κάθε φορολογούσα αρχής.

- Ταξινόμηση των φόρων σε προσωπικούς και απρόσωπους

Προσωπικοί χαρακτηρίζονται οι φόροι, που λαμβάνουν υπόψη το μέγεθος του εισοδήματος ή της περιουσίας, τις προσωπικές συνθήκες, την οικογενειακή κατάσταση, τον τρόπο κτήσης του εισοδήματος και άλλα στοιχεία του φορολογουμένου. Στην κατηγορία αυτή υπάγονται ο προσωπικός φόρος εισοδήματος, ο φόρος κληρονομιών κ.λπ. Αντίθετα, οι απρόσωποι (ή πραγματικοί ή αντικειμενικοί) φόροι επιβάλλονται όχι επί προσώπων, αλλά επί συναλλαγών, με βάση ορισμένα αντικειμενικά κριτήρια, χωρίς να λαμβάνουν υπόψη το ύψος του εισοδήματος ή τις προσωπικές και λοιπές συνθήκες του φορολογουμένου. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν κατά κύριο λόγο οι φόροι κατανάλωσης, που χρησιμοποιούν ως αντικειμενικό κριτήριο το ύψος της μεμονωμένης δαπάνης του ατόμου, χωρίς να διερευνούν την εισοδηματική του κατάσταση ή τις ανάγκες του.

- Ταξινόμηση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους

Ένα άλλο κριτήριο ταξινομεί τους φόρους σε άμεσους και έμμεσους:

1. Άμεσοι φόροι είναι αυτοί, που επιβάλλονται επί στοιχείων, που αποδεικνύουν την ύπαρξη φοροδοτικής ικανότητας, δηλαδή την ύπαρξη οικονομικής δυνατότητας εκ μέρους του ατόμου να πληρώνει φόρους και έχουν σκοπό να επιβαρύνουν τον κατά νόμο υπόχρεο για την πληρωμή τους. Έτσι, ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων επιβαρύνει το εισόδημα, που αποτελεί απόδειξη του γεγονότος ότι το άτομο διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, και έχει σκοπό να μειώσει το εισόδημα αυτού που το πραγματοποιεί. Το ίδιο ισχύει και για τους φόρους επί της κατοχής ή μεταβίβασης της περιουσίας με ετεροβαρείς δικαιοπραξίες.



2. Έμμεσοι φόροι είναι αυτοί, που επιβάλλονται επί στοιχείων, που αποτελούν ένδειξη μόνο της φοροδοτικής ικανότητας του ατόμου, με σκοπό να επιβαρύνουν τα πρόσωπα, με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος για την πληρωμή τους. Έτσι, ο Φ.Π.Α. πλήττει με ενιαίο συντελεστή τα καταναλωτικά αγαθά π.χ. πρώτης ανάγκης, ανεξάρτητα από τον αν αυτά αγοράζονται από έναν πλούσιο ή ένα φτωχό. Είναι ευνόητο ότι η μεμονωμένη δαπάνη για την αγορά ενός αγαθού δεν αποτελεί απόδειξη φοροδοτικής ικανότητας. Επιπλέον, ο κατά νόμο υπόχρεος για την απόδοση του Φ.Π.Α. στο Δημόσιο, δηλαδή ο επιχειρηματίας, δεν επιβαρύνεται ο ίδιος με το ποσό του φόρου. Το ποσό αυτό ενσωματώνεται στην τιμή πώλησης του προϊόντος και καταβάλλεται από τον αγοραστή.

### **1.7 Πλεονεκτήματα- Μειονεκτήματα Άμεσων Φόρων**

#### **Πλεονεκτήματα:**

1. Ανταποκρίνονται στην αρχή της φοροδοτικής ικανότητας, δηλαδή επιτρέπουν τη διαφοροποίηση της επιβάρυνσης ανάλογα της πηγής προέλευσης της φορολογητέας ύλης, την καθιέρωση του ελαχίστου ορίου συντηρήσεως και την εφαρμογή της προοδευτικής φορολογίας.
2. Υπενθυμίζουν στον φορολογούμενο το φορολογικό του καθήκον, δηλαδή τις υποχρεώσεις του για τα δημόσια βάρη.
3. Παρουσιάζουν σχετική σταθερότητα αποδόσεως, ιδίως σε περίοδο οικονομικών κρίσεων, γιατί το εισόδημα και η περιουσία αποτελούν σταθερότερες πηγές φορολογίας από την κατανάλωση.
4. Αποτελούν το κυριότερο μέσο ανακατανομής του Εθνικού εισοδήματος.

#### **Μειονεκτήματα:**

1. Είναι δαπανηρά και επίπονη η βεβαίωση και κατόπιν η είσπραξη των άμεσων φόρων.
2. Είναι λιγότερο ανεχτοί σχετικά με τους έμμεσους.
3. Παρέχουν την δυνατότητα φοροδιαφυγής λόγω δυσχερειών εξακρίβωσης της φορολογητέας ύλης, δηλαδή δεν ικανοποιούν απόλυτα την αρχή της γενικότητας της φορολογίας.
4. Προκαλούν μεγαλύτερες ψυχολογικές αντιδράσεις απ' ότι οι έμμεσοι.

## **1.8 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα Έμμεσων Φόρων**

### **Πλεονεκτήματα:**

1. Καταβάλλονται ευκολότερα απ' ό,τι οι άμεσοι, γιατί ο έμμεσος φόρος ενσωματώνεται στην τιμή πώλησεως και ο φορολογούμενος δεν γνωρίζει το πραγματικό φορολογικό βάρος (φορολογική αναισθησία).
2. Παρουσιάζουν ευκαμψία προσαρμογής στις μεταβολές της οικονομίας, έτσι σε περίπτωση ευημερίας έχουμε αύξηση των εσόδων από έμμεσους φόρους, το αντίθετο συμβαίνει σε περίπτωση οικονομικής κάμψεως.
3. Είναι αποδοτικοί, γιατί επιβάλλονται σε είδη ευρείας κατανάλωσης και δεν υπάρχει δυνατότητα φοροδιαφυγής.
4. Χρησιμοποιούνται χάρη σκοπών προστατευτικής πολιτικής έναντι ειδών αλλοδαπής προέλευσης.

### **Μειονεκτήματα:**

1. Δεν ανταποκρίνονται στην αρχή της φοροδοτικής ικανότητας, γιατί επιβαρύνουν αναλογικώς περισσότερο τους πτωχότερους πολίτες και τις πολυμελείς οικογένειες. Για το λόγο αυτό χαρακτηρίζονται ως φόροι άδικοι, πλήττουν δηλαδή εξ' ίσου πλούσιους και πτωχούς.
2. Στερούνται αποδόσεως κατά τις περιόδους των οικονομικών κρίσεων.

Για το λόγο της υπάρξεως τόσο πλεονεκτημάτων όσο και μειονεκτημάτων και από τις δυο κατηγορίες φόρων είναι ανάγκη να συνυπάρχουν άμεσοι και έμμεσοι φόροι στα φορολογικά συστήματα των κρατών.

## **1.9 Χρόνος υποβολής του φόρου**

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε έτος στο εισόδημα που αποκτάται το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος κατά τις διακρίσεις που ορίζει ο νόμος.

Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει στις 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

## **1.10 Φορολογητέο εισόδημα και τρόπος εξόφλησης**

Το υπόλοιπο της αφαίρεσης των δαπανών από το συνολικό εισόδημα αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα. Ο παρακάτω πίνακας είναι η κλίμακα του φόρου εισοδήματος για το έτος 2013.

### **Κλίμακα φόρου εισοδήματος**

<b>Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ )</b>	<b>Φορολογι κός συντελεστ ής %</b>	<b>Φόρος κλιμακίου (ευρώ)</b>	<b>Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)</b>	<b>Σύνολο Φόρου (ευρώ)</b>
5.000	0	0	5.000	0
7.000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Άνω των 100.000	45			

### **Πηγές εισοδήματος**

Τα εισοδήματα από φορολογικής άποψης εντάσσονται στις παρακάτω κατηγορίες:

- Εισόδημα από ακίνητα
- Εισόδημα από κινητές αξίες
- Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων και από κάθε άλλη πηγή.
- Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Για την εξεύρεση του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος του κάθε φυσικού προσώπου αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν κατά το προηγούμενο οικονομικό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος. Κατά την άθροιση των εισοδημάτων συμψηφίζονται τα θετικά και τα αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Στην συνέχεια από το άθροισμα των εισοδημάτων ενεργούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 8 του Ν.2238/1994 εκπτώσεις. Το απομένον υπόλοιπο αποτελεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα το οποίο υπάγεται σε φόρο.

**Φορολογητέο Εισόδημα= Ακαθάριστο Εισόδημα – Δαπάνες απόκτησής του.**

### **1.10.1 Εισόδημα από ακίνητα:**

Εισόδημα από ακίνητα είναι τα ποσά που εισπράττει κάθε χρόνο ο φορολογούμενος ή η εταιρία κάθε τύπου από ενοίκια. Τα έσοδα αυτά είναι είτε άμεσα από εκμίσθωση οικοδομών ή γαιών , είτε έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιόχρηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο πρόσωπο χωρίς αντάλλαγμα. Τα εισοδήματα αυτά θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκαν από τη στιγμή που δικαιούνται να τα εισπράξουν τα παραπάνω πρόσωπα, άσχετα αν έχουν εισπραχθεί ή όχι. Επίσης, ως εισόδημα από οικοδομές είναι και η παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση διαφημιστικών πινακίδων. Επίσης, όταν η οικοδομή έχει και επίπλα, τότε το εισόδημα περιλαμβάνει και την εκμίσθωση των επίπλων. Στην περίπτωση συγκυριότητας του ακινήτου καθένας από τους συνιδιοκτήτες είναι υπόχρεος σε φόρο για το ποσοστό του εισοδήματος που του αναλογεί. Όταν το ακίνητο εισφέρει σε εταιρία, τότε η κυριότητα παραμένει στον εισρέοντα. Η εταιρία για να καλύψει το εταιρικό κεφάλαιο πρέπει να ισούται με την μισθοδοτική αξία της οικοδομής, δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του μέλους της εταιρίας που συνείσφερε την χρήση. Στην περίπτωση μεταβίβασης της υψηλής κυριότητας της οικοδομής και διατήρηση της επικαρπίας από το μεταβιβάζοντα την υψηλή κυριότητα, υπόχρεος σε φόρο είναι εκείνος ο οποίος διατήρησε την επικαρπία.

### **1.10.2 Εισόδημα από κινητές αξίες:**

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών και αυτό προκύπτει:

1. Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοτικού δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθούς αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών.
2. Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης.
3. Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις προηγούμενες περιπτώσεις. Ομοίως το εισόδημα από τόκους που επιδικάζεται με δικαστική απόφαση.
4. Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης.
5. Από τα κέρδη ανώνυμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
6. Από την υπέρ απόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής.
7. Από τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο «λογαριασμός νεότητας προσωπικού Ο.Τ.Ε.»
8. Από συμβάσεις ή πράξεις πάνω σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

### **1.10.3 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις:**

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει μέσα στο οικονομικό έτος ή κατά περίπτωση στο γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση μιας ή περισσοτέρων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως των αγροτικών κτηνοτροφικών, πτηνοτροφικών, μελισσοκομικών, δασικών, αλιευτικών και λοιπών επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκμετάλλευση του πρωτογενούς τομέα.

Ο επιτηδευματίας που αγοράζει ζώα, όχι με σκοπό την μεταπώληση όπως είναι, αλλά να τα θρέψει και να διαθέσει το κρέας τους στην αγορά ασκεί κτηνοτροφική επιχείρηση. Αυτές οι επιχειρήσεις επιλέγουν μόνες τους και το δηλώνουν στην Δ.Ο.Υ, αν θέλουν να έχουν διαχειριστικό έτος το ημερολογιακό έτος (από 1/1 έως 31/12) ή το γεωργικό έτος το οποίο αρχίζει 1/10 και τελειώνει στις 30/9 του αμέσως επόμενου έτους.

### **1.10.4 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:**

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που αποκτά κάθε φυσικό πρόσωπο μέσα στο οικονομικό έτος ως αντάλλαγμα για τις υπηρεσίες που προσέφερε στον εργοδότη του από την μίσθωση της προσωπικής του εργασίας. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι οι μισθοί, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήματα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτιέται από όλους τους μισθωτούς και συνταξιούχους. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εντάσσεται και αυτό που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών καθώς και το επίδομα που καταβάλλεται στις πολύτεκνες μητέρες.

### **1.10.5 Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή:**

Χαρακτηριστικό γνώρισμα των ελευθέρων επαγγελματιών είναι η ελεύθερη άσκηση αυτών εντός του ευρύτερου πλέγματος των πνευματικών δραστηριοτήτων. Τα ελευθέρια επαγγέλματα κατονομάζονται περιοριστικά στο άρθρο 48 του Ν. 2238/1994 και επομένως δεν μπορούν να δημιουργηθούν αμφισβητήσεις ως προς την ένταξη ή μη στην πηγή αυτή εισοδήματος οποιασδήποτε προέλευσης. Στα

εισοδήματα από ελεύθερα επαγγέλματα εντάσσονται αυτά που αποκτώνται μέσα στο οικονομικό έτος από την άσκηση του επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή, δασκάλου, καλλιτέχνη, γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών οργάνων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβολαίου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνικό, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα. Στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα εντάσσεται και κάθε άλλο εισόδημα το οποίο δεν μπορεί να ενταχθεί σε μια από τις προηγούμενες πηγές εισοδήματος. Τέτοια εισοδήματα είναι:

1. Τα συγγραφικά δικαιώματα των κληρονόμων.
2. Εισόδημα από διατροφή.
3. Εκμίσθωση επίπλων ή μηχανημάτων.
4. Μεταφραστής κινηματογραφικών έργων.
5. Παροχές υπηρεσιών για τις οποίες δεν προσδίδεται η ιδιότητα του επιτηδευματία στον δικαιούχο.

#### **1.10.6 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:**

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές τους. Εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων ή εξωλογιστικά.

Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος :

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκονται λογιστικά με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των παρακάτω εξόδων :

- ✓ Των γενικών εξόδων διαχείρισης, όπως είναι έξοδα μισθοδοσίας, ενοίκιο ακινήτων.
- ✓ Των δαπανών για συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων.
- ✓ Των δεδουλευμένων τόκων δανείων.
- ✓ Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση.
- ✓ Των ποσών των αποσβέσεων.

#### Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος :

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, προσδιορίζονται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Εκτενή αναφορά γίνεται στο επόμενο κεφάλαιο.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>Ο</sup>

### **ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

#### **2.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος**

Στην έννοια του όρου «Εμπορική Επιχείρηση» εμπεριέχονται, όχι μόνο εκείνες οι επιχειρήσεις που ασκούν απλή εμπορία, αλλά και οι βιομηχανικές ή βιοτεχνικές, οι οποίες με την μετατροπή των πρώτων υλών σε βιομηχανικά προϊόντα μεσολαβούν έμμεσα από την παραγωγή στην κατανάλωση. Εμπεριέχονται επίσης και οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και όλα τα επαγγέλματα που έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα, πλην εκείνων που εντάσσονται στα ελεύθερα επαγγέλματα ( γιατροί, δικηγόροι, κ.λπ.). Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ' επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία. Οι εμπορικές επιχειρήσεις λειτουργούν είτε ως ατομικές, είτε ως εταιρικές ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμοί, κ.λπ.

**Κέρδος :** ο όρος κέρδος από φορολογικής άποψης είναι ταυτόσημος του όρου «εισόδημα» και χρησιμοποιείται ευρύτατα στην λογιστική και στην εμπορική πρακτική.

**Λογιστικό κέρδος :** ονομάζεται η διαφορά μεταξύ της καθαρής περιουσίας της επιχείρησης κατά την έναρξη και λήξη της κάθε διαχειριστικής περιόδου.

**Φορολογητέο κέρδος :** για όσες επιχειρήσεις εφαρμόζεται λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, φορολογητέο κέρδος ή φορολογητέο εισόδημα ονομάζεται η διαφορά μεταξύ του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων κάθε διαχειριστικής περιόδου και των αντιστοίχων δαπανών της επιχείρησης προσαυξημένη με τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες. Από τους πιο πάνω ορισμούς συνάγεται ότι το φορολογητέο κέρδος ή το φορολογητέο εισόδημα μπορεί να είναι ποσό διαφορετικό του πραγματικού κέρδους.

Για τις επιχειρήσεις που εφαρμόζεται ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, φορολογητέο κέρδος ονομάζεται το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των αγορών ή των ακαθάριστων εσόδων, κατά περίπτωση, με ειδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους. Στις περιπτώσεις εξωλογιστικού

προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος, η διαφοροποίηση μεταξύ των πραγματικών κερδών και των φορολογητέων μπορεί να είναι σημαντική.

Σήμερα ο εμπορικός και βιομηχανικός κόσμος εμφανίζεται με την μορφή διαφόρων τύπων επιχειρήσεων που ο καθένας έχει το δικό του τρόπο φορολογίας.

## **2.2 Διαχειριστική περίοδος**

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο (12) χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Στις περιπτώσεις αυτές το φορολογητέο αποτέλεσμα των επιχειρήσεων που προκύπτει για το μικρότερο του έτους χρονικό διάστημα προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα του υπόχρεου και φορολογείται κανονικά εντός του επόμενου οικονομικού έτους. Κατ' εξαίρεση δεν προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα όταν συντρέχει περίπτωση φορολόγησης του εισοδήματος στην πηγή με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Όταν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μια διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από δώδεκα (12) μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή θεωρείται πάντοτε ως παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου. Σε αυτήν την περίπτωση ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο. Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, χωρίς να κλείσει διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας, το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32. Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτήν απαιτείται έγκριση του προϊστάμενου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο ένα (1) μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

### **2.3 Ακαθάριστο εισόδημα**

Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποίησε μια επιχείρηση μέσα σε μια διαχειριστική περίοδο από κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές.

Οι εμπορικές συναλλαγές μιας επιχείρησης προέρχονται από :

- I. Το τίμημα των χονδρικών ή λιανικών πωληθέντων εμπορευμάτων και προϊόντων
- II. Τις αμοιβές από τις παροχές υπηρεσιών προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών
- III. Το σύνολο του τμήματος και των αμοιβών προκειμένου για μεικτές επιχειρήσεις.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως :

α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται αυτά που πραγματοποιούνται από χονδρικές πωλήσεις, από λιανικές πωλήσεις, από αμοιβές παρεχόμενων υπηρεσιών και από κάθε άλλης φύσης πραγματοποιούμενα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία και εφόσον πρόκειται για διαχειριστικές περιόδους που δεν βαρύνονται με τον Ν. 2238/94.

β) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων τους. Θεωρούνται ως ακαθάριστα έσοδα οι πωλήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί οριστικά, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι

αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη. Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή και μη έκδοση στοιχείων ή και έκδοση πλαστών – εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσό ως ακολούθως :

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

#### **2.4 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος**

Σύμφωνα με το λογιστικό τρόπο, το φορολογητέο αποτέλεσμα των επιχειρήσεων προκύπτει αν από τα μεικτά κέρδη των εμπορικών και μεταποιητικών επιχειρήσεων ή από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών εκπίπτουν εκείνες οι δαπάνες που περιοριστικά αναφέρονται στο άρθρο 31 του Ν. 2238/94. Ο λογιστικός τρόπος προσδιορισμού των φορολογητέων αποτελεσμάτων εφαρμόζεται :

α) Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης και μόνο για αυτή την περίπτωση ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται με πολλαπλασιασμό των αγορών τους με τους μοναδικούς συντελεστές Μ.Σ.Κ.Κ., αν βέβαια το οικείο επάγγελμα περιλαμβάνεται σε αυτόν. Στην αξία των αγορών συμπεριλαμβάνεται το κόστος αγορών και οι φόροι που το βαρύνουν (πλην του Φ.Π.Α.).

β) Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκονται με λογιστικό τρόπο. Δηλαδή αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα όλα τα έξοδα που πραγματοποιούνται στην ίδια χρήση και ότι απέμεινε αποτελεί το καθαρό κέρδος ή την καθαρή ζημιά της επιχείρησης ( άρθρο 31 παρ. 1 Ν.2238/94), φυσικά τα κέρδη από τις τεχνικές επιχειρήσεις, δηλαδή από τις επιχειρήσεις πώλησης ανεγειρόμενων οικοδομών, κατασκευής τεχνικών έργων, εξακολουθούν να προσδιορίζονται τεκμαρτά πολλαπλασιάζοντας τα ακαθάριστα έσοδα με τον οικείο συντελεστή καθαρού κέρδους (Εγκ. 102718/πολ 1052/15.03.07, άρθρο 34 Ν. 2238/94).

