

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ:

ΤΖΑΤΖΑΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Μ.: 1349

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΚΑΣΤΡΙΝΟΣ Ε.**

Απρίλιος 2009

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η φορολογική νομοθεσία δημιουργεί ένα πλήθος υποχρεώσεων απαιτήσεων και σχέσεων της οικονομικής μονάδας, που υπόκεινται σε φόρο, απέναντι στο κράτος, αλλά και σε άλλους οργανισμούς ή φορείς που εμπλέκονται στο σύστημα επιβολή – διαδικασία προσδιορισμού – είσπραξη των πάσης φύσεως φόρων και τελών.

Λέγοντας οικονομική μονάδα δεν αναφερόμαστε μόνο στην έννοια της επιχείρησης αλλά και σε κάθε οικονομική οντότητα όπως είναι το φυσικό πρόσωπο. Και αυτό γιατί και τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα αναπτύσσουν δραστηριότητες για να επιτύχουν ιδιωτικούς σκοπούς.

Το παρόν σύγγραμμα παρουσιάζει όσο πιο αναλυτικά δύναται θεωρητικά και πρακτικά το μέρος εκείνο της φορολογικής νομοθεσίας που αφορά την φορολογία εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων.

Στην κατηγορία των εμπορικών επιχειρήσεων και οι τεχνικές επιχειρήσεις, θέμα για το οποίο θα ασχοληθούμε σε χωριστό κεφάλαιο στο παρόν σύγγραμμα.

Στηρίζομαστε στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος όπως έχει οριστεί από το Νόμο 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151/Α'/19.9.1994). Παράλληλα, παρατίθενται και νεότερες διατάξεις όπως αυτές έχουν οριστεί ή διευκρινιστεί από νεότερους νόμους με την πάροδο των ετών.

ΜΕΡΟΣ Ι

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1.1 Αντικείμενο του Φόρου

Ένα από τα πρώτα θέματα που αναλύει ο Κ.Φ.Ε. είναι το αντικείμενο και το υποκείμενο του φόρου. Συγκεκριμένα ο νόμος ορίζει στο άρθρο 1 και 2:

«**Άρθρο 1:** Αντικείμενο του φόρου → Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2.

Άρθρο 2: Υποκείμενο του φόρου → **1.** Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. **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 αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ.2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.¹.»

Με πιο απλά λόγια ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο προκύπτει στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό εφόσον ο φορολογούμενος κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα.

1.2 Χρόνος Επιβολής του Φόρου

Ως χρόνος απόκτησης αυτού του εισοδήματος θεωρείται το προηγούμενο οικονομικό έτος (π.χ. ως φορολογία εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, νοείται ως η φορολόγηση των συνολικών καθαρών εισοδημάτων που αποκτήθηκαν τη χρήση

¹ Κ.Β.Σ.: Κώδικας Βιβλίων και στοιχείων (π.δ. 186/1992, Φ.Ε.Κ. 84 Α').

από 01/01/2008 έως 31/12/2008). Ο χρόνος επιβολής του φόρου ορίζεται από το άρθρο 3 του Κ.Φ.Ε..

Προκειμένου για την αποφυγή διπλής φορολόγησης εισοδημάτων μεταξύ της Ελλάδας και άλλων ξένων χωρών, έχουν υπογραφεί διμερείς συμβάσεις, οι οποίες υπερισχύουν των γενικών διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος. Οι συμβάσεις αυτές ρυθμίζουν θέματα που έχουν σχέση με την επιβολή φόρου των εισοδημάτων που αποκτώνται στο εξωτερικό από Έλληνες ή, αντίστροφα, από Αλλοδαπούς που αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα. Αν π.χ. κάτοικος Αυστραλίας εκμισθώνει ένα ακίνητο στην Ελλάδα υποχρεούται να έχει ορίσει αντίκλητο στην Ελλάδα, ο οποίος θα υποβάλλει φορολογική δήλωση για λογαριασμό του και θα καταβάλλει τον αναλογούντα φόρο στο ελληνικό δημόσιο.

Στο φόρο εισοδήματος, όπως ορίζει και το άρθρο 2 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε. υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά. Σχολάζουσα κληρονομιά είναι το συνολικό εισόδημα που προκύπτει από το χρονικό σημείο του θανάτου του κληρονομούμενου μέχρι του χρόνου αποδοχής της κληρονομιάς από τους κληρονόμους.

Τέλος, στην παρ. 4 του ιδίου άρθρου, σε φόρο υπόκεινται οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες οι κοινωνίες αστικού δικαίου οι αστικές εταιρείες και οι κοινοπραξίες του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.. Τα υποκείμενα αυτής της παραγράφου δεν αποτελούν αντικείμενο συζήτησης της παρούσας εργασίας.

1.3 Το Φορολογητέο Εισόδημα & ο Τρόπος Εξεύρεσης του

Ως φορολογητέο εισόδημα, επί του οποίου επιβάλλεται ο φόρος είναι αυτό που προέρχεται από κάθε πηγή, αφού πρώτα αφαιρέσουμε τις δαπάνες που έγιναν για την απόκτησή του πρώτου. Τα εισοδήματα από φορολογικής άποψης εντάσσονται σε επτά κατηγορίες. Αυτές είναι:

- **A & B Πηγή:** περιλαμβάνει εισοδήματα από ακίνητα (εκμίσθωση οικοδομών, γαιών, πηγών, υπεκμίσθωση ή έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων κ.λ.π.).
- **Γ Πηγή:** περιλαμβάνει εισοδήματα από κινητές αξίες (μερίσματα, τόκοι ομολογιών, αμοιβές μελών Δ.Σ., ανώνυμων εταιρειών κ.λ.π.).
- **Δ Πηγή:** περιλαμβάνει εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις (κέρδη ατομικών ή εταιρικών επιχειρήσεων κ.λ.π.).

- **Ε Πηγή:** περιλαμβάνει εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις (κέρδη από αγροτικές, κτηνοτροφικές, σηροτροφικές επιχειρήσεις κ.λ.π.).
- **ΣΤ Πηγή:** περιλαμβάνει εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις, επιχορηγήσεις, επιδόματα, κ.λ.π., το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους).
- **Z Πηγή:** περιλαμβάνει εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα (αμοιβές από την άσκηση επαγγέλματος του ιατρού, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, οικονομολόγου, λογιστή, κ.λ.π.). Στην πηγή αυτή εντάσσεται και κάθε άλλο εισόδημα που δεν μπορεί να ενταχθεί σε κάποια από τις παραπάνω πηγές Α έως Z (π.χ. αμοιβή σπουδαστή για λογιστικές εργασίες, ο οποίος όμως στερείται δήλωσης έναρξης λογιστικού επαγγέλματος, συγγραφικά δικαιώματα κληρονόμων, εισόδημα από εκμίσθωση μηχανήματος από ιδιώτη κ.λ.π.)

Για την εξεύρεση του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος του κάθε φυσικού προσώπου, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των πηγών Α έως Z (όποια υπάρχουν) τα οποία αποκτήθηκαν κατά το προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος ή διαχειριστικό ή γεωργικό κατά περίπτωση έτος². Κατά την άθροιση των εισοδημάτων συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Στην συνέχεια από το παραπάνω άθροισμα των εισοδημάτων ενεργούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 8 του νόμου 2238/94 εκπτώσεις³.

1.4 Φορολογία του Εισοδήματος των Εταιρειών & Κοινοπραξιών & Κοινωνιών που Ασκούν Επιχείρηση ή Επάγγελμα

Το άρθρο 10 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται η φορολογία εισοδήματος εταιρειών και κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα. Συγκεκριμένα, φορολογούνται με συντελεστή:

² Το γεωργικό έτος δεν έχει συγκεκριμένες ημερομηνίες έναρξης και λήξης γιατί ποικίλει για τα διάφορα γεωργικά προϊόντα. Για τα περισσότερα, όμως, από αυτά αρχίζει την 1^η Οκτωβρίου και λήγει την 30^η Σεπτεμβρίου του επόμενου έτους. Π.χ. για ελαιοκομικά και για τα εσπεριδοειδή προϊόντα το γεωργικό έτος αρχίζει την 1^η Μαΐου και λήγει την 30^η Απριλίου του επόμενου έτους.

³ Βλ. παράγραφο 1.6

α) 20%, προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα⁴.

β) 25% προκειμένου για κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. και για τις αστικές εταιρίες συμμετοχικές και αφανείς εταιρίες⁵.

Από τα καθαρά κέρδη των παραπάνω προσώπων, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος, εκπίπτουν τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, καθώς και τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφάλαια ή από μερίδια εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

Από το νέο υπόλοιπο κερδών, ειδικά για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή⁶ για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική δήλωσή της. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου ή κοινωνού σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, μόνο από εκείνη που δηλώνει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο.

⁴ Για το οικονομικό έτος 2006 ο συντελεστής φορολογίας ανερχόταν στο 24%, και για το οικονομικό έτος 2007 στο 22%.

⁵ Για το οικονομικό έτος 2006 ο συντελεστής φορολογίας ανερχόταν στο 32% και για το οικονομικό έτος 2007 στο 29%.

⁶ Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου ή του κοινωνού στο 50% των κερδών της εταιρείας ή κοινωνίας που δηλώθηκαν με την ετήσια δήλωση της.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

2.1 Αυτοτελής Φορολόγηση Υπεραξίας Κατά τη Μεταβίβαση

Κάθε κέρδος ή ωφέλεια, η οποία προκύπτει κατά τη μεταβίβαση ατομικής επιχείρησης ή εταιρικών μεριδίων ή ποσοστών συμμετοχής σε κοινωνία αστικού δικαίου κοινοπραξία κλπ. θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται αυτοτελώς προς 20%. Η ωφέλεια αυτή ή το κέρδος οφείλεται στην υπεραξία της επιχείρησης λόγω της φήμης και της πελατείας της. Η υπεραξία της επιχείρησης ισούται με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τιμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων.

Για να υπολογίσουμε το φόρο προς 20% πρέπει πρώτα να υπολογίσουμε την φορολογητέα αξία. Για την εξεύρεση λοιπόν, της φορολογητέας αξίας, αφαιρείται, από το συμφωνηθέν αντάλλαγμα μεταβίβασης της ατομικής επιχείρησης ή του εταιρικού μεριδίου, η καταβληθείσα αξία για την απόκτηση είτε της ατομικής επιχείρησης είτε του εταιρικού μεριδίου. Αν όμως η φορολογική αρχή αποδείξει ότι το συμφωνηθέν τίμημα είναι μεγαλύτερο από εκείνο που αναγράφεται στο τιμολόγιο ή στο τροποποιητικό συμφωνητικό τότε ως αντάλλαγμα λαμβάνεται το μεγαλύτερο ποσό από το οποίο στη συνέχεια αφαιρείται το τίμημα απόκτησης.

Η φορολογική αρχή ακολουθεί την πιο κάτω μέθοδο για τον υπολογισμό της ελάχιστης αξίας μεταβίβασης.

α. Προσδιορίζεται ο μέσος όρος των εισοδημάτων για επιχειρήσεις με βιβλία α' και β' κατηγορίας ή των ολικών αποτελεσμάτων των επιχειρήσεων με βιβλία γ' κατηγορίας, της τελευταίας πενταετίας πριν από τη μεταβίβαση.

β. Από το μέσο όρο των εισοδημάτων ή των ολικών αποτελεσμάτων αφαιρούνται:

- Η εμπορική αμοιβή. Ως εμπορική αμοιβή λαμβάνεται το ετήσιο ακαθάριστο ποσό των αποδοχών του εμποροϋπαλλήλου που προβλέπεται από τη συλλογική σύμβαση εργασίας με πέντε (5) χρόνια προϋπηρεσίας χωρίς προσαυξήσεις με επιδόματα πολυετίας και οικογενειακών βαρών,

στρογγυλοποιούμενες στην πλησιέστερη εκατοντάδα. Προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών η αμοιβή αυτή προσαυξάνεται κατά 30%.

- Οι τόκοι επί των ιδίων κεφαλαίων⁷ της επιχείρησης, οι οποίοι υπολογίζονται με βάση το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας της τελευταίας έκδοσης πριν από την υποβολή της δήλωσης μεταβίβασης της επιχείρησης ή του εταιρικού μεριδίου.

γ. Το ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση της εμπορικής αμοιβής και των τόκων επί των ιδίων κεφαλαίων πολλαπλασιάζεται με το συντελεστή αναπροσαρμογής.

δ. Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά την πιο πάνω αναπροσαρμογή, προσαυξάνεται ανάλογα με τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης ως εξής:

Έτη λειτουργίας	Συντελεστές
Πάνω από 3 μέχρι 5	10%
Πάνω από 5 μέχρι 10	20%
Πάνω από 10 μέχρι 15	30%
Πάνω από 15	40%

Προκειμένου για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων ή τηρούν βιβλία α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι πιο πάνω συντελεστές περιορίζονται κατά ποσοστό 50%.

Το ποσό που προκύπτει από τα πιο πάνω αποτελεί την ελάχιστη άυλη αξία της επιχείρησης.

Στο ποσό της άυλης αξίας προστίθεται η καθαρή θέση της επιχείρησης, η οποία προσδιορίζεται όπως πιο κάτω:

Για βιβλία α' και β' κατηγορίας:

Στοιχεία ενεργητικού. Ως στοιχεία ενεργητικού λαμβάνονται:

1. Τα πάγια: Η αναπόσβεστη αξία παγίων εκτός ακινήτων και αυτοκινήτων.
 2. Τα αποθέματα: το 10% των αγορών της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης.
- Οι απαιτήσεις: το 10% των πωλήσεων της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης.
- Ως στοιχείο παθητικού: λαμβάνονται οι υποχρεώσεις που υπολογίζονται σε ποσοστό 10% επί των αγορών της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης.

Για βιβλία γ' κατηγορίας:

Στην περίπτωση τήρησης βιβλίων γ' κατηγορίας ως καθαρή θέση λαμβάνεται αυτή που θα εμφανίζεται στον τελευταίο πριν από τη μεταβίβαση επίσημο ισολογισμό

⁷ Ως ίδια κεφάλαια λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τα βιβλία γ' κατηγορίας ή από το καταστατικό της εταιρείας αν αυτή τηρεί βιβλία β' κατηγορίας. Τα ίδια κεφάλαια σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερα των 3.000,00€.

προσαυξημένη με τη διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξία κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης.

2.2 Μεταβίβαση Εταιρικών Μεριδίων & Ποσοστών

Το ελάχιστο ποσό της υπεραξίας από τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής βρίσκεται, εάν από την ελάχιστη αξία μεταβίβασης όλων των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης αφαιρεθεί το κόστος απόκτησής της και η τυχόν διαφορά πολλαπλασιασθεί με το ποσοστό συμμετοχής που μεταβιβάζεται.

Η ελάχιστη αξία μεταβίβασης αποτελείται από το άθροισμα της άυλης αξίας και της καθαρής θέσης. Για να υπολογίσουμε την άυλη αξία ακολουθούμε την παρακάτω μέθοδο:

1. Λαμβάνεται ο μέσος όρος των εισοδημάτων της τελευταίας πενταετίας όταν τηρούνται βιβλία β' κατηγορίας ή ο μέσος όρος των ολικών αποτελεσμάτων, όταν τηρούνται βιβλία γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ⁸.
2. Από το μέσο όρο των εισοδημάτων αφαιρούνται:
 - α. η ετήσια εμπορική αμοιβή που ισχύει.
 - β. οι τόκοι των ίδιων κεφαλαίων.

Το ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση της εμπορικής αμοιβής και των τόκων πολλαπλασιάζεται με το συντελεστή αναπροσαρμογής, ο οποίος ισχύει κατά το έτος της μεταβίβασης. Στη συνέχεια το γινόμενο μετά την παραπάνω αναπροσαρμογή προσαυξάνεται με τους ποσοστιαίους συντελεστές (που προαναφέρθηκαν για τις ατομικές επιχειρήσεις) ανάλογα με τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης.

Για τον υπολογισμό της καθαρής θέσης λαμβάνονται τα πιο κάτω στοιχεία ανάλογα με την κατηγορία τήρησης λογιστικών βιβλίων.

1. Με βιβλία β' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Ως στοιχεία του ενεργητικού λαμβάνονται:

- α. η αναπόσβεστη αξία παγίων,
- β. η θετική διαφορά μεταξύ αντικειμενικής αξίας και τιμής κτήσης ακινήτων,

⁸ Εάν τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης είναι λιγότερα από πέντε, λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος των εισοδημάτων ή των ολικών αποτελεσμάτων των ετών λειτουργίας των αποτελεσμάτων.

γ. τα αποθέματα. Ως αποθέματα λογίζονται το 10% των αγορών της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης.

δ. οι απαιτήσεις. Ως απαιτήσεις λογίζονται το 10% των πωλήσεων της χρήσης που προηγείται της μεταβίβασης.

Το άθροισμα των στοιχείων του ενεργητικού μειώνεται με τις υποχρεώσεις που υπολογίζονται σε ποσοστό 10% επί των αγορών που πραγματοποίησε η επιχείρηση κατά τη χρήση που προηγείται της μεταβίβασης.

2. Με βιβλία Γ' κατηγορίας

Για επιχειρήσεις με βιβλία γ' κατηγορίας η καθαρή θέση λαμβάνεται από τον τελευταίο πριν από τη μεταβίβαση επίσημο ισολογισμό εφόσον προσαυξηθεί κατά τη διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων και της εξαφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης.

Ως κόστος απόκτησης της επιχείρησης της οποίας μεταβιβάζονται τα μερίδια, που έχουν αποκτηθεί κατά την ίδρυσή της, λαμβάνεται το κεφάλαιο της, όπως αυτό αναφέρεται στο καταστατικό της. Εάν μέχρι το χρόνο μεταβίβασης των μεριδίων έχουν γίνει αυξομειώσεις του κεφαλαίου, ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται ο μέσος όρος του κεφαλαίου της επιχείρησης των πέντε (5) προηγούμενων χρήσεων πριν από τη μεταβίβαση και σε περίπτωση κατά την οποία έχουν παρέλθει λιγότερες από τις πέντε χρήσεις ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται ο μέσος όρος του κεφαλαίου αυτών των χρήσεων.

Η υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε. βρίσκεται με την αφαίρεση του κόστους κτήσης των μεριδίων από την ελάχιστη αξία που έχουν αυτά κατά το χρόνο της μεταβίβασης.

Για την εξεύρεση της ελάχιστης αξίας των μεριδίων λαμβάνεται το άθροισμα:

α. των ίδιων των κεφαλαίων της Ε.Π.Ε., δηλαδή το άθροισμα των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών 40 και 41 του Ε.Γ.Λ.Σ. συν ή πλην το υπόλοιπο του λογαριασμού 42 (αποτελέσματα εις νέο).

β. της άυλης αξίας χωρίς όμως την αφαίρεση της εμπορικής αμοιβής.

γ. της υφιστάμενης διαφοράς μεταξύ της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων της εταιρείας και της ερανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των πιο πάνω α, β, γ στοιχείων διαιρούμενο δια του αριθμού των

μεριδίων αποτελεί την ελάχιστη πραγματική αξία του κάθε μεριδίου, η οποία πολλαπλασιαζόμενη στη συνέχεια με τον αριθμό των μεταβιβαζόμενων μεριδίων αποτελεί την ελάχιστη αξία αυτών.

Ως κόστος απόκτησης των μεταβιβαζόμενων μεριδίων λαμβάνεται αυτό που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της εταιρείας. Όταν τα εταιρικά μερίδια έχουν αποκτηθεί κατά την ίδρυση της Ε.Π.Ε., ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται η αξία τους, όπως αυτή αναφέρεται στο καταστατικό της εταιρείας. Στις περιπτώσεις που έχουν γίνει αυξομειώσεις του κεφαλαίου, ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται ο μέσος όρος του κεφαλαίου των πέντε (5) προηγούμενων χρήσεων πριν από τη μεταβίβαση.

Αν από το τροποποιητικό συμφωνητικό του καταστατικού προκύπτει αξία μεταβίβασης μεγαλύτερη της ελάχιστης αξίας που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα πιο πάνω, ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που συμφωνήθηκε.

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του ν. 2238/94 «φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 5% η πραγματική αξία πώλησης μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, που μεταβιβάζονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα».

Η πραγματική αξία των μετοχών των μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο υπολογίζεται ως εξής:

- α. προσδιορίζονται τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, με βάση τον τελευταίο ισολογισμό πριν από τη μεταβίβαση και των τυχόν αυξομειώσεων που έγιναν μέχρι και την προηγούμενη ημέρα της μεταβίβασης. Προκύπτουν από το άθροισμα των λογαριασμών 40, 41 και 42 μειωμένο με τα υπόλοιπα των υπολογισμών 18.12, 33.04 «οφειλόμενο κεφάλαιο», 33.05 «Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου» και 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων».
- β. Τα ίδια κεφάλαια προσαυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων⁹ των πέντε (5) τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη μεταβίβαση.
- γ. Στην περίπτωση κατά την οποία η Α.Ε. έχει στη κυριότητα της ακίνητα τότε στο άθροισμα των ιδίων κεφαλαίων και της απόδοσης προστίθεται η

⁹ Ως απόδοση ιδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης των πέντε τελευταίων ισολογισμών πριν τη μεταβίβαση και του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της αυτής χρονικής περιόδου. Αν το άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων είναι αρνητικό τότε δε λαμβάνεται υπόψη κανένα ποσό απόδοσης.

διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων και της τιμής κτήσης αν αυτή είναι μικρότερη της αντικειμενικής.

Το ποσό που προκύπτει σύμφωνα με τα πιο πάνω, διαιρούμενο δια του αριθμού των μετοχών δίνει την ελάχιστη πραγματική αξία της κάθε μετοχής η οποία πολλαπλασιαζόμενη με τον αριθμό των μεταβιβαζόμενων μετοχών αποτελεί την κατώτατη πραγματική αξία.

Εάν η πραγματική αξία μεταβίβασης είναι μεγαλύτερη από αυτή που προκύπτει από την εφαρμογή του πιο πάνω τρόπου, τότε για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η συμφωνημένη αξία.

Στην περίπτωση κατά την οποία η μεταβίβαση των επιχειρήσεων εταιρικών μεριδίων ή μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών, γίνεται σε συγγενείς ο συντελεστής φορολόγησης ορίζεται σε ποσοστό 1,2% για μεταβιβάσεις σε πρόσωπα Α' βαθμού συγγένειας (σύζυγο, τέκνα, γονείς) ή 2,4% για μεταβιβάσεις σε πρόσωπα Β' βαθμού συγγένειας (εγγονοί, παππούς, γιαγιά, ανιψιοί κ.λπ.)

Για την απόδοση του οφειλόμενου φόρου σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις, συντάσσεται σχετική δήλωση επί εντύπων ειδικών για κάθε περίπτωση.