γ) Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. προσδιορίζονται λογιστικά, δηλαδή με αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα όλων των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την επιχείρηση και είναι δουλεμένες. Όταν όμως τηρούνται ανεπαρκή, τότε τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1014566/2.3.04, 1012212/πολ 1016/7.2.05, άρθρα 30 και 32 Ν. 2238/94).

## **2.5 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος**

Στην ενότητα 2.4. παρουσιάστηκε ο τρόπος με τον οποίο οι εμπορικές επιχειρήσεις προσδιορίζουν συλλογιστικά τα εισοδήματά τους. Εκτός όμως από τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος υπάρχει και ο εξωλογιστικός προσδιορισμός, τον οποίο προβλέπει το άρθρο 32 του Ν. 2238/94. Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος, γίνεται κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, εφόσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών – φορολογικών επαληθεύσεων. Ο αυτοέλεγχος των επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών βασίζεται εξ' ολοκλήρου στον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος, όπως θα διαπιστώσουμε και παρακάτω.

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων συντελεστές καθαρού κέρδους. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων :

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παρ. 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου. Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο τον Κώδικα. Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β) Στη διάπραξη μέσα στην ίδια χρήση περισσότερων της μιας παραβάσεων μη έκδοσης του προβλεπόμενου από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στοιχείου αξίας ή διακίνησης αγαθών, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους. Αν διακινούνται αγαθά χωρίς το προβλεπόμενο συνοδευτικό στοιχείο, ακόμη και αν αυτό έχει εκδοθεί, θεωρείται ότι δεν εκδόθηκε.

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) Στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης που υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τις δύο χιλιάδες εννιακόσια πενήντα (2.950) ευρώ – καταργήθηκαν με το άρθρο 10, παρ. 6 του Ν. 3296/2004.

Ο Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους διπλασιάζεται στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επιτηδεύματος ή η άσκηση αυτού σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε ή η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής. Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσ αυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής. Προστέθηκε με το άρθρο 10 παρ. 5 του Ν. 3296/2004. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλασίου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%). Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα ότι, από γεγονότα

ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν. Εξαιρετικά σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων, το σχετικό αίτημα της επιχείρησης κρίνεται από την επιτροπή της παραγράφου 5 του άρθρου 70, εφαρμοζομένων ανάλογα των οριζόμενων στις διατάξεις των παραγράφων 6, 7 και 8 του ίδιου άρθρου. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τους μοναδικούς συντελεστές στις αγορές για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων λόγω ύψους αγορών, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.

## **2.6 Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος**

Με τον Ν. 2753/1999 είχε θεσπιστεί ειδικός τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία β' κατηγορίας ή προαιρετικά γ' κατηγορίας. Ο ειδικός αυτός τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος προβλεπόταν από τις διατάξεις των παρ. 1 έως και 4 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε.. Οι διατάξεις των παραγράφων αυτών καταργήθηκαν από τη χρήση του 2003 με τη διάταξη της παρ. 8 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, χωρίς να γίνει, όπως οφείλτε νέα ρύθμιση των παρ. του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε.. Μετά την κατάργηση των πιο πάνω διατάξεων, με τις παρ. 5 ως και 12 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ειδικός τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και ακόμη κατ' αποκοπή φορολογία για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια ή διαμερίσματα ή κάμπινγκ, καθώς και για τις επιχειρήσεις πλανόδιων λιανοπωλητών και λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές.

### **Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης :**

Σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης α' της παρ. 5 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε., όπως αυτή ισχύει μετά την αντικατάσταση της πρώτης περιόδου της περίπτωσης



αυτής με την παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης το καθαρό εισόδημά τους δεν μπορεί να είναι μικρότερο από τα πιο κάτω ποσά :

- Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τον ιδιοκτήτη, 12.410 ευρώ.
- Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τρίτο πρόσωπο, 10.350 ευρώ.
- Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τον ιδιοκτήτη, 10.000 ευρώ.
- Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τρίτο πρόσωπο, 7.500 ευρώ.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους κατά ποσοστό 30% και κάτω από 50.000 κατοίκους κατά ποσοστό 50%.

Ο κατ' αποκοπή προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος που προβλέπεται στις περιπτώσεις που οδηγός είναι τρίτο πρόσωπο ισχύει ανάλογα και για τους μη ιδιοκτήτες, εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης. Όταν δηλαδή το αυτοκίνητο μισθώνεται προς εκμετάλλευση.

#### **Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης μη ενταγμένα σε Κ.Τ.Ε.Λ. :**

Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης που δεν είναι ενταγμένα σε Κ.Τ.Ε.Λ., το καθαρό εισόδημα ορίζεται ανάλογα με τον αριθμό των θέσεων των αυτοκινήτων, ως εξής :

- Περιορισμός του καθαρού εισοδήματος : σύμφωνα με τη διάταξη του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης α' της παρ. 5 του άρθρου 33, η οποία προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, τα πιο πάνω κατώτερα όρια (η διάταξη του νόμου λαθεμένα αναφέρει ανώτατα) καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης περιορίζονται σε τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης σε περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση έκανε έναρξη λειτουργίας ή διέκοψε τις εργασίες της μέσα στην κρινόμενη περίοδο.

- Προϋπόθεση εφαρμογής του ειδικού τρόπου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος: σύμφωνα με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 33, η οποία ισχύει όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, προϋπόθεση για τη φορολογία των πιο πάνω επιχειρήσεων με βάση κατώτατα όρια κατ' αποκοπή καθαρού εισοδήματος είναι οι επιχειρήσεις αυτές να μην τηρούν βιβλία ή να τηρούν βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..
- Χρόνος εφαρμογής του ειδικού τρόπου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος: σύμφωνα με το προτελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α' της παρ. 5 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε., ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των πιο πάνω επιχειρήσεων ισχύει για τις χρήσεις του 2002 και του 2003. Από τη χρήση του έτους 2004, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 13 του άρθρου 33, η οποία προστέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων αυτών θα προσδιορίζεται λογιστικώς, ως διαφορά εσόδων και δαπανών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε..

**Κατ' αποκοπή φορολογία των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης :**

Σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης β' της παρ. 5 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε., η οποία ισχύει όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002, στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιβάλλεται ποσό ετήσιου φόρου με την καταβολή του οποίου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή. Το ποσό του ετήσιου φόρου υπολογίζεται με βάση το ωφέλιμο φορτίο ως εξής :

- 500 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο ως 5 τόνους με οδηγό τον ιδιοκτήτη.
- 350 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο ως 5 τόνους και με οδηγό τρίτο πρόσωπο.
- 700 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 5 τόνους και ως 12 με οδηγό τον ιδιοκτήτη.
- 500 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο από 5 ως 11 τόνους και με οδηγό τρίτο πρόσωπο.

- 1.200 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο από 12 ως 16,5 τόνους και οδηγό τον ιδιοκτήτη.
- 800 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο από 11 ως 16,5 τόνους και οδηγό τρίτο πρόσωπο.
- 1.500 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους και οδηγό τον ιδιοκτήτη.
- 1.000 ευρώ για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους και οδηγό τρίτο πρόσωπο.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται κατά 20% προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 20.000 κατοίκους.

**Κατ' αποκοπή φορολογία επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιπλωμένα δωμάτια ή διαμερίσματα ή κάμπινγκ :**

Με τη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. επιβάλλεται κατ' αποκοπή φορολογία στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιπλωμένα δωμάτια ή διαμερίσματα ή κάμπινγκ εφόσον δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία β' κατηγορίας. Αν τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας, η κατ' αποκοπή φορολογία δεν ισχύει.

Με την κατ' αποκοπή φορολογία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των επιχειρήσεων αυτών από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα. Ο κατ' αποκοπή φόρος έχει οριστεί κατά περίπτωση ως εξής:

- Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια σε 77 ευρώ, 68 ευρώ και 59 ευρώ ετησίως για κάθε δωμάτιο, ανάλογα με το αν είναι χαρακτηρισμένο Α', Β' ή Γ' τάξεως αντιστοίχως, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του Ε.Ο.Τ..
- Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα διαμερίσματα σε : α) 88 ευρώ, 83 ευρώ και 77 ευρώ για κάθε μονόχωρο διαμέρισμα ανάλογα με το αν είναι χαρακτηρισμένο Α', Β' ή Γ' τάξεως αντιστοίχως, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του Ε.Ο.Τ., β) 118 ευρώ, 112 ευρώ και 106 ευρώ για κάθε δίχωρο διαμέρισμα, ανάλογα με το αν είναι χαρακτηρισμένο Α', Β' ή Γ' τάξεως αντιστοίχως, σύμφωνα με το σχετικό

σήμα του Ε.Ο.Τ., γ) 176 ευρώ, 171 ευρώ και 165 ευρώ για κάθε τρίγωνο και πάνω διαμέρισμα, ανάλογα με το αν είναι χαρακτηρισμένο Α', Β' ή Γ' τάξεως αντιστοίχως, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του Ε.Ο.Τ.. Αν η επιχείρηση, εκτός από την εκμετάλλευση ενοικιαζομένων επιπλωμένων δωματίων και διαμερισμάτων, ασχολείται παράλληλα μέσα στον ενιαίο χώρο του οικοπέδου όπου βρίσκονται αυτά και με την εκμετάλλευση σνακ μπαρ ή καφέ μπαρ, το ποσό του φόρου που αναλογεί από την εκμετάλλευση ενοικιαζομένων δωματίων και διαμερισμάτων προσαυξάνεται για τη δραστηριότητα αυτή κατά ποσοστό 30%, με την προϋπόθεση ότι η εκμετάλλευση του σνακ μπαρ ή του καφέ μπαρ αποτελεί παρεπόμενη δραστηριότητα και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση και για τη δραστηριότητα αυτή. Αν η επιχείρηση εκμεταλλεύεται ως και επτά δωμάτια, δύναται να ζητήσει την απαλλαγή της από την υποχρέωση τήρησης όλων των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων με την υποβολή σχετικής δήλωσης μεταβολών – μετάταξης που υποβάλλεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία. Στην περίπτωση αυτή τα παραπάνω ποσά φόρου προσαυξάνονται κατά ποσοστό 15%. Για τα ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα των πιο πάνω περιπτώσεων που δεν έχουν χαρακτηριστεί από τον Ε.Ο.Τ. επιβάλλονται τα ποσά φόρου που αναλογούν στα αντίστοιχα ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα της Β' τάξεως.

- Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ και εφόσον στον ίδιο χώρο δεν ασκούνται και άλλες δραστηριότητες, σε 30 ευρώ για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.

## **2.7 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις**

1. Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής :

α) Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παρ. 3 του άρθρου 28 με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%). Ο συντελεστής παρακράτησης εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου.

Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρεία ή την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για του μισθούς που λαμβάνουν.

β) Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος.

Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60.

γ) Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λπ. από αμοιβές με προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειάς τους.

Το δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών. Σε περίπτωση που η αμοιβή ή προμήθεια αποστέλλεται με έμβασμα ή επιταγή απευθείας στο όνομα του αντιπροσώπου, προκειμένου να διενεργηθεί η πιο πάνω παρακράτηση από τις τράπεζες, ο αντιπρόσωπος οφείλει να υποβάλλει σχετική δήλωση σε αυτές με την οποία να γνωρίζει ότι το ποσό του εμβάσματος ή της επιταγής αποτελεί ή όχι προμήθεια. Ειδικά αν η προμήθεια αντιπροσώπου κατατίθεται από τον ξένο οίκο σε τραπεζικό λογαριασμό του στην αλλοδαπή, τότε ο φόρος αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 60 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έκδοση του σχετικού παραστατικού στοιχείου.

δ) Στα κέρδη που διανέμουν οι συνεταιρισμοί ή οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Αν δικαιούχος των κερδών είναι φυσικό πρόσωπο και ο υψηλότερος συντελεστής φορολογίας της κλίμακας του άρθρου 9 που

προκύπτει μετά τη συνάθροιση των υπόψη κερδών με τα λοιπά εισοδήματα είναι μικρότερος του 25%, με την πιο πάνω παρακράτηση δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχο, αλλά τα υπόψη κέρδη από τις πιο πάνω συμμετοχές φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου επιστρέφεται. Για την απόδοση του φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις ζ' της παρ. 6 του άρθρου 54. Όταν συνεταιρισμός ή ημεδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της παρ. 1 του άρθρου 101, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση που προβλέπεται στην περίπτωση αυτή, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από τα πιο πάνω πρόσωπα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις συμμετοχές τους αυτές. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής δεν εφαρμόζονται όταν τα κέρδη καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους – μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας είναι θυγατρική η καταβάλλουσα τα κέρδη ημεδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998.

Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης επιστρέφεται σε αυτή κατά το μέρος που αναλογεί στα κέρδη που διανέμει σε εταιρεία άλλου κράτους – μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη παρελθουσών χρήσεων.

ε) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 2 του π. δ. 186/1992, αμοιβές για οποιουδήποτε είδους παρεχόμενη υπηρεσία με αποδείξεις δαπανών σύμφωνα με το άρθρο 15 του Κ.Β.Σ. παρακρατούν φόρο

είκοσι τοις εκατό (20%). Επίσης, σε παρακράτηση φόρου είκοσι τοις εκατό (20%) υπόκειται το ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει ο εκμισθωτής στο μισθωτή, σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου, με βάση νόμου ή μετά από δικαστική απόφαση ή μετά από συμφωνία μεταξύ των διαδίκων που παραιτήθηκαν της σχετικής δίκης.

στ) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως :

1. Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας (τσιγάρα).
2. Ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και
3. Ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου:

- I. Όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά συναλλαγή, δεν υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα (150) ευρώ.
- II. Όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά,
- III. Όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και
- IV. Όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΒΟ, καθώς και από το Κέντρο Επιχειρηματικής Πολιτιστικής Ανάπτυξης (Κ.Ε.Π.Α.) και την Αναπτυξιακή Ένωση Μακεδονίας (ΑΝ.Ε.Μ.).

Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παρ. 1 εφαρμόζονται αναλόγως. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τρόπος παρακράτησης του φόρου και

γενικά κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής.

ζ) Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου. Οι Α.Ε. διαχειρίσεως αμοιβαίων κεφαλαίων υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την καταβολή των προμηθειών ή αμοιβών.

η) Στα κέρδη που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ενεργείται παρακράτηση φόρου, με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα. Ειδικά για τα κέρδη που εισπράχθηκαν εντός του έτους 2011, έγινε παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι ένα τοις εκατό (21%), με την οποία εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου.

Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου είναι αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την καταβολή τους. Ειδικά για τα κέρδη που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης και τα οποία παραμένουν στην αλλοδαπή, ο δικαιούχος του εισοδήματος αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης, μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή η πίστωση.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>**

### **ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ**

Ο αυτοέλεγχος των υποβαλλόμενων δηλώσεων επιβλήθηκε το 2004 με τον Ν.3296/2004 και συγκεκριμένα με τα άρθρα 13-17 τα οποία καθορίζουν το αντικείμενο της περαίωσης, τις προϋποθέσεις, τις υπαγόμενες στην περαίωση δηλώσεις, τον τρόπο και λοιπές διατάξεις που αφορούν τον αυτοέλεγχο των φορολογικών δηλώσεων. Ειδικότερα με τις διατάξεις του Ν. 3296/2004 προβλέπεται η δυνατότητα για τους υπαγόμενους επιτηδευματίες προσδιορισμού και δήλωσης ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών, καθώς και εκροών στο Φ.Π.Α., διαφορετικών αυτών που προκύπτουν με βάση τα βιβλία και στοιχεία τους, με σκοπό την οριστική περαίωση των δηλώσεών τους ως ειλικρινών για τα δηλούμενα ποσά και κατά συνέπεια στην αποφυγή τυχόν μελλοντικής τους επιβάρυνσης με τυχόν πρόσθετους φόρους και πρόστιμα από ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο.

#### **3.1 Λόγοι που επέβαλαν την εφαρμογή του αυτοελέγχου**

Το Υπουργείο Οικονομικών άρχισε να παρέχει τη δυνατότητα από την χρήση του 2004 να αυτοελέγχονται οι επιχειρήσεις σε ετήσια βάση και να κλείνουν τα βιβλία τους. Ο αυτοέλεγχος όπως έχει αναφερθεί παραπάνω γίνεται με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτσι ώστε να μην επιβαρύνονται με προσαυξήσεις τα επιπλέον ποσά που προκύπτουν από τον αυτοέλεγχο. Γι' αυτό το Υπουργείο Οικονομικών αναγκάστηκε να ψηφίσει τα άρθρα 13-17 του Ν.3296/2004 για τους παρακάτω λόγους:

1. Η εμπέδωση αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ του Υπουργείου Οικονομικών και των φορολογούμενων.
2. Την αύξηση των δημόσιων φορολογικών εσόδων.
3. Την είσπραξη εσόδων χωρίς κάποιο κόστος για το Υπουργείο Οικονομικών.
4. Την μείωση των συμπτωμάτων της φοροδιαφυγής.

5. Τέλος, δίνεται η ευκαιρία στις επιχειρήσεις να διορθώσουν την φορολογική τους εικόνα και να αποδώσουν τους ελάχιστους αναλογούντες φόρους εξασφαλίζοντας μερική φορολογική ασυλία.

Το θέμα που προκύπτει βέβαια είναι αν συμφέρει τον φορολογούμενο να υπαχθεί σε καθεστώς αυτοελέγχου. Με την υπαγωγή στην διαδικασία της αυτοπεραίωσης ο φορολογούμενος και ειδικά ο ελεύθερος επαγγελματίας έχει δύο πλεονεκτήματα:

α) τα βιβλία του κρίνονται ειλικρινή με οποιοδήποτε τρόπο και αν τελικά φορολογηθεί, είτε με βάση τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν λογιστικώς με βάση τα βιβλία είτε με τα εξωλογιστικώς προκύπτοντα καθαρά κέρδη. Έτσι αποφεύγεται ο φορολογικός έλεγχος και οι πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις που είναι σχεδόν βέβαιο ότι θα προκύψουν από ένα μελλοντικό φορολογικό έλεγχο.

β) και δεύτερο και σημαντικότερο πλεονέκτημα για όσους παρέχουν υπηρεσίες και για τους ελεύθερους επαγγελματίες είναι ότι για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία.

### **3.2 Άρθρο 13. Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαίωσης**

Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, κατά το οριζόμενο στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. και τα ορισμένα στο άρθρο 15.

### **3.3 Άρθρο 14.Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις**

1 Στις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου υπάγονται:

α Δηλώσεις επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής με τηρούντα βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ. που αναφέρουν διαχειριστικές περιόδους με ύψος ακαθάριστων εσόδων βάσει των βιβλίων και στοιχείων κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:

αα. Επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ.

**ββ.** Επί επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, μέχρι εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

**γγ.** Επί μικτών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, με τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ για το σύνολο των δραστηριοτήτων και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα από τη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών είναι κατώτερα ή ίσα των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ.

**δδ.** Επί αμιγώς ελευθέρων επαγγελματιών, μέχρι εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ.

**εε.** Επί ελευθέρων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών, μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ για το σύνολο των δραστηριοτήτων και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα- αμοιβές από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος πλέον των ακαθάριστων εσόδων από την τυχόν άσκηση εμπορικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών είναι κατώτερα ή ίσα των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ. Το ίδιο όριο των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ αθροιστικά για το ελεύθερο επάγγελμα και την εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών ισχύει και σε περίπτωση παράλληλης άσκησης μόνο των δύο αυτών δραστηριοτήτων.

**β.** Δηλώσεις επιχειρήσεων που άσκησαν δραστηριότητες των υποπεριπτώσεων αα, ββ και γγ της προηγούμενης περίπτωσης α και δεν τήρησαν βιβλία επειδή δεν είχαν σχετική υποχρέωση.

**2** Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των ορισμένων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α. λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στα άρθρα 30 και 49 του Ν.2234/1994, καθώς και στο άρθρο 105 του ίδιου νόμου, εξαιρουμένων των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και περιλαμβάνονται στην ομάδα επτά (7) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.). Επί περιπτώσεων τήρησης βιβλίων Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και την εφαρμογή των ορισμένων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α. ανάγονται σε πωλήσεις οι πραγματοποιηθείσες στην οικεία διαχειριστική περίοδο αγορές, όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

**3** Από τις δηλώσεις της παραγράφου 1 εξαιρούνται:

α. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με παραβάσεις του Κ.Β.Σ..

β. Δηλώσεις που δεν υποβάλλονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών ή υποβάλλονται ανακριβώς εντός των προθεσμιών αυτών, για τα βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων δεδομένα, καθώς και δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες δεν υποβάλλονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών ή υποβάλλονται ανακριβώς εντός των προθεσμιών αυτών, οι δηλώσεις των λοιπών εν γίνει φορολογιών, με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

γ. Δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη.

δ. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που δεν έχουν ελεγχθεί.

ε. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή τακτικού ελέγχου.