Οι μεταβιβάσεις από επαχθή αιτία ατομικής επιχείρησης ή μερίδια ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας από γονείς προς τα παιδιά ή από σύζυγο σε σύζυγο λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντος, δεν υπόκεινται σε φορολογία υπεραξίας.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

1.1 Έννοια & Απόκτηση του Εισοδήματος

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται ότι είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα. Ειδικότερα, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου και του τιμήματος που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια – συμβόλαια. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. που βαρύνουν τον πωλητή.

β) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας, οι οποίες έχουν καταταμηθεί ή ρυμοτομηθεί.

γ) Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.

δ) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.

ε) Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10.

στ) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής. Επίσης, ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από Ε.Π.Ε. σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτή.

ζ) Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που

χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή. Ειδικά για τα ακίνητα που αποτέλεσαν αντικείμενο σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν. 1665/1986 και μεταβιβάζονται είτε λόγω λήξης της σύμβασης αυτής ή εξαγοράζονται πριν από τη λήξη της μίσθωσης από το μισθωτή, ως αξία πώλησης αυτών λαμβάνεται αυτή που καθορίζεται από τους όρους της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης που είχε υπογραφεί.

η) Οι τόκοι που ορίζονται από την παρ. 4 του άρθρου 25 του Κ.Φ.Ε..

θ) Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις, επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

ι) Η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας.

1.2 Διαχειριστική Περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική περίοδος μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από 24 μήνες.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να κλείνουν τη χρήση τους στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή του:

α) το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή

β) η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή τοιαύτη με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση,

γ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό

τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση.

δ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση.

Όταν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μία διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από 12 μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας, το έτος καθορίζεται εξωλογιστικά.

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 προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο ένα μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου.

1.3 Ακαθάριστο Εισόδημα

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργεί ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

β) Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς Φ.Π.Α., τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών

κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που για την κρινόμενη επιχείρηση δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων.

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. 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 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.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1 Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ακόλουθων εξόδων:

1) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται:

- Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών.
- Επίσης, οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στις εταιρίες έχουν ασφαλιστεί σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.
- Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.
- Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.
- Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατούπαλληλικού προσωπικού τους, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων

τυχαίων συμβεβηκότων.

2) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.

3) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κ.λ.π. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

4) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά της επιχείρησης. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

5) Των ποσών των κάθε είδους φόρων τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των πάσης φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους.

6) Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.

7) Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που, με βάση σύμβαση, θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου στο Δημόσιο ή σε τρίτους.

8) Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Προκειμένου για ακίνητα, για τον υπολογισμό της ζημίας αυτών, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων. Ειδικά, η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντων κτιρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

9) Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και

οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

10) Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία χρόνια.

11) Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

12) Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθούμενα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους. Τα ποσά των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση.

13) Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικά τα ποσά των δαπανών, που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.

14) Των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος.

15) Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.

16) Των εξόδων για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά που παρέχονται στην επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου.

17) Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για τηλεργασία.

18) Των ποσών που καταβάλλουν εφάπαξ ή περιοδικά οι επιχειρήσεις σε άγαμα τέκνα του προσωπικού τους και μέχρι τη συμπλήρωση του εικοστού πέμπτου έτους της ηλικίας τους λόγω θανάτου του γονέα – εργαζομένου και με την

προϋπόθεση ότι αυτός επήλθε λόγω σεισμού ή άλλου λόγου ανώτερης βίας, κατά τη διάρκεια εργασίας του θανόντος και εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης.

Ως ακαθάριστα έσοδα, επί των οποίων υπολογίζεται η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά λαμβάνονται τα εξής:

1) Για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που προέρχονται από εξαγωγές κάθε είδους προϊόντων.

2) Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και εργασίες στην αλλοδαπή στα ακαθάριστα έσοδά τους από τις υπηρεσίες και εργασίες αυτές, από τις οποίες εισάγεται συνάλλαγμα.

3) Για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθημέρων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

4) Για τις επιχειρήσεις ραδιοφωνίας – τηλεόραση,, τα προερχόμενα μόνο από διαφημίσεις ακαθάριστα έσοδα.

5) Για τις ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και κατασκηνοτικά κέντρα, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδά τους, στα οποία, εκτός των εσόδων από διανυκτερεύσεις, περιλαμβάνονται και αυτά του κυλικείου και εστιατορίου από αλλοδαπούς πελάτες.

6) Για τα γραφεία γενικού τουρισμού του ν. 393/1976 (ΦΕΚ Α' 199), τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα.

Επί μικτών επιχειρήσεων ή επιχειρήσεων με παρεπόμενα έσοδα, η ζημία που τυχόν προκύπτει μετά τη διενέργεια της έκπτωσης, με βάση τα όσα προαναφέρθηκαν, δεν συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή τα εισοδήματα αυτής από άλλες πηγές. Η ζημία αυτή μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη του ίδιου κλάδου στις επόμενες πέντε συνεχείς χρήσεις με την προϋπόθεση ότι και στις χρήσεις αυτές η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Σε περίπτωση αδυναμίας λογιστικού διαχωρισμού των καθαρών κερδών που προκύπτουν από κάθε κλάδο, τα κέρδη αυτά υπολογίζονται με επιμερισμό του συνόλου των καθαρών κερδών της επιχείρησης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου.

Οι εκπτώσεις, που έχουν προαναφερθεί, ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι

τα πασά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις του παρόντος αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα καταχώρισης ορισμένων δαπανών του άρθρου αυτού στα βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

2.2 Εξωλογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και 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 εξωλογιστικώς 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 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 κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

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 40%. Επίσης, κατά 40% προσαυξάνεται επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κ.Β.Σ. στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα¹⁰.

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται στις προηγούμενες γραμμές και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το ημερήσιο 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 διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

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.

Κατά την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τους μοναδικούς συντελεστές στις αγορές:

α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της Α'

¹⁰ Εξαιρείται το πρώτο έτος λειτουργίας της επιχείρησης.

κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους.

β) Για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων λόγω ύψους αγορών, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.

2.3 Ειδικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος

Τίθεται λόγος ειδικού προσδιορισμού καθαρού εισοδήματος για τις παρακάτω επιχειρήσεις, όταν δεν τηρούνται βιβλία ή τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

α) Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης.

β) Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή, με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου.

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

Το ποσό του καταβαλλόμενου φόρου εισοδήματος από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα, όσοι οι μήνες εκμετάλλευσης του αυτοκινήτου¹¹.

Για τις παρακάτω επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή:

α) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια.

β) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα διαμερίσματα.

γ) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ και εφόσον στον ίδιο χώρο δεν ασκούνται και άλλες δραστηριότητες, σε 30,00€ για κάθε θέση εγκατάστασης

¹¹ Διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.

Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 335,00€ ετησίως, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτήν. Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων, επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 550,00€ ετησίως, αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και 426,00€ ετησίως, αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή.

Τα προαναφερθέντα ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1^η Ιανουαρίου 2000 και εφεξής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

3.1 Εισόδημα Τεχνικών Επιχειρήσεων

Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή αναγράφεται στο συμβόλαιο μεταβίβασης και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων και της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, ΦΕΚ 248Α') όπως αναμορφώνεται μετά τον έλεγχο της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας κάθε φορά Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον έλεγχο της δήλωσης αυτής.

Αν όμως η αξία που προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερη από την αξία που αναφέρεται παραπάνω, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η μεγαλύτερη αυτή αξία.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται δύο έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου.

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή 15% στα ακαθάριστα έσοδά τους. Όταν δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο ή δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται

ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Φ.Ε.¹². και ο συντελεστής καθαρού κέρδους διπλασιάζεται. Επίσης, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Ε.¹³.

Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, των εργολάβων και υπεργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, γενικώς, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, εξευρίσκονται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, καθώς και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικώς, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

β) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων, ή οικοδομών ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων σε ιδιώτες, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

γ) Για την εκτέλεση έργου χωρίς τη χρησιμοποίηση ιδίων υλικών, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που έχει εκτελεστεί κατά τη διάρκεια της χρήσης χωρίς να υπολογιστεί η αξία των υλικών.

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων, που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε.¹⁴, εφόσον τηρούνται επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, ισχύουν οι πιο κάτω συντελεστές καθαρού κέρδους, οι οποίοι εφαρμόζονται στα αντίστοιχα, κατά περίπτωση, ακαθάριστα έσοδα:

¹² Παράγραφος 1.3 του παρόντος συγγράμματος.

¹³ Παράγραφος 2.2 του παρόντος συγγράμματος.

¹⁴ Παράγραφος 2.1 του παρόντος συγγράμματος.

α) Για τα δημόσια τεχνικά έργα των περιπτώσεων α' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, 10% στα ακαθάριστα έσοδα.

β) Για τα ιδιωτικά τεχνικά έργα της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, 12% στα ακαθάριστα έσοδα.

γ) Για τα ιδιωτικά έργα της περίπτωσης γ' της προηγούμενης παραγράφου, 25% στα ακαθάριστα έσοδα.

Σε περίπτωση μη επίδειξης στον έλεγχο ή μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ή τήρησης βιβλίων κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή ανακρίβειας των τηρούμενων βιβλίων, οι πιο πάνω συντελεστές καθαρού κέρδους διπλασιάζονται, ενώ σε περίπτωση ανεπάρκειας των βιβλίων, προσαυξάνονται κατά ποσοστό 40%.

3.2 Προσδιορισμός Ελάχιστου Κόστους Κατασκευής Οικοδομών

Για τις οικοδομές που ανεγείρονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής της οικοδομής και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος αυτής.

Ως «κόστος» λαμβάνεται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην αξία αυτών. Οι ασφαλιστικές εισφορές δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του πιο άνω κόστους.

Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους των οικοδομών και των ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη:

α) οι τιμές εκκίνησης κόστους κατά τετραγωνικό μέτρο,

β) οι συντελεστές αναγωγής των βοηθητικών χώρων των διαφόρων κατηγοριών οικοδομών σε κύριους χώρους αυτών,

γ) οι συντελεστές αυξομείωσης των τιμών εκκίνησης, για τον προσδιορισμό του συνολικού κόστους, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του συγκεκριμένου κτιρίου, και,

δ) οι πίνακες των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ & ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1.1 Προκαταβολή Φόρου

Η προκαταβολή του φόρου, με βάση τα στοιχεία της δήλωσης (άρθρο 61 του Κ.Φ.Ε.) και τους τίτλους βεβαίωσης (άρθρο 74 του Κ.Φ.Ε.), ορίζεται σε ποσό ίσο με το 55% του φόρου που προκύπτει.

Ο φόρος προκύπτει από τους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους. Αν στους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή ή καταβάλλεται από ειδικές διατάξεις, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από το φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί.

Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί.

Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά το προς βεβαίωση ποσό της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο μισό. Για την καταβολή του φόρου της βεβαίωσης αυτής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 92 του Κ.Φ.Ε..

Τα παραπάνω δεν εφαρμόζονται όταν:

- α. Το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί δεν υπερβαίνει τα 30,00€
- β. Στους βεβαιωτικούς τίτλους περιλαμβάνονται μόνο εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες γενικά και από ιδιοκατοίκηση.

Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. μπορεί να προβεί στη βεβαίωση του προκαταβλητέου ποσού φόρου, με βάση τις υπάρχουσες πληροφορίες, που έχει στη διάθεση του από δήλωση του που έχει υποβάλει πριν από την παράλειψη, εφόσον διαπιστώνεται ότι ο υπόχρεος εξακολουθεί να αποκτά το εισόδημα.

Εξαιρετικά, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, όπως αυτές έχουν οριστεί από το προηγούμενο κεφάλαιο, ο προκαταβλητέος φόρος επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή στο ποσό της αμοιβής επίβλεψης του δικαιούχου, όπως αυτή κατατίθεται στο Τεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδας. Επίσης, και προκειμένου για εκπόνηση μελετών ή σχεδίων και επίβλεψη έργων του δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και των κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων, ο προκαταβλητέος φόρος υπολογίζεται στο ποσό της συμβατικής αμοιβής. Το ποσό του φόρου, που προκύπτει κατά τα οριζόμενα στην παρούσα, αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας, όπου βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του δικαιούχου των αμοιβών αρχιτέκτονα ή μηχανικού με την υποβολή δήλωσης πριν από τη θεώρηση των σχεδίων ή μελετών ή από τη χορήγηση της σχετικής άδειας από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου.

1.2 Μείωση του Προκαταβλητέου Φόρου

Ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει με αίτηση του τη μείωση του φόρου όπως αυτός βεβαιώθηκε στην παράγραφο 1.1, σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα κατά ποσοστό 25% και πάνω. Η αίτηση υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση και αφορά το ποσό του φόρου για τις δόσεις που δεν έγιναν ληξιπρόθεσμες κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης.

Κατά την εκτίμηση της μείωσης του εισοδήματος από εμπορικές γενικά επιχειρήσεις ή από γεωργικές εκμεταλλεύσεις ή από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, λαμβάνονται ενδεικτικά υπόψη:

- α. Το ποσό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο, συγκρινόμενο με τα ακαθάριστα έσοδα της αντίστοιχης περιόδου του προηγούμενου διαχειριστικού έτους.
- β. Το ποσοστό των δαπανών και εξόδων διαχείρισης επί των ακαθάριστων εσόδων της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου σε σύγκριση με το αντίστοιχο ποσοστό της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.
- γ. Οι ουσιώδεις μεταβολές που τυχόν επήλθαν στους παράγοντες διαμόρφωσης του μικτού κέρδους της επιχείρησης κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο σε σχέση με την προηγούμενη.

δ. Κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο πολύ πιθανολογείται μείωση του κέρδους της τρέχουσας χρήσης.

Μετά την κατάθεση της αίτησης και εντός 3 μηνών ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει στην επαλήθευση της αίτησης που του υποβλήθηκε και υποχρεούται να ανακοινώσει στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του ελέγχου. Αν διαπιστώσει ότι το εισόδημα μειώθηκε πραγματικά κατά το προαναφερθέν ποσοστό προβαίνει στην έκπτωση ανάλογου, με τη μείωση που επήλθε, ποσού φόρου από τις επόμενες δόσεις που οφείλονται. Σε περίπτωση που περάσει η προθεσμία και ο φορολογούμενος δεν έχει κάποια επίσημη απάντηση, δικαιούται όπως τις από τη λήξη της προθεσμίας και μετά απαιτητές δόσεις του φόρου, να τις καταβάλλει μειωμένες κατά το ποσοστό της μείωσης των εισοδημάτων του, όπως αυτό αναφέρεται στην αίτησή του που υπέβαλε για το σκοπό αυτόν, με επιφύλαξη να καταβάλει τον τυχόν επιπλέον οφειλόμενο φόρο κατά τον έλεγχο της δήλωσης και την οριστική εκκαθάρισή του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

2.1 Παρακράτηση Φόρου στο Εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις

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

α. παρακράτηση φόρου επί αμοιβής η οποία έχει δηλωθεί από τον δικαιούχο, με συντελεστή 25%, που καταβάλλονται από την 1^η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

Ο συντελεστής παρακράτησης εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου.

Ο φόρος που παρακρατείται από την Α.Ε. ή την Ε.Π.Ε. κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του Κ.Φ.Ε.¹⁵. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν.

β. Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή 3%, που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση του φόρου αυτού, 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 όπως ορίζει το άρθρο 60 του Κ.Φ.Ε..

γ. Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λ.π. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή 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.

¹⁵ Την απόδοση των παρακρατούμενων φόρων θα εξετάσουμε σε κεφάλαιο στις επόμενες σελίδες του παρόντος συγγράμματος.

δ. υποχρέωση προς παρακράτηση φόρου 20% στο ακαθάριστο ποσό που καταβάλουν σε τρίτους, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το π.δ. 186/1992 η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, έχουν οι δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες 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.

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

ε. 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, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

- ποσοστό 1% για τα υγρά καύσιμα, και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας (τσιγάρα),
- ποσοστό 4% για τα λοιπά αγαθά και
- ποσοστό 8% για την παροχή υπηρεσιών.

στ. Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, παρακρατείται φόρος 20%, που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του, δικαιούχου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

3.1 Απόδοση του Φόρου με Διμηνιαίες Δηλώσεις

Όσοι έχουν την υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 14, και της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58 του Κ.Φ.Ε., οφείλουν να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου, με αρχή για το ψηφίο 1 την 20ή ημέρα των προαναφερθέντων μηνών και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.

Ειδικότερα, εάν ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου απασχολεί ή καταβάλλει συντάξεις σε περισσότερα από 500 πρόσωπα, ανεξάρτητα από το διάστημα που διαρκεί μέσα στο έτος η απασχόληση ή η συνταξιοδότησή τους, υποχρεούται να αποδίδει τα ποσά που παρακράτησε, κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις οι υπόχρεοι προς παρακράτηση φόρο, οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το ποσό του φόρου που αναλογεί επ' αυτών με βάση την εκάστοτε φορολογική κλίμακα, το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση από το φόρο που αναλογεί του ποσοστού που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Κ.Φ.Ε., το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου, το οποίο θα καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

Σε περίπτωση μη υποβολής προσωρινής δήλωσης ή εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς προσωρινής δήλωσης, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και

πρόστιμο, όπως ορίζεται στα άρθρα 86 και 87 του Κ.Φ.Ε., με ενιαίο φύλλο ελέγχου που εκδίδεται μετά τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της οριστικής δήλωσης. Επίσης, όταν συντρέχει περίπτωση, επιβάλλονται και λοιπές κυρώσεις.

Τέλος, δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

3.2 Απόδοση του Φόρου με Μηνιαίες Δηλώσεις

Όσοι παρακρατούν φόρο αυτοτελώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Κ.Φ.Ε., υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους, υποβάλλοντας δήλωση μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα, η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο, όνομα πατέρα ή συζύγου, τη διεύθυνση των δικαιούχων, τα καταβληθέντα ποσά και το φόρο που αναλογεί σε αυτά.

Το ίδιο ισχύει και για όσους παρακρατούν φόρο για εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. Υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα.

Ο φόρος που παρακρατείται από τα εισοδήματα επιχειρήσεων και το επίδομα πολύτεκνης μητέρας, αποδίδεται με σχετική δήλωση, που πρέπει να υποβληθεί μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στη Δ.Ο.Υ. στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης.

Σε περίπτωση θανάτου του προσώπου που ενήργησε την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε απόδοσή του είναι οι κληρονόμοι αυτού και ο καθένας ανάλογα με την κληρονομική μερίδα που περιήλθε σε αυτόν.

Επίσης, σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης του άρθρου αυτού επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο.

ΜΕΡΟΣ ΙV

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΔΗΛΩΣΗ – ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ

1.1 Υπόχρεοι σε Υποβολή Δήλωσης

Υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης είναι κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των 3.000,00€.

Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης υπάρχει επίσης και όταν το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου είναι μικρότερο από 3.000,00€, αλλά στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημία από εμπορική επιχείρηση ή γεωργική εκμετάλλευση, την οποία δικαιούται κατά τις διατάξεις του άρθρου 4 να συμψηφίσει με εισοδήματα του ίδιου και των επόμενων ετών. Παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση, στην οποία αναγράφεται η ζημία που προέκυψε στο ίδιο οικονομικό έτος, του στερεί το δικαίωμα συμψηφισμού.

Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000,00€. Ενώ φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. που εισπράττουν.

Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

α. Οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού, εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό, ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου JEEP ή αερο- σκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκαφών αναψυχής.

β. Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.

γ. Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

δ. Όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600,00€ το έτος.

ε. Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

στ. Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150τμ ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200τμ.

ζ. Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 1.500,00€, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 2.250,00€, για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900,00€.

η. Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.

θ. Όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης, καθώς και όσοι εισπράττουν επιστρεφόμενο Φ.Π.Α..

Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή τεκμαρτή και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια. Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν.2717/1999 κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία. Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε 3 μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής.

Όταν κατατεθεί δήλωση με επιφύλαξη, τότε αυτή θεωρείται ανύπαρκτη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να απαντήσει στην επιφύλαξη μέσα σε 3 μήνες από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ως εξής:

α. Είτε να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για το οποίο έγινε η επιφύλαξη.

β. Είτε να απορρίψει την επιφύλαξη και να γνωστοποιήσει αυτό στο φορολογούμενο με ιδιαίτερη ανακοίνωση, την οποία θα του επιδώσει με απόδειξη ή με το κοινοποιούμενο για άλλες ανακρίβειες της δήλωσης ψύλλο ελέγχου ή με το ψύλλο ελέγχου που εκδόθηκε μετά από τη διενέργεια ελέγχου.

1.2 Προθεσμία Υποβολής & Περιεχόμενο της Δήλωσης

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε σε δύο αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο ή ταχυδρομείται επί αποδείξει, είτε υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, μέχρι την 1^η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους.

Κατ' εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται:

α) Μέχρι την 1^η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

β) Μέχρι τις 16 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνονται και κέρδη από ατομικές εμπορικές γενικά επιχειρήσεις, ή από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο.

γ) Μέχρι τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται:

- Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή αν αυτές έχουν ως αντικείμενο εργασιών την

αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιριών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτές συμμετέχουν σε εταιρία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Εισόδημα που προέκυψε στο εξωτερικό.
- Εισόδημα από αμοιβές ως αξιωματικού ή κατώτερου πληρώματος εμπορικών πλοίων.
- Εισόδημα που προέκυψε στην ημεδαπή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτήν.
- Εισόδημα που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής.

δ) Μέχρι τις 2 Μαΐου υποβάλλονται και οι δηλώσεις με εισοδήματα:

- από μισθώματα ακινήτων γενικά που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση,
- από κάθε είδους αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση,
- από διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικώς με βάση δικαστική απόφαση και
- από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύουν εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλονται μεταγενέστερα.

ε) Όταν η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη, υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μία για τη δωδεκάμηνη περίοδο και μία για τη μικρότερη περίοδο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για την υποβολή της δήλωσης της δωδεκάμηνης περιόδου. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου, με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες, εκτός των παραπάνω υποπεριπτώσεων που ολοκληρώνεται σε 22 εργάσιμες

ημέρες. Ειδικά οι δηλώσεις που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου μπορούν να υποβάλλονται μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών της επόμενης ημέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας τους.

Μαζί με την ετήσια δήλωσή του ο υπόχρεος υποβάλλει δήλωση με τα στοιχεία των ακινήτων που του ανήκουν κατά πλήρες δικαίωμα ιδιοκτησίας ή κατ' επικαρπία ή ψιλή κυριότητα ή έχει δικαίωμα χρήσης ή οίκησης σε αυτά.

Δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου παράγει τα ίδια έννομα αποτελέσματα με τη δήλωση που υποβάλλεται αυτοπροσώπως ή ταχυδρομικά.

Ειδικά για τις δηλώσεις που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου δεν υποβάλλονται τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις. Με σχετικές διατάξεις έχει βέβαια οριστεί η διαδικασία και ο τρόπος ελέγχου αυτών των δικαιολογητικών, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία. Επίσης κάθε φορά ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με τη δήλωση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΕΛΕΓΧΟΣ – ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

2.1 Φορολογικός Έλεγχος

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. οφείλει να ελέγξει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και να προβεί σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρέων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτόν δικαιούται:

α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτή προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή – εξουσιοδότηση, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β) Να ζητά από τις δημόσιες ή δημοτικές και κοινοτικές αρχές, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις τράπεζες, τις ιδιωτικές επιχειρήσεις και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λ.π. οποιεσδήποτε πληροφορίες θεωρεί αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του.

γ) Να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητά από αυτό τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του. Αυτές οι πληροφορίες πρέπει να είναι έγγραφες.

δ) Να ενεργεί, είτε μόνος είτε μέσω υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ή άλλου δημόσιου υπαλλήλου είτε μέσω άλλης αρχής, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υπόχρεους που υπάγονται στις διατάξεις του Κ.Β.Σ., πρέπει να ενεργεί σύμφωνα με αυτές τις διατάξεις.

ε) Να ενεργεί, είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της Δ.Ο.Υ., ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματία αρμοδιότητας άλλου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό, για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων επιτηδευματία δικής του αρμοδιότητας.

Κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου ο διεξάγων την διαδικασία αυτή, δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται τη

διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν τα προαναφερθέντα. Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και στις μεταφορές, καθώς και αναριθμητισμοί, που αφορούν στην ορθή συμπλήρωση της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου διορθώνονται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να καθορίζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργούνται και οι αρχές, οι κανόνες, τα στοιχεία, τα κριτήρια και γενικά ο τρόπος και οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται, κατά τον έλεγχο των δηλώσεων όπως αυτός προβλέπεται, για ορισμένες ή και όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων, ανάλογα και με την προέλευση και το ύψος αυτών, καθώς και ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτόν. Σε δηλώσεις που ελέγχονται, αλλά δεν επέρχεται επίλυση της φορολογικής διαφοράς, μπορούν να διενεργηθούν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Για τις δηλώσεις αυτές εκδίδονται και κοινοποιούνται τα σχετικά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις και ακολουθείται η οριζόμενη από τις οικείες φορολογικές διατάξεις διαδικασία. Με τις ίδιες αποφάσεις μπορεί να καθορίζεται ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν και, από τον έλεγχο δηλώσεων που δεν εμπίπτουν στον τρόπο ελέγχου των αποφάσεων αυτών και να ορίζονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται στις περιπτώσεις αυτές.

Η Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με σχετικές διατάξεις εξουσιοδοτεί το Υπουργείο Οικονομίας να εκτελεί τα ακόλουθα:

α) Σύσταση ελεγκτικών κέντρων, στα οποία παρέχεται η αρμοδιότητα για το φορολογικό έλεγχο ορισμένων επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη μορφή ή τον τύπο με τον οποίο λειτουργούν ή το είδος τους ή την κατηγορία των βιβλίων που τήρησαν και καθορίζεται ο αριθμός αυτών, η χωρική τους αρμοδιότητα, η οργάνωση, η στελέχωση και ο τρόπος λειτουργίας τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης.

β) Αναθέτει στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να διενεργεί έλεγχο, να επιβάλλει φόρο.

γ) Σύσταση στα ελεγκτικά κέντρα όπως αυτά προβλέπονται από το άρθρο 3 του ν.2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α') ειδικές επιτροπές, στις οποίες θα ανατίθεται ο έλεγχος

των δαπανών της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε., όταν αυτές υπερβαίνουν τα κατά περίπτωση όρια.

Ο υπόχρεος, προ της έκδοσης του φύλλου ελέγχου ή της πράξης, μπορεί να λάβει γνώση του αποτελέσματος του ελέγχου αυτού και να υποβάλει αρχική ή συμπληρωματική δήλωση. Στην περίπτωση αυτήν οι προβλεπόμενες κατά φορολογικό αντικείμενο προσαυξήσεις ή πρόστιμα μειώνονται στο 1/5 για υποθέσεις οικονομικού έτους 1991 και παλιότερα.

2.2 Προσωρινός Φορολογικός Έλεγχος

Επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, των οποίων το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 49 αντίστοιχα του Κ.Φ.Ε. και δεν έχουν υπαχθεί σε οριστικό έλεγχο, σύμφωνα με τα λεχθέντα στην προηγούμενη παράγραφο 2.1, μπορεί να υπαχθούν σε προσωρινό έλεγχο για το μερικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους. Ο έλεγχος αυτός διατάσσεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και αντικείμενα του πλήρους και οριστικού φορολογικού ελέγχου.

Επίσης, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δικαιούται να διενεργεί έλεγχο στα στοιχεία των δηλώσεων, στα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν, καθώς και στην επαγγελματική εγκατάσταση κάθε υπόχρεου για να διαπιστώσει:

α) Αν οι εκπτώσεις από το εισόδημα υπολογίστηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

β) Το αντικείμενο εργασιών του υπόχρεου και αν το εισόδημα που δηλώθηκε ανταποκρίνεται προς τα πραγματικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν, τα στοιχεία που εκδόθηκαν και τα στοιχεία που έχουν ληφθεί, καθώς και αν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του παρόντος. Όταν από τον προσωρινό έλεγχο διαπιστωθεί ότι τα φορολογικά στοιχεία δεν έχουν καταχωρηθεί ή έχουν καταχωρηθεί ανακριβώς στα τηρούμενα βιβλία, τότε η υπόθεση καθίσταται υποχρεωτικά ελεγκτέα για όλες τις δηλώσεις που εκκρεμούν.

γ) Αν με ανακλητική δήλωση, μειώθηκαν νόμιμα οι φορολογικές υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις γενικά.

2.3 Έκδοση Φύλλων Ελέγχου - Κοινοποίηση

Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση. Μπορεί να εκδοθεί και συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου σε περίπτωση που υπάρξουν συμπληρωματικά στοιχεία, ή η δήλωση που υποβλήθηκε συνοδευόταν από ανακριβείς καταστάσεις. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία.

Στις περιπτώσεις προσωρινού φορολογικού ελέγχου, σύμφωνα με όσα γράφτηκαν στην προηγούμενη παράγραφο, αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου ή σε περίπτωση έλλειψης αυτών, από κάθε άλλο σχετικό στοιχείο, προκύπτει ότι ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα βιβλία ή στοιχεία, ή παρέλειψε να παρακρατήσει ή να αποδώσει ή παρακράτησε ή απέδωσε ανακριβώς το φόρο, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου. Το προσωρινό φύλλο ελέγχου πρέπει να περιέχει τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου και το φόρο που αναλογεί σε αυτή με τις νόμιμες προσαυξήσεις.

Τέλος, η περαίωση των δηλώσεων που κρίνονται ειλικρινείς ενεργείται με περιληπτικό φύλλο ελέγχου.

2.4 Μεταφοράς Φορολογητέας Ύλης

Σε περίπτωση όπου φορολογητέα ύλη έχει περιληφθεί από το φορολογούμενο σε διαχειριστικό έτος άλλο από αυτό στο οποίο ανήκει, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε ανάλογη τροποποίηση των φορολογικών εγγραφών των ετών, τα οποία αφορά. Αν υποθέσουμε όμως ότι, η φορολογική εγγραφή του έτους, στο οποίο ανήκει η φορολογητέα ύλη, έχει γίνει τελεσίδικη, αυτή δεν τροποποιείται, τότε ο κύριος φόρος που αναλογεί, προστίθεται στο φόρο του κρινόμενου έτους, προσαυξημένος με τον τυχόν πρόσθετο φόρο, προσαύξηση ή πρόστιμο ή κατά περίπτωση εκπίπτει από το φόρο αυτού του έτους. Αν τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος αντιπροσωπεύουν δαπάνες ή εκπτώσεις ή αφορολόγητα ποσά που ανήκουν σε

προηγούμενα διαχειριστικά έτη ή έσοδα τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, προσαύξηση ή πρόστιμο στο φόρο ο οποίος αναλογεί σε αυτά τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος. ραφή στο όνομα του πραγματικού υπόχρεου.

2.5 Βεβαίωση Φόρου

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. βεβαιώνει το φόρο, αρχικό ή πρόσθετο, κατά περίπτωση, που προκύπτει:

α) Βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται.

β) Βάσει των φύλλων ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

γ) Βάσει οριστικών αποφάσεων διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού.

Για τη βεβαίωση του φόρου, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. συντάσσει χρηματικό κατάλογο μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης και οπωσδήποτε όχι αργότερα από τρία έτη από το τέλος του έτους στο οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης. Η παράλειψη βεβαίωσης του φόρου στην προθεσμία των δύο μηνών αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα, που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

Δεν βεβαιώνεται το ποσό που τελικώς οφείλεται με βάση οποιονδήποτε νόμιμο τίτλο, εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει τα 27,00€.

Ο φόρος βεβαιώνεται κατά τη διάρκεια του οικείου οικονομικού έτους ή μεταγενέστερα από τη λήξη του. Σε περίπτωση που βεβαιώνεται με φύλλο ελέγχου που έγινε οριστικό, λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, καταβάλλεται σε έξι ίσες μηνιαίες δόσεις, με τον περιορισμό ότι κάθε δόση δεν είναι μικρότερη των 300,00€, εκτός της τελευταίας. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των μηνών που ακολουθούν. Σε περίπτωση που ο φόρος βεβαιωθεί μετά από διοικητική επίλυση φορολογικής διαφοράς, καταβάλλεται το 1/5 και το υπόλοιπο καταβάλλεται σε έξι ίσες μηνιαίες δόσεις, όπως περιγράφηκε και

προηγουμένως. Αν ο υπόχρεος καταβάλλει εντός της προθεσμίας καταβολής, δηλαδή άμεσα, το 1/5, το σύνολο του ποσού που προκύπτει συνεπεία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, παρέχεται επί αυτού έκπτωση κατά ποσοστό 5%. Σε περίπτωση που ο φόρος βεβαιώνεται μετά από απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, καταβάλλεται σε δύο ίσες μηνιαίες δόσεις, με τον περιορισμό ότι το συνολικό ποσό του φόρου δεν είναι και πάλι μικρότερο των 300,00€.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Το παρόν σύγγραμμα παρουσίασε τις υποχρεώσεις των εμπορικών επιχειρήσεων απέναντι στο κράτος, οι οποίες διαφέρουν από αυτές των φυσικών προσώπων και των ελευθέρων επαγγελματιών. Η διαδικασία για την πραγματοποίηση της αναγκαστικής εισφοράς στο κράτος είναι πολύπλοκη, γι' αυτό και υπήρξε η ανάγκη εύρεσης τρόπων και μεθόδων, οι οποίοι θα μπορούν να ταξινομήσουν τους φορολογούμενους σε κατηγορίες προκειμένου να εφαρμοσθούν οι διατάξεις με τον δικαιότερο τρόπο. Οι διατάξεις αυτές, παρουσιάστηκαν στις προηγούμενες σελίδες, λαμβάνοντας υπόψη νόμους και αναλύσεις αυτών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

Πίνακας 1: Κλίμακες Φορολογίας Εισοδήματος: παρατίθενται οι κλίμακες φορολογίας εισοδήματος για μισθωτούς, συνταξιούχους, μη μισθωτούς και επαγγελματίες. Για λόγους σύγκρισης οι κλίμακες αφορούν χρήσεις 2005 – 2009.