4 Εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας περαίωσης κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου οι δηλώσεις γεωργικών και τεχνικών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων ειδικών καθεστώτων των παραγράφων 5,6 και 8 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, των επιχειρήσεων που υπάγονται σε ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου, καθώς και των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που δεν τήρησαν βιβλία αν και είχαν την σχετική υποχρέωση.

### **3.4 Άρθρο 15. Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη**

#### **Δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α**

1) Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., που υπάγονται στην διαδικασία περαίωσης κατά το άρθρο 13 σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, εφόσον με αυτές δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, προκειμένου για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και εκροές, προκειμένου για τις δηλώσεις Φ.Π.Α., από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους, ανεξαρτήτως αυτών που προκύπτουν βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή εκ της εφαρμογής των γενικών φορολογικών διατάξεων.

2) Τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο έχουν εφαρμογή, εφόσον με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δηλώνονται τα ακόλουθα ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών:

**α.** Ακαθάριστα έσοδα:

**αα.** Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης αα της παραγράφου 1.α. του προηγούμενου άρθρου, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από το άθροισμα του κόστους πωληθέντων (εμπορεύματα ή προϊόντα), των εξόδων και δαπανών που αφορούν την διαχειριστική περίοδο συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, καθώς και των μικτών κερδών. Ως μικτό κέρδος λαμβάνεται το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του κόστους πωληθέντων (εμπορεύματα ή προϊόντα) με τον Συντελεστή Μικτού Κέρδους. Συντελεστής Μικτού Κέρδους είναι ο συντελεστής που προκύπτει από την σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον προβλεπόμενο Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους ήτοι  $M.S.K.K./100 - M.S.K.K.$ . Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση. Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

**ββ.** Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης ββ της παραγράφου 1.α. του προηγούμενου άρθρου, τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

**γγ.** Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης γγ της παραγράφου 1.α. του προηγούμενου άρθρου, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα ορισμένα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις αα και ββ, με επιμερισμό των κοινών δαπανών στις επί μέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου από όλες τις δραστηριότητες.

**δδ.** Επί ελευθέρων επαγγελματιών της υποπερίπτωσης δδ της παραγράφου 1.α. του προηγούμενου άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση ββ.

**εε.** Επί ελευθέρων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας της υποπερίπτωσης εε της παραγράφου 1.α. του προηγούμενου άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση γγ.

**στστ.** Επί επιχειρήσεων της παραγράφου 1.β. του προηγούμενου άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση αα. Ειδικά για τις εν λόγω επιχειρήσεις που άσκησαν δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, αντί του μικτού κέρδους λαμβάνεται το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των εξόδων και δαπανών με τον προβλεπόμενο για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ.

**β. Καθαρά κέρδη:**

**αα.** Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης αα. της παραγράφου 1.α του προηγούμενου άρθρου, με βιβλία Β ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ>, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση αα της προηγούμενης περίπτωσης α της παρούσας παραγράφου, με το προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται ή επιχείρηση, εφόσον πρόκειται για επιχείρηση με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ. κατά περίπτωση. Ομοίως επί επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. το ποσό των καθαρών κερδών προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό των κατά τα ανωτέρω ακαθάριστων εσόδων με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

**ββ.** Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης ββ της παραγράφου 1.α του προηγούμενου άρθρου, το ποσό που προκύπτει λογιστικώς με την αφαίρεση των εκπιπόμενων κατά τις οικείες διατάξεις του Ν.2238/1994 εξόδων από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο, με την εφαρμογή επί των ακαθάριστων αυτών εσόδων του προβλεπόμενου Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα ή του μέσου σταθμικού συντελεστή, όπως αναλόγως ορίζεται και στη προηγούμενη υποπερίπτωση αα.

**γγ.** Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης γγ της παραγράφου 1.α του προηγούμενου άρθρου, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ποσών καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα ορισμένα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις αα και ββ, με τον επιμερισμό των κοινών δαπανών κατ' ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται σχετικώς στην υποπερίπτωση γγ της προηγούμενης περίπτωσης α της παρούσας παραγράφου.

**δδ.** Επί ελευθέρων επαγγελματιών της υποπερίπτωσης δδ της παραγράφου 1.α του προηγούμενου άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση ββ.

**εε.** Επί ελευθέρων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας της υποπερίπτωσης εε της προηγούμενης παραγράφου εε της παραγράφου 1.α του προηγούμενου άρθρου με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση γγ.

**στστ.** Επί επιχειρήσεων της παραγράφου 1.β του προηγούμενου άρθρου, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα ορισμένα στην υποπερίπτωση στστ της προηγούμενης περίπτωσης α της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση επί εσόδων.

**3.** Τα προσδιοριζόμενα ποσά ακαθάριστων εσόδων κατά τα ορισμένα στις υποπεριπτώσεις αα , γγ και εε της προηγούμενης παραγράφου 2.α, επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Επίσης τα προσδιοριζόμενα ποσά ακαθάριστων εσόδων κατά τα ορισμένα στις ίδιες πιο πάνω υποπεριπτώσεις της παραγράφου 2.α επί βιβλίων Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα από τις βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροές στην φορολογία Φ.Π.Α., καθώς και από το σύνολο των τυχόν χονδρικών πωλήσεων της οικείας διαχειριστικής περιόδου που προκύπτουν από τα οικεία φορολογικά στοιχεία εσόδων.

**4.** Τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα ορισμένα στις υποπεριπτώσεις αα , γγ και εε της πιο πάνω παραγράφου 2.β, επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 49 του Ν.2238/1994, κατά περίπτωση.

Επίσης τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα ορισμένα στις ίδιες ως άνω υποπεριπτώσεις της πιο πάνω παραγράφου 2.β επί βιβλίων Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του Ν.2238/1994.

5. Τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου έχουν εφαρμογή, εφόσον με τις υποβαλλόμενες εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δηλώνονται και οι τυχόν διαφορές εκροών με βάση τα προσδιοριζόμενα ακαθάριστα έσοδα κατά τα οριζόμενα στις υποπεριπτώσεις αα, γγ και εε της πιο πάνω παραγράφου 2.α. Προκειμένου να υπολογιστεί ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. επί των εν λόγω διαφορών, οι διαφορές αυτές κατανέμονται σε εκροές φορολογητέες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και σε εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, κατ' αναλογία των βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροών.

6. Σε κάθε περίπτωση, προϋπόθεση για την εφαρμογή των ορισμένων στο άρθρο 13 είναι η δήλωση, για την ίδια διαχειριστική περίοδο, τόσο στη φορολογία εισοδήματος, όσο και στην φορολογία Φ.Π.Α., των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών, καθώς και των τυχόν διαφορών εκροών, αντίστοιχα, που ορίζονται από τις προηγούμενες παραγράφους.

### **3.5 Άρθρο 16. Περαιώση δηλώσεων λοιπών φορολογιών**

Σε περιπτώσεις επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς χωρίς έλεγχο κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στα άρθρα 13 έως και 15, εφόσον επί λοιπών φορολογιών, για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος, δηλώνονται ως ακαθάριστα έσοδα τα ορισμένα στο άρθρο 15, τότε και οι δηλώσεις των φορολογιών αυτών δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς κατ' ανάλογη εφαρμογή των ορισμένων στο άρθρο 13.

### **3.6 Άρθρο 17. Μεταβατικές και άλλες διατάξεις**

1. Επί υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών πέραν των προθεσμιών που κατά περίπτωση προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, με τις οποίες δηλώνονται επιπλέον ακαθάριστα έσοδα και



καθαρά κέρδη, καθώς και οι τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α., σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα άρθρα 15 και 16 εφαρμόζονται και ως προς τα ανωτέρω επιπλέον δηλούμενα ποσά οι ισχύουσες για κάθε φορολογία διατάξεις περί υποβολής πρόσθετων φόρων ή προσαυξήσεων ή προστίμων.

2. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν.2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.

3. Δηλώσεις επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, που δεν υπάγονται για οποιονδήποτε λόγο στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 16 του νόμου αυτού, υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

4. Τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 16 του νόμου αυτού ισχύουν για δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 31.12.2004 και μετά.

5. Τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 16 του νόμου αυτού ισχύουν ανάλογα και για διαχειριστικές περιόδους που έληξαν ή λήγουν από 1.1.2003 έως και 31.12.2004, μέχρι την προϋπόθεση ότι τα τυχόν επιπλέον ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών, καθώς και διάφορων εκροών στο Φ.Π.Α. που προκύπτουν κατά τα ορισμένα στα άρθρα 15 και 16 για τις διαχειριστικές αυτές περιόδους δηλώνονται το αργότερο μέχρι 15 Μαΐου 2005.

6. Ειδικά για τις τυχόν συμπληρωματικές δηλώσεις που θα υποβληθούν στο πλαίσιο εφαρμογής των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο, σε περιπτώσεις που κατά το χρόνο δημοσίευσης του νόμου αυτού έχει λήξει η προθεσμία υποβολής των οικείων δηλώσεων, δεν επιβάλλονται πρόσθετοι φόροι ή προσαυξήσεις ή πρόστιμα.

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου του νόμου αυτού, ο τύπος και το περιεχόμενο των υποβαλλόμενων δηλώσεων, καθώς και κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>

### ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΡΘΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 13-17 ΤΟΥ Ν.3296/2004, ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 79 ΤΟΥ Ν.3842/2010.

Με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α΄) αντικαθίσταται ο τίτλος του κεφαλαίου Β΄ του Ν.3296/2004 σε "ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ" και επήλθαν μεταβολές στις διατάξεις των άρθρων 13-17 αυτού του κεφαλαίου.

#### 4.1 Άρθρο 13. Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαίωσης

Με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν.3842/2010 ο τίτλος του άρθρου 13 αντικαθίσταται σε « Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις αυτοελέγχου» και οι διατάξεις αυτού αντικαθίστανται ως εξής:

«Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, κατά τα ορισμένα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος και θεωρούνται περατωθείσες ως ειλικρινής για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, επιφυλασσομένων των διατάξεων των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 17, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. κατά το ορισμένα στο άρθρο 15.»

#### 4.2 Άρθρο 14.Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις

Στην παράγραφο 4 του άρθρου 14 ή λέξη «περαίωσης» μετά τις λέξεις «Εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας» αντικαθίσταται με την λέξη «αυτοελέγχου» και η πρώτη περίοδος της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού αντικαθίστανται και προστίθεται νέα περίπτωση στ΄ ως εξής:

«Δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία της κατά περίπτωση προσήκουσας κατηγορίας του Κ.Β.Σ. που αφορούν διαχειριστικές περιόδους με ύψος ακαθάριστων εσόδων βάσει βιβλίων και στοιχείων κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:

«α. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 3,4 ή 6 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., ανεξαρτήτως του μεγέθους και της επίπτωσής της επί του κύρους των βιβλίων ή στοιχείων αυτού του Κώδικα.»

«ε. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους στις οποίες υφίσταται ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγέλματος και δεν υφίσταται ακαθάριστα έσοδα.»

«στ. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, κατά τις οποίες οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών Φ.Π.Α. ανέρχονται τουλάχιστον στο εξήντα τοις εκατό (60%) των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.»

#### **4.3 Άρθρο 15. Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη**

##### **Δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α**

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 15 η λέξη «περαίωσης» μετά τις λέξεις «που υπάγονται στην διαδικασία» αντικαθίσταται με την λέξη «αυτοελέγχου» και οι παράγραφοι 2,3,4 και 5 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Τα ορισμένα στην προηγούμενη παράγραφο έχουν εφαρμογή, εφόσον με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δηλώνονται τα ακόλουθα ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών:

Α. Ακαθάριστα έσοδα:

αα. Επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος του κόστους πωληθέντων (εμπορευμάτων ή προϊόντων) και των εξόδων και δαπανών συμπεριλαμβανομένων σε κάθε περίπτωση και των αποσβέσεων που αναλογούν, με τον συντελεστή αναγωγής αυτού σε ακαθάριστα έσοδα. Ως συντελεστής αναγωγής λαμβάνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον αριθμό εκατό (100) και παρονομαστή τον αριθμό εκατό(100) μείον τον προβλεπόμενο μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.). Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ του οικείου πίνακα στον οποίο αυτή εντάσσεται. Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή

των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία ακαθάριστων εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

ββ. Επί επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος των εξόδων και δαπανών, συμπεριλαμβανομένων σε κάθε περίπτωση και των αποσβέσεων που αναλογούν, με το συντελεστή αναγωγής αυτού σε ακαθάριστα έσοδα. Οι διατάξεις του δεύτερου, τρίτου και τέταρτου εδάφιου της προηγούμενης υποπερίπτωσης αα' εφαρμόζονται ανάλογα και εν προκειμένω.

γγ. Επί μικτών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας, σύμφωνα με τα ορισμένα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις αα' και ββ', με επιμερισμό των κοινών δαπανών στις επιμέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου από όλες τις δραστηριότητες.

δδ. Επί αμιγώς ελεύθερων επαγγελματιών, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση ββ'.

εε. Επί ελεύθερων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας, σύμφωνα με τα ορισμένα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις δδ', αα' και ββ', κατά περίπτωση, και με ανάλογη εφαρμογή των ορισμένων στην υποπερίπτωση γγ' σχετικά με τον επιμερισμό των κοινών δαπανών.

## B. Καθαρά Κέρδη:

αα. Επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων, με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα ορισμένα στην υποπερίπτωση αα' της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση, εφόσον δεν προβλέπεται γι' αυτή Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, εφόσον προβλέπονται γι' αυτή περισσότεροι του ενός Μ.Σ.Κ.Κ. κατά περίπτωση. Ομοίως, επί επιχειρήσεων με

βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή επί επιχειρήσεων που δεν τήρησαν βιβλία επειδή δεν είχαν σχετική υποχρέωση, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των κατά τα ανωτέρω ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

ββ. Επί επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα ορισμένα στην υποπερίπτωση ββ' της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, με το προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, όπως αναλόγως στην προηγούμενη υποπερίπτωση αα'.

γγ. Επί μικτών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ποσών καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας, σύμφωνα με τα ορισμένα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις αα' και ββ'.

δδ. Επί αμιγώς ελεύθερων επαγγελματιών, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση ββ' με βάση τα ακαθάριστα έσοδα του ελεύθερου επαγγέλματος όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα ορισμένα στην υποπερίπτωση δδ' της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου.

εε. Επί ελεύθερων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ποσών των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας με τα ορισμένα στις υποπεριπτώσεις δδ' , αα' , και ββ' κατά περίπτωση.

3. Τα προσδιοριζόμενα ποσά ακαθάριστων εσόδων κατά τα ορισμένα στην περίπτωση α' της προηγούμενης παραγράφου, επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Επίσης, τα προσδιοριζόμενα ποσά ακαθάριστων εσόδων κατά τα ορισμένα στην ίδια πιο πάνω περίπτωση α' της προηγούμενης παραγράφου, επί των βιβλίων Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή επί μη τήρησης βιβλίων λόγω μη ύπαρξης σχετικής υποχρέωσης, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα από τις βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροές στην φορολογία Φ.Π.Α. ή από το σύνολο των τυχόν

χονδρικός πωλήσεων της οικείας διαχειριστικής περιόδου που προκύπτουν από τα οικεία φορολογικά στοιχεία εσόδων.

4. Τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα ορισμένα στην περίπτωση β' της παραγράφου 2, επί βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν λογιστικώς με την αφαίρεση των εκπιπτόμενων κατά τις οικείες διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εξόδων από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Επίσης, τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα ορισμένα στην ίδια πιο πάνω περίπτωση β' της παραγράφου 2, επί βιβλίων Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ή επί μη τήρησης βιβλίων λόγω μη ύπαρξης σχετικής υποχρέωσης, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των τεσσάρων πρώτων εδαφίων της παραγράφου 2 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, κατά περίπτωση.

5. Τα ορισμένα στην παράγραφο 1 έχουν εφαρμογή, εφόσον υποβάλλεται Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α., στο οποίο περιλαμβάνονται:

α. Οι τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. που προκύπτουν με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται κατά τα ορισμένα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2. Προκειμένου να υπολογισθεί ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. επί των εν λόγω διαφορών, οι διαφορές αυτές κατανέμονται σε εκροές φορολογητέες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και σε εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, κατ' αναλογία των βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροών.

β. Επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων με εκροές που υπάγονται σε περισσότερους από ένα συντελεστές Φ.Π.Α., δηλώνονται και οι τυχόν προκύπτουσες διαφορές εκροών που αναλογούν στον υψηλότερο συντελεστή και οφείλονται στην μετακύλισή τους στο χαμηλότερο συντελεστή. Θεωρείται ότι υφίσταται τέτοια μετακύλιση, όταν το ποσοστό συμμετοχής των εκροών από πωλήσεις εμπορευμάτων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί των συνολικών πωλήσεων εμπορεύσιμων αγαθών της οικείας χρήσης είναι μικρότερο από το ποσοστό συμμετοχής του κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με υψηλότερο συντελεστή επί του συνολικού κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών στην ίδια χρήση.

Στην περίπτωση αυτή, η κατανομή των εκροών κατά συντελεστή Φ.Π.Α. γίνεται με βάση την κατανομή του κόστους των πωληθέντων αγαθών. Το ποσό της διαφοράς

φόρου που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της κατανομής αυτής μεταξύ συντελεστών προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%) και προστίθεται στο οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α που προκύπτει από τις τυχόν διαφορές εκροών της προηγούμενης περίπτωσης α'.

Για την εξεύρεση των οικείων ποσών κόστους πωληθέντων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

γ. Στην περίπτωση που η διαδικασία αυτοελέγχου του παρόντος ακολουθείται για την χρήση στην οποία μεταφέρεται πιστωτικό υπόλοιπο από προηγούμενη ανέλεγκτη χρήση, το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο δεν υπολογίζεται κατά την εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου. Το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο θα διακανονιστεί κατά την περαίωση της εν λόγω χρήσης.

δ. Στην περίπτωση που με το 'ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.' προκύπτει μείωση πιστωτικού υπολοίπου που έχει μεταφερθεί σε επόμενη χρήση, η διαφορά αυτή μειώνει το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται το ειδικό αυτό σημείωμα.

ε. Στην περίπτωση που υπάρχει δικαίωμα επιστροφής φόρου, σύμφωνα με την παράγραφο 1β' του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α.(Ν.2859/2000), η υποβολή του 'ειδικού σημειώματος αυτοελέγχου Φ.Π.Α.' δεν συνεπάγεται την κρίση ως ειλικρινών των δηλώσεων που έχουν υποβληθεί πριν τη διενέργεια προσωπικού ελέγχου για την έγκριση ή μη του δικαιώματος αυτού.»

#### **4.4 Άρθρο 16. Περαίωση δηλώσεων λοιπών φορολογιών**

4. Ο τίτλος του άρθρου 16 αντικαθίσταται σε «Αυτοέλεγχος δηλώσεων λοιπών φορολογικών».

#### **4.5 Άρθρο 17.Μεταβατικές και άλλες διατάξεις**

5. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 17 η λέξη 'περαιούμενες' μετά τις λέξεις 'έχουν εφαρμογή και για τις' αντικαθίσταται με τη λέξη 'αυτοελεγχόμενες' και η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού, καθώς και η παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου

αναριθμούμενη σε 8 αντικαθίστανται και προστίθεται στο άρθρο αυτό νέα παράγραφος 7 ως εξής:

«1. Τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώνονται στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 16 δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμία περίπτωση. Εξαιρετικά, στις τυχόν περιπτώσεις που για οποιοδήποτε λόγο δηλώθηκαν ποσά ακαθαρίστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μεγαλύτερα των προβλεπόμενων, με συνέπεια τη βεβαίωση ποσών φόρων, τελών ή εισφορών μεγαλύτερων των αναλογούντων, ο φορολογούμενος δύναται, εφόσον επιθυμεί, να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός έτους από της περαίωσης ειδική δήλωση αίτηση περί υπαγωγής του σε τακτικό έλεγχο, στο πλαίσιο του οποίου συμψηφίζονται τα εκ της περαίωσης βεβαιωθέντα ποσά, επιστρεφόμενης της τυχόν αρνητικής διαφοράς κατά το μέρος που αυτή αφορά τα επιπλέον των αναλογούντων ποσά που βεβαιώθηκαν στο πλαίσιο του αυτοελέγχου. »

«7. Επί εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 15, αν διαπιστωθεί ότι δεν συντρέχουν οι αναγκαίοι όροι και προϋποθέσεις υπαγωγής κατά το άρθρο 14 ή ότι δεν εφαρμόστηκαν ορθά όσα προβλέπονται στο άρθρο 15, με αποτέλεσμα να προσδιοριστούν επί μέρους λη τελικά ποσά ακαθαρίστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή τυχόν διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μικρότερα αυτών που πρέπει να προσδιορισθούν κατά το άρθρο αυτό, οι οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. δεν θεωρούνται περαιωθείσες κατά τα ορισμένα στο άρθρο 13 και παραμένουν εκκρεμείς, υποκείμενες σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Στις παραπάνω περιπτώσεις, αν σε οποιαδήποτε από τις αμέσως επόμενες δυο (2) διαχειριστικές περιόδους εφαρμοστούν ή έχουν εφαρμοστεί οι ίδιες ως άνω διατάξεις των άρθρων 13 έως 15, οι οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και των διαχειριστικών αυτών περιόδων θεωρούνται επίσης εκκρεμείς και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 ισχύουν ανάλογα και στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου.»