Κλίμακα φορολογίας Εισοδήματος 2009				
(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	20.250
Ανω των 75.000	40			
(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	25	4.500	30.000	4.725
45.000	35	15.750	75.000	20.475
Ανω των 75.000	40			
Κλίμακα φορολογίας Εισοδήματος 2008				
(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)

12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
Ανω των 75.000	40			
(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
(ευρώ)		(ευρώ)	Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
Ανω των 75.000	40			
Κλίμακα φορολογίας Εισοδήματος 2007				
(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
(ευρώ)		(ευρώ)	Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	29	5.220	30.000	5.220
45.000	39	17.550	75.000	22.770
Ανω των 75.000	40			
(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
(ευρώ)		(ευρώ)	Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	29	5.220	30.000	5.445
45.000	39	17.550	75.000	22.995
Ανω των 75.000	40			

3. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

- Κατά χίλια (1000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει.
- Κατά δύο χιλιάδες (2000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.
- Κατά δέκα χιλιάδες (10000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν.

Το ποσό των δέκα χιλιάδων (10000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν.

Συνεπώς, το αφορολόγητο όριο του πρώτου κλιμακίου της ανωτέρω (α) κλίμακας μισθωτών - συνταξιούχων διαμορφώνεται ως εξής:

- Σε Δεκατρείς χιλ. (13000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει.
- Σε Δεκατέσσερις χιλ. (14000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.
- Σε Είκοσι δύο χιλ. (22000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν.
- Σε Είκοσι τρεις χιλ. (23000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει τέσσερα τέκνα που τον βαρύνουν.
- Σε Είκοσι τέσσερις χιλ.(24000)ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει πέντε τέκνα που τον βαρύνουν κτλ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

Κλίμακα φορολογίας Εισοδήματος 2006

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
11.000	0	0	11.000	0
2.000	15	300	13.000	300
10.000	30	3.000	23.000	3.300
Υπερβάλλον	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
9.500	0	0	9.500	0
3.500	15	525	13.000	525
10.000	30	3.000	23.000	3.525
Υπερβάλλον	40			

3. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

Κατά χίλια (1000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει κατά δύο χιλιάδες (2000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.

Κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν.

Το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν, π.χ. είκοσι δύο χιλιάδες (22.000) ευρώ για τα τέσσερα τέκνα που τον βαρύνουν, είκοσι τρεις χιλιάδες (23.000) ευρώ για τα πέντε τέκνα κ.τ.λ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

Κλίμακα φορολογίας Εισοδήματος 2005

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
11.000	0	0	11.000	0
2.000	15	300	13.000	300
10.000	30	3.000	23.000	3.300
Υπερβάλλον	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
9.500	0	0	9.500	0
3.500	15	525	13.000	525
10.000	30	3.000	23.000	3.525
Υπερβάλλον	40			

3. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

Κατά χίλια (1000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει κατά δύο χιλιάδες (2000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.

Κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν.

Το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν, π.χ. είκοσι δύο χιλιάδες (22.000) ευρώ για τα τέσσερα τέκνα που τον βαρύνουν, είκοσι τρεις χιλιάδες (23.000) ευρώ για τα πέντε τέκνα κ.τ.λ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

Έντυπο 1: Προσωρινή Δήλωση Φ.Μ.Υ.

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
 Ημερολογιακή Περίοδος
 Αριθμός Δήλωσης.....

Φακέλου: XXXXXX
 Φορ. Μητρώου: 0000000

*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτί/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.
 Υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.	Όνομα πατέρα:				
	ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΤΟΥ	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε., κτλ.): Δ/ση Επιχείρησης: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Αντικείμενο Εργασιών: Τηλ.:				
ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΤΟΥ	ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο: XXXXXXXXXXXXXXXX	Όνομα πατέρα: XXXXXXXX				
ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΤΟΥ	ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΤΟΥ	Δ/ση κ.α.σ.α.κ. ή επαγ/τος: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Τηλ.:				
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθ. φόροι εκπροθέσιμου		ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές						
..... Μήνας 200.....							
..... Δίμηνο							
..... Φόρος							01
..... Χαρτόσημο							02
..... ΟΓΑ Χαρτοσήμου							03
Σύνολο							04
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αποδοχές						
..... Μήνας 200.....							
..... Δίμηνο							
..... Εξάμηνο 200.....							
..... Φόρος							05
..... **ΟΓΑ Φόρου							06
..... Χαρτόσημο							07
..... ΟΓΑ Χαρτοσήμου							08
Σύνολο							09
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές						
..... Δίμηνο 200.....							
..... Φόρος							10
..... Χαρτόσημο							11
..... ΟΓΑ Χαρτοσήμου							12
Σύνολο							13
4.							
..... Μήνας - Δίμηνο 200.....							
..... Φόρος							14
..... Χαρτόσημο							15
..... ΟΓΑ Χαρτοσήμου							16
Σύνολο							17
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ							18

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης
 Αθήνα, Πέμπτη, 20 Μαρτίου 2008
 Ο Διπλών

Θεωρήθηκε την/...../200... Ο Πράσιταμένος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΠΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως)..... #ΟΝΟΜΑ? Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ποσό που εισπράχθηκε (Αριθμ.)200.... Ο υπάλληλος εισπράχτης
---	--	---

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου ή του επομένου από την υποχρέωση παρακράτης μήνα ή μέσα στο πρώτο δεκάμηνο του έτους αν από την παρακράτηση μήνα ή ημερησίως για ναρκωτικά, μέσα από ημερολογιακό έτος μηνών, περιλαμβάνεται ημερολογιακή περίοδος του έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμεσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (μηνιο - μηνιας - εξαμηνιο). Οι υποχρεώσεις σε υποβολή των δηλώσεων της περιπτώσεως 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε

Έντυπο 2: Οριστική Δήλωση Φ.Μ.Υ.

Ε 7

(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

Σελίδα 1

Φ-01.015

ΠΡΟΣΟΧΗ: Θα γίνει εκκαθάριση
με βάση την κλίμακα του άρθρου 9

Προς τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. _____

του ν.2238/1994

Αριθ. Δήλωσης.....

Οικονομικό έτος _____

Αριθ. Φακέλου.....

Αποδοχές από έως.....

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ

που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤ	Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) _____	Όνομα του πατέρα ή συζύγου _____
	Είδος επιχείρησης _____ * <input type="text"/> Διεύθυνση _____	
	Αριθμός ταυτότητας _____ Αριθμός Φορολ. Μητρώου _____	Αριθ. τηλεφ. _____
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) _____	Όνομα του πατέρα ή συζύγου _____
	Διεύθυνση : _____	Αριθ. τηλεφ. _____ Α.Φ.Μ. _____

(ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝ ΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ - ή ΧΩΡΙΟ)

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία	Καύκεις	Αριθμός 1	Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών 2	Σύνολο κρατήσεων 3	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές 4	Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 2238/1994 5	Ποσά φόρου που οφείλονται και πρέπει να αποδοθούν στο δημόσιο μετά τη έκπτωση 2,5% από τα ανήσυχτα ποσά που αναλογούν. 6	Ποσά που αναλογούν και οφείλονται για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο	
								Χαρτοσήμου 7	ΟΓΑ χαρτοσήμου 8
Υπάλληλοι	1				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εργάτες	2				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνταξιούχοι	3								
Άθροισμα	4	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αφαιρούνται τα ποσά που αποδόθηκαν με προσωρινές δηλώσεις.....						5	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο { Χρεωστικό..... Πιστωτικό.....						6			
						7			
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκπροθέσμου.....						8			
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου.....% λόγω εκπροθέσμου.....						9			
Πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου.....% λόγω εκπροθέσμου.....						10			
Σύνολο.....						11	0,00	0,00	0,00

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ

Δίμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Άθροισμα	Στοιχεία διπλοτύπου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
A					0,00		
B					0,00		
Γ					0,00		
Δ					0,00		
E					0,00		
ΣΤ**					0,00		
Σύνολο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Επων. _____
Όνομ. _____
Δ/ση: _____
Α.Φ.Μ. _____
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____
Αρ. Μητρ. α.δ. ασκ. επαγγ/τ: _____
Κατηγορία άδειας: _____

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
Εμπρόσθετα-Εκπρόθεσμα
_____ 200...
(ημερομηνία παραλαβής)
Ο Παραλαβών

ΑΦΕΚ _____
(τόπος ημερομηνία)
Ο ΔΗΛΩΝ
ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ
Ποσό _____
Αριθ. χρημ. καταλ. _____
Χρον. Βεβαίωσης _____
Ο Βεβαιώσας
Ποσό _____
Διπλοτύπου { Αριθμός _____
Χρονολ. _____
Ο Επιμελητής Εισπραχτής

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α'-ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994. Επιδίδεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που οφείλεται για αυτές, για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση.
2. Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών πρέπει να **διενεργείται εκκαθάριση φόρου**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, για το συνολικό ποσό των αμοιβών, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του φόρου που παρακρατήθηκε και πρέπει να υπολογιστεί πάλι ο φόρος που αναλογεί στο σύνολο των αποδοχών, δηλαδή στο ποσό των μισθών, ημερομισθίων, πρόσθετων αμοιβών, επιδομάτων κτλ.
Διευκρινίζεται ότι ο υπολογισμός του φόρου, που αναλογεί με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, στο ετήσιο εισόδημα, ενεργείται τόσο για τους μισθωτούς οι οποίοι εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη ολόκληρη τη μισθολογική περίοδο του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους, όσο και για εκείνους οι οποίοι εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη κατά ένα τμήμα μόνο της ανωτέρω περιόδου, αλλά αποδεικνύεται πλήρως ότι κατά το υπόλοιπο τμήμα αυτής της περιόδου δεν απασχολήθηκαν σε άλλο εργοδότη (λόγω στράτευσης, θανάτου του μισθωτού) γιατί και στην περίπτωση αυτή οι αποδοχές που καταβλήθηκαν αποτελούν και το ετήσιο εισόδημα του μισθωτού. Για τους υπόλοιπους μισθωτούς που δεν εργάστηκαν ολόκληρη τη μισθολογική περίοδο, δε θα γίνει υπολογισμός του φόρου με βάση την ετήσια εκκαθάριση των αποδοχών, σύμφωνα με τα παραπάνω, αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε από τις αποδοχές αυτές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2238/1994.
Επίσης, για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο (περίπτ. β' παράγρ. 1 άρθρου 57) δε θα γίνει εκκαθάριση φόρου σύμφωνα με τα παραπάνω, αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε.
Τέλος, δε θα γίνει εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τα παραπάνω, για ποσά συντάξεων που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας (περίπτ. ε' παράγρ. 1 άρθρ. 57 ν. 2238/1994) και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης α' παραγρ. 1 άρθρ. 57 ν. 2238/1994.
3. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον απασχολούν περισσότερους από είκοσι (20) μισθωτούς ή χορηγούν συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα ή άλλες παροχές σε περισσότερους από είκοσι (20) συνταξιούχους, και χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για την μισθοδοσία όσων εργάζονται σε αυτούς ή τη χορήγηση των προηγούμενων παροχών στους συνταξιούχους υποχρεούνται να υποβάλλουν σε μαγνητικά μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, καθώς και το φόρο που παρακράτησαν από αυτούς.
Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών και απασχολούν ολιγότερους από είκοσι (20) μισθωτούς ή χορηγούν συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα ή άλλες παροχές σε ολιγότερους από είκοσι (20) συνταξιούχους, μπορούν εάν το επιθυμούν να υποβάλλουν σε μαγνητικά μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις για τις αποδοχές των μισθωτών ή τις συντάξεις και λοιπές παροχές που κατέβαλαν στους συνταξιούχους, καθώς και το φόρο που παρακράτησαν από αυτούς, ανεξάρτητα αν χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για τη μισθοδοσία όσων εργάζονται σε αυτούς ή τη χορήγηση των προηγούμενων παροχών στους συνταξιούχους.
Στην περίπτωση αυτή δεν υποβάλλεται το δεύτερο αντίτυπο της οικείας βεβαίωσης (1077209/1542/A0012/ΠΟΛ. 1229/25-9-2002 απόφαση Υπ. Οικονομικών).
4. Η υποβολή οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών με διαφορετικό τρόπο από ότι ορίζεται στη 1077209/1542/A0012/ΠΟΛ. 1229/25-9-2002 απόφαση Υπ. Οικονομικών, δεν παράγει, επίσης, ένομο αποτελέσματα.
5. Αν τυχόν, έχουν καταβληθεί αναδρομικά ποσά αποδοχών ή συντάξεων, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε θα αναγραφούν σε ξεχωριστή σειρά της οριστικής δήλωσης, κάτω από τις τακτικές αποδοχές, συνολικά ανεξάρτητα από το χρόνο καταβολής, χωρίς να διενεργείται για τα αναδρομικά αυτά, εκκαθάριση του φόρου με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, αλλά θα αναγραφεί το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε. Καθώς και τυχόν οφειλόμενα ποσά τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου.
6. Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μειώνεται κατά ποσοστό 2,5%.
7. **ΠΡΟΣΟΧΗ:** Συμπληρώνεται σε **ΕΥΡΩ**. Τα ποσά εμφανίζονται με δύο (2) δεκαδικά ψηφία, τα οποία γράφονται στο σκιαγραφημένο τμήμα της δήλωσης.
Εάν το ποσό είναι ακέραιο, γράφονται δύο (2) μηδενικά δεκαδικά ψηφία.