«8. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να καθορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου του νόμου αυτού, ο τύπος και το περιεχόμενο των υποβαλλόμενων δηλώσεων ή εντύπων και ο χρόνος υποβολής αυτών για τον αυτοέλεγχο κατά τις ως άνω διατάξεις, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών.

Με απόφαση του ίδιου Υπουργού μπορεί επίσης να καθορίζεται ο τρόπος επιλογής προς έλεγχο δείγματος υποθέσεων για τις οποίες υποβάλλονται δηλώσεις στο πλαίσιο



εφαρμογής των ίδιων διατάξεων, καθώς και ο τρόπος ελέγχου των υποθέσεων αυτών. Για τις λοιπές υποθέσεις που δεν περιλαμβάνονται στο πιο πάνω δείγμα, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δύναται να ελέγχει την συνδρομή ή μη των προβλεπόμενων όρων και προϋποθέσεων αυτοελέγχου.»

Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και επόμενων, καθώς και για τις αντίστοιχες δηλώσεις Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογικών αντικειμένων.

#### **4.6 Χρήσιμες πληροφορίες για το «Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» :**

Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου και την εφαρμόζουν, θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, μόνο για την εκμετάλλευση εφόσον υποβάλλεται εμπρόθεσμα από αυτούς «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.», στο οποίο περιλαμβάνονται :

- I. Οι τυχόν διαφορές εκροών ή ακαθαρίστων εσόδων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. που υπάγονται σε περαίωση του Ν. 3294/04. Τότε συμπληρώνεται και συνυποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα με την οικεία εκκαθαριστική Φ.Π.Α. το ειδικό έντυπο «ειδικό σημείωμα περαίωσης Φ.Π.Α. Ν. 3296/04».

Περαιτέρω, προκειμένου να υπολογιστεί ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. επί των υπόψη διαφορών, αυτές κατανέμονται σε εκροές φορολογητέες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και σε εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. εξαγωγές).

- II. Οι τυχόν προκύπτουσες διαφορές εκροών που αναλογούν στον υψηλότερο συντελεστή, επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων με εκροές που υπάγονται σε περισσότερους από έναν συντελεστές Φ.Π.Α., οι οποίες οφείλονται στη μετακύλιση εκροών από τον υψηλότερο στο χαμηλότερο συντελεστή. Τέτοια μετακύλιση εκροών θεωρείται ότι υφίσταται όταν το ποσοστό συμμετοχής των εκροών από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί των εκροών από τις συνολικές πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών της οικείας χρήσης είναι μικρότερο από το ποσοστό συμμετοχής του κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με

τον υψηλότερο συντελεστή επί του συνολικού κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών στην ίδια χρήση.

Σημειωτέον ότι η νομίμως υφιστάμενη διαφορά συντελεστών, σε επιχειρήσεις όπως οι εκδοτικές ή οι επιχειρήσεις μεταφοράς προσώπων, δεν πρέπει να συγχέεται με μετακύλιση.

Στην περίπτωση που η διαδικασία του αυτοελέγχου ακολουθείται για χρήση στην οποία μεταφέρεται πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. από προηγούμενη ανέλεγκτη χρήση, το μεταφερόμενο αυτό πιστωτικό υπόλοιπο δεν υπολογίζεται κατά την εκκαθάριση του τυχόν οφειλόμενου Φ.Π.Α. που γίνεται με το υποβαλλόμενο ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.. το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο θα διακανονιστεί κατά την περαίωση της προηγούμενης ανέλεγκτης χρήσης από την οποία μεταφέρεται.

Αν με το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. προκύπτει μείωση πιστωτικού υπολοίπου που έχει ήδη μεταφερθεί σε επόμενη χρήση ή μηδενισμός του ή μετατροπή του σε χρεωστικό, τότε η διαφορά αυτή μειώνει το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται το ειδικό αυτό σημείωμα.

Βάση της ΠΟΛ. 1027/22-02-2005 «εάν η εκκαθαριστική δήλωση που είχε υποβληθεί από το υποκείμενο στο Φ.Π.Α. προέκυπτε πιστωτικό υπόλοιπο και με την υποβολή του ειδικού σημειώματος το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο μειώνεται ή μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό. Το ποσό αυτής της διαφοράς θα μειώσει αντίστοιχα τον φόρο εκροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται το ειδικό σημείωμα. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που το ειδικό σημείωμα περαίωσης υποβληθεί εκπρόθεσμα».

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1022/15-02-2005, το οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. βεβαιώνεται και καταβάλλεται σε 6 (έξι) μηνιαίες δόσεις, ενώ εάν το ποσό είναι μέχρι και 300 ευρώ, καταβάλλεται εφάπαξ.

Η πρώτη δόση καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή του «ειδικού σημειώματος περαίωσης Φ.Π.Α.» και οι επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα για τις δημόσιες υπηρεσίες των μηνών που ακολουθούν.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του «ειδικού σημειώματος περαίωσης Φ.Π.Α.», καταβάλλονται ταυτόχρονα όλες οι δόσεις που έπρεπε να είχαν καταβληθεί εάν το σημείωμα είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επισημαίνεται ιδιαίτερος ότι η εφαρμογή των ανωτέρω από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες πρέπει να παρακολουθείται με σχολαστικότητα από τις Δ.Ο.Υ., στις περιπτώσεις δε που διαπιστώνεται ότι δεν έγινε η ανωτέρω μείωση του φόρου εισροών ενώ υπήρχε υποχρέωση, θα πρέπει να καταλογίζονται τα οικεία ποσά και να επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις στο πλαίσιο άμεσων σχετικών ελέγχων.

Εάν μια επιχείρηση υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για κάποια διαχειριστική περίοδο και υποβάλλει γι' αυτή το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. και παράλληλα εκκρεμεί αίτησή της για επιστροφή Φ.Π.Α. αυτής της διαχειριστικής περιόδου, η επιστροφή ή μη του αιτούμενου Φ.Π.Α. γίνεται κατόπιν διενέργειας προσωρινού ελέγχου και οι υποβληθείσες σχετικές δηλώσεις δεν θεωρούνται ειλικρινείς πριν τη διενέργεια του ελέγχου αυτού.

#### **4.7 Χρήσιμες πληροφορίες για την συμπλήρωση του εντύπου Ε3:**

##### Υποχρεωτικά πεδία:

- 1) Διαχειριστική περίοδος 1/1/2012- 32/12/2012.
- 2) Δ.Ο.Υ. επιλογή από την λίστα ανάλογα που ανήκει η επιχείρηση.
- 3) Κατηγορία τήρησης βιβλίων
- 4) ΚΑΔ- έδρα και ΚΑΔ ου αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα.
- 5) Α.Φ.Μ. λογιστή

##### Πίνακας Γ':

Στον κωδικό 121 —> βάζουμε το Κόστος Πωληθέντων .

Οι δαπάνες – έξοδα – αποσβέσεις ανάλογα το είδος της επιχείρησης κατατάσσονται

στους εξής κωδικούς: 122—> Εμπορίας - Παραγωγής

102—> Παροχής Υπηρεσιών

112—> Ελεύθερος Επαγγελματίας .

Στον κωδικό 100 καταχωρούμε το άθροισμα των κωδικών 121 + 122.

Ο συντελεστής αναγωγής καταχωρείται ανάλογα με το είδος της επιχείρησης ως εξής:

101 —> Εμπορίας - Παραγωγής

104 —→ Παροχής Υπηρεσιών

114 —→ Ελεύθερος Επαγγελματίας. Και ο τύπος υπολογισμού είναι

**Σ.Α.= 100 / 100 – Μ.Σ.Κ.Κ.**

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου κατατάσσονται ανά κατηγορία ανάλογα με τα είδη των επιχειρήσεων ως εξής:

125 —→ Εμπορίας - Παραγωγής ( κωδ. 100 \* 101)

105 —→ Παροχής Υπηρεσιών (κωδ.102 \*104 )

115 —→ Ελεύθερος Επαγγελματίας (κωδ. 112 \* 114).

Τα ακαθάριστα έσοδα βάσεις βιβλίων και στοιχείων καταχωρούνται στους κωδικούς

126 —→ Εμπορίας - Παραγωγής

106 —→ Παροχής Υπηρεσιών

116 —→ Ελεύθερος Επαγγελματίας.

#### Πίνακας ΣΤ΄:

Στα ακαθάριστα έσοδα το μεγαλύτερο ποσό από τον Πίνακα Ι΄ ανάλογα με το είδος της επιχείρησης. Στους κωδικούς 128, 133 και 138 αναγράφεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. αν είναι μοναδικός, είτε ο μέσος σταθμικός αν έχουμε περισσότερους από ένα συντελεστές. Στους κωδικούς 129,134 και 139 ανάλογα με το είδος της επιχείρησης αναγράφονται τα καθαρά κέρδη της περαίωσης. Ενώ στους κωδικούς 130, 135 και 140 αναγράφονται καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων και στοιχείων. Και τέλος στα τελικά καθαρά κέρδη αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό ανάμεσα καθαρά κέρδη την περαίωσης και στα καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup>

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ-ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 79 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3842/2010.

#### 5.1 Εμπορική επιχείρηση χωρίς ειδικό σημείωμα Φ.Π.Α.

Έστω εμπορική επιχείρηση με Μ.Σ.Κ.Κ 12% , 8% , 9% , 11% τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2012 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα Ακαθάριστα Έσοδα	60.000,00
Δηλωμένες Αγορές	35.000,00
Δηλωμένες Δαπάνες	18.100,00
Αρχικά Αποθέματα	25.000,00
Τελικά Αποθέματα	31.000,00
60 Αμοιβές Προσωπικού	8.600,00
62 Παροχές Τρίτων	3.000,00
64 Διάφορα Έξοδα	<u>6.500,00</u>
Συνολικές Δαπάνες	18.100,00

Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων	29.000,00
Αγορές Χρήσης	35.000,00
+ Αρχικό Απόθεμα	25.000,00
-Τελικό Απόθεμα	<u>31.000,00</u>
Κόστος Πωλήσεων	29.000,00

Δαπάνες χρήσης: 18.100,00

Κόστος πωληθέντων + Δαπάνες χρήσης = 29.000,00 + 18.100,00 = 47.100,00

$$\frac{(8.000,00 * 12\%) + (4.250,00 * 8\%) + (40.500,00 * 9\%) + (7.250,00 * 11\%)}{60.000,00} =$$

$$\frac{960,00 + 340,00 + 3.645,00 + 797,50}{60.000,00} = \frac{5.742,50}{60.000,00} = 0,0957 = 9,57\%$$

Συντελεστής αναγωγής =  $100/100 - 9,57 = 100 / 90,43 = 1,10\%$

Ακαθάριστα Έσοδα για την περαίωση	= 47.100,00 * 1,10 = 51.810,00
- Δηλωμένα Ακαθάριστα έσοδα	- <u>60.000,00</u>
Διαφορές	- 8.190,00

Καθαρά Κέρδη περαίωσης = 60.000,00\* 9,57% = 5742,00

Καθαρά Κέρδη Δηλωμένα = Πωλήσεις 60.000,00 – Κόστος Πωληθέντων 29.000,00  
– Δαπάνες χρήσης 18.100,00 = 12.900,00

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη της περαίωσης (12.900,00 > 5.742,00) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από της περαίωσης (60.000,00 > 51.810,00) η χρήση του 2012 οριστικοποιείται χωρίς έλεγχο και χωρίς πρόσθετους φόρους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231	35 000,00	232			εμπορεύματα	256	25 000,00	257	31 000,00		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236			έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240			πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244			υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248			ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251	35 000,00	252			υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812			Σύνολο απογραφής	520	25 000,00	521	31 000,00		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	11 000,00	αμοιβές προσωπικού	522	8 000,00	523		524				
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	49 000,00	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527				
χοντρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	3 000,00	529		530				
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531		532		533				
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	650,00	535		536				
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	60 000,00	τάκoi και συναφή έξοδα	537		538		539				
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				Σύνολο Δαπανών		544		545		546		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο Δαπανών	544	18 100,00	545		546				
Π.Υ. ....	276		στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)									
Π.Υ. ....	519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντίτης μεσο κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντίτης καθαροί κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη				
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	8 000,00	359	12%	305	960,00	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	49 500,00	360	8%	311	340,00	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314	315	353	316	4 050,00	361	9%	317	364,50
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	3 250,00	362	11%	323	799,50	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328		363		329		
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334		364		335		
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835		365		836		
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339	358	340		366		341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283		Σύνολο	343		344	60 000,00			345	5 749,50	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας												
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548	60 000,00	549		550		551	60 000,00	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	29 000,00	553		554		555	29 000,00	
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556	18 100,00	557		558		559	18 100,00	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560	12 900,00	561		562		563	12 900,00	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (6)				564		565		566		567		
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό				568	12 900,00	569		570		571	12 900,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ												
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		μείον αφορολ. εκπαιδ. ανανπ. νόμων				592		
μείον δαπάνη αγοράς φ.Τ.Μ. (3)				336		μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318		
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312		μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων				313		
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10(4)				382		383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346	12 900,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμού			Έναρξης (5)			Λήξης			β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161			162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Ν73)	459				
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο	(ΑΙΙ)	165			166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Ν74)	465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169			170	έσοδα παρεπιπέμων ασχολιών	(Ν75)	467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙV)	173			174	έσοδα κεφαλαίων	(Ν76)	469				
5. Αποτελέσματα σε νέο	(ΑV)	177			178	ιδιοπαργωγή παγίων & χρηματοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Ν78)	471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ)		181			182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)		185			186	γ) Κόστη						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189			190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193			194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416				
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επίσημη χρήση	(ΔΙΙ4)	163			164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420				
11. Πιλάτες	(ΔΙΙ1)	167			168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔΙΙ2)	171			172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι	(ΔΙΙ2α)	175			176	δαπάνες παραγωγής		428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙΙ3)	179			180	φύρα βιομηχανοποίησης		431				
15. Επιστάτες εισπρακτέες μεταχρονολημένες	(ΔΙΙ3α)	183			184	δ) Δαπάνες						
16. Επιστάτες με καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(ΔΙΙ3β)	187			188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461				
17. Επιστάτες - επιδοκιμη πλάτες και χρεώστες	(ΔΙΙ10)	191			192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477				

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντίτης καθ. κέρδους (%)".  
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδηματός τους.  
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.  
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.  
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού			Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	466			478			474		470	841		
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464			476			472		468	842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480			843			844		845	846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482			847			848		849	850		
αναλωσίμων υλικών	484			851			852		853	854		
ανταλλακτικών παγίων	486			855			856		857	858		
ειδών συσκευασίας	487			859			860		861	862		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>			<b>863</b>			<b>864</b>		<b>865</b>	<b>866</b>		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508			512			867		868	869		
πωλήσεις παγίων	195			870			871		872	873		
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>	στο εσωτερικό			στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)				
πρωτότυπες - μεπιείες	453			874			875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455								κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		
	457			876			877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>		
<b>δ) Αγορές</b>	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτιήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427		
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436		
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437		438		
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444		
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>								ειδή συσκευασίας (Λ/28)		446		447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439		<b>Ζ Αποτελέσματα και δείκτες</b>		<b>Σύνολο απογραφής</b>				449		450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463				η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496				Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490				491
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494				495
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498				499
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502				503
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506				507
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881				511
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσμολο)		460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882				883
Γενικά σύνολο εξόδων		462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885				886
<b>Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης</b> <sup>(4)</sup>	196				<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ.</b> <sup>(3)</sup>		197					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) <sup>(1)</sup></b>												
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ) x (δ)] ή [(β) x (δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)						
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	121	29000,00	122	18100,00	100	47100,00	101	1,10	125	51810,00	126	60.000,00
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>			102				104		105		106	
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>			112				114		115		116	
					<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		103		103	51810,00	111	60000,00
	<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>		<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>					
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στοιχείων (ε) και (στ)] (α)	127	60000,00	132		137		142		142		60000,00	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος άρας Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος σταθμικός συντελεστής (β)	128	9,57%	133		138							
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129	5742,00	134		139				143		5742,00	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλητ) βάσει ν. 2238/1994 (δ)	130	12900,00	135		140				144		12900,00	
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (ε)	131	12900,00	136		141				145		12900,00	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ <sup>(2)</sup></b>												
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα		Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)		Ακαθάριστο εισόδημα (α)		Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)		Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)			
					<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		631		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	632		

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτό προκύπτει από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης



## 5.2 Εμπορική επιχείρηση με ειδικό σημείωμα Φ.Π.Α.

Έστω εμπορική επιχείρηση με Μ.Σ.Κ.Κ 8% , 7% , 6% τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2012 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα Ακαθάριστα Έσοδα	183.700,00
Δηλωμένες Αγορές	172.200,00
Δηλωμένες Δαπάνες	12.050,00
Αρχικά Αποθέματα	18.000,00
Τελικά Αποθέματα	21.000,00

61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.500,00
64 Διάφορα Έξοδα	7.800,00
66 Αποσβέσεις	<u>1.750,00</u>
Συνολικές Δαπάνες	12.050,00

Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων	169.200,00
Αγορές Χρήσης	172.200,00
+ Αρχικό Απόθεμα	18.000,00
-Τελικό Απόθεμα	<u>-21.000,00</u>
Κόστος Πωλήσεων	169.200,00

Δαπάνες χρήσης: 12.050,00

Κόστος πωληθέντων + Δαπάνες χρήσης = 169.200,00 + 12.050,00 = 181.250,00

$$\frac{(58.200,00 * 8\%) + (79.500,00 * 7\%) + (46.600,00 * 6\%)}{183.700,00} =$$

$$\frac{4.656,00 + 5.565,00 + 2.760,00}{183.700,00} = \frac{12.891,00}{183.700,00} = 0,0706 = 7,07\%$$

$$\text{Συντελεστής αναγωγής} = 100/100 - 7,07 = 100 / 92,93 = 1,076$$

Ακαθάριστα Έσοδα για την περαίωση	= 181.250,00 * 1,076 = 195.025,00
- Δηλωμένα Ακαθάριστα έσοδα	<u>- 183.700,00</u>
Διαφορές	11.350,00

$$\text{Καθαρά Κέρδη περαίωσης} = 195.025,00 * 7,07\% = 13.780,46$$

Καθαρά Κέρδη Δηλωμένα = Πωλήσεις 183.700,00 –Κόστος Πωληθέντων 169.200,00  
– Δαπάνες χρήσης 12.050,00 = 2.450,00

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη είναι μικρότερα από τα κέρδη της περαίωσης (2.450,00 < 13.780,46) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από της περαίωσης (183.700,00 < 195.025,00) η χρήση του 2012 οριστικοποιείται με έλεγχο και με πρόσθετους φόρους.

Υπολογισμοί για την συμπλήρωση του «Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.»:

Δηλωμένες αγορές	172.200,00
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.500,00
64 Διάφορα Έξοδα	<u>7.800,00</u>
	182.500,00 * 23% = 41.975,00

Ακαθάριστα έσοδα βάση βιβλίων : 183.700,00 \*23% = 42.251,00

Πληρωμή Φ.Π.Α. με περιοδικές δηλώσεις: 42.251,00 – 41.975,00 = 276,00

Συνολικός φόρος εκροών:	44.855,75
-Υπόλοιπο φόρου εισροών	<u>42.251,00</u>
Χρεωστικό Υπόλοιπο για καταβολή	<b>2.604,75</b>

Το ποσό αυτό καταβάλλεται σε 6 δόσεις: 2.604,75 / 6 = **434,125**

Το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α καταβάλλεται σε 2 αντίτυπα μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση της χρονιάς και μαζί καταβάλλεται και η πρώτη δόση (434,125) οι υπόλοιπες 5 δόσεις καταβάλλονται κάθε μήνα μετά με προθεσμία την τελευταία εργάσιμη του μήνα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης				
εμπορευμάτων	231	172.200,00	232		εμπορεύματα	256	1800,00	257	21000,00				
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260					
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262					
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265					
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268					
Σύνολο αγορών	251	172.200,00	252		υπολείμματα	270		271					
Αγορές παγίων χρήσης	811	3200,00	812		Σύνολο απογραφής	520	18000,00	521	21000,00				
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών			
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524				
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266	183700,00		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	2500,00	526		527				
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530				
λαϊκή πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533				
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	7800,00	535		536				
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	183700,00		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539				
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		541		1750,00		542			
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544	19050,00	545		546				
Π.Υ. ....	276			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)									
Π.Υ. ....	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντήρηση μισού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντήρηση κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη				
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351		304	58200,00	359	8%	305	4656,00	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309	352		310	79500,00	360	7%	311	5565,00	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314		315		353		316		46000,00	
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354		322		362		323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355		328		363		329		
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356		334		364		335		
μελέτες μηχανικών	275			834	357		835		365		836		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358		340		366		341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ./τών	283			Σύνολο	343		344	183700,00			345	12981,00	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		183700,00		549		551		183700,00	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		169200,00		553		554		169200,00	
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		12050,00		557		558		12050,00	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		2450,00		561		562		2450,00	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιδευμένες (6)				564				565		566			
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό				568		2450,00		569		570		2450,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ													
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840				μείον αφορολ. εκπαιδευσις αναπτ. νόμων		592			
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (8)				335				μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312				μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων		313			
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10(9)				382				383 α		384 β		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	
												13780,46	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Ισολογισμού			Έναρξης (6)			Λήξης			β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459						
2. Διάφορα από έκδοση μετρητών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ/74)	465						
3. Διάφορες αναπροσαρμογές (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ/75)	467						
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469						
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαράγωγα παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ/78)	471						
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475						
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		γ) Κόστη								
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412						
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416						
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επίσημη χρήση (ΔΙΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420						
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424						
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425						
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428						
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431						
15. Επισπένδεις εισπρακτέες μετατροπώνοληθμένες (ΔΙΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες								
16. Επισπένδεις με καθυστέρηση (σβρογόμενες) (ΔΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461						
17. Επισπένδεις - επίδοχοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477						

- (1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήρηση καθ. κέρδους (%)".  
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.  
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.  
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.  
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού			Λιανικές Εσωτερικού			Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις			Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466			478			474			470	841	
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464			476			472			468	842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480			843			844			845	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482			847			848			849	850	
αναλωσίμων υλικών	484			851			852			853	854	
ανταλλακτικών παγίων	486			855			856			857	858	
ειδών συσκευασίας	487			859			860			861	862	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>			<b>863</b>			<b>864</b>			<b>865</b>	<b>866</b>	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508			512			867			868	869	
πωλήσεις παγίων	195			870			871			872	873	
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>	<b>στο εσωτερικό</b>			<b>στην Ευρωπαϊκή Ένωση</b>			<b>σε τρίτες χώρες</b>			<b>γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)</b>		
προμήθειες - μεσιτείες	453			874			875			κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455									κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457			876			877			<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>	
<b>δ) Αγορές</b>	<b>Εσωτερικού</b>			<b>Εισαγωγές</b>			<b>Ενδοκοιν. αποκτήσεις</b>			<b>ε) Απογραφή εμπορεύσεων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών</b>		
εμπορευμάτων	401			402			403			εμπορεύματα	426	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405			406			407			προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	
αναλωσίμων υλικών	409			410			411			υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	
ανταλλακτικών παγίων	413			414			415			παραγωγή σε εξέλιξη	435	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417			418			419			α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>			<b>422</b>			<b>423</b>			αναλώσιμα υλικά	440	
Αγορές παγίων	878			879			880			ανταλλακτικά πάγων στοιχείων	443	
										είδη συσκευασίας (Λ/28)	446	
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>										<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>		
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439									Σύνολο απογραφής	449	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442										450	
παροχές τρίτων (Λ/62)	445									<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>		
φόροι - τέλη (Λ/63)	448									Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα	
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451											
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452											
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454											
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456											
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458											
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460											
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>											
<b>Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (4)</b>	<b>196</b>						<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ. (3)</b>			<b>197</b>		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τιες άρθρ. 14 ν. 3296/04) (1)</b>												
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ) x (δ)] ή [(β) x (δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)						
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	121	169200,00	122	12050,00	100	181250,00	101	1,076%	125	195025,00	126	183700,00
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>			102				104		105		106	
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>			112				114		115		116	
							<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>103</b>	<b>195025,00</b>	<b>111</b>	<b>183700,00</b>
<b>Ακαθάριστα έσοδα</b> [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στοιχ. (ε) και (στ)] (α)	127	195025,00	132				137		142	195.025,00		
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος έρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος σταθμικός συντελεστής (β)	128	7,066%	133				138					
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129	13780,46	134				139		143	13780,46		
Καθαρά κέρδη (λογιστικά βιβλίων Β' ή Γ' κατ. «ΑΠ» βάσει ν. 2238/1994) (δ)	130	2450,00	135				140		144	2450,00		
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (ε)	131	13780,46	136				141		145	13780,46		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)</b>												
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συν/σπής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)							
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> 631	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> 632								

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης



<b>ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.</b>														
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν. 3842/10, ΕΦΟΣΩΝ προκύπτουν διαφορές ακαθαρσιών εισόδων ή/και μετακύλισης.														
ΦΡΟΝΟΛΟΓΙΑ Δ.Ο.Υ.:			ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ:			ΑΡΧΙΚΟ		ΕΤΟΣ						
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΤΡΟΠΙΚΟ			ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ								
ΑΠΟ		ΕΩΣ	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ			ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ														
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ:						ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:								
Δ/ΝΣΗ:						Τ.Κ.		Π.Η.						
Α.Φ.Μ.			ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ			ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ				
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΡΟΣ (δραβ. βιβλ. και σταγ.)			(1)			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΡΩΝ (δραβ. αυτοελεγχ. για εμπόριο)			(2)			ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ: (3)+(1)+(2)		
183.700,00						11.325,00						195.025,00		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ														
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκφρές εμπορευσιμίων αγαθών δεν υπάρχουν εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές														
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)									
Σύνολο εκφρών εμπορευσιμίων αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. παροδ., εξαγωγικές)	Σύνολο εκφρών εμπορευσιμίων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (10%, 21%, 23%, 13% ή και 13%, 15%, 16% ή 0%, 10%, 11%, 13% ή και 0%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2)]/στήλη (1)	Κόστος πωληθέντων εμπορευσιμίων αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκτ., εισαγωγικές)	Κόστος πωληθέντων εμπορευσιμίων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (10%, 21%, 23% ή και 13%, 15%, 16% ή 0%, 10%, 11%, 13% ή και 0%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5)]/στήλη (4)									
(7)	(8)	(9)	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΦΡΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΦΡΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ											
Σύνολο εκφρών εμπορευσιμίων αγαθών (συμπληρώνονται οι και των διαφορών αυτοελεγχ. κατά το μέρος που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (6)]-στήλη (3) (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)	Διαφορά εκφρών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7)]X στήλη (8)	Κατά σειρά (10%, 21%, 23%, 13%, 15%, 16% ή 0%, 10%, 11%, 13%, 8%, 7%, 8%, 9%)			Επιμερισμός διαφοράς [(9)X(11) κατά σειρά]								
			Ποσά εκφρών εμπορευσιμίων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)											
			Εκφρές	%										
			Εκφρές	%										
			Εκφρές	23	%		195.025,00	100						
			Εκφρές	%										
			Εκφρές	%										
ΣΥΝΟΛΑ				195.025,00	100									
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ														
Διαφορές Συντελεστών Κατά σειρά (10-9, 21-10, 23-11, 23-13, 13-8, 15-7, 16-8, 16-9) ή (0-4, 5-10, 5-11, 5-5, 13-8, 5-8-3, 7-4, 8-4, 9-5) ή (10-4, 5-2, 1-5, 23-5, 23-8, 5, 13-3, 15-4, 18-4, 18-5)			Ποσά στήλης (12) με την ίδια σειρά	(13) Οφειλόμενος φόρος	Προσαύτιση 40% [στήλη (13) κατά σειρά X 40%]	(14) ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ								
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
ΣΥΝΟΛΑ														
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ								
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΡΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)			+	44.855,75	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (χρεωστ. υπόλοιπο πίνακα ακαθαρσιών)			ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (κωδ. 710 εισοδήσης)			-	49.951,00	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € .....			Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ						
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			+		Α.Χ.Κ. .... Ημερίνα ..... / ..... /20..									
ΚΑΤΑΒΑΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. 811 εκκαθαριστικής)			-		Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ						
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)			+		Ημερομηνία ..... / ..... / .....			Ημερομηνία ..... / ..... / .....						
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ			-		Ο ΤΑΜΙΑΣ			Ημερομηνία ..... / ..... / .....						
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή														
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή				2.604,75										

Δόσεις : 6

Αριθμός Δόσεων 434,125

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορικών ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μερικό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκροών [(6) Χ συντελεστής εκροών κατά συντάξη]
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 4,5%							
Εκροές φορολογητές 10%							
Εκροές φορολογητές 10%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολογητές 21%							
Εκροές φορολογητές 11%							
Εκροές φορολογητές 5,5%							
Εκροές φορολογητές 23%	183.700,00	100	11.325,00	195.025,00		195.025,00	44.855,75
Εκροές φορολογητές 6%							
Εκροές φορολογητές 3%							
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 7%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 15%							
Εκροές φορολογητές 8%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 16%							
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 8,5%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδίκης παραδ., εξαγωγής, εκροές σταθμ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>183.700,00</b>	<b>100</b>	<b>11.325,00</b>	<b>195.025,00</b>		<b>195.025,00</b>	<b>44.855,75</b>

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ**

**ΣΤΗΛΗ 1:** Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαρωτική δήλωση ΦΠΑ.

**ΣΤΗΛΗ 2:** Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).

**ΣΤΗΛΗ 3:** Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ακαθαρσίτων εισόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).

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

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

**Επιμεριστές φορολογούμενου:**



### **5.3 Μικτή επιχείρηση χωρίς ειδικό σημείωμα Φ.Π.Α.**

Έστω μικτή επιχείρηση με κλάδο εμπορίας και Μ.Σ.Κ.Κ 15% και με κλάδο παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ 22% τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2012 τα εξής δεδομένα:

	<u>Εμπορική</u>	<u>Παροχής Υπηρεσιών</u>
Δηλωμένα Ακαθάριστα Έσοδα	140.500,00	83.000,00
Δηλωμένες Αγορές	73.000,00	
Δηλωμένες Δαπάνες	13.598,60	39.816,50
Αρχικά Αποθέματα	5.000,00	
Τελικά Αποθέματα	8.000,00	
60 Αμοιβές Προσωπικού		32.000,00
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.000,00	1.500,00
62 Παροχές Τρίτων	6.500,00	3.600,00
64 Διάφορα Έξοδα	4.200,00	2.100,00
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	58,60	36,50
66 Αποσβέσεις Παγίων	<u>840,00</u>	<u>580,00</u>
Συνολικές Δαπάνες	13.598,60	39.816,50

#### **Εμπορική:**

Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων	70.000,00
Αγορές Χρήσης	73.000,00
+ Αρχικό Απόθεμα	5.000,00
-Τελικό Απόθεμα	- <u>8.000,00</u>
Κόστος Πωλήσεων	70.000,00

Δαπάνες χρήσης: 13.598,60

Κόστος πωληθέντων + Δαπάνες χρήσης = 70.000,00 + 13.598,60 = 83.598,60

Συντελεστής αναγωγής =  $100/100 - 15 = 100 / 85 = 1,176\%$

Ακαθάριστα Έσοδα για την περαιώση =  $83.598,60 * 1,176 = 98.311,95$

- Δηλωμένα Ακαθάριστα έσοδα - 140.500,00

Διαφορές - 42.188,05

Καθαρά Κέρδη περαίωσης =  $140.500,00 * 15\% = 21.075,00$

Καθαρά Κέρδη Δηλωμένα = Πωλήσεις  $140.500,00$  – Κόστος Πωληθέντων  $70.000,00$   
– Δαπάνες χρήσης  $13.598,60 = 56.901,40$

### **Παροχής Υπηρεσιών:**

Συντελεστής Αναγωγής =  $100 / 100 - 22 = 100 / 78 = 1,28$

Ακαθάριστα Έσοδα για την περαίωση =  $39.816,50 * 1,28 = 50.965,12$

- Δηλωμένα Ακαθάριστα έσοδα - 83.000,00

Διαφορές -32.034,88

Καθαρά κέρδη περαίωσης =  $83.000,00 * 22\% = 18.260,00$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = Πωλήσεις  $83.000,00$  – Κόστος πωληθέντων  $0$   
– Δαπάνες χρήσεις  $39.816,50 = 43.183,50$

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για την εμπορική είναι μεγαλύτερα από της περαίωσης ( $56.901,40 > 21.075,00$ ) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από της περαίωσης ( $140.500,00 > 98.311,95$ ). Το ίδιο ισχύει και για τον κλάδο της παροχής υπηρεσιών τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από της περαίωσης ( $83.000,00 > 50.965,12$ ) και τα καθαρά κέρδη είναι μεγαλύτερα από της περαίωσης ( $43.183,50 > 18.260,00$ ) η χρήση του 2012 οριστικοποιείται χωρίς έλεγχο και χωρίς πρόσθετους φόρους.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορεύματα	231	73000,00	232		εμπορεύματα	256	5000,00	257	8000,00	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260		
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268		
Σύνολο αγορών	251	73000,00	252		υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811	2500,00	812		Σύνολο απογραφής	520	5000,00	521	8000,00	
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>					<b>δ) Δαπάνες</b>		<b>Εμπορίας - Μεταποίησης</b>		<b>Ελευθέρων Επαγγελματιών</b>	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523	32000,00	524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	140500,00		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	2000,00	526	1500,00	527	
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	6500,00	529	3600,00	530	
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	4200,00	535	2100,00	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	140500,00		τόκοι και συναφή έξοδα	537	58,60	538	36,50	539	
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>					αποσβέσεις παγίων		541	840,00	542	580,00
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544	13598,60	545	39816,50	546	
Π.Υ. ....	276	83000,00		<b>στ) Εξολογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας.</b> (1)						
Π.Υ. ....	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συνολικός κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνολικός καθαρός κέρδος (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	83000,00		308	309	352	310	360	311	
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών</b>					314	315	353	316	361	
ιδιωτική πελατεία	274			320	321	354	322	362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327	355	328	363	329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280			332	333	356	334	364	335	
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835	365	836	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				339	358	340	366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283			Σύνολο	343		344	293600,00	345	
<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>					Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	140500,00	549	83000,00	550		551	223500,00		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	70000,00	553	0,00	554		555	70000,00		
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	13598,60	557	39816,50	558		559	53415,10		
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	560	56901,40	561	43183,50	562		563			
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (6)	564		565		566		567			
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	568	56901,40	569	43183,50	570		571	100084,90		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>										
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων		592					
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336		μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιστικά)		318					
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011	312		μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων		313					
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10(4)	382		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα		346					
					383	α	384	β	100084,90	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>										
α) Ισολογισμού	Έναρξης (5)			Λήξης			β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459				
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπερ το όριο (ΑΙΙ)	165		166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ/74)	465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170	έσοδα παρεπιπέδων ασχολιών	(Λ/75)	467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙ)	173		174	έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469				
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΙΙ)	177		178	διοργανωτική παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ/78)	471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181		182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186	<b>γ) Κόστη</b>						
8. Μεταβλητά λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412				
9. Ορεσίμη κεφάλαιο (Α)	193		194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416				
10. Κεφάλαιο εισπρακτικό στην επόμενη χρήση (ΔΙΙΑ)	163		164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420				
11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424				
12. Γραμμάτια εισπρακτικά (ΔΙΙΒ)	171		172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΓ)	175		176	δαπάνες παραγωγής		428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙΔ)	179		180	φύρα βιομηχανοποίησης		431				
15. Επταγές εισπρακτικές μεταρρολογημένες (ΔΙΙΕ)	183		184	<b>δ) Δαπάνες</b>						
16. Επταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΣΤ)	187		188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461				
17. Επιστολές - επίδοκα πελάτων και χορηγών (ΔΙΙΙ)	191		192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477				

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. κέρδους (%)".  
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξολογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδηματός τους.  
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.  
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.  
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο			
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841			
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842			
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846			
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850			
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854			
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858			
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>			
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869			
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873			
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		<b>γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)</b>					
προμήθειες - μειοτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408			
	457		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>		434			
<b>δ) Αγορές</b>	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		Εναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα		427			
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		430			
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα		433			
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη		436			
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας		438			
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά		441			
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων		444			
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>					ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πριτών και βοιβ. υλών							
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439		<b>Ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>		Σύνολο απογραφής		449		450			
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>					
παραχές τρίτων (Λ/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πίνακων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα			
φόροι - τέλη (Λ/63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491			
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495			
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499			
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503			
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507			
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458		% μικό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511			
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μικό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883			
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886			
<b>Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης <sup>(4)</sup></b>	<b>196</b>		<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ. <sup>(3)</sup></b>		<b>187</b>							
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) <sup>(1)</sup></b>												
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)						
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	121	70000,00	122	13598,60	100	83598,60	101	1,176	125	98311,95	126	140500,00
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>			102	39816,50			104	1,28	105	50965,12	106	83.000,00
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>			112				114		115		116	
							<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		103	149277,07	111	223500,00
	<b>Ακαθάριστα έσοδα</b> [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των ποσών στήλων (ε) και (στ)] (α)		127	140500,00	132	83000,00	137		142		143	223500,00
	<b>Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)</b>		128	15%	133	29%	138					
	<b>Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)</b>		129	21075,00	134	18260,00	139		143		144	39335,00
	<b>Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κύρι) βάσει ν. 2238/1994 (δ)</b>		130	56901,40	135	43183,50	140		144		145	100084,90
	<b>Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των στήλων (γ) και (δ)] (ε) και (δ)]</b>		131	56901,40	136	43183,50	141		145			100084,90
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ <sup>(2)</sup></b>												
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης			Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)					
					<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	631	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	632				

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

#### **5.4 Μικτή επιχείρηση με ειδικό σημείωμα Φ.Π.Α.**

Έστω μικτή επιχείρηση με κλάδο εμπορίας και Μ.Σ.Κ.Κ 12% και με κλάδο παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ 29% τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2012 τα εξής δεδομένα:

	<u>Εμπορική</u>	<u>Παροχής Υπηρεσιών</u>
Δηλωμένα Ακαθάριστα Έσοδα	9.750,00	35.840,00
Δηλωμένες Αγορές	6.850,00	
Δηλωμένες Δαπάνες	6.830,00	29.740,00
Αρχικά Αποθέματα	1.250,00	
Τελικά Αποθέματα	940,00	
60 Αμοιβές Προσωπικού	3.650,00	15.480,00
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	540,00	880,00
64 Διάφορα Έξοδα	2.140,00	11.580,00
66 Αποσβέσεις Παγίων	<u>500,00</u>	<u>1800,00</u>
Συνολικές Δαπάνες	6.830,00	29.740,00

#### **Εμπορική:**

Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων	7.160,00
Αγορές Χρήσης	6.850,00
+ Αρχικό Απόθεμα	1.250,00
-Τελικό Απόθεμα	- <u>940,00</u>
Κόστος Πωλήσεων	7.160,00

Δαπάνες χρήσης: 6.830,00

Κόστος πωληθέντων + Δαπάνες χρήσης = 7.160,00 + 6.830,00 = 13.990,00

Συντελεστής αναγωγής =  $100/100 - 12 = 100 / 88 = 1,136$

Ακαθάριστα Έσοδα για την περαίωση	= 13.990,00 * 1,136 = 15.892,64
- Δηλωμένα Ακαθάριστα έσοδα	<u>- 9.750,00</u>
Διαφορές	6.142,64

Καθαρά Κέρδη περαιώσης =  $15.892,64 * 12\% = 1.907,11$

Καθαρά Κέρδη Δηλωμένα = Πωλήσεις 9.750,00 – Κόστος Πωληθέντων 7.160,00  
– Δαπάνες χρήσης 6.830,00 = - 4.240,00

### **Παροχής Υπηρεσιών:**

Συντελεστής Αναγωγής =  $100 / 100 - 29 = 100 / 71 = 1,408$

Ακαθάριστα Έσοδα για την περαίωση =  $29.740,00 * 1,408 = 41.873,92$   
- Δηλωμένα Ακαθάριστα έσοδα -35.840,00  
Διαφορές 6.033,92

Καθαρά κέρδη περαιώσης =  $41.873,92 * 29\% = 12.143,44$

Καθαρά κέρδη δηλωμένα = Πωλήσεις 35.840,00 – Κόστος πωληθέντων 0  
– Δαπάνες χρήσεις 29.740,00 = 6.100,00

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για την εμπορική είναι μικρότερα από της περαιώσης ( $-4.240,00 < 1.907,11$ ) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από της περαιώσης ( $9.750,00 < 15.892,64$ ). Το ίδιο ισχύει και για τον κλάδο της παροχής υπηρεσιών τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από της περαιώσης ( $35.840,00 < 41.873,92$ ) και τα δηλωμένα καθαρά κέρδη είναι μικρότερα από της περαιώσης ( $6.100,00 < 12.143,44$ ) η χρήση του 2012 οριστικοποιείται με έλεγχο και με πρόσθετους φόρους.

### **Υπολογισμοί για την συμπλήρωση του «Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.»:**

Δηλωμένες αγορές 6.850,00  
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων 540,00  
64 Διάφορα Έξοδα 2.140,00  
 $9.530,00 * 23\% = 2.191,90$

Ακαθάριστα έσοδα βάση βιβλίων :  $45.590,00 * 23\% = 10.485,70$

Πληρωμή Φ.Π.Α. με περιοδικές δηλώσεις:  $10.485,70 - 2.191,90 = 8.293,80$

Συνολικός φόρος εκροών: 13.286,16  
-Υπόλοιπο φόρου εισροών 10.485,70

Χρεωστικό Υπόλοιπο για καταβολή **2.800,46**

Το ποσό αυτό καταβάλλεται σε 6 δόσεις:  $2.800,46 / 6 = 466,743$

Το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α καταβάλλεται σε 2 αντίτυπα μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση της χρονιάς και μαζί καταβάλλεται και η πρώτη δόση (466,743) οι υπόλοιπες 5 δόσεις καταβάλλονται κάθε μήνα μετά με προθεσμία την τελευταία εργάσιμη του μήνα.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αγορές	Εισοδημικών		Εισογυγής		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231	6850,00	232		εμπορεύματα	256	1250,00	257	940,00			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260				
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262				
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265				
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268				
Σύνολο αγορών	251	6850,00	252		υπολείμματα	270		271				
Αγορές παγίων χρήσης	811	2190,00	812		Σύνολο απογραφής	520	1250,00	521	940,00			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522	3650,00	523	15490,00	524		
λεπική πώληση εμπορευμάτων	266	9750,00			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	540,00	526	880,00	527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269				παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530		
λεπική πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534	2140,00	535	11520,00	536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	9750,00			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων							
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279				Σύνολο δαπανών	541	500,00	542	1800,00	543		
Π.Υ. ....	276				544	6830,00	545	29750,00	546			
Π.Υ. ....	519				στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)							
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	35840,00	302	303	Σύνολο αγορών	304	9750,00	359	12%	305	1170,00	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	35840,00	308	309	Καθ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	310	35840,00	360	29%	311	10393,60	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361	317		
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323				
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329				
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335				
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836				
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341				
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343		344	45590,00		345	11563,60		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας												
					Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά				
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	9750,00	549	550	35840,00	551	45590,00					
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	7160,00	553	554	0,00	555	7160,00					
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556	6830,00	557	558	29740,00	559	36570,00					
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	-4940,00	561	562	6100,00	563	1860,00					
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιδευμένες (6)	564		565	566		567						
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	568	-4940,00	569	570	6100,00	571	1860,00					
ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ												
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.					840	μείων αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων			582			
μείων αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011					312	μείων δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)			318			
μείων δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)					336	μείων έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπηρών			313			
μείων ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (4)					382	383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346	14050,53
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμού		Έναρξης (5)			β) Έσοδα			Λήξης				
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161		162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α/73)	459					
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπό το όριο	(ΑΙΙ)	165		166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α/74)	465					
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169		170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Α/75)	467					
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙΥ)	173		174	έσοδα κεφαλαίων	(Α/76)	469					
5. Αποτελέσματα σε νέο	(ΑΥ)	177		178	ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Α/78)	471					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ)		181		182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Π)		185		186	γ) Κόστη							
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189		190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193		194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416					
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επίσημη χρήση	(ΔΙ1)	163		164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420					
11. Πωλάτες	(ΔΙ1)	167		168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔΙ2)	171		172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425					
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι	(ΔΙ2α)	175		176	δαπάνες παραγωγής		428					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙ3)	179		180	φύρα βιομηχανοποίησης		431					
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	(ΔΙ3α)	183		184	δ) Δαπάνες							
16. Επιταγές με καθυστέρηση (επαγγελματίες)	(ΔΙ3β)	187		188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461					
17. Επιστολές - επίδοκι πωλάτες και χρεώστες	(ΔΙ10)	191		192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477					

- (1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "καθ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. κέρδους (%)".  
(2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδηματίας τους.  
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κληρ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.  
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.  
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
πρωτότυπων ετοίμων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - υλικά	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	406			
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434			
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας	437		438	
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ειδή συσκευασίας (Λ/28)		446	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439			ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449		450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463				η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445			ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496				Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456			ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (μ.ε. πρόσημο)		460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883
Γενικά σύνολο εξόδων		462			% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης <sup>(4)</sup>		196			Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ. <sup>(3)</sup>		197				
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/γίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) <sup>(1)</sup>											
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Ύθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]= (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)					
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	7160,00	122 6830,00	100 13990,00	101 1,136	125 15892,00	126 9750,00				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102 29740,00		104 1,408	105 41873,92	106 35840,00				
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112		114	115	116				
					ΣΥΝΟΛΑ	103 57765,92	111 45590,00				
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω σημείων (ε) και (στ)) (α)	127	15892,00	132 41873,92	137	142	57765,92					
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος όρους Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος σταθμισμός συντελεστής (β)	128	12%	133 29%	138							
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129	1907,11	134 12143,44	139	143	14050,55					
Καθαρά κέρδη (καθαρά επί βιβλίων β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν. 2238/1994 (δ)	130	-4240,00	135 6100,00	140	144	1860,00					
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131	1907,11	136 12143,44	141	145	14050,55					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ <sup>(2)</sup>											
Νομός (Δήμος / Διαμέριση ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)						
			ΣΥΝΟΛΟ 631	ΣΥΝΟΛΟ 632							

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μεταρρυθμίσαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και προύσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρηρήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης







ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μερικό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο φόρου Εκροών [(6) X συντελεστής εκροών <u>κατά σειρά</u> ]
Εκροές φορολογητέες 0%							
Εκροές φορολογητέες 4,5%							
Εκροές φορολογητέες 16%							
Εκροές φορολογητέες 10%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολογητέες 21%							
Εκροές φορολογητέες 11%							
Εκροές φορολογητέες 6,5%							
Εκροές φορολογητέες 23%	45.590,00	100	12.175,92	57.765,92		57.765,92	13.286,16
Εκροές φορολογητέες 0%							
Εκροές φορολογητέες 3%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 7%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 16%							
Εκροές φορολογητέες 8%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 16%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 0%							
Εκροές φορολογητέες 0,5%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδίκως παραδ., εξαγωγές, εκροές απασλ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>45.590,00</b>	<b>100</b>	<b>12.175,92</b>	<b>57.765,92</b>		<b>57.765,92</b>	<b>13.286,16</b>
<b>ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ</b>							
<b>ΣΤΗΛΗ 1:</b> Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.							
<b>ΣΤΗΛΗ 2:</b> Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).							
<b>ΣΤΗΛΗ 3:</b> Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ακαθαρσίτων εσόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).							
<b>ΣΤΗΛΗ 5:</b> Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδοσείς αγαθών, διάχυση υπηρεσιών, πράξεις λήθη, ενδοκινητικές αποκτήσεις κ.λπ.							
<b>Επισημύσεις:</b> Οι επαναλαμβανόμενοι συντελεστές της σελίδας αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντιστοιχίες γραμμές συμπληρώνονται διακριτά, με βάση της πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.							
<b>Επιμερισμός φορολογούμενου:</b>							

### **5.5 Επιχείρηση Παροχής Υπηρεσιών χωρίς ειδικό σημείωμα Φ.Π.Α.**

Έστω επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ 42% που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2012 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα Ακαθάριστα Έσοδα	22.500,00
Δηλωμένες Δαπάνες	1.340,00
62 Παροχές Τρίτων	800,00
64 Διάφορα Έξοδα	<u>540,00</u>
Συνολικές Δαπάνες	1.340,00

Συντελεστής αναγωγής =  $100/100 - 42 = 100 / 58 = 1,72$

Ακαθάριστα Έσοδα για την περαίωση = $1.340,00 * 1,72 = 2.304,80$	
- Δηλωμένα Ακαθάριστα έσοδα	<u>- 22.500,00</u>
Διαφορές	-20.195,20

Καθαρά Κέρδη περαίωσης =  $22.500,00 * 42\% = 9.450,00$

Καθαρά Κέρδη Δηλωμένα = Πωλήσεις 22.500,00 – Κόστος Πωληθέντων 0  
– Δαπάνες χρήσης 1.340,00 = 21.160,00

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για την παροχή υπηρεσιών είναι μεγαλύτερα από της περαίωσης (21.160,00 > 9.450,00) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από της περαίωσης (22.500,00 > 2.304,80) η χρήση του 2012 οριστικοποιείται χωρίς έλεγχο και χωρίς πρόσθετους φόρους.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αγορές	Εισαγωγές		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257				
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260				
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262				
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265				
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268				
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>		υπολείμματα	<b>270</b>		<b>271</b>				
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>		<b>521</b>				
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>				<b>δ) Δαπάνες</b>		<b>Εμπορίας - Μεταποίησης</b>		<b>Παροχής Υπηρεσιών</b>		<b>Ελευθέρων Επαγγελματιών</b>		
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χοντρική πώληση προϊόντων	268				παροχές τρίτων, φορο-τέλη	528		529	800,00	530		
λιανική πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535	540,00	536		
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>				τόκοι και συναφή έξοδα	<b>537</b>		<b>538</b>		<b>539</b>		
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>												
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				αποσβέσεις παγίων	541		542		543		
Π.Υ. ....	276	22500,00			Σύνολο δαπανών	544		545	1340,00	546		
Π.Υ. ....	519				<b>στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας.</b> (1)							
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	Σύνολο αγορών	351	304	22500,00	359	42%	305	9450,00
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>	<b>22500,00</b>	<b>308</b>	<b>309</b>	Σύνολο παροχών	352	310		360		311	
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών</b>												
ιδιωτική πελατεία	274		314	315	Ακαθάριστα έσοδα	316			361		317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	Συντίτλη μετ. κέρδους (%)	318			362		323	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	Ακαθάριστα έσοδα	316			363		329	
μελέτες μηχανικών	275			834	355	328			364		335	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	356	334			365		341	
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών</b>	<b>283</b>			<b>343</b>	357	335			366		345	9450,00
					358	340		22500,00				
<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>												
					Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548		549	22500,00	550		551		22500,00	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)			552		553	0,00	554		555		0,00	
Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557	1340,00	558		559		1340,00	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561	21160,00	562		563		21160,00	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (6)			564		565		566		567			
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό</b>			<b>568</b>		<b>569</b>	<b>21160,00</b>	<b>570</b>		<b>571</b>		<b>21160,00</b>	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΖ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>												
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.			840					μείον: αφορ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	592			
μείον: δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)		336						μείον: δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318			
μείον: αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011		312						μείον: έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων	313			
μείον: ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10(4)		382			383	384	384	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346		21160,00	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>												
<b>α) Ισολογισμό</b>		<b>Έναρξης (5)</b>			<b>Λήξης</b>			<b>β) Έσοδα</b>				
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161			162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)			459				
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)	165			166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)			465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169			170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)			467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173			174	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)			469				
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177			178	ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)			471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181			182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185			186	<b>γ) Κόστη</b>							
8. Μεταβλητικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189			190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών			412				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193			194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416				
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ1)	163			164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν			420				
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167			168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171			172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			425				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175			176	δαπάνες παραγωγής			428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179			180	φύρα βιομηχανοποίησης			431				
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183			184	<b>δ) Δαπάνες</b>							
16. Επιταγές με καθυστέρηση (επενδύσιμες) (ΔΙΙ3β)	187			188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461				
17. Επιστολές - επιδοκι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191			192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477				

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντίτλη καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408		
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)		434		
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκιν. αποκτήσεως		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Ζητήσης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας	437		438	
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)								είδη συσκευασίας (Λ/28)		446	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449		450		
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.				
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα		
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491		
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495		
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499		
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ		485		506		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511		
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσμολο)	460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883		
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886		
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης <sup>(4)</sup>	196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ. <sup>(3)</sup>		197						
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) <sup>(1)</sup>											
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ) x (δ)] ή [(β) x (δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)					
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126					
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102	1340,00	104	1,72	2304,80					
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114		116					
				ΣΥΝΟΛΑ	103	2304,80					
						111					
						22500,00					
Αναρίθμητα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από το ποσό των πιο πάνω στοιχείων (ε) και (στ)] (α)	127	132	22500,00	137	142	22500,00					
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος άρας Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος σταθμικής συντελεστής (β)	128	133	42%	138							
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129	134	9450,00	139	143	9450,00					
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλάσ) βάσει ν. 2238/1994 (δ)	130	135	21160,00	140	144	21160,00					
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από το ποσό των προηγούμενων (γ) και (δ)] (ε)	131	136	21160,00	141	145	21160,00					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ <sup>(2)</sup>											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)						
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ						
					632						

- (1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.  
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.  
(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).  
(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

### **5.6 Επιχείρηση Παροχής Υπηρεσιών με ειδικό σημείωμα Φ.Π.Α.**

Έστω επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ 22% που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2012 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα Ακαθάριστα Έσοδα	72.800,00
Δηλωμένες Δαπάνες	58.400,00
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	8.000,00
62 Παροχές Τρίτων φόροι- τέλη	12.000,00
64 Διάφορα Έξοδα	<u>38.400,00</u>
Συνολικές Δαπάνες	58.400,00

Συντελεστής αναγωγής =  $100/100 - 22 = 100 / 78 = 1,28$

Ακαθάριστα Έσοδα για την περαίωση	= 58.400,00 * 1,28 = 74.752,00
- Δηλωμένα Ακαθάριστα έσοδα	<u>-72.800,00</u>
Διαφορές	1.952,00

Καθαρά Κέρδη περαίωσης =  $74.752,00 * 22\% = 16.445,44$

Καθαρά Κέρδη Δηλωμένα = Πωλήσεις 72.800,00 – Κόστος Πωληθέντων 0  
– Δαπάνες χρήσης 58.400,00 = 14.400,00

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για την παροχή υπηρεσιών είναι μικρότερα από της περαίωσης ( $14.400,00 < 16.445,44$ ) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από της περαίωσης ( $72.800,00 < 74.752,00$ ) η χρήση του 2012 οριστικοποιείται με έλεγχο και με πρόσθετους φόρους.

Υπολογισμοί για την συμπλήρωση του «Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.»:

Δηλωμένες αγορές	8.000,00
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	12.000,00
64 Διάφορα Έξοδα	<u>38.400,00</u>
	$58.400,00 * 23\% = 13.432,00$

Ακαθάριστα έσοδα βάση βιβλίων :  $72.800,00 * 23\% = 16.744,00$

Πληρωμή Φ.Π.Α. με περιοδικές δηλώσεις:  $16.744,00 - 13.432,00 = 3.312,00$

Συνολικός φόρος εκροών:	17.192,96
-Υπόλοιπο φόρου εισροών	<u>16.744,00</u>
Χρεωστικό Υπόλοιπο για καταβολή	<b>448,96</b>

Το ποσό αυτό καταβάλλεται σε 6 δόσεις:  $448,96 / 6 = 74,826$

Το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α καταβάλλεται σε 2 αντίτυπα μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση της χρονιάς και μαζί καταβάλλεται και η πρώτη δόση (74,826) οι υπόλοιπες 5 δόσεις καταβάλλονται κάθε μήνα μετά με προθεσμία την τελευταία εργάσιμη του μήνα.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εισοδημικών		Εισαγωγικές		β) Απογραφής		Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>		<b>521</b>			
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>					<b>δ) Δαπάνες</b>		<b>Εμπορίας - Μεταποίησης</b>		<b>Παροχής Υπηρεσιών</b>	<b>Ελευθέρων Επαγγελματιών</b>	
χοιρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
χοιρική πώληση προϊόντων	269				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529	8.000,00	530	
λαϊκή πώληση προϊόντων	272				ιδιοχρησία	531		532	12.000,00	533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535	38400,00	536	
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>					<b>Σύνολο δαπανών</b>		<b>Παροχής Υπηρεσιών</b>		<b>Ελευθέρων Επαγγελματιών</b>		
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279				αποσβέσεις παγίων	541		542		543	
Π.Υ. ....	276	72800,00			<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>		<b>545</b>	58400,00	546	
Π.Υ. ....	519				<b>στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)</b>						
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	304	359	22%	305	16016,00
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>	<b>72800,00</b>	<b>308</b>	<b>309</b>	<b>352</b>	<b>310</b>	<b>310</b>	<b>360</b>		<b>311</b>	
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών</b>					314	315	353	316		361	317
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362		323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363		329		
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364		335		
μελέτες μηχανικών	275			334	357	335	365		336		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366		341		
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών</b>	<b>283</b>			<b>343</b>	<b>344</b>		<b>344</b>		<b>345</b>	<b>16016,00</b>	
<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>											
					Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων					548	549	72800,00	550	72800,00		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)					552	553	0,00	554	0,00		
Μείον: Δαπάνες χρήσης					556	557	58400,00	558	58400,00		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού					560	561	14400,00	562	14400,00		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιδευμένες (6)					564	565		566	567		
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό</b>					<b>568</b>	<b>569</b>	<b>14400,00</b>	<b>570</b>	<b>571</b>		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.					840	μείον αφοροτ. εκπαιδευτ. αναπτ. νόμιμ.					592
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011					312	μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)					318
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011					312	μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπτέρων					313
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 <sup>99</sup>					382	<b>Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα</b>					346
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>											
<b>α) Ισολογισμού</b>			<b>Έναρξης (6)</b>		<b>Λήξης</b>		<b>β) Έσοδα</b>				
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)	459					
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α/74)	465					
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Α/75)	467					
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α/76)	469					
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		άσοπαρκαγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Α/78)	471					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		<b>γ) Κόστη</b>						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416					
10. Κεφάλαιο εμπρακτικό στην επίσημη χρήση (ΔΙΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420					
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425					
13. Υπογενητικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431					
15. Επταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183		184		<b>δ) Δαπάνες</b>						
16. Επταγές με καθυστέρηση (επιδρομή) (ΔΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461					
17. Επιστολές - επίδοκι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477					

- (1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντίτης καθ.κέρδους (%)".  
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.  
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.  
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, αλλιώς για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.  
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πωλήσεις	Χωτρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>	<b>στο εσωτερικό</b>		<b>στην Ευρωπαϊκή Ένωση</b>		<b>σε τρίτες χώρες</b>		<b>γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)</b>		
προμήθειες - μεσσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>	
<b>δ) Αγορές</b>	<b>Εσωτερικού</b>		<b>Εισαγωγές</b>		<b>Ενδοκ. αποκτήσεις</b>		<b>ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών</b>		<b>Έναρξης</b>
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437	438
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440	441
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>			<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>				<b>είδη συσκευασίας (Λ/28)</b>		<b>446</b>
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439						<b>Σύνολο απογραφής</b>		<b>449</b>
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442						<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>		
παροχές τρίτων (Λ/62)	445						Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα
φόροι - τέλη (Λ/63)	448								
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451								
τάκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452								
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454								
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456								
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458								
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460								
Γενικό σύνολο εξόδων	462								
<b>Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης<sup>(4)</sup></b>	<b>196</b>						<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ.<sup>(3)</sup></b>		<b>197</b>
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελευθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)<sup>(1)</sup></b>									
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(ε)]= (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)			
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	121	122	100	101	125	126			
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		58400,00		1,28	74752,00	72800,00			
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>		112		114	115	116			
				<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>103</b>	<b>74752,00</b>			
						<b>111</b>			
						<b>72800,00</b>			
	<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>					
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω σημείων (ε) και (στ)] (α)	127	132	74752,00	137	142	74752,00			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	22%	138					
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129	134	16445,44	139	143	16445,44			
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν. 2238/1994 (δ)	130	135	14400,00	140	144	14400,00			
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (γ) και (δ)] (ε)	131	136	16445,44	141	145	16445,44			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ<sup>(2)</sup></b>									
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συν/στίς καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)				
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>631</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				
				<b>632</b>					

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρηγήνηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Α. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης



<b>ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.</b>									
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν. 3842/10, ΕΦΟΣΩΝ προκύπτουν διαφορές ακαθαρσιών εσόδων ή/και μετακύλισης.									
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:			ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ:		ΑΡΧΙΚΟ		ΕΤΟΣ		
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ					ΤΡΟΠΙΚΟ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
ΑΠΟ			ΕΩΣ		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ									
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ:							ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:		
ΔΙΩΣΗ:				Τ.Κ.		ΤΗΛ:			
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ			ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
									ΑΒ   ΒΓ   ΒΔ   ΒΕ   ΒΖ   ΒΗ   ΒΘ
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΣΕΣ (συντ. βιβλ. και σπ.α.) (1)				ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΣΩΝ (συντ. αυτοελέγχου για επιμερισμό) (2)			ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ: (3)=(1)+(2)		
72.800,00				1.952,00			74.752,00		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ									
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκροές εμπορευσιμών αγαθών δεν υπαγορεύονται εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές									
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)				
Σύνολο εκροών εμπορευσιμών αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. παραδ., εξαγωγές)	Σύνολο εκροών εμπορευσιμών αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%, 21%, 23%, 13%, 15%, 16%, 9%, 10%, 11%, 13%, 8% ή και 6%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2)/στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορευσιμών αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκτ., εισαγωγές)	Κόστος πωληθέντων εμπορευσιμών αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%, 21%, 23%, 13%, 15%, 16%, 9%, 10%, 11%, 13%, 8% ή και 6%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5)/στήλη (4)]				
(7)	(8)	(9)	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΡΟΣΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ						
Σύνολο εκροών εμπορευσιμών αγαθών (συμπληρωματικών και των διαφορών αυτοελέγχου, κατά 10 μέρες που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (6)-στήλη (3)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)	Διαφορά εκροών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7)X στήλη (8)]	Κατά σειρά (19%, 21%, 23%, 13%, 15%, 16%, 9%, 10%, 11%, 13%, 8%, 7%, 8%, 9%)		Ποσά εκροών εμπορευσιμών αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)	% επί του συνόλου στήλης (10)	Επιμερισμός διαφοράς [(9)X(11) κατά σειρά]		
			Εκροές	%					
			Εκροές	%					
			Εκροές	%	23	74.752,00	100		
			Εκροές	%					
			Εκροές	%					
			Εκροές	%					
			Εκροές	%					
ΣΥΝΟΛΑ			74.752,00	100					
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ									
Διαφορές Συντελεστών		Κατά σειρά (19-9,21-10,23-11,23-13,13-8,15-7,16-8,16-9) ή (9-4,5,10-5,11-5,5,13-8,5,8-3,7-4,8-4,9-5) ή (19-4,5,21-5,23-5,5,23-8,5,13-3,15-4,16-4,16-5)		Ποσά στήλης (12) με την ίδια σειρά	Οφειλόμενος φόρος	Προσαύχιση 40% [στήλη (13) κατά σειρά X 40%]	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ		
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X	=	+	=
ΣΥΝΟΛΑ									
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΣΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)					ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (χρεωστ. υπόλοιπο πίνακα εκκαθάρισης)		ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ		
17.192,96					448,96				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 710 εκκαθαρίσ.)					Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ				
16.744,00									
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ					Α.Χ.Κ. .... Ημερησία ..... /20..				
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. 811 εκκαθαριστικής)					Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)					Ημερομηνία .....		Ημερομηνία .....		Ημερομηνία .....
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ					.....		.....		.....
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή					.....		.....		.....
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή					448,96				

Δόσεις: 6

Αριθμός Δόσεων 74,826



ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορεύτων ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός Διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μερικό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκροών [(6) X συντελεστής εκροών κατά σειρά]
Εκροές φορολογητέες 0%							
Εκροές φορολογητέες 4,5%							
Εκροές φορολογητέες 19%							
Εκροές φορολογητέες 10%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολογητέες 21%							
Εκροές φορολογητέες 11%							
Εκροές φορολογητέες 5,5%							
Εκροές φορολογητέες 23%	72.800,00	100	1.952,00	74.752,00		74.752,00	17.192,96
Εκροές φορολογητέες 6%							
Εκροές φορολογητέες 3%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 7%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 15%							
Εκροές φορολογητέες 8%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 16%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 8,5%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδίκης παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>72.800,00</b>	<b>100</b>	<b>1.952,00</b>	<b>74.752,00</b>		<b>74.752,00</b>	<b>17.192,96</b>

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ**

**ΣΤΗΛΗ 1:** Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαρωτική δήλωση ΦΠΑ.

**ΣΤΗΛΗ 2:** Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).

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

**ΣΤΗΛΗ 5:** Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόμενες αγαθών, διόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπιη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.

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

**Σημειώσεις φορολογούμενου:**

### **5.7 Ελεύθερος επαγγελματίας χωρίς σημείωμα Φ.Π.Α.**

Έστω ελεύθερος επαγγελματίας με Μ.Σ.Κ.Κ 22% , 12% που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2012 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα Ακαθάριστα Έσοδα	23.500,00
Δηλωμένες Δαπάνες	12.584,00
60 Αμοιβές προσωπικού	5.750,00
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	930,00
62 Παροχές Τρίτων φόροι- τέλη	3.250,00
64 Διάφορα Έξοδα	2.070,00
66 Αποσβέσεις Παγίων	<u>584,00</u>
Συνολικές Δαπάνες	12.584,00

$$\frac{(15.750,00 * 32\%) + (7.750,00 * 12\%)}{23.500,00} = \frac{5.040,00 + 930,00}{23.500,00} =$$

$$\frac{5.970,00}{23.500,00} = 0,2540 = 25,40\%$$

$$\text{Συντελεστής αναγωγής} = 100/100 - 25,40 = 100 / 76,60 = 1,34048$$

Ακαθάριστα Έσοδα για την περαίωση	= 12.584,00 * 1,34048 = 16.868,60
- Δηλωμένα Ακαθάριστα έσοδα	<u>-23.500,00</u>
Διαφορές	-6.631,40

$$\text{Καθαρά Κέρδη περαίωσης} = 23.500,00 * 25,40\% = 5.969,00$$

$$\text{Καθαρά Κέρδη Δηλωμένα} = \text{Πωλήσεις } 23.500,00 - \text{Κόστος Πωληθέντων } 0 \\ - \text{Δαπάνες χρήσης } 12.584,00 = 10.916,00$$

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για τον ελεύθερο επαγγελματία είναι μεγαλύτερα από της περαίωσης (10.916,00 > 5.969,00) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από της περαίωσης (23.500,00 > 16.868,60) η χρήση του 2012 οριστικοποιείται χωρίς έλεγχο και χωρίς πρόσθετους φόρους.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εισοδημικών		Εισοαγωγές		β) Απογραφές		Εναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	611	195,00	612		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>		<b>521</b>			
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>					<b>δ) Δαπάνες</b>		<b>Εμπορίας - Μεταποίησης</b>		<b>Παροχής Υπηρεσιών</b>		
χοιρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
χοιρική πώληση προϊόντων	269				παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	
λιανική πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535		536	
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>					<b>αποσβέσεις παγίων</b>		<b>541</b>		<b>542</b>		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>		<b>545</b>		<b>546</b>	
Π.Υ. ....	276				<b>στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)</b>						
Π.Υ. ....	519				Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σταθμίζ. μεσο κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σταθμίζ. καθορ. κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη	
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	15750,00	359	32%	305	
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>		<b>308</b>	<b>309</b>	<b>352</b>	<b>310</b>	<b>7750,00</b>	<b>360</b>	<b>12%</b>	<b>311</b>	
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>					<b>314</b>		<b>315</b>		<b>316</b>		
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	353	316		361		317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	354	322		362		323	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334		364		335	
μελέτες μηχανικών	275	23500,00		334	357	335		365		336	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339	358	340		366		341	
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών</b>	<b>283</b>	<b>23500,00</b>		<b>343</b>		<b>344</b>	<b>23500,00</b>			<b>345</b>	
<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>											
					<b>Εμπορίας - Μεταποίησης</b>		<b>Παροχής Υπηρεσιών</b>		<b>Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>		
<b>Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων</b>					<b>548</b>	<b>549</b>	<b>550</b>	<b>23500,00</b>	<b>551</b>	<b>23500,00</b>	
<b>Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)</b>					<b>552</b>	<b>553</b>	<b>554</b>	<b>0,00</b>	<b>555</b>	<b>0,00</b>	
<b>Μείων: Δαπάνες χρήσης</b>					<b>556</b>	<b>557</b>	<b>558</b>	<b>12584,00</b>	<b>559</b>	<b>12584,00</b>	
<b>Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού</b>					<b>560</b>	<b>561</b>	<b>562</b>	<b>10916,00</b>	<b>563</b>	<b>10916,00</b>	
<b>Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (6)</b>					<b>564</b>	<b>565</b>	<b>566</b>	<b>0,00</b>	<b>567</b>	<b>0,00</b>	
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό</b>					<b>568</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>10916,00</b>	<b>571</b>	<b>10916,00</b>	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.					840	μείον: αφορο. εκπώσεις αναπτ. νόμων				592	
μείων: δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)					336	μείων: δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318	
μείων: αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011					312	μείων: έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων				313	
μείων: ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 <sup>α</sup>					382	383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>											
<b>α) Ισολογισμοί</b>			<b>Εναρξης (6)</b>		<b>Λήξης</b>		<b>β) Έσοδα</b>				
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161			162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)	459			
2. Διαφορά από διόρθωση μετρώων υπέρ το δέον (ΑΙΙ)	165			166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α/74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169			170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Α/75)	467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173			174			έσοδα κεφαλαίων (Α/76)	469			
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177			178			ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Α/78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓI)	181			182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓII)	185			186			<b>γ) Κόστη</b>				
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189			190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193			194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επίσημη χρήση (ΔII4)	163			164			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
11. Πελάτες (ΔII1)	167			168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔII2)	171			172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
13. Υποαγογικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔII2α)	175			176			δαπάνες παραγωγής	428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔII3)	179			180			φόρα βιομηχανοποίησης	431			
15. Επιστάγες εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔII3α)	183			184			<b>δ) Δαπάνες</b>				
16. Επιστάγες με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔII3β)	187			188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461			
17. Επιστολές - επίδομα πελάτες και χρεώστες (ΔII10)	191			192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντίτθ. καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτηση φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β'κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παρα. κινη. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοοικονομικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841	
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464	476	472	468	842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	854	
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858	
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869	
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσπετίες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκν. αποκτήσεις	ε) Αγορασθέντα εμπορεύματα σχετικά με βιβλ. υλών	Εναρξής	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλικά - υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες			ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439	Σύνολο απογραφής			449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων (Λ/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ			496	Κωδικός αριθμός πωλών Μ.Σ.Κ.Κ.
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			473	490
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ			479	494
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			481	498
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			483	502
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ			485	506
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους			500	801
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσμιο)	460	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων			504	882
Γενικό σύνολο εξόδων	462	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων			884	885
Συνολικά ποσά κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης <sup>(1)</sup>	196	Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ. <sup>(2)</sup>			197	

  

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεούθ. επαγ/τες άρθρ. 14 ν. 3296/04) <sup>(1)</sup>						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ) x (δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112	12584,00	114	134048	116
				ΣΥΝΟΛΑ	103	16868,60
						111
						23500,00
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω σημείων (ε) και (στ)]	127		132	137	23500,00	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128		133	138	25,40%	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) + (β)]	129		134	139	5969,00	143
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν. 2238/1994 (β)	130		135	140	10916,00	144
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)]	131		136	141	10916,00	145

  

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ <sup>(2)</sup>						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρρους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)	
					ΣΥΝΟΛΟ	631
					ΣΥΝΟΛΟ	632

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.  
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργική εισοδήματα.  
(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορηγία ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).  
(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

### **5.8 Ελεύθερος επαγγελματίας με σημείωμα Φ.Π.Α.**

Έστω ελεύθερος επαγγελματίας με Μ.Σ.Κ.Κ 52% που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δηλώνει στο Ε3 για την χρήση 2012 τα εξής δεδομένα:

Δηλωμένα Ακαθάριστα Έσοδα	17.540,00
Δηλωμένες Δαπάνες	8.560,00
62 Παροχές Τρίτων φόροι- τέλη	1.540,00
64 Διάφορα Έξοδα	<u>7.020,00</u>
Συνολικές Δαπάνες	8.560,00

$$\text{Συντελεστής αναγωγής} = 100/100 - 52 = 100 / 48 = 2,083$$

Ακαθάριστα Έσοδα για την περαίωση	= 8.560,00 * 2,083 = 17.830,48
- Δηλωμένα Ακαθάριστα έσοδα	<u>-17.540,00</u>
Διαφορές	209,48

$$\text{Καθαρά Κέρδη περαίωσης} = 17.830,48 * 52\% = 9.271,84$$

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά Κέρδη Δηλωμένα} &= \text{Πωλήσεις } 17.540,00 - \text{Κόστος Πωληθέντων } 0 \\ &- \text{Δαπάνες χρήσης } 8.560,00 = 8.980,00 \end{aligned}$$

Επειδή τα δηλωμένα κέρδη για τον ελεύθερο επαγγελματία είναι μικρότερα από της περαίωσης (8.980,00 < 9.271,84) και επειδή τα δηλωμένα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από της περαίωσης (17.540,00 < 17.830,48) η χρήση του 2012 οριστικοποιείται με έλεγχο και με πρόσθετους φόρους.

Υπολογισμοί για την συμπλήρωση του «Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.»:

62 Παροχές τρίτων φόροι- τέλη	1.540,00
64 Διάφορα Έξοδα	<u>7.020,00</u>
	8.560,00 * 23% = 1.968,80

$$\text{Ακαθάριστα έσοδα βάση βιβλίων} : 17.540,00 * 23\% = 4.034,20$$

Πληρωμή Φ.Π.Α. με περιοδικές δηλώσεις:  $4.034,20 - 1.968,80 = 2.065,40$

Συνολικός φόρος εκροών:	4.101,01
-Υπόλοιπο φόρου εισροών	<u>4.034,20</u>
Χρεωστικό Υπόλοιπο για καταβολή	<b>66,81</b>

Το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α καταβάλλεται σε 2 αντίτυπα μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση της χρονιάς. Επίσης το ποσό καταβάλλεται εφάπαξ λόγω ότι είναι μικρότερο των 300,00 μαζί με την καταβολή του ειδικού σημειώματος αυτοελέγχου Φ.Π.Α.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφές		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' & β' υλιν-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>		υπολείμματα	<b>270</b>		<b>271</b>			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>		<b>521</b>			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χοινοτική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χοινοτική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530		1540,00
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535		536		7020,00
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών					
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541		542		543		
Π.Υ. ....	276			<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>		<b>545</b>		<b>546</b>		8560,00
στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)											
Π.Υ. ....	519			Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντεταγμένο κέρδος (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντεταγμένο κέρδος (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	303	351	304	17540,00	359	52%	305	9120,80	
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών</b>	<b>547</b>	<b>308</b>	<b>309</b>	<b>352</b>	<b>310</b>		<b>360</b>		<b>311</b>		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών											
ιδιωτική πελατεία	274	314	315	353	316		361		317		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	320	321	354	322		362		323		
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280	326	327	355	328		363		329		
μελέτες μηχανικών	275	332	333	356	334		364		335		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγ.	278		834	357	835		365		836		
			339	358	340		366		341		
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ.τιών</b>	<b>283</b>	<b>17540,00</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>	<b>244</b>	<b>17540,00</b>			<b>345</b>	<b>9120,80</b>	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών				Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548			549		550	17540,00	551	17540,00		
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552			553		554	0,00	555	0,00		
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556			557		558	8560,00	559	8560,00		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560			561		562	8980,00	563	8980,00		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιστέμενες (6)	564			565		566		567			
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>			<b>569</b>		<b>570</b>	<b>8980,00</b>	<b>571</b>	<b>8980,00</b>		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 v. 2238/1994 κτλ.		540		μείον αφορολ. εκπαιστέμενες αναντ. νόμιμ.		592					
μείον δαπάνη αγορών Φ.Τ.Μ. (3)		335		μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318					
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. v. 3888/2011		312		μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων		313					
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 v. 3842/10(4)		382		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα		346				9271,84	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης (6)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)		459				
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών μετά το έτος (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)		465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75)		467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ76)		469				
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ78)		471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Π)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΠΙ)	185		186		γ) Κόστη						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παρήκτου (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412				
9. Οφειλόμενα κεφάλαια (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλιν - υλικών συσκευασίας		416				
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επίσημη χρήση (ΔΙΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420				
11. Πελάτες (ΔΙ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431				
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες						
16. Επιστολές με καθυστέρηση (εργαζόμενες) (ΔΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461				
17. Επιστολές επίδικου πελάτη και χρεώτες (ΔΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477				

- (1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύν/της καθ κέρδους (%)".  
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.  
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 v. 3842/2010.  
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα θ', υποπίνακας ε.  
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470	841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468	842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849	850	
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853	854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857	858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865	866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868	869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεαπίσεις	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)							ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439		ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων (Λ/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		
φόροι - τέλη (Λ/63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490	491	
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494	495	
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498	499	
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502	503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506	507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881	511	
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882	883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εισόδων		884		885	886	
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (4)	196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ. (3)		197				
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεούθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) (1)									
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)]=(ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)			
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126			
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106			
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112	8560,00	114	2,083	116			
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111			
					17830,48	17540,00			
					17830,48	17540,00			
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω σημείων (ε) και (στ)) (ε)	127	132		137	17830,48	17830,48			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός αυτοελέγχος (β)	128	133		138	52%				
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α)+(β)]=(γ)	129	134		139	9271,84	9271,84			
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλητ) (βόμβα ν. 2230/1994) (δ)	130	135		140	8980,00	8980,00			
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (γ) και (δ))	131	136		141	9271,84	9271,84			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)									
Νομός / Διαμέρισμα ή κοινότητα (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)				
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632			

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης



<b>ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.</b>												
Υποβάλλεται σε 3 αντίγραφα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3236/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν. 3842/10, ΕΦΟΣΩΝ προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων ή/και μετακύλισης.												
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ:		ΑΡΧΙΚΟ	ΕΤΟΣ							
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΤΡΟΠΙΚΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΔΟΣΗΣ							
ΑΠΟ		ΕΩΣ		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ												
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ:						ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:						
Δ/ΝΣΗ:				Τ.Κ.	Π.Τ.Α.:							
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ					
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΡΟΣΕΙΣ (βάσει βιβλ. και στοιχ. Χ)		(1)		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΡΩΝ (διαφ. αυτοελεγχών για επιμερισμό)		(2)		ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ: (3)=(1)+(2)				
		17.540,00				290,48		17.830,48				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ												
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκφρές εμπορευσίμων αγαθών δεν υπάγονται εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές												
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)							
Σύνολο εκφρών εμπορευσίμων αγαθών (παράδοσης, ενδοκ. παραδ., εξαγωγές)	Σύνολο εκφρών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (12%, 21%, 23%, ή και 13%, 15%, 16%, ή 6%, 10%, 11%, 13% ή και 8%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2)/στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορευσίμων αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκ., εισαγωγές)	Κόστος πωληθέντων εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (12%, 21%, 23% ή και 13%, 15%, 16% ή 6%, 10%, 11%, 13% ή και 8%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5)/στήλη (4)]							
(7)	(8)	(9)	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΦΡΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΦΡΟΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ									
Σύνολο εκφρών εμπορευσίμων αγαθών (συμπεριλαμβανομένων και των διαφορών αυτοελεγχού, κατά το ύψος που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (6)-στήλη (3)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών.)	Διαφορά εκφρών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7)X στήλη (8)]	(10)	(11)	(12)							
			Κατά σειρά (12%, 21%, 23%, 13%, 15%, 16% ή 6%, 10%, 11%, 13%, 8%, 7%, 8%, 9%)	Ποσό εκφρών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)	% επί του συνόλου στήλης (10)	Επιμερισμός διαφοράς [(9)X(11) κατά σειρά]						
			Εκφρές	%								
			Εκφρές	%								
			Εκφρές	23	17.830,48	100						
			Εκφρές	%								
			Εκφρές	%								
			Εκφρές	%								
ΣΥΝΟΛΑ				17.830,48	100							
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ												
Διαφορές Συντελεστών Κατά σειρά (19-9, 21-10, 23-11, 23-13, 13-6, 15-7, 16-3, 16-9) ή (9-4, 5, 10-5, 11-5, 5, 13-6, 5, 8-3, 7-4, 8-4, 9-5) ή (19-4, 5, 21-5, 23-5, 5, 23-6, 5, 13-3, 15-4, 16-4, 16-5)			Ποσά στήλης (12) με την ίδια σειρά	(13)	Προσαύτιση 40% [στήλη (13) κατά σειρά X 40%]	(14)						
				Οφειλόμενος φόρος		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ						
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X						
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X						
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X						
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X						
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X						
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X						
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	=	%	X						
ΣΥΝΟΛΑ												
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ						
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΡΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)			+	4.101,01	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (χρεωστ. υπόλοιπο πίνακα εκκαθάρισης)			ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΩΝ (κωδ. 710 εκκαθαρίσιμης)			-	4.034,20	66,81			Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			+		Α.Χ.Κ. .... Ημερομηνία ...../20..							
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. 811 εκκαθαρίσιμης)			-		Ο ΔΙΑΩΝ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ		
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών με μετακύλισης)			+		Ημερομηνία ...../...../.....			Ημερομηνία ...../...../.....		Ημερομηνία ...../...../.....		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ			-									
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή												
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή				66,81								

Δόσεις : Αριθμός Δόσεων

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ							
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορεύμων ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μεράκι σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκροών [(6) Χ συντελεστής εκροών κατά σειρά]
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 4,5%							
Εκροές φορολογητέες 10%							
Εκροές φορολογητέες 10%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολογητέες 21%							
Εκροές φορολογητέες 11%							
Εκροές φορολογητέες 6,5%							
Εκροές φορολογητέες 23%	17.540,00	100	290,48	17.830,48		17.830,48	4.101,01
Εκροές φορολογητέες 0%							
Εκροές φορολογητέες 3%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 7%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 16%							
Εκροές φορολογητέες 0%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 10%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 0%							
Εκροές φορολογητέες 0,5%							
Εκροές φορολογητέες 6%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδίκως παραδ., εξαγωγίς εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>17.540,00</b>	<b>100</b>	<b>290,48</b>	<b>17.830,48</b>		<b>17.830,48</b>	<b>4.101,01</b>

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ**

**ΣΤΗΘΑΝ 1:** Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

**ΣΤΗΘΑΝ 2:** Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).

**ΣΤΗΘΑΝ 3:** Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ακαθαρσίτων εσόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).

**ΣΤΗΘΑΝ 5:** Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδοσείς αγαθών, δόχηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοοικιακές αποκτήσεις κ.λπ.

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

Σημειώσεις φορολογουμένου:

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ο «Αυτοέλεγχος Υποβαλλόμενων Δηλώσεων» είναι ένα πολύ επίκαιρο θέμα των καιρών και έτσι μας δόθηκε η ευκαιρία με την εργασία μας να διεισδύσουμε σ' αυτό και να κατανοήσουμε τις έννοιες, τις προϋποθέσεις, αλλά και τις διαδικασίες που τον αφορούν.

Διαβάζοντας την παραπάνω εργασία, ένας παρατηρητικός αναγνώστης θα έχει ήδη αντιληφθεί πως ο αυτοέλεγχος είναι ένας τρόπος παρουσίασης των στοιχείων που αφορούν την επιχείρηση στο Δημόσιο ως ειλικρινή. Επίσης, δίνεται η δυνατότητα στον επιχειρηματία να κλείσει τα βιβλία του (χρήση), χωρίς περαιτέρω έλεγχο από οποιοδήποτε Δημόσιο φορέα.

Η ιδέα του αυτοελέγχου έχει σαν βάση την αποτροπή της φοροδιαφυγής και την είσπραξη εσόδων χωρίς κάποιο κόστος για το Υπουργείο Οικονομικών. Αυτό εν μέρει αναιρείται όμως, διότι οι επιχειρήσεις μπορούν να αποκρύψουν αρκετά στοιχεία που δεν θέλουν οι ίδιοι να ελεγχτούν χωρίς κάποιο περαιτέρω έλεγχο, αφού η περαιωθείσα χρήση θεωρείται ως ειλικρινείς.

Παρατηρούμε λοιπόν ότι αφενός ευνοείται αρκετά το Δημόσιο με την αύξηση των δημόσιων φορολογικών εσόδων, αφετέρου επωφελούνται και οι επιχειρήσεις εξασφαλίζοντας μερική φορολογική ασυλία. Όλα αυτά προϋποθέτουν βέβαια την ύπαρξη αμοιβαίας εμπιστοσύνης ανάμεσα στο Υπουργείο και τους φορολογουμένους.

Στον νόμο 3296/04 δεν υπήρχε φορολογική ισότητα για όλων των ειδών των επιχειρήσεων και επιβάρυνε πιο πολύ τις εμπορικές και τις μικτές επιχειρήσεις με πρόσθετους φόρους, ενώ οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ήταν πιο ευνοημένοι διότι δεν καθορίζονται τα ακαθάριστα έσοδά τους με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε επιπλέον Φ.Π.Α..

Το 2010 το Υπουργείο Οικονομικών αποφάσισε να τροποποιήσει τον προηγούμενο νόμο με τον Ν. 3842/10 ώστε να είναι η φορολόγηση πιο αποτελεσματική και να επικρατεί ισότητα μεταξύ των επιχειρήσεων.

Η ανάγκη μας για σωστή κατανόηση του νόμου 3842/2010 μας οδήγησε στον κύριο Γ. Παπαδάκη ο οποίος υποστηρίζει ότι είναι πιο δίκαιο να πληρώνει κάθε επιχείρηση και ελεύθερος επαγγελματίας φόρους ανάλογα με τα λογιστικώς προκύπτοντα αποτελέσματα από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και όχι με βάση τις διάφορες αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών που οφείλονται στην αδυναμία του να ελέγξει τις επιχειρήσεις με τις γενικές διατάξεις. Τέλος, ολοκληρώνοντας την άποψη του εν λόγω κυρίου, να επισημάνουμε πως μια καινούργια επιχείρηση που δεν



έχει προηγούμενα φορολογικά βάρη, δεν θα επωφεληθεί από την διαδικασία του αυτοελέγχου διότι θα την επιβαρύνει με επιπλέον φόρους.

Προχωρώντας στην εργασία μας στα παραδείγματα βλέπουμε όλα τα ανωτέρω στην πράξη. Δηλαδή, βλέπουμε στην άσκηση 5.2 η οποία αφορά Εμπορική επιχείρηση, ότι ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει είναι 2.604,75 ευρώ, όπως επίσης και στην άσκηση 5.4 η οποία αφορά Μικτή επιχείρηση, ο φόρος είναι 2.800,46 ευρώ. Ενώ, στην άσκηση 5.6 η οποία αφορά Παροχή Υπηρεσιών ο προκύπτοντας φόρος είναι 448,96 ευρώ και τέλος, στην άσκηση 5.8 με Ελεύθερο Επαγγελματία ο φόρος είναι 66,81 ευρώ. Παρατηρώντας σχολαστικά καταλήγουμε στα παραπάνω συμπεράσματα, δηλαδή ότι ο Ν. 3296/04, ενώ διαμορφώθηκε και κατέληξε στον Ν. 3842/10, συνεχίζει να ευνοεί τους ελεύθερους επαγγελματίες και να επιβαρύνει τις εμπορικές επιχειρήσεις.

Τέλος, να επισημάνουμε πως οι ανωτέρω επιχειρήσεις ακολουθώντας την διαδικασία του αυτοελέγχου κατέληξαν στο να πληρώσουν πρόσθετο φόρο, ο οποίος υπολογίζεται στο έντυπο «Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.». Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται όταν τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της περαίωσης είναι μεγαλύτερα από τα δηλωμένα έσοδα και κέρδη στα βιβλία, διότι τότε υπάρχει υποχρέωση καταβολής πρόσθετου φόρου.

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

Όλα τα έντυπα που χρησιμοποιήσαμε στην εργασία μας ολοκληρωμένα ασυμπλήρωτα. Πιο συγκεκριμένα το «Ε3» και το «Εδικό σημείωμα Αυτοελέγχου του Φ.Π.Α.».

<b>E3</b> <b>TAXIS</b>	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b> <b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ</b> Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευσια ή της επιχείρησης										<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012</b>																																						
	Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		005		παρ. 7 αρ. 48 <sup>(1)</sup>		593		1		υπόχρεοι και μη τηρούντες <sup>(7)</sup>		994		1																																		
	Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		007		Κατηγορία βιβλίων έδρας		491		019		B		1		Γ																																		
	ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017		Ατία μη τήρησης		726		1		Μη υποχρεοί		1		Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ		3																																
										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(8)</sup>		004		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		006																																	
										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		008		ΤΡΟΠ/ΚΗ		1		ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ		2																													
										Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας Έδρας		705		Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο έσοδο		761																																	
										Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα				ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																													
										ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)																																							
										ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																																							
										Α.Φ.Μ.		041		ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																															
										ΕΠΩΝΥΜΟ																																							
										Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Από Νο		Μέχρι Νο		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Από Νο		Μέχρι Νο																													
										1.						6.																																	
										2.						7.																																	
										3.						8.																																	
										4.						9.																																	
										5.						10.																																	
										Υποκαταστήματα		061		Φορολογικές αποθήκες		062		Βιβλίο αποθήκης		063		ΝΑΙ		1		ΟΧΙ		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ		3																	
										Αποθηκευτικοί χώροι		064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό		065		Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου		066		ΝΑΙ		1		ΟΧΙ		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ		3																	
										Εκθέσεις		067		Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό		068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής		069		ΝΑΙ		1		ΟΧΙ		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ		3																	
										Εργοτάξια		070		Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβανεται η κλειόμενη)		071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά		072		ΝΑΙ		1		ΟΧΙ		2		ΜΕΙΚΤΑ		3																	
										Λοιπά εκτός έδρας χώροι		073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)		074		Υποχρέωση Απογραφής		075		ΝΑΙ		1		ΟΧΙ		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ		3																	
										Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου		076		ΝΑΙ		1		ΟΧΙ		2		Παραοχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου		077		ΝΑΙ		1		ΟΧΙ		2		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.		078		ΝΑΙ		1		ΟΧΙ		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ		3	
										α) Στοιχεία δηλούντες		Ο δηλών είναι:		738		Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ		1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ		2		ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ		3		ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ		4																			
										ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																																	
										Α.Φ.Μ.		741		Κωδικός Δ.Ο.Υ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΥΛΟ		Α		1		Θ		2																			
										ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΔΗΜΟΣ/Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ																															
										β) Στοιχεία συμπλήρωσας		Το έντυπο συμπληρώθηκε από:		750		ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ		1		ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ		2		ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ		3																							
										ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΟΝΤΑΙ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		904																																	
										ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΟΝΤΑΙ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ <sup>(9)</sup>		905																																					
										Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό																													
																		671		672																													
																		673		674																													
																		675		676																													
																		677		678																													
																		679		680																													
										Δωρεάν παραχώρηση <sup>(4)</sup>								906																															
Ημερομ. .... 2012		Ημερομ. .... 2012		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ																																									
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.																																									
		Α.Φ.Μ.						Α.Φ.Μ.																																									
		010						012																																									
		Επών. :						Επώνυμο :																																									
		Όνομ. :						Όνομα :																																									
		Δ/ση :						Δ/ση :																																									
		Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :						Αριθμ. Δ. Ταυτ. :																																									
		(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :																																															
		(5) Κατηγορία άδειας :																																															
				(Σφραγίδα και υπογραφή)																																													

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.  
 (3) Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.  
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.  
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000  
 (6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα		256		257		
α' & β' υλών-υλικών ουσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260		
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας		264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή		267		268		
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα		270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής		520		521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
χοντρική πώληση προϊόντων	269				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	
λιανική πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				Σύνολο δαπανών							
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				544			545		546	
Π.Υ. ....	276				στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)						
Π.Υ. ....	519				Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγρών	Εισοδήμ. μισθ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντελεστή καθ. κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303		351		304		305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309		352		310		311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314		315		353		316	
ιδιωτική πελατεία	274		320	321		354		322		323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327		355		328		329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333		356		334		335	
μελέτες μηχανικών	275			834		357		835		836	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339		358		340		341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283			343				344		345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		549		550		551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (6)				564		565		566		567	
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				340				μείον φορολ. εκπώσεις αναπ. νόμων		592	
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336				μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318	
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312				μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων		313	
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10(4)				382		383		α		384	
						β		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα		346	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ73)	459			
2. Διαφορά από έκδοση μετόμων ύψος το άξιο	(ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ75)	467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙV)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ76)	469			
5. Αποτελέσματα σε νέο	(ΑV)	177		178		ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ')	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186			γ) Κόστη					
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση	(ΔΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες	(ΔΙ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλοι	(ΔΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επιστογές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	(ΔΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επιστογές με καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(ΔΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		481			
17. Επιστολές - επίδοκα πελάτες και χρεώστες	(ΔΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. κέρδους (%)".  
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.  
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.  
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Ε', υποπίνακα ε.  
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		466		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		<b>γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)</b>			
προμηθειες - μεσσιείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>			
<b>δ) Αγορές</b>		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμένων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437		438	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444	
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>								είδη συσκευασίας (Α/28)		446	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60)	439		<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>		<b>Σύνολο απογραφής</b>		449		450		
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463				η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων (Α/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496				Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		
φόροι - τέλη (Α/63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491		
διάφορα έξοδα (Α/64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495		
τόκοι και συναφή έξοδα (Α/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499		
αποσβέσεις παγίων (Α/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Α/68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Α/69)	458		% μκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511		
άθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσμμο)	460		% μκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		513		
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886		
<b>Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης <sup>(4)</sup></b>		<b>196</b>		<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ. <sup>(3)</sup></b>		<b>197</b>					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ξ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) <sup>(1)</sup></b>											
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]= (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)					
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	121	122	100	101	125	126					
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		102		104	105	106					
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>		112		114	115	116					
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>					<b>103</b>	<b>111</b>				
	<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>							
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στοιχείων (ε) και (στ)] <sup>(2)</sup>	127	132	137	142							
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (θ)	128	133	138								
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (θ)] <sup>(3)</sup>	129	134	139	143							
Καθαρά κέρδη [λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη] βάσει ν. 2238/1994 <sup>(5)</sup>	130	135	140	144							
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (θ)] <sup>(4)</sup>	131	136	141	145							
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ <sup>(2)</sup></b>											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)						
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>631</b>	<b>632</b>							

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίου εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή ένορκης (Π.Ο.Α. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ΄: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ <sup>(1)</sup>								
Νομός (Δήμος / Διαμερίσμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γής β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανα στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)		
					ΣΥΝΟΛΟ	635		
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής .....							636	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού							637	X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)							639	Φορολογούμενο εισόδημα
αγορές υλικών και παγίων	367	αμοιβές και έξοδα τρίτων	369		διάφορα έξοδα	371		
αμοιβές προσωπικού	368	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	370					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ΄: ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(2)</sup>								
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιησες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθάρα (τεκμαρτά) κέρδη	
				Εργαλάβου	Εργοδότη			
1.			609				613	
2.			610				614	
3.			611				615	
4.			618				619	
Διαφορά κερδών <sup>(3)</sup>			617				616	
ΣΥΝΟΛΟ			612				616	
αγορές υλικών και παγίων			372	αμοιβές και έξοδα τρίτων	374	διάφορα έξοδα	376	
αμοιβές προσωπικού			373	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	375			
α/α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36 ν. 2238/1994)	Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθάρα (τεκμαρτά) κέρδη		
1.			682	685		688		
2.			683	686		689		
3.			692	694		696		
4.			693	695		697		
Διαφορά κερδών <sup>(3)</sup>			691			690		
ΣΥΝΟΛΟ			684	687		690		
αγορές υλικών και παγίων			377	αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διάφορα έξοδα	381	
αμοιβές προσωπικού			378	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	380			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ΄ <sup>(4)</sup> : ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.								
α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)				
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνολίας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	
1.				1.				
2.				2.				
3.				3.				
4.				4.				
5.				5.				
6.				6.				
7.				7.				
8.				8.				
9.				9.				
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ								
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ				ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		Αριθμός		
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ - ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ			
Σημειώσεις Φορολογούμενου :								

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.  
(2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.  
(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.  
(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.



ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΡΟΣΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΦΡΟΣΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΦΡΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκφρές από πώληση εμπορικών ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφορών εκφρών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μερίδιό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκφρές	Σύνολο Εκφρών [(4)+(5)]	Σύνολο φόρου Εκφρών [(6) X συντελεστής εκφρών κατά σειρά]
Εκφρές φορολογητέες 0%							
Εκφρές φορολογητέες 4,5%							
Εκφρές φορολογητέες 10%							
Εκφρές φορολογητέες 10%							
Εκφρές φορολογητέες 5%							
Εκφρές φορολογητέες 21%							
Εκφρές φορολογητέες 11%							
Εκφρές φορολογητέες 5,5%							
Εκφρές φορολογητέες 23%							
Εκφρές φορολογητέες 6%							
Εκφρές φορολογητέες 3%							
Εκφρές φορολογητέες 13%							
Εκφρές φορολογητέες 7%							
Εκφρές φορολογητέες 4%							
Εκφρές φορολογητέες 15%							
Εκφρές φορολογητέες 8%							
Εκφρές φορολογητέες 4%							
Εκφρές φορολογητέες 16%							
Εκφρές φορολογητέες 13%							
Εκφρές φορολογητέες 0%							
Εκφρές φορολογητέες 0,5%							
Εκφρές φορολογητέες 5%							
Εκφρές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδίκης παραδ., εξαγωγής εκφρές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκφρές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>							
<b>ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ</b>							
<p><b>ΣΤΗΛΗ 1:</b> Αναγράφονται μόνο οι εκφρές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκφρές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκφρές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.</p> <p><b>ΣΤΗΛΗ 2:</b> Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκφρές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).</p> <p><b>ΣΤΗΛΗ 3:</b> Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκφρών (διαφορά ακαθαρσίτων εσόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).</p> <p><b>ΣΤΗΛΗ 5:</b> Αναγράφονται όλες οι άλλες εκφρές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκφρές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, διόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.</p> <p><b>Επισήμανση:</b> Οι επαναλαμβανόμενοι συντελεστές της σελίδας αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες γραμμές συμπληρώνονται διακριτά, με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκφρές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.</p> <p>Επιμερισμός φορολογητέων.</p>							

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, Δ., (2010), *Φορολογικά φοροτεχνικά υπολογισμός του φόρου εισοδήματος Φορολογικές δηλώσεις (Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε, Α.Ε, ατομικές κλπ.), Παραδείγματα και εφαρμογές στην πράξη*, 13η έκδοση, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Γραφικές Τέχνες "ΑΡΙΩΝ".
- 2) ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ , Γ., (2012), *Οι κυριότερες αλλαγές στο φορολογικό σύστημα με τους Ν. 3842/2010, Ν.3943/2011, Ν. 3986/2011, Ν.4002/201, Ν.4024/2011 και με το Νόμο «Επείγουσες Ρυθμίσεις που αφορούν την εφαρμογή του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015»*, Αθήνα, εκδόσεις tax advisors.
- 3) ΤΡΙΑΡΧΗΣ, Δ., (2010), *Σημειώσεις του μαθήματος «Φορολογία Εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων»*, εκδόσεις ιδίου.
- 4) ΦΛΩΡΟΣ, Α., (2010), *Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων λογιστικής και πρακτικής αντιμετώπισης*, 4<sup>η</sup> έκδοση, Αθήνα, εκδόσεις Σύγχρονη εκδοτική.

### ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ:

- 1) <http://www.forotexnis.org/%CE%B5%CE%BD-%CE%BF%CE%B9%CE%BA%CF%89/%CE%B1%CF%85%CF%84%CE%BF%CE%B5%CE%BB%CE%B5%CE%B3%CF%87%CE%BF%CF%83-%CF%86%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CE%BA%CF%89%CE%BD-%CE%B4%CE%B7%CE%BB%CF%89%CF%83%CE%B5%CF%89%CE%BD/> (5 Απριλίου 2012, 18:30).
- 2) <http://www.sofokleousin.gr/archives/71632> (5 Απριλίου 2013, 18:30).
- 3) <http://www.fle.gr/forj/index.php/logistika/73/8859--79-38422010> (20 Μαρτίου 2013, 09:20).
- 4) <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/12226> (3 Ιουνίου 2013, 10:11).

- 5) <http://www.whatsnew.gr/ei/eidiko-shmeiwma-aytoelegxoy-fpa.html> (12 Ιουνίου 2013, 16:00).
- 6) <http://epixeirisi.gr/%CE%9A%CE%A1%CE%99%CE%A3%CE%99%CE%9C%CE%91-%CE%98%CE%95%CE%9C%CE%91%CE%A4%CE%91-%CE%A6%CE%9F%CE%A1%CE%9F%CE%9B%CE%9F%CE%93%CE%99%CE%91%CE%A3-%CE%9A%CE%91%CE%99-%CE%9B%CE%9F%CE%93%CE%99%CE%A3%CE%A4%CE%99%CE%9A%CE%97%CE%A3/7580/%CE%95%CF%86%CE%B1%CF%81%CE%BC%CE%BF%CE%B3%CE%AE-%CE%83%CF%85%CE%BC%CF%80%CE%BB%CE%AE%CF%81%CF%89%CF%83%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CE%B9%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%BF%> (12 Ιουνίου 2013, 18:30).
- 7) <http://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-79-autoelegxos-diloseon/> (12 Ιουνίου 2013, 19:15).
- 8) <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/12226> (12 Σεπτεμβρίου 2013, 20:00).
- 9) [http://www.minfin.gr/content-api/f/binaryChannel/minfin/datastore/c7/87/f7/c787f7cf107e214aaa3c2c16a4da778d50dedff6/application/pdf/3296-2004-253-A-04\\_.pdf](http://www.minfin.gr/content-api/f/binaryChannel/minfin/datastore/c7/87/f7/c787f7cf107e214aaa3c2c16a4da778d50dedff6/application/pdf/3296-2004-253-A-04_.pdf) (29 Οκτωβρίου 2013, 05:15).
- 10) <http://www.minfin.gr/content-api/f/binaryChannel/minfin/datastore/97/34/bd/9734bdf67944c38443e9abdf310c215df931dc3e/application/pdf/20100100058.pdf> (29 Νοεμβρίου 2013, 13:21).
- 11) [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)
- 12) <http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?s=77f5107d13d4d5376a4a192ac11c3c4d&showforum=310> (5 Δεκεμβρίου 2013, 18:10).
- 13) <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/23> (12 Δεκεμβρίου 2013, 09:20).
- 14) <http://www.karagiannisd.gr/files/master/arthro6.pdf> ( 26 Δεκεμβρίου 2013, 12:30).