Έντυπο 3: Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Επιτηδεύματι ή Επιχείρησης

Οικονομικού έτους 2009

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009					
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2008 003 έως 31/12/2008					
υβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματι ή της επιχείρησης										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 004					
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006					
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2					
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ										Κατηγορία βιβλίων Έδρας 019 Α 1 Χ 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7					
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ										Αιτία μη τήρησης 726 Μη υπόχρ. 1 Απαλλασσ. 2 Απαλλασσ. με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείν. εντός διαχ.περ. 730					
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ															
Α.Φ.Μ. 018		Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705		Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο έσοδο 761											
Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο															
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'										ΕΠΩΝΥΜΟ Β'					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου)															
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνεται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)															
Α.Φ.Μ. 041		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ											
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ															
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο		Μέχρι Νο		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο		Μέχρι Νο					
1.						6.									
2.						7.									
3.						8.									
4.						9.									
5.						10.									
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ															
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		Εποχιακά απασχολούμ. προσωπικό 068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3							
Εργοτάξια 070		Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμ. η κλειόμενη) 071		Τήρηση βιβλίων μη-αναγραφικά 072		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		ΜΕΙΚΤΑ 3							
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073		Συνδεδεμένες επιχειρ. (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		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		Τήρηση βιβλ. σύμφωνα με τα Δ.Π. 078		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ															
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δηλώνει είναι: 736		0 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2		ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3		ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'										ΕΠΩΝΥΜΟ Β'					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
Α.Φ.Μ. 741		Κωδικός Δ.Ο.Υ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2					
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ							
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750										1 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ		2 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ		3 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ															
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904											
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾										905					
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κέντρ. Υποκ/μα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό					
								671		672					
								673		674					
								675		676					
								677		678					
								679		680					
		Δωρεάν Παραχώρηση ⁽⁴⁾						906							
Ημερομ. 2009		Ημερομ. 2009		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ							
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του Α.Φ.Μ.							
		Α.Φ.Μ.						012							
Επων.:		Επων.:						Επων.:							
Όνομ.:		Όνομ.:						Όνομ.:							
Δ/ση:		Δ/ση:						Δ/ση:							
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:						Αριθ.Δ. Ταυτ.:							
(5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:		(5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:													
(5) Κατηγορία Αδειας:		(5) Κατηγορία Αδειας:													

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση σημειώνεται Χ στο αναλογο τετραγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδο παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000 ΕΚΔΟΣΗ 2008

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές		Εσωτερικού			Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231			232			εμπορεύματα	256		257
α' & β' υλών-υλικών συσκ. αναλώσιμων υλικών	235			236			έτοιμα προϊόντα & υποπ.	259		260
ανταλλακτικών παγίων	243			244			πρώτες & βοηθητικές ύλες	261		262
ειδών συσκευασίας	247			248			υλικά συσκευασίας	264		265
Σύνολο αγορών	251			252			ημιτελή	267		268
Αγορές παγίων χρήσης	811						υπολείμματα	270		271
							Σύνολο αγοραφής	520		521
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Δαπάνες			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμ.	263			αμοιβές προσωπικού	522					524
λιανική πώληση εμπορευμ.	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525			526		527
χοντρική πώληση προϊόντ.	269			παροχ. τρίτων, φόροι-τέλη	528			529		530
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρησθ	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					αποσβέσεις παγίων					
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544			545		546
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογ. προσδ. κερδών επιχείρ. για Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) & ακαθάρ. έσοδα ανα ΜΣΚΚ για Β' κατ. (1)						
Π.Υ.	519			Κωδ. αρθρ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ. μικτού κέρδους(%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ. καθαρού κέρδους(%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παροχ. υπηρεσ.	282			302	303	351	304	359	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ.Υπηρεσ.	547			308	309	352	310	360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών										
ιδιωτική πελατεία	274			314	315	353	316	361	317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	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 Ελευθ.Επαγγ.	278				834	357	835	365	836	
Σύνολο Εσόδων Ελ.Επαγγ/τιών	283				339	358	340	366	341	
				Σύνολο	343		344		345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας										
				Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάρσιτων Εσόδων				548	549	550	551			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	553	554	555			
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556	557	558	559			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσ/μίου				560	561	562	563			
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες				564	565	566	567			
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568	569	570	571			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ										
πλέον: έσοδα περ.α',β',γ',δ' παρ.1 αρ.32, περ.α' & β' παρ.3 αρ.50 ν.2238/1994 κτλ.				840		αφορ. εκπτώσεις αναπτ. νόμιμ.	592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318			
διαφορα δαπανών (4)	324			είδος μελέτης (4)	342	έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων	313			
				312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμό		Έναρξης (5)			Λήξης		β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161			162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)	459			
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρθρο (ΑΙΙ)	165			166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλητ. (Λ74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμ. (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		ιδιοπαρ. παγίων & χρησιμοπ. προβλ.εκμετ. (Λ78)	471			
6. Μακροπρόθ. υποχρεώσ. (ΓΙ)	181			182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475			
7. Βραχυπρόθ. υποχρεώσ. (ΓΙΙ)	185			186		γ) Κόστη				
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189			190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελ.	412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193			194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163			164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167			168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ1)	171			172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175			176		δαπάνες παραγωγής	428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρ. (ΔΙΙ3)	179			180		φύρα βιομηχανοποίησης	431			
15. Επισπόμενες εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183			184		δ) Δαπάνες				
16. Επισπόμενες με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187			188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461			
17. Επισφάλεις - επιδοκοι 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 "Συντήτης καθ. κέρδους(%)".
(2) Επιτηδευματίες Β ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που προύν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
(4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτων-πραγματικών δαπανών, ενώ στο κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στο υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.
(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', υποπίνακα ε'.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοιν. Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο							
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841							
προϊόντων ετοιμών & ημιτελών	464	476	472	468	842							
υποπροϊόντων - υπολειμ/των	480	843	844	845	846							
α' & β' υλών - υλικών συσκ.	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 λογισμό τρίτων	508	512	867	868	869							
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873							
β) Έσοδα από παροχή υπηρ.	στο εσωτερικό	στην Ευρωπ. Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόν. - εμπορευμ. (κλειόμενη χρήση)								
προμήθειες - μεσιτείες	453	874	875	κόστος πωληθ. εμπορ.	404							
παροχή υπηρ. στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθ. προϊόντ.	408							
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθ.)	434							
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευσ. στοιχείων α' & β' υλών	Έναρξης	Λήξης						
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427						
α' & β' υλών - υλ. συσ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα & ημ.	429	430						
αναλωσίμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα & υπολ.	432	433						
ανταλλακτ. παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436						
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλές-υλικά συσ.	437	438						
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441						
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλ/κα πάγ. στοιχ.	443	444						
στ) Δαπάνες (συνολικά)				ειδή συσκευασ. (Λ/28)	446	447						
αμοιβές και έξοδα προσωπικού(Λ/60)	439			Σύνολο απογραφής	449	450						
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442			ζ) Αποτελέσματα και δείκτες								
παροχές τρίτων (Λ/62)	445			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡ.	463							
φόροι - τέλη (Λ/63)	448			ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496							
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473							
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479							
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454			ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481							
προβλεψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483							
οργανικά έξοδα υποκαταστήμ. (Λ/69)	458			ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485							
άθροισμα Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)	460			% μικτό εμπ. αποτέλ. επί κόστους	500	881 511						
Γενικό σύνολο εξόδων	462			% μικτό εμπορ. αποτέλ. επί πωλίσ.	504	882 883						
				% αποτέλ. παροχ. υπηρ. επί εσόδ.	884	885 886						
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 Ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. & ελεύθ. επαγγίτες άρθρ. 14 ν. 3296/04)												
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ												
Κόστος Πωληθ (α)	121	Δαπάνες, έ-ξοδα, αποσβ. (β)	122	Συντ. μικτού κέρδους (γ)	123	Μικτό κέρδος(δ) (αχγ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126	Έσοδα
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ				ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ			
Ακαθ. έσοδα βιβλ. & στοιχ. Ειδικά επί εμπορ. - παραγ. αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126(α)	127			132			137			142		
ΜΣΚΚ ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοστ. ΣΚΚ(β)	128			133			138					
Εξωλογιστ. καθαρά κέρδη (1x2) (γ)	129			134			139			143		
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλ. Β' ή γ' κατ. κ.λπ) βάσει ν. 2238/94 (δ)	130			135			140			144		
Τελικά καθαρά κέρδη Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)	131			136			141			145		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)												
Περιοχή (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) αγροκτήματος		Έκταση σε στρέμματα		Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)		Ακαθάριστο εισόδημα (α)		Συντ. καθ. κέρδους (β)		Καθαρά κέρδη (γ) = (α) Χ (β)		
						ΣΥΝΟΛΟ	631		ΣΥΝΟΛΟ	632		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ												
Περιοχή (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) αγροκτήματος		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γής β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας		Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μον. (α)		Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό		Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο		Καθαρό εισόδημα α) ανατ. στρέμ. ή ανατ. κεφαλή ζώου ή άλλη μονάδα (β)		Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρ. 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) Χ (β)
										ΣΥΝΟΛΟ	635	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσωση γεωργικής γής											636	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού				637							638	
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639											642
												Φορολογούμενο εισόδημα

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 και 17 του ν. 3296/04 .
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα .

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ												
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡ.	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοπ. Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου	Αξία υλικών		Συν/στής Καθαρού Κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
					Εργολάβου	Εργοδότη						
	1.			609					613			
	2.			610					614			
	3.			611					615			
	4.			618					619			
	Διαφορά Κερδών(2)			617					616			
	ΣΥΝΟΛΟ			612								
ΟΙΚΟΔΟΜ. ΕΠΙΧΕΙΡ.	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πω-λήσεις διαμερισμάτων κλπ. τεχνικών έργων ή αξία (Αρθ 34,35&36 ν.2238/1994)	Συν/στής Καθαρού Κέρδους	Καθαρά(τεκμαρτά) κέρδη					
	1.			682		685			688			
	2.			683		686			689			
	3.			692		694			696			
	4.			693		695			697			
	Διαφορά Κερδών(2)			691					690			
	ΣΥΝΟΛΟ			684		687						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1944 (3)												
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) (4)				Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνες Λειτουργίας	Συνολικό ελάχιστο εισόδημα		
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσ. Συνιδιοκτησίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης						
1.												
2.												
3.												
ΣΥΝΟΛΟ									890			
Λ.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ(4)				Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνες Λειτουργίας	Συνολικό ελάχιστο εισόδημα		
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσ. Συνιδιοκτησίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης						
1.												
2.												
3.												
ΣΥΝΟΛΟ									897			
Φ.Δ.Χ.				Ποσά Φόρου (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Μηνες Λειτουργίας	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου		
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσ. Συνιδιοκτησίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος						
1.												
2.												
3.												
ΣΥΝΟΛΟ									898			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ.(5)												
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Κ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Κ					
1.				3.								
2.				4.								
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6,7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Καμπινγκ-Λιανοπωλητές) (3)												
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
												ΝΑΙ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ				ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ - ΤΡΟΧ. - ΑΥΤ/ΤΩΝ								
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ				
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής					
Σημειώσεις φορολογούμενου :												

- (1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπό/χρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πώλησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.
(3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλεuτές Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεuτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησης τους. Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έντυπο 4: Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων Οικονομικού

Έτος 2009



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2009

Διαχείριση από 01/01/08 έως 31/12/08

Προς τη Δ.Ο.Υ. _____ (1)

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. _____ (1)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
	<input checked="" type="checkbox"/>		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	
Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2009			617 ΝΑ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ _____ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ _____

ΟΝΟΜΑ _____ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ _____ ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ. _____

ΤΙΤΛΟΣ _____ ΤΗΛ. _____

ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ _____ ΟΔΟΣ _____ ΑΡΙΘ. _____ ΤΑΧ. ΚΩΔ. _____

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ _____ ΚΑΔ. _____

Όνοματεπώνυμο _____ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ _____

Επάγγελμα _____ Διεύθυνση _____ ΤΗΛ. _____

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') _____ 001

Η ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') _____ 003

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών⁽²⁾ _____ 070

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν. 2238/94 _____ Συντελεστής αρθ. 18 ν. 3296/2004 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ⁽¹⁾
Φόρος που αναλογεί: χ 20 % ⁽³⁾ _____ 004	Σύνολο: _____
Φόρος συμπληρωματικός 3% _____ 005	A.X.K. _____
Αθροισμα _____ (α) 700	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Μείον : Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε _____ 008	
>> >> >> παρακρατήθηκε _____ 009	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾ _____ 010	
>> οικοδ. επιχειρ. λόγω πώληση ημιτελ. οικοδ. ⁽²⁾ _____ 111	
>> αλλοδαπής _____ 600	
Αθροισμα (008+009+010+111+600) _____ (β) 701	
Πιστωτικό ποσό (β-α) _____ (δ) 012	
Η Χρεωστικό ποσό (α-β) _____ (γ) 011	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ- ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ⁽¹⁾) _____ 014	
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθωση ακινήτων _____ 140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη Χαρτ/μου _____ 145	
Πρόσθετος φόρος _____ % λόγω εκπρόθεσμου _____ 013	
Πρόσθ. Τέλη Χατρ/μου οικοδομών _____ % >> _____ 113	
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου _____ % >> _____ 997	
Αρθροισμα (011+014+140+145+013+113+997) _____ (ε) 157	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση _____ (ε-δ) 160	
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή _____ (δ-ε) 165	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)

1/8	100%
Φόρος :	
Προκαταβολή φόρου :	
Τέλη χαρτ/μου :	
ΟΓΑ χαρτ/μου :	
Προσθ. φόρος (εφάπαξ) :	
Προσθ. Τέλος Χατρ. (εφάπαξ) :	
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.(εφάπαξ) :	
Σύνολο :	
Αριθ. διπλοτύπου :	
Ο Επιμελητής Εισπραξης	

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα⁽¹⁾

Εκπρόθεσμα⁽¹⁾

Μήνες εκπρόθεσμου⁽¹⁾

.....2009
Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Επώνυμο:.....
Όνομα:.....
Δ/νση:.....
Α.Φ.Μ.:.....05/02/.....2009
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ
Επών:.....
Όνομ:.....
Δ/νση:.....
Α.Φ.Μ.:.....
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....
Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:.....
Κατηγορία άδειας:.....
.....05/02/.....2009
Ο ΔΗΛΩΝ

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυσης δεικτών (1 έως 11) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

ΕΚΔΟΣΗ 2008

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ << ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ >>			
Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101		
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016		
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται :			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών - μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιρειών ⁽⁶⁾	100	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται :			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5. -----	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	
ή ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)		→	
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/2004	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004	804	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ.			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060		
6. -----	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ.	400	405	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	406	407	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ)	408	409	
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση	410	415	
Σύνολο	420	425	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολ. καθαρά κέρδη (Φορολ/μένα & απαλ/μένα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΔΡΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')							
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν.Δ')							
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1,2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')							
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία αρθ. 4 παρ. 10 ν.3522/06						071	
Σύνολο Κερδών						500	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)						Υπόλοιπο Ζημιών	
						501	
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	X 1/2	ποσοστό συμμετοχής %			
1	621				505		
2	622				506		
3	623				507		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	
Ή ζημιές						515	
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ							
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ.700 του Πιν.Γ')							
Είσαθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: (7) / / 950 ΝΑΙ 1 Χ 27,5%							
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν.Γ')							
Προκαταβολή φόρου						520	
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε εισόδημα στην αλλοδαπή						610	
Φόρος που καταβλήθηκε εισόδημα στην αλλοδαπή						620	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ							
Α/Α (8)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜ. ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (πρo φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ & ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι / μέλη εισέπραξαν επιχειρηματ. αμοιβή
1		621		631			
2		622		632			
3		623		633			
4		624		634			641
5		625		635			642
6		626		636			643
7		627		637			644
8		628		638			645
9	(9)			639			
ΣΥΝΟΛΑ							

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.							
Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: ⁽¹⁰⁾ α) _____							
β) _____							
και γ) _____							
							2009 Ο ΔΗΛΩΝ
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ⁽¹¹⁾							
Ο υπογραμμένος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινώνος στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινώνες κληρονομικού δικαίου:				δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την _____							2009 Ο ΔΗΛΩΝ
Ο υπογραμμένος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινώνος στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινώνες κληρονομικού δικαίου:				δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την _____							2009 Ο ΔΗΛΩΝ
Ο υπογραμμένος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινώνος στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινώνες κληρονομικού δικαίου:				δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την _____							2009 Ο ΔΗΛΩΝ
<p>(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.</p> <p>(2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ,ΕΕ,Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και την πώληση οικοδομών και στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ,ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της παρ.12 του άρθρου 105 του ν.2238/1994. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαρτά κέρδη από την πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2008.</p> <p>(3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%</p> <p>(4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία του άρθρου αυτού συμπληρωθήκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.</p> <p>(5) Αν η επιχείρηση τρέχει "κατηγ." του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τρέχει Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.</p> <p>(6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.</p> <p>(7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρ. που έχουν κάνει έναρξη δραστηρ. μετά την 1/1/2005 για τα τρι (3) πρώτα οικον. έτη από την έναρξη δραστηριότητας.</p> <p>(8) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.</p> <p>(9) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυνάψετε κατάσταση και θα μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του πίνακα Ι του εντύπου.</p> <p>(10) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και το όνομα πατέρα ή συζύγου.</p> <p>(11) Αν δεν επαρκεί ο χώρος για τις συμμετοχές των εταίρων, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.</p> <p>Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.</p>							

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Γιώργη Καβαλάκη, Εκδόσεις Δεδεμάνης, 2008.
2. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων (Α΄, Β΄, Γ΄ Τόμος), Δημήτρης Σταματόπουλος – Αντώνης Καραβοκύρης, Εκδόσεις Elforin, 2005.
3. Φορολογική Λογιστική, Αριστείδης Φλώρος, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, 2005.
4. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Νικόλαος Μπάρμπας, Εκδόσεις Σάκκουλας, 2003.

ΠΗΓΕΣ

1. www.taxheaven.gr
2. www.gsis.gr

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΜΕΡΟΣ Ι: ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1.1 Αντικείμενο & Υποκείμενο Φόρου	3
1.2 Χρόνος Επιβολής του Φόρου.....	3
1.3 Το Φορολογητέο Εισόδημα & ο Τρόπος Εξεύρεσης του	4
1.4 Φορολογία του Εισοδήματος των Εταιρειών, Κοινοπραξιών & Κοινωνιών που Ασκούν Επιχείρηση ή Επάγγελμα	5

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

2.1 Αυτοτελής Φορολόγηση Υπεραξίας κατά τη Μεταβίβαση	8
2.2 Μεταβίβαση Εταιρικών Μεριδίων & Ποσοστών Συμμετοχής.....	10

ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

1.1 Έννοια & Απόκτηση Εισοδήματος.....	15
1.2 Διαχειριστική Περίοδος	16
1.3 Ακαθάριστο Εισόδημα.....	17

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1 Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος	19
2.2 Εξωλογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος	23
2.3 Ειδικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος	25

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο: ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

3.1 Εισόδημα Τεχνικών Επιχειρήσεων	27
3.2 Προσδιορισμός Ελάχιστου Κόστους Κατασκευής Οικοδομών.....	29

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ & ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1.1 Προκαταβολή Φόρου	31
1.2 Μείωση του Προκαταβλητέου Φόρου.....	32

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

2.1 Παρακράτηση Φόρου στο Εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις	34
---	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο: ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

3.1 Απόδοση του Φόρου με Διμηνιαίες Δηλώσεις	36
3.2 Απόδοση του Φόρου με Μηνιαίες Δηλώσεις	37

ΜΕΡΟΣ IV: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΔΗΛΩΣΗ – ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ

1.1 Υπόχρεοι σε Υποβολή Δήλωσης	39
1.2 Προθεσμία Υποβολής & Περιεχόμενο της Δήλωσης.....	41

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: ΕΛΕΓΧΟΣ – ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

2.1 Φορολογικός Έλεγχος.....	44
2.2 Προσωρινός Φορολογικός Έλεγχος.....	46
2.3 Έκδοση Φύλλων Ελέγχου – Κοινοποίηση.....	47
2.4 Μεταφορά Φορολογητέας Ύλης.....	47
2.5 Βεβαίωση Φόρου	48

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

Πίνακας 1: Κλίμακες Φορολογίας Εισοδήματος.....	52
---	----

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

Έντυπο 1: Προσωρινή Δήλωση Φ.Μ.Υ.....	57
Έντυπο 2: Οριστική Δήλωση Φ.Μ.Υ.	58
Έντυπο 3: Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Επιτηδευματία ή Επιχείρησης Οικονομικού Έτους 2009.....	61
Έντυπο 4: Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων Οικονομικού Έτους 2009.....	65

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΠΗΓΕΣ