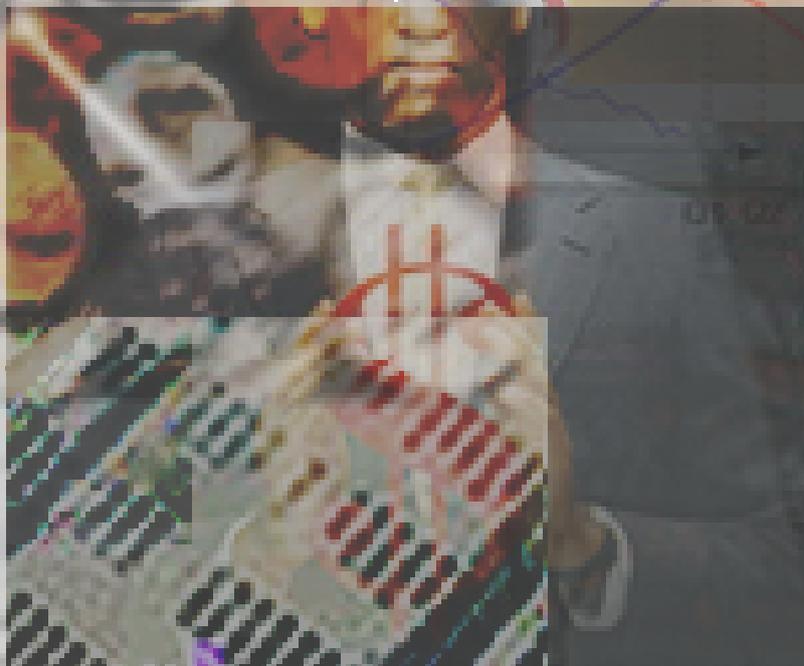


**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**«ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»**  
**Ν.3296/2004**



**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ: ΛΕΚΑΚΗ ΜΑΡΙΑ**  
**ΣΤΡΙΓΚΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ**  
**ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2009**

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>**

#### **ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

- Βασικές έννοιες φόρου εισοδήματος..... Σελ. 6
- Διάκριση φόρου εισοδήματος..... Σελ. 7
- Ιστορική αναδρομή του φόρου εισοδήματος..... Σελ. 7-8
- Φορολογία εισοδήματος Νομικών Προσώπων..... Σελ. 9
- Αντικείμενο φόρου..... Σελ. 9-13
- Υποκείμενο φόρου..... Σελ. 13-17

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>**

#### **ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

- Πηγές εισοδήματος..... Σελ. 18-26
- Εκτενή αναφορά για τις εμπορικές επιχειρήσεις. Τι είναι εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις..... Σελ. 26-27
- Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων..... Σελ. 27
- Από ποιους αποκτήθηκε το κέρδος από τις εμπορικές επιχειρήσεις. Σελ. 27-28
- Διαχειριστική περίοδος..... Σελ. 28
- Απογραφή περιουσιακών στοιχείων εμπορικής επιχείρησης..... Σελ. 29
- Αποτίμηση στοιχείων απογραφής..... Σελ. 29-31
- Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις..... Σελ. 31-32
- Καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις..... Σελ. 32-33

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>**

#### **ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΘΡΩΝ 13 ΕΩΣ 15 ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΕΡΑΙΩΣΗ**

- Άρθρα 13 έως 15 όπως αναγράφονται με βάση τον νόμο..... Σελ. 34-39
- Γενικά για την περαίωση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο..... Σελ. 40-42

- Άρθρο 13: Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαίωσης..... Σελ. 43-44
- Άρθρο 14: Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις..... Σελ. 44-48
- Άρθρο 14: Εξαιρούμενες δηλώσεις – δραστηριότητες..... Σελ. 48-52
- Άρθρο 15: Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη –  
Δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α..... Σελ. 52-54
- Κόστος πωληθέντων..... Σελ. 54-56
- Έξοδα και δαπάνες και αποσβέσεις..... Σελ. 56-57
- Μικτό κέρδος..... Σελ. 57-58

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>**

#### **ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

- Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ..... Σελ. 59
- Αμιγώς εμπορικές επιχειρήσεις..... Σελ. 59-60
- Αμιγώς παροχής υπηρεσιών επιχειρήσεις..... Σελ. 60
- Μικτές επιχειρήσεις..... Σελ. 60-61
- Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες..... Σελ. 61-62
- Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής  
δραστηριότητας..... Σελ. 62
- Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων Α΄ κατηγορίας του ΚΒΣ..... Σελ. 62-63
- Νόμιμα μη τηρούντες βιβλίων ΚΒΣ..... Σελ. 63

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup>**

#### **ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

- Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων.. Σελ. 64-66
- Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών..... Σελ. 66
- Μικτές επιχειρήσεις..... Σελ. 66
- Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες..... Σελ. 67-69
- Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής  
δραστηριότητας..... Σελ. 69

- Νόμιμα μη τηρούντες βιβλίων ΚΒΣ..... Σελ. 69-70

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6°**

### **ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΡΟΩΝ Φ.Π.Α.**

- Διαφορές εκροών Φ.Π.Α..... Σελ. 71-73
- Χρόνος υποβολής Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης Φ.Π.Α..... Σελ. 73-74
- Αριθμητικά παραδείγματα υποβολής Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης Φ.Π.Α..... Σελ. 75-76

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7°**

### **ΑΡΙΘΜΗΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 13 ΕΩΣ 15**

#### **του Ν.3296/04 ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΟΥΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

- Παράδειγμα εμπορικής επιχείρησης με Μ.Σ.Κ.Κ. 15% και συντελεστή Φ.Π.Α. 13% και 19%..... Σελ. 77-79
- Συμπλήρωση έντυπου Ε3..... Σελ. 80-83
- Συμπλήρωση Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης Φ.Π.Α..... Σελ. 84-85
- Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου-Α..... Σελ. 86
- Συμπλήρωση Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α..... Σελ. 87-88
- Παράδειγμα επιχείρησης παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ. 55% και συντελεστή Φ.Π.Α. 19%..... Σελ. 89
- Συμπλήρωση έντυπου Ε3..... Σελ. 90-93
- Συμπλήρωση Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α..... Σελ. 94-95
- Παράδειγμα μικτής επιχείρησης ( εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) με Μ.Σ.Κ.Κ. 16% και συντελεστή Φ.Π.Α. 9% και 19% , για τον κλάδο εμπορίας και Μ.Σ.Κ.Κ. 32% και συντελεστή Φ.Π.Α. 19% , για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών..... Σελ. 96-100
- Συμπλήρωση έντυπου Ε3..... Σελ. 101-104
- Συμπλήρωση Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης..... Σελ. 105-106
- Συμπλήρωση Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α..... Σελ. 107-108
- Παράδειγμα επιχείρησης ελεύθερου επαγγέλματος ( Λογιστής ) με Μ.Σ.Κ.Κ. 50%..... Σελ. 109-110

- Συμπλήρωση εντύπου Ε3..... Σελ. 111-114

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8<sup>ο</sup>**

### **ΚΡΙΤΙΚΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕΧΡΙ ΤΩΡΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ Ν.3296/04**

- Κριτική από την μέχρι τώρα εφαρμογή του Ν.3296/04..... Σελ. 115

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>

## ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

### ΠΡΟΛΟΓΟΣ

#### 1.1 Βασικές έννοιες

##### 1.1.1 Φόρος

Φόρος είναι έσοδο του Δημοσίου και ειδικότερα η υποχρεωτική συνεισφορά του κάθε πολίτη προς το κράτος για να αντιμετωπισθούν οι δημόσιες ανάγκες.

##### 1.1.1.1. Διατάξεις του Συντάγματος

- Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.
- Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.
- Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε.
- Κατ' εξαίρεση, όταν επιβάλλεται ή αυξάνεται εισαγωγικός ή εξαγωγικός δασμός ή φόρος κατανάλωσης, επιτρέπεται η είσπραξή τους από την ημέρα που κατατέθηκε στη Βουλή το σχετικό νομοσχέδιο, υπό τον όρο ότι ο νόμος θα δημοσιευθεί μέσα σε ένα μήνα από τη ψήφισή του, και πάντως το αργότερο μέσα σε δέκα μέρες από τη λήξη της συνόδου.

Το αντικείμενο της φορολογίας, ο φορολογικός συντελεστής, οι απαλλαγές ή εξαιρέσεις από τη φορολογία και η απονομή των συντάξεων δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης.

### **1.1.1.2. Διάκριση των φόρων**

Οι φόροι διακρίνονται σε δυο γενικές κατηγορίες, τους άμεσους και τους έμμεσους:

A) Άμεσοι φόροι είναι οι φόροι που επιβάλλονται στο εισόδημα που παράγεται ή στην περιουσία.

B) Έμμεσοι είναι οι φόροι που επιβάλλονται στο εισόδημα που δαπανάται.

Οι άμεσοι και οι έμμεσοι φόροι διακρίνονται με τη σειρά τους σε δυο ειδικές κατηγορίες:

-Αυτούς που έχουν κριτήριο τη φορολογική βάση:

1. Φόρος εισοδήματος
2. Φόροι περιουσίας
3. Φόροι δαπάνης

-Αυτούς που έχουν κριτήριο το φορολογικό συντελεστή:

1. Αναλογικοί
2. Προοδευτικοί

## **1.2 Φόρος εισοδήματος**

### **1.2.1. Ιστορική αναδρομή**

Στην Ελλάδα ο φόρος επιβλήθηκε για πρώτη φορά με τη μορφή του φόρου εισοδήματος με το ψήφισμα της 4 Φεβρουαρίου 1830.

Το έτος 1877 με τον Ν. ΧΚ 620 επιβλήθηκε φόρος στο μέρισμα που διένειμαν οι Α.Ε. στους μετόχους.

Το έτος 1909 καθιερώθηκε γενικός φόρος επί του πραγματικού καθαρού εισοδήματος των φυσικών προσώπων και των Α.Ε. του οποίου όμως αρχικά είχε ανασταλεί η εφαρμογή και ύστερα το έτος 1911 καταργήθηκε με το Ν. ΓΩΛ 3830 ο οποίος εισήγαγε στη φορολογική νομοθεσία τις ενδείξεις για τον προσδιορισμού του εισοδήματος που φορολογείται.

Το έτος 1917 ψηφίστηκε ο Ν. 1043 με τον οποίο επιβαλλόταν φόρος στα έκτακτα κέρδη που είχαν προκύψει κατά την περίοδο των πολέμων.

Το έτος 1919 επί κυβερνήσεως Ελευθερίου Βενιζέλου ψηφίστηκε ο Ν. 1640 « Περὶ φορολογίας καθαρών προσόδων». Με αυτό το νόμο εισήχθη στην Ελλάδα το μικτό σύστημα φορολογίας που εφαρμοζόταν στη Γαλλία. Με το σύστημα αυτό ο φόρος διακρινόταν σε αναλυτικό και συνθετικό, ως ακολούθως:

A) Με τον αναλυτικό φόρο, φορολογούταν οι επιμέρους πρόσοδοι ανάλογα με τη πηγή από την οποία προερχόταν, και

B) με τον συνθετικό φόρο επιβαλλόταν φόρος και στο άθροισμα των επιμέρους προσόδων με προοδευτικό φορολογικό συντελεστή.

Ο Ν. 1640/1919 ίσχυσε επί 35 χρόνια. Καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε για μεν τα φυσικά πρόσωπα με το Ν.Δ. 3323/1955 για δε τα νομικά πρόσωπα με το Ν.Δ. 3843/1958.

Ειδικότερα:

- Με το Ν.Δ. 3323/1955 καθιερώθηκε ο προοδευτικός προσωπικός φόρος, ο οποίος επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα των φυσικών προσώπων, και
- Το Ν.Δ. 3843/1958 καθιερώθηκε ο αναλογικός φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων ο οποίος επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα αυτών των προσώπων

Τα δύο αυτά νομοθετικά διατάγματα αποτελούν τη βάση της Φορολογίας Εισοδήματος. Στα έτη εφαρμογής τους συμπληρώθηκαν, τροποποιήθηκαν, επαναδιατυπώθηκαν και αναμορφώθηκαν πολλές φορές, ειδικά με το Ν. 2065/1992 κ.λ.π., και σήμερα αποτελούν τον κωδικοποιημένο νόμο 2238/1994.

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο.

### ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ:

Αντικείμενο του φόρου είναι:

1. Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Επίσης, επί ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την

αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με τη προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, που συστήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του Ν.588/1977 δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία.

2. Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.
3. Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.  
Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πώλησεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.
4. Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από την μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100<sup>1</sup>. Για τον προσδιορισμό των

---

<sup>1</sup> ΕΝΝΟΙΑ ΜΟΝΙΜΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΤΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλλασσόμενων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία ή αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

4. Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού ή δημόσιου δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

---

Για την εφαρμογή του παρόντος θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης ή οργανισμού στην Ελλάδα, εφόσον:

- Διατηρεί στην Ελλάδα ένα ή περισσότερα καταστήματα, πρακτορεία, παραρτήματα, γραφεία, αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια. Καθώς και εγκαταστάσεις που αποσκοπούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων, ή
- προβαίνει στη βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές του εγκαταστάσεις ή με τη χρησιμοποίηση εγκαταστάσεων τρίτων στην Ελλάδα, οι οποίοι ενεργούν ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του, ή
- διεξάγει στην Ελλάδα εργασίες ή παρέχει υπηρεσίες μέσω αντιπροσώπου, ο οποίος έχει εξουσιοδότηση και μπορεί να διαπραγματεύεται και να συνάπτει συμβάσεις για λογαριασμό του νομικού προσώπου, επίσης και όταν οι εργασίες ή υπηρεσίες προσφέρονται χωρίς αντιπρόσωπο, εφόσον αφορούν είτε στην κατάρτιση μελετών ή σχεδίων είτε στην διεξαγωγή ερευνών γενικά ή αυτές οι εργασίες και υπηρεσίες είναι τεχνικές ή επιστημονικές γενικά, ή
- διατηρεί απόθεμα εμπορευμάτων από το οποίο εκτελεί παραγγελίες για λογαριασμό του, ή
- συμμετέχει σε προσωπική εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, που εδρεύει στην Ελλάδα.

6. Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45<sup>2</sup> του Ν. 2190/1920 με τη μορφή μετοχών τους, στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους, πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Οικονομικών, Εθνικής Οικονομίας, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες από τα κέρδη τους στους εργαζομένους, οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάθεσης και

---

<sup>2</sup> **ΑΡΘΡΟ 45**  
**ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΥΤΩΝ:**

1. Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση εκ των πραγματοποιηθέντων ακαθαρίστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημίας, των κατά τον νόμο αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους.

2. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά:

α) αφαιρείται η κατά τον παρόντα νόμο ή το καταστατικό κράτησις δια τακτικών αποθεματικών.

β) κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του μερίσματος, που προβλέπεται από το Άρθρο 3 του α.ν.148/1967 (ΦΕΚ 173 Α').

**[Όπως η περίπτωση β τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του νόμου [3604/2007](#) η προηγούμενη παράγραφος είχε (β) κρατείται το απαιτούμενο ποσόν δια την καταβολήν πρώτου μερίσματος εξ 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου )]**

γ) το υπόλοιπον διατίθεται κατά τους ορισμούς τους καταστατικού.

**[Προσοχή !!!!Οι διατάξεις της παραγράφου 2 όπως τροποποιήθηκαν με τον νόμο [3604/2007](#), εφαρμόζονται στα διανεμόμενα κέρδη, που προέρχονται από ισολογισμούς που εγκρίνονται από την έναρξη ισχύος του νόμου [3604/2007](#) (8η Αυγούστου 2007)]**

3. Απόφαση της γενικής συνελεύσεως λαμβανομένη κατά τας διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παράγραφος 2, δύνανται τα μετά την διανομή του πρώτου μερίσματος διανεμητέα, κατά το καταστατικό εις τους μετόχους κέρδη, να διατεθούν προς αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου διά εκδόσεως νέων μετοχών παρεχομένων εις τους μετόχους άνευ πληρωμής, αντί προσθέτου μερίσματος. Εν τη περιπτώσει ταύτη εφαρμόζονται τα υπό της παρ. 3 του άρθρου 3α οριζόμενα.

κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

### **ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ:**

Στο φόρο υπόκεινται:

1. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.
2. Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.
3. Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.
4. Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.
5. Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αλλοδαπά ή ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

### **ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ:**

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται:

1. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου, κατά την διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1<sup>η</sup> Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

2. Για τους υπόχρεους της παραγράφου 2 του προηγούμενου άρθρου κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

## **ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ:**

### Απαλλάσσονται από το φόρο:

1. Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης, αποχέτευσης και διαχείρισης απορριμμάτων και τηλεθέρμανσης, η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι τοπικές ενώσεις δήμων και κοινοτήτων για τα κάθε είδους εισοδήματά τους.
2. Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών που ανήκουν στους Ιερούς Ναούς, στις Ιερές Μητροπόλεις, στις Ιερές Μονές, στις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, στην Ιερά Μονή Πάτμου, στην Ιερά Μονή Σινά, στην Αποστολική Διακονία, στον Πανάγιο Τάφο, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, στα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξάνδρειας, στην Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου, καθώς και στις Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου.
3. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε δημόσιες, δημοτικές, και κοινοτικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα και σε δημόσια ή δημοτικά εκπαιδευτικά ιδρύματα, εφόσον αυτές χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους.
4. Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών τα οποία αποκτούν τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς.

Κατ' εξαίρεση, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα απαλλάσσονται και για τα εισοδήματα από μερίσματα μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιριών.

5. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευόμενα και δόγματα, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη τέλεση της λατρείας τους και τη διεξαγωγή υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
6. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
7. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική σημαία, που αποκτώνται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς ή ενώσεις συνεταιρισμών, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Αν δικαιούχος των ως άνω κερδών είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση διανομής τους με οποιαδήποτε μορφή, τα κέρδη αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 106<sup>3</sup> του παρόντος.
8. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία και αεροσκαφών, που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
9. Τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από το νόμο ως αγροτικοί από δραστηριότητες

---

<sup>3</sup> **ΑΡΘΡΟ 106 παρ. 2**

Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με τη προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

που εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους. Στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται:

- Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, εκτός των τόκων από συναλλαγματικές και γραμμάτια, εφόσον πηγάζουν από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και των τόκων από δάνεια ή πιστώσεις στα μέλη του συνεταιρισμού.
- Τα κέρδη από πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη επεξεργασία τους ή διασκευή η οποία μπορεί να προσδώσει σε αυτά το χαρακτήρα βιομηχανικών προϊόντων. Δεν θεωρείται ως βιομηχανική επεξεργασία η διαλογή, καθαρισμός, εξευγενισμός, έκθλιψη, εκκόκκιση, εκχύμωση, αποφλοίωση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων, καθώς και η απλή συσκευασία για τη συντήρηση και μεταφορά των γεωργικών προϊόντων στον τόπο της κατανάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτόν.
- Τα κέρδη από τη λιανική πώληση σε τρίτους γεωργικών προϊόντων γενικά παραγωγής του συνεταιρισμού ή των μελών αυτού από ίδια πρατήρια ή με τη μεσολάβηση τρίτων που ενεργούν λιανική πώληση κατ' εντολή και για λογαριασμό τους.
- Τα κέρδη από τη πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών γενικά που δεν παράγονται από το συνεταιρισμό ή από τα μέλη του, καθώς και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού. Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τυχόν ζημιές, που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού, που απαλλάσσονται από το φόρο.
- Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 τα οποία αποκτώνται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στη φορολογία του παρόντος.

- Οι εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια, επιφυλασσόμενων των διατάξεων των παρ.3 και 5 του άρθρου 114.
- Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση σύμβαση που έχει κυρωθεί με νόμο.
- Οι τόκοι που αποκτά η Εθνική Κτηματική Τράπεζα της Ελλάδος από τη χορήγηση δανείων προς το δημόσιο, εφόσον:
  - Το χορηγούμενο δάνειο προέρχεται από ισόποσο δάνειο, το οποίο έχει λάβει προηγουμένως η Τράπεζα με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου από το Ταμείο Αποκαταστάσεως του Συμβουλίου της Ευρώπης.
  - Τα δύο ως άνω δάνεια έχουν την ίδια διάρκεια και επιβαρύνονται με το ίδιο επιτόκιο, και
  - Στη συναπτόμενη μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εθνικής Κτηματικής Τράπεζας της Ελλάδος σύμβαση αναφέρονται οι ανωτέρω όροι καθώς και ο όρος απαλλαγής των τόκων από τη φορολογία εισοδήματος.

Η διαφορά υπερτιμήματος των οικοπέδων που πωλούν στα μέλη τους οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και χρησιμοποιηθεί, αποκλειστικά για την εκτέλεση έργων κοινής ωφέλειας, που θα εξυπηρετήσουν τις ανάγκες του οικισμού, δεν αποτελεί εισόδημα του συνεταιρισμού. Σε περίπτωση διανομής με οποιονδήποτε τρόπο του πιο πάνω υπερτιμήματος στα μέλη του συνεταιρισμού, αυτό φορολογείται με βάση τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>

### ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

#### 1. ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η παράγραφος 2 του άρθρου 4 του νόμου 2238/94 ορίζει ότι το εισόδημα ανάλογα με την πηγή προέλευσης του διακρίνεται στις εξής κατηγορίες:

- A-B) Εισόδημα από ακίνητα.
- Γ) Εισόδημα από κινητές αξίες.
- Δ) Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- Ε) Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.
- Ζ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και
- ΣΤ) Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή

Η διάκριση του εισοδήματος σε κατηγορίες είναι σημαντική προκειμένου κάθε κατηγορία να έχει ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση.

Τα εισοδήματα των πηγών Α-Β και Γ προέρχονται από το κεφάλαιο. Τα εισοδήματα των πηγών Δ και Ε προέρχονται από την συνεργασία εργασίας και κεφαλαίου. Τα εισοδήματα των πηγών Ζ και ΣΤ προέρχονται από προσωπική εργασία.

#### *1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (Α-Β κατηγορία)*

##### ΕΝΝΟΙΑ-ΟΡΙΣΜΟΣ:

Εισόδημα από ακίνητα είναι το έσοδο που προκύπτει κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση ακινήτων. Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, τα οποία καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος που αποκτήθηκαν θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται.

Το εισόδημα της κατηγορίας αυτής αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο νόμιμα έχει μεταβιβαστεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβαστεί με οριστικό συμβόλαιο το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση.

Επίσης, εισόδημα από ακίνητα αποτελεί:

α) Το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου.

β) ή αν πρόκειται για εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 59 του ν.2783/1941.

Σε περίπτωση εκμίσθωσης ολόκληρης ή επιμέρους οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα, στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το μίσθωμα των επίπλων και των μηχανημάτων.

Στην έννοια του όρου «γαίες» περιλαμβάνονται οι αγροτικές εκτάσεις που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και οι δενδρώσεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι βοσκότοποι κάθε είδους, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα πηγάδια, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία.

#### Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων

Στην έννοια του εισοδήματος από οικοδομές επίσης περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες ειδικές περιπτώσεις:

- Το εισόδημα από γήπεδα που χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, καφενεία, γυμναστήρια και κάθε άλλη χρήση.
- Η αξία της οικοδομής που αναγείρεται με δαπάνες του μισθωτή του εδάφους, η κυριότητα του οποίου ανήκει στον εκμισθωτή εφόσον μετά την λήξη της μίσθωσης η οικοδομή παραμένει στον εκμισθωτή.
- Η αξία των βελτιώσεων ή προσθηκών που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή της οικοδομής, εφόσον παραμένουν μετά την λήξη της μίσθωσης στον εκμισθωτή.
- Το εισόδημα από εκμίσθωση, δηλαδή το εισόδημα του μισθωτή αν μισθώνει το ακίνητο σε τρίτο.
- Σε μισθώσεις πάνω από εννέα (9) έτη, οι οποίες μεταγράφονται ή των επιφανειών και εμφυτεύσεων των άρθρων 58 και 59 του ν.2783/1941.
- Σε μεταβίβαση του δικαιώματος της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή επικαρπωτής.
- Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη δάσους για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του σε ποσοστό επί της παραγωγής.
- Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη γαιών για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης τους σε ποσοστό επί της παραγωγής εφόσον δεν υπάρχει συμμετοχή στις δαπάνες καλλιέργειας.

- Το εισόδημα που αποκτιέται από τον επιφανειούχο ή εμφυτευτεί από την εκμίσθωση γαιών στις οποίες έχει το δικαίωμα.
- Το αντάλλαγμα από την παραχώρηση χώρου για τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και διαφημίσεων.

## *2.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Γ' κατηγορίας)*

Ως εισόδημα από κινητές αξίες θεωρείται το εισόδημα πού προκύπτει κάθε χρόνο από:

- Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών ελληνικών ανωνύμων εταιρειών, από τόκους ομολογιών και χρεογράφων του ελληνικού δημοσίου ή ελληνικών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ελληνικών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και των εκτός του μισθού αμοιβών και ποσοστών των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιρειών.
- Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετόχων αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών, από τόκους ομολογιών και χρεογράφων αλλοδαπών Κρατών ή αλλοδαπών νομικών προσώπων ή αλλοδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους.
- Τόκους κάθε τίτλου εντόκου τοις μετρητοίς κατάθεσης ή εγγύησης, καθώς και από κάθε άλλο τίτλο χρεωστικό εξασφαλισμένο με υποθήκη ή ενέχυρο ή χωρίς τέτοια εξασφάλιση, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στις πιο πάνω α' και β' περιπτώσεις.
- Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια.
- Κέρδη ανωνύμων εταιρειών τα οποία διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
- Την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων που σχηματίζουν με τις διατάξεις του ν.δ. 400/1970, για ασφαλίσεις ζωής.
- Τη διαφορά μεταξύ του αντίτιμου των μετοχών που μοιράζεται στους μετόχους, σε περίπτωση διάλυσης ανώνυμης εταιρείας και του ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους, σε περίπτωση αγοράς δικών της μετοχών από ανώνυμη εταιρεία που μειώνει ή αποσβένει το κεφάλαιο της, και του ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους για την απόκτηση αυτών των μετόχων, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό δεν είχε επιστραφεί σ' αυτούς.
- Παροχές σε χρήμα ή σε είδος ή γενικά παροχές που μπορεί να αποτιμηθούν χρηματικά, οι οποίες δόθηκαν από ανώνυμη ελληνική εταιρεία, χωρίς νόμιμη ή

συμβατική υποχρέωση, προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντές και γενικά σε εκπρόσωπους της ανώνυμης εταιρείας, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής περιόδου.

- Τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο «λογαριασμός νεότητας προσωπικού ΟΤΕ». Σημειώνεται ότι δεν θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες το ποσό:
  - των τόκων συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και
  - των τόκων από τις πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση του τιμήματος, οι οποίες αποδεδειγμένα έγιναν μεταξύ εμπόρων.

Το εισόδημα αυτής της περίπτωσης θεωρείται σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί στην Ελλάδα εμπορική επιχείρηση ή προκειμένου για αλλοδαπό, εφόσον αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης εγκατάστασης του.

Επίσης, δε θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες αλλά εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα το ποσό των πάσης φύσεως (συμβατικών και υπερημερίας) τόκων που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους, λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους, για τις υπηρεσίες που προσέφεραν από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος.

### *3.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ( Δ΄ κατηγορίας)*

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε χρόνο από την άσκηση, ατομικά ή εταιρικά, μίας ή περισσότερων εμπορικών, βιομηχανικών, βιοτεχνικών επιχειρήσεων ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού ή βιοποριστικού επαγγέλματος, το οποίο, όμως δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των ελευθέρων επαγγελμάτων.

Επίσης, θεωρείται σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

- Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων, γενικά, εκτός από τεχνικές επιχειρήσεις.
- Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης οι οποίες βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως Δήμου ή Κοινότητας, οι οποίες χωρίστηκαν και ρυμοτομήθηκαν.

- Τα ποσά που καταβάλλονται με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής, στα μέλη τους, από τους αστικούς ή αγροτικούς συνεταιρισμούς που προβλέπονται από το νόμο.
- Το κέρδος του δικαιούχου, από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη του με την οποία όμως αυτός απέβλεψε σε κέρδος.
- Το κέρδος του δικαιούχου, από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη πώλησης εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως, και έχουν ιδιαίτερη μεγάλη αξία εφόσον η πώληση γίνεται μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση των εκτάσεων.
- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομορρυθμού εταίρου και του μέλους κοινωνίας κληρονομικού δικαίου, στην οποία μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνεται και ανήλικος.
- Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε., καθώς και ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους τους, για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον, κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών τους τα μέλη αυτά ή οι εταίροι των ΕΠΕ, κατά περίπτωση, είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε, εκτός ΙΚΑ, ασφαλιστικό φορέα.
- Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες της επιχείρησης, που ενεργούνται από αυτή παράλληλα με την κύρια δραστηριότητα της.
- Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιεί η επιχείρηση, καθώς και αυτή που δεν πραγματοποιήθηκε αλλά έχει περιληφθεί στην απογραφή.
- Οι τόκοι από συναλλαγματικές και γραμμάτια από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και οι τόκοι από πωλήσεις, με πίστωση, εμπορευμάτων, μεταξύ εμπόρων, και οι τόκοι υπερημερίας που προκύπτουν ή γενικώς οι τόκοι που επιδικάζονται γι' αυτήν την περίπτωση .
- Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ.
- 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.

#### *4.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ( Ε' κατηγορία )*

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε χρόνο το οποίο αποκτά ο δικαιούχος από την εκμετάλλευση μίας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους όπως αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.λ.π.

Για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των γεωργικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εφαρμόζονται ανάλογα όσα ισχύουν για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις.

Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς, δηλαδή στις περιπτώσεις που τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή στοιχεία, αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώς, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος.

Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των προϊόντων που έχουν παραχθεί. Για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται σε ευρώ με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης τους στο χρόνο και στον τόπο παραγωγής τους.

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις ,
- Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου επιχείρησης,
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις,
- Τα ποσά που εισπράχθηκαν από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Στις περιπτώσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή στοιχεί, τότε το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται και με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42 του ν. 2238/1994.

Όταν το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προκύπτει από τα τηρούμενα στοιχεία ή από τα βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. είναι διαφορετικό από αυτό που προκύπτει με την αντικειμενική μέθοδο, για την φορολογία εισοδήματος ισχύει το κατά περίπτωση μεγαλύτερο.

Με την αντικειμενική μέθοδο προσδιορίζεται και το καθαρό γεωργικό εισόδημα που αποκτάται από φορολογούμενους που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων ή στοιχείων.

Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών των γεωργικών επιχειρήσεων προβλέπονται μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα έσοδα.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προσκομίζει στοιχεία από τα οποία αποδείχνετε ότι το εισόδημα του από τη γεωργική εκμετάλλευση μειώθηκε εξαιτίας ζημιών από απρόβλεπτα γεγονότα, το καθαρό κέρδος της γεωργικής του επιχείρησης μπορεί να προσδιοριστεί με χρήση συντελεστή μικρότερου από το 10% όχι όμως κάτω από το μηδέν.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο εκπίπτουν:

- Το ποσό του ενοικίου που καταβάλλεται για την εκμίσθωση της γεωργικής γης,
- Ποσοστό 25% της δαπάνης για την αγορά καινούργιου πάγιου εξοπλισμού της γεωργικής επιχείρησης. Το ποσοστό αυτό αυξάνεται σε 50%, για όσους κατά την έναρξη της γεωργικής χρήσης είναι νέοι αγρότες.

#### *5.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ( ΣΤ' κατηγορία)*

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που προκύπτει κάθε χρόνο από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα και γενικά από κάθε παροχή σε χρήμα ή σε είδος που δίνεται ως αντάλλαγμα για την παροχή στο παρόν ή το παρελθόν εξαρτημένης εργασίας ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτούν οι μισθωτοί και γενικά οι συνταξιούχοι.

Επίσης, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι και αυτό που προκύπτει από συντάξεις, βοηθήματα, επιδόματα και, γενικά, από κάθε παροχή σε χρήμα ή σε είδος που καταβάλλεται σε δικαιούχους που ήταν ασφαλισμένοι στους οικείους ασφαλιστικούς φορείς ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία.

Τέλος, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι από την παροχή νομικών υπηρεσιών με πάγια περιοδική αμοιβή, καθώς και οι ξεναγοί, οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/85.

Στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

- Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες δωροεπιταγές.
- Η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ ανά διατακτική.

- Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου για παροχή κατοικίας.
- Το καταβαλλόμενο πόσο για οικιακό προσωπικό.
- Τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.

#### *6.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ (Ζ' κατηγορία)*

Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος είναι οι αμοιβές που προκύπτουν από την άσκηση των ελευθερίων επαγγελμάτων που αναφέρονται περιοριστικά στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε.

Θεωρείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
- Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα.

Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για την συμμετοχή τους σε κάθε είδους Επιτροπές ή Συμβούλια που λειτουργούν στο Δημόσιο, σε ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς, γενικά.

- Στο σύζυγο ή στην σύζυγο, λόγω διατροφής, που επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε και η συμφωνία περιβλήθηκε συμβολαιογραφικό τύπο. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία δεν θεωρείται εισόδημα τους.

Τέλος, ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε μια από τις πιο πάνω Α ως Ζ κατηγορίες.

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε αυτό. Ως είσπραξη θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία εκείνου που καταβάλλει την αμοιβή ύστερα από σχετική αναγγελία που γίνεται στο δικαιούχο επί αποδείξει.

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί:

α) στο έτος της είσπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών,

β) στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας τριών ετών ή περισσότερων ετών.

Ειδικά, για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του κα στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημία.

## **ΕΚΤΕΝΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

### *A. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ*

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται ,προέρχεται από ατομικές ή εταιρικές επιχειρήσεις , εμπορικές , βιοτεχνικές ή βιομηχανικές ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος της Ζ πηγής.

Επιχείρηση αποτελεί κάθε πράξη έστω και αν γίνεται συμποματικά ή για μια φορά εφόσον έχει ως σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Επίσης θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

α) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της (π.χ. κέρδη από την πώληση παλαιών μηχανημάτων)

β) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά , εκτός από τις τεχνικές επιχειρήσεις των οποίων το κέρδος βρίσκεται με ειδικό τρόπο.

γ) Ο μισθός ή οποιαδήποτε άλλη φύσης απολαβή του εταίρου από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης στην οποία συμμετέχει.

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

ε) Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρείας, που είναι ασφαλισμένα στο Ταμείο Ασφάλισης Εμπόρων ή στο Ταμείο Επαγγελματιών Βιοτεχνιών Ελλάδος ή σε κάθε άλλη περίπτωση, εφόσον κατά το χρόνο

της παροχής της εξηρημένης εργασίας συμμετέχουν με ποσοστό πάνω από τρία τοις εκατό ( 3%) στο κεφάλαιο της ΑΕ.

στ)Τα πόσα που καταβάλλονται με τη μορφή μερισμάτων ή αμοιβών στα μέλη συνεταιρισμού ο οποίος έχει συσταθεί με τον νόμο 602.

#### *B .ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ.*

Ο νόμος θεωρεί σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και κάθε κέρδος ή ωφέλεια η οποία προέρχεται

α)Από την εκχώρηση κάθε δικαιώματος που έχει σχέση με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος όπως είναι π.χ. το δικαίωμα μισθώσεως προνομίου, διπλώματος ευρεσιτεχνίας κ.λ.π , το εισόδημα αυτό φορολογείται ξεχωριστά με συντελεστή 30% .

β)Από την εκχώρηση ολόκληρης της επιχείρησης ή άυλων περιουσιακών στοιχείων, λόγω καλής πορείας της επιχείρησης π.χ. αέρας, εμπορικό σήμα κ.λ.π. Πολλές φορές όταν εκχωρείται ολόκληρη η εμπορική επιχείρηση εισπράττονται χρήματα που υπερβαίνουν την αξία των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται, π.χ. η "ΖΗΤΑ" ΑΕ εκχωρείται στην "ΚΡΗΤΗ" ΑΕ και εισπράττει 600000 ευρώ ενώ τα περιουσιακά της στοιχεία αξίζουν 570000 ευρώ. Έχουμε λοιπόν 30000 ευρώ επιπλέον να εισπράττονται από την "ΖΗΤΑ" ΑΕ. Το επιπλέον αυτό ποσό αποτελεί την υπεραξία ( φήμη και πελατεία) της "ΖΗΤΑ" ΑΕ και η οποία οφείλεται στην καλή πορεία των εργασιών της.

Αυτή η υπεραξία συνιστά ωφέλεια, η οποία σύμφωνα με το νόμο θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται ξεχωριστά με συντελεστή (20%) .

γ) Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου της επιχείρησης καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε εφόσον αυτή δεν έχει συμπεριληφθεί στην απογραφή. Εξαιρείται από τον φόρο η υπερτίμηση ακινήτων και πλοίων.

#### *Γ .ΑΠΟ ΠΟΙΟΥΣ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΕ ΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ*

Το κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται ότι αποκτήθηκε

1)Όταν πρόκειται για ατομική επιχείρηση από το πρόσωπο που την ασκεί και για το σύνολο των κερδών της επιχείρησης.

2) Όταν πρόκειται για Ομόρρυθμη Εταιρεία ( ΟΕ ), Ετερόρρυθμη Εταιρεία ( ΕΕ ) ή για Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης ( ΕΠΕ ) από κάθε εταίρο για το κέρδος που του αναλογεί από την συμμετοχή του στην εταιρεία. Το ίδιο ισχύει και για τα κέρδη των κοινοπραξιών.

3) Όταν πρόκειται για συμμετοχή (αφανή) εταιρεία από τον εμφανή εταίρο και για το σύνολο των κερδών της εταιρείας.

4) Όταν πρόκειται για συνεταιρισμούς, από κάθε συνεταιίρο για την αμοιβή ή το μέρος που του καταβλήθηκε.

#### *Δ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ*

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΣ – ΚΒΣ και σε συνδυασμό με το άρθρο 26 του νόμου “ Περί φορολογίας εισοδήματος ” Ν.3323/55 η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Κατ’ εξαίρεση, η διαχειριστική περίοδος μπορεί να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα

α) Μικρότερο του δωδεκαμήνου, στις περιπτώσεις έναρξης ή λήξης ή διακοπής εργασιών της επιχείρησης ή του επιτηδευματία.

β) Μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου αλλά όχι μεγαλύτερο των εικοσιτεσσάρων μηνών κατά την έναρξη εργασιών του επιτηδευματία που τηρεί υποχρεωτικώς ή οικειοθελώς βιβλία Γ’ κατηγορίας του ΚΦΣ – ΚΒΣ.

Σαν διαχειριστική περίοδος ενάρξεως θεωρείται και αυτή κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων να τηρεί βιβλία Γ’ κατηγορίας.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α’ ή Β’ κατηγορίας του ΚΦΣ – ΚΒΣ η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους , ενώ για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ’ κατηγορίας στις 31 Δεκεμβρίου ή 30 Ιουνίου κάθε έτους.

Για να μεταθέσει μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ’ κατηγορίας , το χρόνο λήξεως της διαχειριστικής της περιόδου πρέπει να υπάρχουν λόγοι που να ανάγονται στην ουσιώδη μεταβολή του αντικειμένου των εργασιών της.

Να υποβάλλει σχετική αίτηση στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας το αργότερο εντός του ενδέκατου μήνα της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας ζητείται η παράταση του χρόνου λήξης και να εγκρίνει ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας την παραπάνω αίτηση.

## *Ε. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Η΄ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ*

Σύμφωνα των ΚΦΣ – ΚΒΣ ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας είναι υποχρεωμένος στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και με προθεσμία ενός μηνός να προβαίνει σε αναλυτική καταμέτρη-  
ση και συστηματική καταγραφή στο βιβλίο απογραφής όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας που υπάρχουν κατά την ημέρα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου και μέσα σε δύο μήνες να προβεί στην αποτίμηση τους (πραγματική απογραφή) .

Στην έννοια του όρου επαγγελματικής περιουσίας περιλαμβάνονται

- 1) Το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης τα οποία έχουν σχέση με την άσκηση του επαγγέλματος του επιτηδευματία όπως είναι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ( ακίνητα, έπιπλα και σκευή, μηχανήματα) τα εμπορεύματα και τα μετρητά.
- 2) Το σύνολο των στοιχείων του παθητικού ( συν/κές πληρωτέες, προμηθευτές, πιστωτές, δάνεια κ.λ.π.) .
- 3) Το σύνολο των στοιχείων της καθαρής περιουσίας ( αποθεματικά κάθε μορφής, κεφάλαιο κ.λ.π.) .
- 4) Τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων τα οποία έχει η επιχείρηση για πώληση, ενέχειρο, φύλαξη κ.λ.π.

## *Ζ. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ*

Τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης αποτιμούνται ως εξής

### 1) Αποτίμηση εμπορεύσιμων αγαθών

Τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης αποτιμούνται στην απογραφή το κάθε ένα χωριστά.

- α) Στην τιμή κτήσεως εάν αυτή είναι μικρότερη από την τρέχουσα τιμή ή
- β) στην τρέχουσα τιμή εάν αυτή είναι μικρότερη από την τιμή κτήσεως.

Ο επιτηδευματίας καθορίζει την τιμή κτήσεως με βάση μια από τις παρακάτω μεθόδους αποτίμησης της λογιστικής των εμπορεύσιμων αγαθών ( τη σειρά εξαντλήσεων FIFO, LIFO, ή την μέση σταθμική τιμή ) θα πρέπει όμως ο

επιτηδευματίας να ακολουθεί πάγια μια από τις παραπάνω μεθόδους για να μην επέρχεται διαφοροποίηση των οικονομικών αποτελεσμάτων κάθε χρήσεως.

Για να κάνει αλλαγή της μεθόδου ο επιτηδευματίας πρέπει 5 μήνες πριν την λήξη της χρήσεως να υποβάλλει σχετική αίτηση στον προϊστάμενο της ΔΟΥ.

Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η τιμή με την οποία ο επιτηδευματίας μπορεί να παράγει ή να αγοράσει το αγαθό κατά την ημέρα λήξεως της διαχειριστικής περιόδου.

Για κάθε εμπορεύσιμο αγαθό γράφεται στο βιβλίο απογραφής η μονάδα μέτρησης, το είδος, η ποσότητα, η τιμή κτήσεως, η τρέχουσα τιμή εφόσον αυτή είναι μικρότερη της τιμής κτήσεως και η αξία του αγαθού που υπολογίζεται τη μικρότερη τιμή.

#### 2) Αποτίμηση χρεογράφων.

Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους.

Τρέχουσα τιμή είναι ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Οι μετοχές των ΑΕ που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν την μορφή ΑΕ αποτιμώνται στην τιμή κτήσεως τους.

Τα κάθε φύσης χρεόγραφα και τίτλοι που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο π.χ. έντοκα γραμμάτια Δημοσίου, αποτιμώνται στην κατ'είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

#### 3) Αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης (μηχανήματα, ακίνητα κ.τ.λ.) στο βιβλίο απογραφής της επιχείρησης γράφονται η αξία κτήσεως προσαυξημένη με τις δαπάνες βελτίωσης ( όχι όμως και συντηρήσεως ), οι αποσβέσεις οι οποίες αφαιρούνται και η αναπόσβεστη αξία των παγίων.

#### 4) Αποτίμηση απαιτήσεων- επισφαλών απαιτήσεων.

Οι απαιτήσεις προς τρίτους γράφονται με την ονομαστική τους αξία αυξημένη κατά τους τόκους και μειωμένη κατά τις εκπτώσεις που τυχόν υπάρχουν. Οι επισφαλείς απαιτήσεις γράφονται στο βιβλίο απογραφής με το αρχικό τους ποσό, το ποσό των αποσβέσεων και το υπόλοιπο τους.

#### 5) Αποτίμηση ξένου συναλλάγματος.

Οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα που έχει η επιχείρηση κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, αποτιμούνται σε ευρώ με την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος ( μάρκο, δολάριο κ.τ.λ. ) κατά την ημέρα απογραφής.

#### *H. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ*

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

Οι εμπορικές συναλλαγές μιας επιχείρησης προέρχονται:

- α) Από τις πωλήσεις των διαφόρων αγαθών ανεξάρτητα αν αυτές έγιναν με πίστωση ή τοις μετρητοίς και
- β) Από την παροχή υπηρεσιών.

#### 1) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων γίνεται ως εξής:

- α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της Α΄ κατηγορίας του Κ.Φ.Σ – Κ.Β.Σ. τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται αν στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών που αγοράστηκαν ή των έτοιμων προϊόντων που παρήχθησαν σε μια διαχειριστική περίοδο προσθέσουμε το μικτό κέρδος ( εμπορικό ή βιομηχανικό κατά περίπτωση ) . Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση.
- β) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή και επαρκή βιβλία και στοιχεία της δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ.-Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και των στοιχείων τους. Εξαιρέση υπάρχει για τις επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων όπου για μεν τις λιανικές πωλήσεις που γίνονται μέσω των καταστημάτων τους ως ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται η προμήθεια που δικαιούνται από τις λιανικές ενώ για τις χονδρικές πωλήσεις τα ακαθάριστα έσοδα είναι το ένα τοις εκατό (1% ) επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τα οποία μεσολαβούν για την πώληση τους. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στην

διαχειριστική περίοδο και οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν ως έτοιμα προϊόντα.

#### *Θ. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ*

Καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το εισόδημα που προκύπτει εάν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης αφαιρεθούν οι παρακάτω δαπάνες:

1. Οι δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση των αυτοκινήτων, των μηχανημάτων και των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, ειδικά για αυτοκίνητα μέχρι δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, εκπίπτει μέχρι το ογδόντα τοις εκατό (80%) των δαπανών ενώ για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των δαπανών.
2. Το κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και το κόστος των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Στο κόστος αυτό περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες αποθήκευσης, ασφάλειας, μεταφοράς κλπ.
3. Οι φόροι οποιασδήποτε μορφής που βαρύνουν την επιχείρηση, με εξαίρεση τους φόρους που βαρύνουν τρίτους και τους καταβάλει η επιχείρηση και το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης.
4. Τα γενικά έξοδα διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται τα ενοίκια, τα τηλεφωνικά. Οι αμοιβές προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί στο ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό οι ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν σε αυτές, η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται στο δημόσιο και οι δωρεές που γίνονται σε αυτό, στους δήμους και κοινότητες, σε διάφορα ιδρύματα εκπαιδευτικά, φιλανθρωπικά κλπ.
5. Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης (μηχανήματα, ακίνητα κλπ.), των οποίων οι συντελεστές απόσβεσης καθορίζονται από τις διατάξεις του προεδρικού διατάγματος 88/1973 όπως αυτό ισχύει με τις τροποποιήσεις που γίνονται κάθε φορά.
6. Οι δεδουλευμένοι χρεωστικοί τόκοι της επιχείρησης με εξαίρεση τους τόκους υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, προστίμων και εισφορών προς το δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.
7. Η ζημιά από επισφαλείς απαιτήσεις η οποία προκύπτει από οριστικές λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης.

8. Οι δαπάνες για διαφήμιση που βαρύνουν την επιχείρηση, κατά το χρόνο έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.
9. Τα ποσά των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος.
10. Οι δαπάνες για επιστημονική και τεχνολογική έρευνα κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία χρόνια.
11. Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής σε μισθούμενα ακίνητα, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση, όχι όμως πέραν των πέντε ετών.
12. Οι δαπάνες που γίνονται για την πρώτη εγκατάσταση και κτήση ακινήτων οι οποίες αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.
13. Η ζημιά από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Π.χ. φθορά των μηχανημάτων της επιχείρησης, ζημιά από πώληση ακινήτων. Συγκεκριμένα για τον υπολογισμό της ζημιάς των ακινήτων, η τιμή πώλησης του ακινήτου δεν μπορεί να είναι μικρότερη της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.
14. Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλιστικών εταιριών.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>

### ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΘΡΩΝ 13 ΕΩΣ 15 ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΕΡΑΙΩΣΗ

#### **ΑΡΘΡΑ 13 ΈΩΣ 15**

##### *Άρθρο 13*

Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαιώσης

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

##### *Άρθρο 14*

Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις

1. Στις διατάξεις του προηγούμενου Άρθρου υπάγονται:

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

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

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

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

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

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

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

2. Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α' λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στα άρθρα 30 και 49 του Ν. [2238/1994](#), καθώς και στο Άρθρο 105 του ίδιου νόμου, εξαιρουμένων των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και περιλαμβάνονται στην ομάδα επτά (7) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ([Ε.Γ.Λ.Σ.](#)). Επί περιπτώσεων τήρησης βιβλίων Α κατηγορίας του Κ.Β.Σ., για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α' ανάγονται σε πωλήσεις οι πραγματοποιηθείσες στην οικεία διαχειριστική περίοδο αγορές, όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

3. Από τις δηλώσεις της παραγράφου 1 εξαιρούνται: α. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με παραβάσεις του Κ.Β.Σ.

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

- γ. Δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη.
  - δ. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που δεν έχουν ελεγχθεί.
  - ε. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή τακτικού ελέγχου.
4. Εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας περαίωσης κατά τις διατάξεις του προηγούμενου Άρθρου οι δηλώσεις γεωργικών και τεχνικών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων ειδικών καθεστώτων των παραγράφων 5,6 και 8 του Άρθρου 33του Ν. [2238/1994](#), των επιχειρήσεων που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου, καθώς και των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που δεν τήρησαν βιβλία αν και είχαν σχετική υποχρέωση.

#### *Άρθρο 15*

Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη Δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α.

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

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

α. Ακαθάριστα έσοδα:

αα. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης αα' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου Άρθρου, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από το άθροισμα του κόστους πωληθέντων (εμπορευμάτων ή προϊόντων), των εξόδων και δαπανών που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, καθώς και των μικτών κερδών. Ως μικτό κέρδος λαμβάνεται το ποσό που

προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του κόστους πωληθέντων(εμπορευμάτων ή προϊόντων) με το Συντελεστή Μικτού Κέρδους. Συντελεστής Μικτού Κέρδους είναι ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον προβλεπόμενο Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους και παρονομαστή τον αριθμό εκατό(100) μείον τον προβλεπόμενο Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους ήτοι  $M.Σ.Κ.Κ. / (100 - M.Σ.Κ.Κ.)$ . Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση. Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

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

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

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

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

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

β. Καθαρά κέρδη:

αα. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης αα' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου

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

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

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

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

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

στστ. Επί επιχειρήσεων της παραγράφου 1.β' του προηγούμενου Άρθρου, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση στστ'

της προηγούμενης περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

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

4. Τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα οριζόμενα στις υποπεριπτώσεις αα', γγ' και εε' της πιο πάνω παραγράφου 2.β" επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 49 του Ν.[2238/1994](#), κατά περίπτωση. Επίσης, τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα οριζόμενα στις ίδιες ως άνω υποπεριπτώσεις της πιο πάνω παραγράφου 2.β' επί βιβλίων Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4του Άρθρου 32 του Ν.[2238/1994](#).

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

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

## **ΝΟΜΟΣ 3296/2004 (ΦΕΚ Α 253/14.12.2004)**

### **ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ. ΑΡΘΡΑ 13 ΈΩΣ 17.**

#### ΓΕΝΙΚΑ

Με τα άρθρα 13 έως και 17 του ν.3296/2004, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον ν.3522/2006 (ΦΕΚ Α' 22.12.2006 ), καθορίζεται ειδικός τρόπος και διαδικασία περαίωσης των υποβαλλόμενων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς και των δηλώσεων λοιπών φορολογιών, ως ειλικρινών, ειδικά των εμπορικών επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων ΚΒΣ ή που νόμιμα δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία. Ο τρόπος αυτοπεραίωσης ή αυτοελέγχου έχει προαιρετικό χαρακτήρα και εναπόκειται στην διακριτική ευχέρεια του υπαγόμενου στην διαδικασία αυτή επιτηδευματία να περαιώσει. Σκοπός της περαίωσης είναι η προαιρετική αποδοχή από τους φορολογούμενους (επιτηδευματίες και επιχειρήσεις), ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών έτσι ώστε να αποφύγουν τον τακτικό φορολογικό έλεγχο. \* Η περαίωση αυτή καταλαμβάνει δηλώσεις επιχειρήσεων που αφορούν χρήσεις που έληξαν ή λήγουν 1-1-2003 και μετά, μέχρι συγκεκριμένου ύψους ορίων ακαθάριστων εσόδων και με τα παραπάνω άρθρα τίθενται οι όροι και οι λοιπές προϋποθέσεις του τρόπου και της διαδικασίας περαίωσης.

Εξαιρετικά όμως, για τα δηλούμενα εισοδήματα των οικονομικών ετών 2007 και επομένων, με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του νόμου 3296/2004, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 13 του ν.3522/2006. (ΦΕΚ Α' 276/22.12.2006), προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών θα καθορισθεί ο τρόπος επιλογής δείγματος δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οι οποίες υποβάλλονται ως δηλώσεις αυτοελέγχου σύμφωνα με τα άρθρα 13 έως 17 του ν.3296/2004 και οι οποίες θα ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα. Για τα δηλούμενα εισοδήματα μέχρι και το οικονομικό έτος 2006 σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τα άρθρα 13 έως 17 του νόμου 3296/2004 δεν επιλέγεται δείγμα δηλώσεων αυτοελέγχου και οι

υποβληθείσες δηλώσεις θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, εφόσον βέβαια έχουν υποβληθεί με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τον ανώτερο νόμο.

Με την καθοριζόμενη με αυτό τον τρόπο διαδικασία μπορεί να περαιωθεί μια χρήση ως προς το εισόδημα και το ΦΠΑ, δηλώσεις δηλαδή των φορολογιών αυτών της οικείας χρήσης, εφόσον βέβαια πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις χωρίς να εξετάζεται τι συμβαίνει στις προηγούμενες ή στις επόμενες χρήσεις. Έτσι είναι δυνατή η επιλεκτική περαίωση ορισμένων χρήσεων και είναι δυνατόν κάποιος επιτηδευματίας να έχει περαιώσει τη χρήση π.χ. 2006 και να μην έχει περαιώσει τη χρήση 2005 ή ακόμα και τη χρήση 2004, είτε γιατί ο ίδιος δεν επιθυμεί, είτε γιατί υφίσταται εξαίρεση εκ του ιδίου του νόμου.

Με τη διαδικασία αυτή παρέχεται η δυνατότητα για τους υπαγόμενους επιτηδευματίες να προσδιορίζουν και να δηλώσουν ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ, διαφορετικά αυτών που προκύπτουν με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία τους, με σκοπό την περαίωση των δηλώσεων τους ως ειλικρινών για τα δηλούμενα ποσά και έτσι να αποφεύγουν τυχόν μελλοντικές τους επιβαρύνσεις με πρόσθετους φόρους και πρόστιμα από πιθανό φορολογικό έλεγχο.

Προκειμένου να θεωρηθούν περαιωθείσες ως ειλικρινείς κατά το άρθρο 13 οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, πρέπει για τη ίδια διαχειριστική να έχουν δηλωθεί τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και οι τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ, υποχρεωτικά όμως και για τις δύο αυτές φορολογίες. Κατά συνέπεια, η δήλωση των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών μόνο στη φορολογία εισοδήματος, χωρίς την υποβολή του ειδικού σημειώματος περαίωσης του ΦΠΑ κατά τρόπο διαφορετικό τρόπο από τον προβλεπόμενο, συνεπάγονται τη μη περαίωση συνολικά των δηλώσεων και των δύο ως άνω φορολογικών στην οικεία χρήση.

Δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης και δεν περαιώνονται εισοδήματα για τα οποία προβλέπεται ευθέως από το νόμο εξαίρεση καθώς και λοιπά πάσης φύσεως εισοδήματα ή ποσά ΦΠΑ ή επιμέρους θέματα και αντικείμενα γενικώς των φορολογιών εισοδήματος και ΦΠΑ που δεν αφορούν και δεν σχετίζονται με αυτήν καθ' αυτήν την εκμετάλλευση της εμπορικής επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγέλματος, τα οποία συνεχίζουν να είναι ανέλεγκτα (π.χ. τα εισοδήματα από τεχνικά έργα ή από γεωργική εκμετάλλευση) εξαιρούνται ευθέως από το νόμο, παράλληλα εισοδήματα από τυχόν εκμίσθωση ακινήτων ή από κινητές αξίες ή από άλλες γενικά πηγές ή άλλους λόγους, όπως από πώληση παγίων, από εφαρμογή τεκμηρίων επί επιτηδευματιών φυσικών

προσώπων κλπ, θέματα υπεραξίας άρθρου 13 ν. 2238/94, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων, εφαρμογής αναπτυξιακών νόμων, μεταφορά ζημιάς καθώς και πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ γενικώς και ιδιαίτερα επί μεταβολής της ζημιάς προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων ή του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης χρήσης που δεν υπάγονται ή υπάγονται αλλά δεν περαιώθηκε με την παραπάνω διαδικασία περαίωσης, θέματα διακανονισμού επενδυτικών αγαθών στο ΦΠΑ κλπ).

\*

<p style="text-align: center;">ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</p>
---

ΒΑΣΕΙ Ν. 2238/1994	ΒΑΣΕΙ Ν. 3296/2004
--------------------	--------------------

<p>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ ή ΖΗΜΙΕΣ</p>	<p>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ</p>
--	---

ΣΥΓΚΡΙΣΗ
----------

<p>ΑΠΟΔΟΧΗ ΤΩΝ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΚΕΡΔΩΝ)</p>
--

Πιο συγκεκριμένα, μα τις διατάξεις των άρθρων αυτών καθορίζονται ανά άρθρο τα ακόλουθα:

### **ΑΡΘΡΟ 13**

#### **ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ**

«Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά ΦΠΑ από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, με εξαίρεση τις δηλώσεις που εμπίπτουν στο δείγμα της παραγράφου 7 του άρθρου 17 και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.»

#### **Ανάλυση:**

Με το άρθρο αυτό ορίζεται η περαίωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ των εμπορικών επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης, σύμφωνα με το άρθρο 14 του .3296/04, εφόσον δηλώνονται ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 15 του ίδιου νόμου.

Η υπαγωγή στην περαίωση στηρίζεται αποκλειστικά στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και στοιχείων.

Οι υποβαλλόμενες δηλώσεις από υπαγόμενους επιτηδευματίες με τις οποίες δηλώνονται τα ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών καθώς και οι τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ, όπως ορίζεται από τα άρθρα αυτά και εφόσον συντρέχουν όλες οι γενικά προβλεπόμενες προϋποθέσεις, με την υποβολή τους θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, για τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά ΦΠΑ από την άσκηση όμως της εκμετάλλευσης της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον οι δηλώσεις αυτές δεν εμπίπτουν στο δείγμα της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του ν.3296/04.

Δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης και δεν περαιώνονται όμως, λοιπά πάσης φύσεως εισοδήματα ή ποσά ΦΠΑ ή επιμέρους θέματα και αντικείμενα γενικώς των φορολογιών εισοδήματος και ΦΠΑ που δεν αφορούν και δεν σχετίζονται με αυτήν καθ'

αυτήν την εκμετάλλευση της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, τα οποία συνεχίζουν να είναι ανέλεγκτα και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες κάθε φορά διατάξεις (π.χ. εισοδήματα από τεχνικά έργα ή από γεωργική εκμετάλλευση, παράλληλα εισοδήματα από τυχόν εκμίσθωση ακινήτων ή από κινητές αξίες ή από άλλες πηγές ή άλλους λόγους, όπως από πώληση παγίων, από εφαρμογή τεκμηρίων επί επιτηδευματιών φυσικών προσώπων κλπ, θέματα υπεραξίας άρθρου 13 ν.3338/94. αναπροσαρμογής παγίων, εφαρμογής αναπτυξιακών νόμων, μεταφορά ζημίας καθώς και πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ γενικώς και ιδιαίτερα επί μεταβολής της ζημίας προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων ή του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης χρήσης που δεν υπάγονται ή υπαγόταν αλλά δεν περαιώθηκε με την παραπάνω διαδικασία περαίωσης, θέματα διακανονισμού επενδυτικών αγαθών στο ΦΠΑ κλπ ).

Περαιούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τις οποίες διαπιστώνεται με οποιοδήποτε τρόπο η μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/04 ως προς τις προβλεπόμενες προϋποθέσεις και τους όρους της περαίωσης, δεν θεωρούνται περαιωθείσες και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις.

Για επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που άσκησαν περισσότερες από μία υπαγόμενες στην ανώτερο διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 14 ( μικτές επιχειρήσεις κλπ), η περαίωση στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής πραγματοποιείται υποχρεωτικά για όλες συγχρόνως τις υπαγόμενες δραστηριότητες, χωρίς δυνατότητα επιλεκτικής περαίωσης μερικών μόνο από αυτές.

## **ΑΡΘΡΟ 14**

### **Α.ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ**

#### **ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1.ΟΡΙΑ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΓΕΝΙΚΑ Β' ΚΑΙ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

##### **Ανάλυση:**

Στη διαδικασία περαίωσης υπάγονται οι υποβαλλόμενες δηλώσεις των πιο κάτω επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας ΚΒΣ ( Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας), εφόσον αφορούν χρήση με ύψος ακαθαρίστων εσόδων βάσει των βιβλίων και στοιχείων κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:

α) Των εμπορικών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, για χρήση με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 300000 ευρώ.

β) Των εμπορικών επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, για χρήση με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150000 ευρώ.

γ) Των μικτών εμπορικών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, για χρήση με συνολικά ακαθάριστα έσοδα (εμπορίας-παραγωγής και παροχής υπηρεσιών) μέχρι 300000 ευρώ και εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της παροχής υπηρεσιών είναι μέχρι 150000 ευρώ.

δ) Των ελεύθερων επαγγελματιών, για χρήση με ακαθάριστες αμοιβές μέχρι 150000 ευρώ.

ε) Των ελεύθερων επαγγελματιών με παράλληλη εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, για χρήση με σύνολο ακαθάριστων αμοιβών και εσόδων και από τις δύο δραστηριότητες μέχρι 150000 ευρώ.

στ) Των ελεύθερων επαγγελματιών με παράλληλη εμπορική δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής και παροχής υπηρεσιών, για χρήση με σύνολο ακαθάριστων αμοιβών και εσόδων από όλες τις δραστηριότητες μέχρι 300000 ευρώ και εφόσον οι αμοιβές από το ελεύθερο επάγγελμα πλέον τα ακαθάριστα έσοδα από την τυχόν εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών μέχρι 150000 ευρώ για την ίδια χρήση.

Επίσης, στη διαδικασία αυτή περαιώσης υπάγονται και οι δηλώσεις των εμπορικών επιχειρήσεων που νόμιμα δεν τήρησαν βιβλία και άσκησαν αμιγώς ή παράλληλα δραστηριότητες πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή παροχής υπηρεσιών, ανεξαρτήτως του ύψους των ακαθάριστων εσόδων τους κατά την χρήση.

Δεν εξαιρούνται ρητά και συνεπώς υπάγονται καταρχήν στη διαδικασία περαίωσης οι δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, που τήρησαν βιβλία κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας, με την προϋπόθεση όμως ότι κατά το χρόνο που επέρχεται η περαίωση δεν έχει ήδη διαπιστωθεί παράβαση του ΚΒΣ.

Επίσης, υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης μόνο για τις υπαγόμενες δραστηριότητες, δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες ασκήθηκαν και υπαγόμενες και εξαιρούμενες δραστηριότητες σε ανωτέρω περαίωση, εφόσον τα βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα έσοδα από την υπαγόμενη δραστηριότητα δεν υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα από το νόμο αυτό όρια.

Προκειμένου για επιχειρήσεις που ασκούν δραστηριότητα η οποία με βάση τις διατάξεις του ΦΠΑ υπολογίζεται ως παροχή υπηρεσιών ενώ με βάση τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος ως πώληση αγαθών (π.χ. εστιατόρια κλπ.), για την εφαρμογή της ανωτέρω διαδικασίας περαίωσης θεωρούνται ότι αντιμετωπίζονται

ως επιχειρήσεις πώλησης αγαθών.

Για τις περιπτώσεις επιχειρήσεων και εν γένει επιτηδευματιών που βρίσκουν σε αδράνεια ή γενικά δεν εμφανίζουν ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων για τις υπαγόμενες στην παραπάνω διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες υπάρχει δυνατότητα περαίωσης των υποβαλλόμενων δηλώσεων ως προς την εν λόγω δραστηριότητες, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις, εφόσον βεβαίως ο ίδιος ο επιτηδευματίας το επιθυμεί.

ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 2. Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στα άρθρα 30 και 49 του Ν. 2238/1994, καθώς και στο άρθρο 105 του ίδιου νόμου, εξαιρουμένων των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και περιλαμβάνονται στην ομάδα επτά (7) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.)

#### Ανάλυση:

Ως ακαθάριστα έσοδα που λαμβάνονται υπόψη επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας ΚΒΣ, καθώς και ο τρόπος προσδιορισμού τους επί βιβλίων Α' κατηγορίας ΚΒΣ, προκειμένου να κριθεί η υπαγωγή ή μη διαδικασία περαίωσης, λαμβάνονται τα έσοδα που σχετίζονται αποκλειστικά και μόνο με την επαγγελματική δραστηριότητα (εκμετάλλευση) του επιτηδευματία ή με την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος, δηλαδή έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων ή προϊόντων ή και υποπροϊόντων ή πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας και αναλώσιμων, καθώς και έσοδα ή αμοιβές από παροχή υπηρεσιών (σχετ.αρθ. 30, 49, 105 ν.2238/94, ομάδα 7 Ε.Γ.Λ.Σ.). Προκειμένου για επιχειρήσεις έσοδα από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται μόνο οι σχετικές λαμβανόμενες προμήθειες.

Σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τα παραπάνω, με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, χωριστά για τη δωδεκάμηνη και την μικρότερη της δωδεκάμηνης περίοδο και εφόσον τα επιμέρους ακαθάριστα έσοδα τόσο της μίας όσο και της άλλης περιόδου είναι μικρότερα ή ίσα από τα όρια της προηγούμενης παραγράφου, τότε οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης ανεξάρτητα από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων και δύο ως άνω περιόδων, διαφορετικά, οι δηλώσεις φορολογίας

εισοδήματος και ΦΠΑ της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου εξαιρούνται της περαιώσης, αν δηλαδή τα ακαθάριστα έσοδα έστω μιας από τις δύο περιόδους υπερβαίνουν τα παραπάνω όρια.

Σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης και επανέναρξης μέσα στο ίδιο έτος με ίδιο ή διαφορετικό αντικείμενο εργασιών, η υποβαλλόμενη ενιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπάγεται στις ανωτέρω διατάξεις του ν.3296/04, εφόσον τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα και των δύο περιόδων δεν υπερβαίνουν τα όρια που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του ίδιου νόμου και εφόσον βεβαιώς πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις και οι όροι της περαιώσης. Στις περιπτώσεις αυτές, όλοι οι απαραίτητοι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών της περαιώσης κατά το άρθρο 15 του ανωτέρω νόμου γίνονται χωριστά για κάθε περίοδο και αθροίζονται τα προκύπτοντα τελικά επιμέρους ποσά καθαρών κερδών. Εφόσον προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων, πρέπει να υποβάλλονται και σχετικά ειδικά σημειώματα περαιώσης ΦΠΑ, χωριστά για κάθε περίοδο για την οποία προκύπτουν τέτοιες διαφορές. Σε περίπτωση ύπαρξης οποιουδήποτε λόγου εξαίρεσης έστω και μια από τις δύο περιόδους, η υπόθεση εξαιρείται συνολικά της περαιώσης.

Εισοδήματα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις, από γεωργικές ή τεχνικές επιχειρήσεις, τυχόν έσοδα από πωλήσεις παγίων και οποιαδήποτε γενικώς άλλα έσοδα που δεν συνιστούν ακαθάριστα έσοδα της εμπορικής εκμετάλλευσης, δεν λαμβάνονται υπόψη σε καμία περίπτωση.

## 2. ΥΠΑΓΩΓΗ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΒΣ

Επί περιπτώσεων τήρησης βιβλίων Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α, ανάγονται σε πωλήσεις οι πραγματοποιηθείσες στην οικεία διαχειριστική περίοδο αγορές, όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

### Ανάλυση:

Για τα βιβλία Α' κατηγορίας προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα για την υπαγωγή ή μη της επιχείρησης στην περαιώση, γίνεται αναγωγή των αγορών βάσει των βιβλίων και στοιχείων της οικείας χρήσης σε ακαθάριστα έσοδα με την χρήση του κλάσματος των Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών και επί πωλήσεων που προβλέπονται

για το οικείο επάγγελμα. Εφόσον όμως οι εκροές στη φορολογία ΦΠΑ βάσει των βιβλίων και στοιχείων ή τυχόν χονδρικές πωλήσεις με βάση τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων της χρήσης, είναι μεγαλύτερες από τα προσδιοριζόμενα έσοδα με βάση την ανωτέρω αναγωγή, τότε ως ποσό ακαθάριστων εσόδων λαμβάνεται το μεγαλύτερο τελικώς ποσό.

Συνεπώς και για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ισχύουν τα όρια όπως ορίζονται και για τα βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας.

Σαν αγορές λαμβάνονται οι αγορές εμπορευμάτων ή πρώτων και βοηθητικών υλών, καθώς και οι αγορές υλικών συσκευασίας και αναλωσίμων που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής, όπως εμφανίζονται στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Ειδικά όμως για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ, για τη χρήση 2005 προκειμένου να προσδιορισθούν τα ακαθάριστα έσοδα για την υπαγωγή ή μη της επιχείρησης στην περαίωση, θα εφαρμόζονται εφόσον αυτοί μεταβλήθηκαν οι παλιοί συντελεστές, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1004/19-1-2006, όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1031/23-2-2006, ΠΟΛ.1035/1-3-2006 και ΠΟΛ.1047/16-3-2006, και ισχύει.

### 3. ΥΠΑΓΩΓΗ ΠΟΛΛΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ

Αν τηρούνται βιβλία περισσότερων της μίας κατηγορίας ( Α' Β' ή Α' Γ' ή Β' Γ' ή και Α' Β' Γ' ), αθροίζονται επί μέρους ακαθάριστα έσοδα από όλες τις κατηγορίες βιβλίων και τα προκύπτοντα αθροιστικώς ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπόψη για την υπαγωγή ή μη των οικείων δηλώσεων φορολογίας και ΦΠΑ στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης, με βάση τα καθορισμένα όρια.

### Β. ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ-ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Παράγραφος 3. Από τις δηλώσεις της παραγράφου 1 εξαιρούνται: α. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνουν παραβάσεις του Κ.Β.Σ.

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

γ. Δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη.

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

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

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

#### Ανάλυση:

Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ που ενώ μπορεί βάσει των ορίων να είναι υπαγόμενες στη διαδικασία περαίωσης, τελικά εξαιρούνται αυτής για άλλους συγκεκριμένους λόγους ή λόγω του ότι από τον ίδιο το νόμο προβλέπεται εξαίρεση των συγκεκριμένων δραστηριοτήτων.

Με βάση τις διατάξεις αυτές εξαιρούνται της περαίωσης:

1. Δηλώσεις που αφορούν χρήσεις που βαρύνονται με παραβάσεις του ΚΒΣ, ανεξαρτήτως αν οι παραβάσεις αυτές αφορούν δραστηριότητες υπαγόμενες στην παραπάνω διαδικασία περαίωσης ή τυχόν παράλληλα ασκούμενες δραστηριότητες μη υπαγόμενες στη διαδικασία αυτή. Ως παραβάσεις που επισύρουν την εξαίρεση θεωρούνται οι παραβάσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 3, 4 και 6 του άρθρου 30 του ΚΒΣ, δηλαδή οι παραβάσεις αυτές προβλέπεται ότι επισύρουν ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, ανεξάρτητα από το μέγεθος τους και από το αν επηρεάζουν ή όχι τελικώς το κύρος των βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με τις παραγράφους 7 και 8 του ίδιου άρθρου 30 του ΚΒΣ. Δηλαδή και στις περιπτώσεις που υφίσταται έστω και μια παράβαση με μικρή αξία δεν εξετάζεται αν η αξία αυτή επηρεάζει το κύρος των βιβλίων και στοιχείων.

Για να ισχύει όμως η ανωτέρω εξαίρεση πρέπει να πρόκειται για παραβάσεις ΚΒΣ για τις οποίες κατά το χρόνο κατά τον οποίο επέρχεται η περαίωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ έχουν ήδη επιδοθεί στον επιτηδευματία οι οικείες

εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ ή Υπηρεσιακά Σημειώματα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.) από τις ελεγκτικές υπηρεσίες (ΣΔΟΕ, Ελεγκτικά Κέντρα, ΔΥΟ). Αν μεταγενέστερα διαπιστωθεί παράβαση που αφορά όμως την υπαγόμενη στην περαίωση δραστηριότητα τότε δεν υφίσταται λόγος ανατροπής της περαίωσης, εφόσον βέβαια αυτή έγινε ορθά.

Κατά τον ανωτέρω χρόνο περαίωση, οποιεσδήποτε άλλες παραβάσεις του ΚΒΣ, πέραν αυτών που αναφέρονται στις παραγράφους 3, 4 και 6 του άρθρου 30 του ΚΒΣ, δεν επισύρουν εξίαρεση των οικείων δηλώσεων, επιβάλλονται όμως τα προβλεπόμενα για τις παραβάσεις αυτές σχετικά πρόστιμα.

2. Δηλώσεις που δεν υποβάλλονται εμπρόθεσμα για το σύνολο των δεδομένων των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, δηλαδή τόσο για τις υπαγόμενες δραστηριότητες στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης, όσο και για τις τυχόν παράλληλα ασκούμενες δραστηριότητες που δεν υπάγονται στη διαδικασία αυτή, καθώς και δηλώσεις που υποβάλλονται μεν εμπρόθεσμα αλλά ανακριβώς ως προς τα δεδομένα αυτά (π.χ. εσφαλμένος προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει βιβλίων και στοιχείων κλπ.). Ως εκπρόθεσμες δηλώσεις θεωρούνται οι δηλώσεις που υποβάλλονται πέραν του χρόνου κατά τον οποίο έληξε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης σύμφωνα με το νόμο ή μετά από παράταση προθεσμίας, εφόσον η παράταση αυτή δόθηκε με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδόθηκε με βάση εξουσιοδοτική διάταξη νόμου.

Για το ΦΠΑ απαιτείται η εμπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και όχι κατ'ανάγκη και των οικείων περιοδικών δηλώσεων.

Εξαιρείται της διαδικασίας περαίωσης συνολικά η οικεία χρήση, αν σε μια από τις δύο φορολογίες εισοδήματος ή ΦΠΑ έχει υποβληθεί δήλωση για τη χρήση αυτή πέραν των προβλεπόμενων προθεσμιών, δηλαδή εκπρόθεσμα ή εμπρόθεσμα αλλά ανακριβώς για τα βάσει βιβλίων και στοιχείων δεδομένα.

3. Δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες δεν υποβάλλονται εμπρόθεσμα ή υποβάλλονται εμπρόθεσμα αλλά ανακριβώς οι δηλώσεις των λοιπών εν γένει φορολογιών ή φορολογικών αντικειμένων με βάση το σύνολο των δεδομένων των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων (π.χ. παρακρατούμενοι φόροι γενικά, λοιποί ειδικοί φόροι, τέλη ή εισφορές κλπ).

Για τον παρακρατούμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών απαιτείται η εμπρόθεσμη υποβολή της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και όχι κατ'ανάγκη και των οικείων προσωρινών δηλώσεων.

Για τις λοιπές φορολογίες ή αντικείμενα για τα οποία δεν προβλέπεται η υποβολή οριστικής δήλωσης, απαιτείται οι οικείες δηλώσεις των φορολογιών ή αντικειμένων αυτών να υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το χρόνο που υποβάλλεται η εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ίδιας χρήσης και με την προϋπόθεση βεβαίως ότι είναι ακριβείς με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

4.Εξαιρείται της διαδικασίας περαίωσης συνολικά η οικεία χρήση, για την οποία υποβάλλονται δηλώσεις με οποιαδήποτε γενικά επιφύλαξη που αφορούν υπαγόμενες στη διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες. Το ίδιο ισχύει έστω αν και για μία από τις δύο φορολογίες εισοδήματος ή ΦΠΑ υποβληθεί δήλωση με επιφύλαξη ως προς τις δραστηριότητες αυτές.

5.Εξαιρούνται επίσης δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες κατά το χρόνο υποβολής τους υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία τα οποία δεν έχουν ακόμα ελεγχθεί.

6.Επί πλέον εξαιρούνται δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες κατά το χρόνο υποβολής τους υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία τα οποία δεν έχουν ακόμα ελεγχθεί.

7.Κατά ρητή διατύπωση του νόμου εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας της περαίωσης, περιπτώσεις δηλώσεων επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών όπως δηλώσεις των επιχειρήσεων των ειδικών καθεστώτων φορολογίας των παραγράφων 5, 6 και 8 του άρθρου 33 του ν.2238/94, αλλά και όλων γενικά των επιχειρήσεων του ίδιου άρθρου και νόμου για τις οποίες είτε το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά είτε προβλέπεται η καταβολή ετήσιου ποσού φόρου με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση (π.χ. επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. όταν δεν προσδιορίζονται τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων Δ.Χ. για τις οποίες προβλέπονται ετήσια κατ'αποκοπή ποσά φόρου, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωματίων ή διαμερισμάτων, όταν επίσης δεν προσδιορίζονται τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά κ.λ.π.). Για τις επιχειρήσεις όμως που έχουν επιλέξει το λογιστικό προσδιορισμό υπάγονται στην περαίωση αυτή εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις.

8.Εξαιρούνται οι δηλώσεις γεωργικών και τεχνικών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων του ειδικού καθεστώτος φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα όμως μόνο της εκμετάλλευσης του πλοίου.

9.Δηλώσεις των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών γενικά που δεν τήρησαν τα βιβλία αν και είχαν σχετική υποχρέωση.

10.Εξαιρούνται γενικώς δηλώσεις επιτηδευματιών που αφορούν χρήσεις για τις οποίες ασκήθηκαν και υπαγόμενες και εξαιρούμενες δραστηριότητες στην ανωτέρω περαίωση και τα οικεία ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων από την υπαγόμενη ή τις υπαγόμενες δραστηριότητες υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα για την περαίωση αυτή όρια. Αντίθετα, υπάγονται στην διαδικασία περαίωσης μόνο όμως για τις υπαγόμενες δραστηριότητες, δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες ασκήθηκαν και υπαγόμενες και εξαιρούμενες δραστηριότητες στην ανωτέρω περαίωση, εφόσον τα βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα έσοδα από την υπαγόμενη δραστηριότητα δεν υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα όρια.

Έτσι, για παράδειγμα, επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εκτέλεση τεχνικών έργων και δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων, οι δηλώσεις της υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης, μόνο όμως για την εμπορική δραστηριότητα και με την προϋπόθεση ότι αυτές αφορούν χρήσεις για τις οποίες τα ακαθάριστα έσοδα από την εκμετάλλευση της εμπορικής και μόνο δραστηριότητας δεν υπερβαίνουν τις 300.000 ευρώ, χωρίς εξέταση του ύψους των εισοδημάτων από τεχνικά έργα.

Επίσης εξαίρεση από την περαίωση υφίσταται και σε κάθε περίπτωση γενικώς που υποβλήθηκαν ή υποβάλλονται εκπρόθεσμες συμπληρωματικές-τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, με τις οποίες συμπληρώνονται-τροποποιούνται οι ήδη υποβληθείσες αρχικές δηλώσεις ως προς τα βάσει των βιβλίων και στοιχείων δεδομένα, ανεξαρτήτως του είδους και του ύψους ή της έκτασης των μεταβολών επί των δεδομένων αυτών (σχετ. ΠΟΛ 1082/05).

Δεν αποτελεί λόγο από την διαδικασία περαίωσης κατά τα άρθρα 13 έως 17 του ν.3296/04, εφόσον βεβαίως δεν συντρέχουν άλλοι λόγοι εξαίρεσης, η υποβολή εκπρόθεσμης συμπληρωματικής-τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, με την οποία μεταβάλλεται το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο από την προηγούμενη χρήση και όχι τα βάσει βιβλίων και στοιχείων δεδομένα, η οποία και παραμένει εκκρεμής ως προς το μέρος αυτό, κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

## **ΑΡΘΡΟ 15**

### **ΔΗΛΟΥΜΕΝΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ**

#### **ΔΗΛΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΡΟΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α**

**ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1.** Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης κατά το άρθρο 13 σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, δεν

ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, εφόσον με αυτές δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, προκειμένου για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και εκροές, προκειμένου για τις δηλώσεις Φ.Π.Α., από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέριου επαγγέλματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους, ανεξαρτήτως αυτών που προκύπτουν βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή εκ της εφαρμογής των γενικών φορολογικών διατάξεων.

#### Ανάλυση:

Προκειμένου να θεωρηθούν περαιωθείσες ως ειλικρινής οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ πρέπει να δηλωθούν τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη, καθώς και οι τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ, από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες που υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης, όπως ο προσδιορισμός αυτών καθορίζεται από το άρθρο 15 του ν.3296/04

#### *Συγκεκριμένα:*

Οι υπαγόμενες επιχειρήσεις στη διαδικασία περαίωσης για τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ κατά το άρθρο 14 του ιδίου νόμου, απαιτείται να δηλώνουν ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και εκροές προκειμένου για το ΦΠΑ, από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέριου επαγγέλματος, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο άρθρο του νόμου αυτού, συγκρινόμενα με αυτά που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

#### *Ειδικότερα:*

Για τις αμιγώς εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων καθώς και για τις μικτές επιχειρήσεις μόνο όμως στην περίπτωση αυτή για τον κλάδο της εμπορίας ή της παραγωγής, προσδιορίζονται ακαθάριστα έσοδα με συγκεκριμένη διαδικασία και καθορισμένους παράγοντες. Το άθροισμα του κόστους πωληθέντων ( εμπορευμάτων ή προϊόντων), τα έξοδα και οι δαπάνες της οικείας χρήσης συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, καθώς και των μικτών κερδών, αποτελούν τα νέα ακαθάριστα έσοδα τα οποία αφού συγκριθούν με τα βάση των βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα έσοδα, επιλέγονται τα μεγαλύτερα, τα οποία και αποτελούν τα ακαθάριστα έσοδα της περαίωσης, σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στην παράγραφο αυτή και στην παράγραφο 3 του ιδίου άρθρου.

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

α. Ακαθάριστα έσοδα:

αα. Επί των επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης αα' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από το άθροισμα του κόστους πωληθέντων (εμπορευμάτων ή προϊόντων), των εξόδων και δαπανών που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, καθώς και των μικτών κερδών. Ως μικτό κέρδος λαμβάνεται το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του κόστους πωληθέντων (εμπορευμάτων ή προϊόντων) με το Συντελεστή Μικτού Κέρδους. Συντελεστής Μικτού Κέρδους είναι ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον προβλεπόμενο Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους ήτοι  $M.Σ.Κ.Κ. / (100 - M.Σ.Κ.Κ.)$ .

Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση. Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από την διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

#### Ανάλυση:

Για τους ανωτέρω προστιθέμενους προσδιοριστικούς παράγοντες, διευκρινίζονται τα εξής:

##### 1. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Ως κόστος πωληθέντων λαμβάνεται η αξία των εμπορεύσιμων αγαθών και των πρώτων και βοηθητικών υλών καθώς και των υλικών συσκευασίας και των αναλώσιμων υλικών που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής, που πουλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κ.λ.π., καθώς και οι ενσωματωμένες στο κόστος παραγωγής δαπάνες.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ και δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό δέκα

τοίς εκατό (10%) επί των αγορών της ίδιας περιόδου και ως απογραφή έναρξης ποσοστό δέκα τοίς εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, εκτός αν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τηρήθηκαν βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ. Τα δεδομένα τυχόν διενεργουμένων προαιρετικών απογραφών λαμβάνονται υπόψη, με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 1,γ' του άρθρου 31 του ν.2238/1994, όπως αυτή ισχύει.

Ειδικά, για τις επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ εμπορίας αγαθών για τα οποία εκ της φύσης τους δεν δικαιολογείται η ύπαρξη μεγάλου ύψους αποθεμάτων (π.χ. εμπορία νωπών κρεάτων κ.λ.π.), εφόσον πρόκειται για χρήσεις με υφιστάμενη απογραφή λήξης, αλλά χωρίς απογραφή έναρξης, ως απόθεμα έναρξης λαμβάνεται, αντί του ποσοστού 10% των αγορών της προηγούμενης χρήσης, η διενεργηθείσα απογραφή λήξης, εφόσον βέβαια αυτή είναι μικρότερη από το 10% των αγορών της προηγούμενης χρήσης.

Αν υφίστανται τυχόν καταστραφέντα ή απολεσθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες ή υλικά συσκευασίας και αναλώσιμα τα οποία αποτελούν στοιχείο κόστους, η αξία αυτών δεν λαμβάνεται υπόψη ως κόστος, εφόσον αποδεικνύεται ή δικαιολογείται με νόμιμα παραστατικά το γεγονός και με την προϋπόθεση ότι έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. πρωτόκολλο καταστροφής αγαθών και λοιπά έγγραφα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν το γεγονός αυτό, όπως Δελτίο Αποστολής προς τον τόπο απόρριψης ή καταστροφής, έγγραφα Δημοσίων Υπηρεσιών κλπ).

Σε περιπτώσεις εξάλλου που έχουν πραγματοποιηθεί αυτοπαραδόσεις αγαθών, αφαιρούνται ισόποσα μεγέθη από τις αγορές ή τα έξοδα της επιχείρησης, κατά περίπτωση, χωρίς αυτά να λαμβάνονται υπόψη στους προσδιοριστικούς παράγοντες.

Το προσδιοριζόμενο κόστος πωληθέντων που τελικά προκύπτει επί μη διενέργειας απογραφής στα βιβλία Β' κατηγορίας μετά την αφαίρεση του προαναφερόμενου ποσοστού 10% των αγορών της οικείας χρήσης, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερο του μηδενός.

Ειδικά για τα βιβλία Α' κατηγορίας, δεν υπολογίζονται και δεν λαμβάνονται υπόψη αποθέματα, εκτός των περιπτώσεων αλλαγής κατηγορίας βιβλίων:

- από την Γ' ή Β' κατηγορία στην Α', οπότε ως απογραφή έναρξης λαμβάνεται η απογραφή λήξης της προηγούμενης χρήσης κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία Γ' ή Β' κατηγορίας ή επί μη διενέργειας απογραφής, αν τηρήθηκαν βιβλία Β' κατηγορίας, το 10% των αγορών της χρήσης αυτής,

- από την Α' κατηγορία στην Γ', οπότε ως απογραφή λήξης λαμβάνεται η απογραφή έναρξης της χρήσης κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία Γ' κατηγορίας.

## 2.ΕΞΟΔΑ + ΔΑΠΑΝΕΣ + ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Ως έξοδα και δαπάνες, σε κάθε περίπτωση λαμβάνονται υπόψη οι πραγματικές δαπάνες που εξυπηρετούν και βαρύνουν την εκμετάλλευση της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται για οποιοδήποτε λόγο για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 31 και 105 του ν.2238/94. Τυχόν τεκμαρτές δαπάνες, όπως π.χ. ιδιόχρηση, δεν λαμβάνονται υπόψη. Σε περιπτώσεις επιδοτήσεων οι οποίες συνιστούν μειωτικό στοιχείο των δαπανών, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική δαπάνη, δηλαδή το τελικό ποσό που προκύπτει μετά τη σχετική μείωση ( π.χ. επιδοτήσεις για νέες θέσεις εργασίας κλπ.).

Επίσης δεν λαμβάνονται υπόψη ως δαπάνες τα ποσά που αφορούν το μέρος της αμοιβής και εργοδοτικής εισφοράς που βαρύνει τον εργοδότη στην περίπτωση πρόσληψης πρακτικά ασκούμενων μαθητών των Εκπαιδευτικών Μονάδων μαθητείας του Ο.Α.Ε.Δ. που ιδρύθηκαν με το από 6.6.1952 Β.Δ. « Περὶ εκπαιδεύσεως μαθητών-τεχνιτών».

Ως αποσβέσεις, λαμβάνονται οι αναλογούσες στην χρήση που περαιώνεται αποσβέσεις, κατά τις διατάξεις, έστω και αν δεν έχουν διενεργηθεί και καταχωρηθεί στα τηρηθέντα βιβλία ή δεν έχουν υπολογισθεί αυτές ορθά. Για τον υπολογισμό σε περίπτωση μη διενέργειας αποσβέσεων ή διενέργειας αυτών αλλά με εσφαλμένο συντελεστή, ως συντελεστής για τον υπολογισμό τους λαμβάνεται κατώτερος που προβλέπεται από το προεδρικό διάταγμα 299/2003 για πάγια της ίδιας κατηγορίας.

Δεν υπολογίζονται και δεν προστίθενται αποσβέσεις για τις χρήσεις που δεν υπάρχουν πάγια ή αποδεδειγμένα τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν έχουν αποσβεστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Δεν υπολογίζονται επίσης αποσβέσεις για τις τρεις πρώτες χρήσεις νέων επιχειρήσεων που έπονται της χρήσης, μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, εφόσον από την ίδια την επιχείρηση δεν έχουν διενεργηθεί.

Σημειώνεται ότι σε κάθε περίπτωση ύπαρξης κοινών δαπανών, συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων, που συγχρόνως με την δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων εξυπηρετούν και βαρύνουν και τυχόν άλλες ασκούμενες παράλληλα δραστηριότητες που δεν αποτελούν αντικείμενο της

περαίωσης ( μη υπαγόμενες δηλαδή δραστηριότητες), αυτές επιμερίζονται μεταξύ της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και άλλων δραστηριοτήτων κατά την αναλογία των επιμέρους ακαθάριστων εσόδων, εκτός αν πρόκειται για περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του ν.2238/94, οπότε εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτές και μέχρι του ποσοστού που ορίζει από τις διατάξεις αυτές.

### 3.ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ

#### Ανάλυση:

Μικτό κέρδος λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την εφαρμογή επί του ανωτέρω προσδιοριζόμενου κόστους πωληθέντων του συντελεστή μικτού κέρδους

Ο συντελεστής μικτού κέρδους προκύπτει από το κλάσμα που αριθμητή έχει τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ( επί εσόδων) ή, εφόσον δεν προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ., το μέσο όρο της κατηγορίας που εντάσσεται η δραστηριότητα ή, επί περισσοτέρων του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., το μέσο σταθμικό συντελεστή καθαρού κέρδους και παρανομαστή τον αριθμό εκατό(100) μείον τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο της κατηγορίας που εντάσσεται η δραστηριότητα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή καθαρού κέρδους, δηλαδή συντελεστής μικτού κέρδους =  $M.Σ.Κ.Κ. / (100 - M.Σ.Κ.Κ.)$ .

Ο μέσος σταθμικός συντελεστής καθαρού κέρδους προκύπτει από την διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών της χρήσης από όλους τους επί μέρους κλάδους πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων με διαφορετικούς Μ.Σ.Κ.Κ., προσδιοριζόμενων εξωλογιστικά με εφαρμογή επί των βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστων εσόδων κάθε κλάδου του αντίστοιχου Μ.Σ.Κ.Κ., δια των συνολικών βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστων εσόδων της χρήσης από όλους αυτούς τους κλάδους .Επί βιβλίων Α΄ κατηγορίας ΚΒΣ, τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, προκειμένου να γίνουν οι σχετικοί υπολογισμοί, προσδιορίζονται κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα για την εφαρμογή της παραγράφου του άρθρου 14 (κατόπιν αναγωγής των αγορών ή λαμβάνονται υπόψη τυχόν χονδρικές πωλήσεις αν είναι μεγαλύτερες).

Αν ο προκύπτων συντελεστής μικτού κέρδους είναι δεκαδικός, τότε στρογγυλοποιείται στο πλησιέστερο δεκαδικό ψηφίο(π.χ. 15,3569=15,36), κατά τις οποίες δεν υφίσταται Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους.

Για τον υπολογισμό του μικτού κέρδους επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας ΚΒΣ, από τη χρήση 2005 και επόμενες χρησιμοποιούνται οι νέοι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους, που εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον

μεταβλήθηκαν, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1017/7.2.2006, ΠΟΛ.1031/23-2-2006, ΠΟΛ.1047/16-3-2006 και ΠΟΛ.1114/22.9.2006 και ισχύει.

Στις περιπτώσεις που δεν υφίσταται ακαθάριστα έσοδα, ως Μ.Σ.Κ.Κ., προκειμένου να γίνουν οι υπολογισμοί, λαμβάνεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. με βάση τα δεδομένα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ή επί μη ύπαρξης, ο Μ.Σ.Κ.Κ. του κύριου δηλωθέντος επαγγέλματος. Ειδικά επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, εφόσον στις χρήσεις που δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα υφίσταται απογραφή έναρξης ή αγορές, ως Μ.Σ.Κ.Κ. λαμβάνεται αυτός που αντιστοιχεί ή προκύπτει με βάση τα απογραφέντα ή αγορασθέντα αγαθά.

Ειδικά όμως για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ, ή δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, για τη χρήση 2005 θα εφαρμόζονται οι παλιοί συντελεστές, εφόσον μεταβλήθηκαν, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1017/7.2.2006, ΠΟΛ.1031/23-2-2006, ΠΟΛ.1047/16-3-2006 και ΠΟΛ.1114/22.9.2006 και ισχύει.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>

### ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

#### *A. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ή Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ*

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

α. Ακαθάριστα έσοδα:

αα. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης αα΄ της παραγράφου 1.α΄ του προηγούμενου άρθρου, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από το άθροισμα του κόστους πωληθέντων (εμπορευμάτων ή προϊόντων), των εξόδων και δαπανών που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, καθώς και των μικτών κερδών.

Ανάλυση:

#### 1. ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα για τις αμιγώς εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων πρέπει κατ΄ αρχήν, να είναι τουλάχιστον ίσα ή μεγαλύτερα του ποσού που προκύπτει από τους παραπάνω παράγοντες.

Περαιτέρω όμως, τα προσδιοριζόμενα κατά τα ανωτέρω ποσά ακαθάριστων εσόδων, δεν μπορεί συγχρόνως, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία.

Ως ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και στοιχείων, προκειμένου να γίνει η σχετική σύγκριση, λαμβάνονται αποκλειστικά τα έσοδα από τη δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και όχι και οποιαδήποτε τυχόν άλλα έσοδα ( π.χ. από πωλήσεις παγίων, ενοίκια, τόκους κλπ.), δηλαδή λαμβάνονται ακριβώς αυτά που και ανωτέρω αναφέρονται για την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του ν.3296/04.

Έτσι αν τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και στοιχείων είναι μεγαλύτερα, λαμβάνονται αυτά ως ακαθάριστα έσοδα και όχι αυτά που προκύπτουν από το άθροισμα των προαναφερόμενων προσδιοριστικών παραγόντων ( κόστος πωληθέντων + έξοδα και δαπάνες + μικτό κέρδος).

Σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης και επανέναρξης μέσα στο ίδιο έτος με το ίδιο ή διαφορετικό αντικείμενο εργασιών, όλοι οι απαραίτητοι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων της περαίωσης κατά το άρθρο 15 του ανωτέρω νόμου γίνονται χωριστά για κάθε περίοδο και αθροίζονται τα προκύπτοντα τελικά επιμέρους ποσά καθαρών κερδών. Τα ίδια ισχύουν για όλες τις υπαγόμενες στην περαίωση δραστηριότητες.

## 2.ΑΜΙΓΩΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

### Ανάλυση:

Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση προκειμένου για αμιγώς παροχής υπηρεσιών επιχειρήσεις λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και στοιχείων. Συνεπώς Για την περαίωση των επιχειρήσεων αυτών δεν θα προκύψει διαφορά ακαθάριστων εσόδων.

## 3.ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

### Ανάλυση:

Για τις μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται χωριστά για κάθε δραστηριότητα, σύμφωνα με όσα ανωτέρω κατά περίπτωση αναφέρονται, και περαιτέρω το άθροισμα των επί μέρους τελικών ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας αποτελεί το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων.

Εφόσον υπάρχουν κοινές δαπάνες, αυτές επιμερίζονται στις δύο πιο πάνω επιμέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε μιας από αυτές με βάση τα βιβλία και στοιχεία στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα και των δύο δραστηριοτήτων, προκειμένου στη συνέχεια να ακολουθήσουν οι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων ειδικά της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων για την οποία οι δαπάνες αποτελούν προσδιοριστικό παράγοντα. Το ανώτερο ποσοστό αν είναι δεκαδικός αριθμός στρογγυλοποιείται στο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο όπως επίσης και το προκύπτον ποσό των δαπανών. Ειδικά στην περίπτωση που κάθε δραστηριότητα ασκείται σε συγκεκριμένη επιφάνεια, το ποσό της κοινής δαπάνης του ενοικίου επιμερίζεται ανάλογα με τα τετραγωνικά μέτρα της επιφάνειας της κάθε δραστηριότητας.

Σημειώνεται ειδικότερα ως προς τη δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ότι τα ακαθάριστα έσοδα ειδικά από τη δραστηριότητα αυτή δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα των ποσών που κατά περίπτωση αναφέρονται ανωτέρω για την συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Συνεπώς, επί βιβλίων π.χ. Β' ή Γ' κατηγορίας ΚΒΣ, τα ακαθάριστα έσοδα της πιο πάνω δραστηριότητας δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα των εσόδων της ίδιας δραστηριότητας με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, και συνεπώς τα ακαθάριστα έσοδα συνολικώς της επιχείρησης από την εν λόγω δραστηριότητα και από τη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων των εν λόγω δραστηριοτήτων με βάση τα βιβλία και τα στοιχεία.

### 4. ΑΜΙΓΩΣ ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

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

#### Ανάλυση:

Για τους αμιγώς ελεύθερους επαγγελματίες ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται οι ακαθάριστες αμοιβές τους, όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

#### 5.ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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

#### Ανάλυση:

Στις περιπτώσεις αυτές τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται όπως και για τις μικτές επιχειρήσεις. Δηλαδή, προστίθενται οι ακαθάριστες αμοιβές του ελεύθερου επαγγέλματος, βάσει βιβλίων και στοιχείων, με τα ακαθάριστα έσοδα της τυχόν εμπορικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών, επίσης βάσει βιβλίων και στοιχείων και περαιτέρω στο προκύπτον άθροισμα προστίθενται τα ακαθάριστα έσοδα της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση όσα ανωτέρω αναφέρονται για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα και χωρίς αυτά να μπορεί και εν προκειμένω να είναι μικρότερα από τα κατά περίπτωση προβλεπόμενα για τη δραστηριότητα αυτή ποσά.

Για τις ανάγκες προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων ειδικά για τη δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, οι τυχόν κοινές δαπάνες επιμερίζονται και εν προκειμένω με τον ίδιο τρόπο όπως και για τις μικτές επιχειρήσεις σε όλες τις πιο πάνω ασκούμενες δραστηριότητες.

#### B. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ

Τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα για τις επιχειρήσεις αυτές πρέπει, να είναι τουλάχιστον ίσα ή μεγαλύτερα του ποσού που προκύπτει από τους παραπάνω αναφερόμενους παράγοντες (κόστος πωληθέντων + έξοδα και δαπάνες + μικτό κέρδος).

Περαιτέρω όμως, τα προσδιοριζόμενα κατά τα ανωτέρω ποσά ακαθάριστων εσόδων, δεν μπορεί συγχρόνως, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα των βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροών στη φορολογία ΦΠΑ, καθώς και του συνόλου των χονδρικών πωλήσεων της οικείας χρήσης βάσει των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, εφόσον υφίστανται χονδρικές πωλήσεις.

### Γ. ΝΟΜΙΜΑ ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ ΚΒΣ

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

#### Ανάλυση:

Για τους νόμιμα μη τηρούντες βιβλία, εφόσον πρόκειται για επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων γίνεται κατά τον ίδιο τρόπο που αναφέρεται ανωτέρω για τις ομοειδείς επιχειρήσεις με τηρηθέντα βιβλία, εφαρμοζόμενων ανάλογα, ειδικά σε ότι αφορά τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων, όσων αναφέρονται για τα βιβλία Α' κατηγορίας.

Εφόσον όμως πρόκειται για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσα ή μεγαλύτερα του ποσού που προκύπτει αν στα έξοδα και στις δαπάνες της χρήσης, συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, προστεθεί και το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό τους με τον προβλεπόμενο για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. επί εσόδων ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή επί εσόδων.

Ειδικά όμως για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών και για τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων και για όλους γενικά τους υπολογισμούς που χρησιμοποιούνται ΜΣΚΚ, για την χρήση 2005 θα εφαρμόζονται οι παλιοί συντελεστές, εφόσον αυτοί μεταβλήθηκαν, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ. 1017/7.2.2006, ΠΟΛ. 1031/23-2-2006, ΠΟΛ. 1047/16-3-2006 και ΠΟΛ. 1114/22.9.2006 και ισχύει.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup>

### ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

#### **Δ. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ**

##### 1. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Η΄ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

###### Ανάλυση :

Για τις εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων με βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζουν εξωλογιστικά με την εφαρμογή επί των ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά προσδιορίζονται σύμφωνα με τα αναφερόμενα πιο πάνω δηλαδή των ακαθάριστων εσόδων της περαίωσης, του Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα σε περίπτωση μη ύπαρξης Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου σταθμικού συντελεστή καθαρού κέρδους σε περίπτωση ύπαρξης περισσοτέρων του ενός Μ.Σ.Κ.Κ. Τα ίδια ισχύουν και για τις ομοειδείς επιχειρήσεις με βιβλία Α΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, με εφαρμογή επί των προσδιοριζόμενων ακαθάριστων εσόδων του ισχύοντος Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα ή του μέσου σταθμικού συντελεστή επί των εσόδων, όπως και για τις επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας. Τόσο επί των βιβλίων Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας, όσο και επί των βιβλίων Α΄ κατηγορίας, ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται τα μεγαλύτερα κατά περίπτωση ποσά ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με όσα αναλυτικά αναφέρονται πιο πάνω.

Όμως, τα προσδιοριζόμενα κατά ανωτέρω ποσά καθαρών κερδών δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα:

- Των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται λογιστικά κατά τις κείμενες διατάξεις, προκειμένου περί βιβλίων Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας ΚΒΣ, δηλαδή αυτών που προσδιορίζουν με την αφαίρεση από τα βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα έσοδα εκ της συγκεκριμένης δραστηριότητας, δηλαδή από την πώληση εμπορευμάτων ή παραγωγή προϊόντων, των εκπιπτόμενων, κατά τα άρθρα 31 και 105 του ν. 2238/94 εξόδων και δαπανών που αφορούν την ίδια και μόνο δραστηριότητα και όχι τυχόν άλλες δραστηριότητες. Σε περίπτωση

κοινών δαπανών, δηλαδή δαπανών που εξυπηρετούν τόσο την παραπάνω δραστηριότητα όσο και τυχόν άλλες ασκούμενες παράλληλα δραστηριότητες που δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης, επιμερίζονται οι κοινές δαπάνες και ισχύουν όσα σχετικώς με το θέμα αυτό αναφέρονται στον πιο πάνω προσδιοριστικό παράγοντα έξοδα-δαπάνες και όσα αναφέρονται στον επιμερισμό τους όταν πρόκειται για μικτή επιχείρηση.

- Των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του ν. 2238/94, προκειμένου περί βιβλίων Α' κατηγορίας ΚΒΣ, δηλαδή αυτών που προκύπτουν από την εφαρμογή επί των βάσει βιβλίων και στοιχείων αγορών της οικείας χρήσης που αφορούν τη συγκεκριμένη δραστηριότητα, του ισχύοντος Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών, εφόσον προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών.

Στις περιπτώσεις που δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα, ως Μ.Σ.Κ.Κ., προκειμένου να γίνουν οι υπολογισμοί, λαμβάνεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. με βάση τα δεδομένα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ή επί μη ύπαρξης, ο Μ.Σ.Κ.Κ. του κύριου δηλωθέντος επαγγέλματος. Ειδικά επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, εφόσον στις χρήσεις που δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα υφίσταται απογραφή έναρξης ή αγορές, ως Μ.Σ.Κ.Κ. λαμβάνεται αυτός που αντιστοιχεί ή προκύπτει με βάση τα απογραφέντα ή αγορασθέντα αγαθά.

Ειδικά όμως για τα ανωτέρω και για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ, για τη χρήση 2005 θα εφαρμόζονται οι παλιοί συντελεστές, εφόσον αυτοί μεταβλήθηκαν, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ. 1004/19-1-2006, όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1017/7.2.2006, ΠΟΛ. 1031/23-2-2006, ΠΟΛ. 1047/16-3-2006 και ΠΟΛ. 1114/22.9.2006 και ισχύει.

Συνεπώς, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών χρησιμοποιούνται για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό τα ακαθάριστα έσοδα της περαίωσης ενώ για το λογιστικό προσδιορισμό πάντα τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και των στοιχείων έστω και αν αυτά είναι μικρότερα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται από τους παραπάνω παράγοντες, και τελικά καθαρά κέρδη της περαίωσης λαμβάνονται τα μεγαλύτερα από κάθε όμως δραστηριότητα καθαρά κέρδη.

Σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης και επανέναρξης μέσα στο ίδιο έτος με το ίδιο ή διαφορετικό αντικείμενο εργασιών, εφόσον η υποβαλλόμενη ενιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπάγεται στις ανωτέρω διατάξεις του ν. 3296/04 , όλοι οι απαραίτητοι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της περαιώσης κατά το άρθρο 15 του ανωτέρω νόμου γίνονται χωριστά για κάθε περίοδο και αθροίζονται τα προκύπτοντα τελικά επιμέρους ποσά των καθαρών κερδών.

## 2. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

### Ανάλυση:

Για τις εμπορικές επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται κατ' αρχήν λογιστικά, με αφαίρεση των εκπιπτόμενων κατά τις κείμενες διατάξεις εξόδων και δαπανών (άρθρο 31, 105 ν. 2238/94) από τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων. Περαιτέρω, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται και εξωλογιστικά με την εφαρμογή επί των ακαθάριστων αυτών εσόδων του Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα σε περίπτωση μη ύπαρξης Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου σταθμικού συντελεστή καθαρού κέρδους σε περίπτωση ύπαρξης περισσότερων του ενός Μ.Σ.Κ.Κ. και ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα μεγαλύτερα.

Στις περιπτώσεις που δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα, ως Μ.Σ.Κ.Κ., προκειμένου να γίνουν οι υπολογισμοί, λαμβάνεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. με βάση τα δεδομένα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου επί μη ύπαρξης, ο Μ.Σ.Κ.Κ. του κύριου δηλωθέντος επαγγέλματος.

## 3. ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

### Ανάλυση:

Για τις μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται χωριστά για κάθε δραστηριότητα, δηλαδή ξεχωριστά για την εμπορία και ξεχωριστά για την παροχή υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ανωτέρω ανά δραστηριότητα αναφέρονται, και περαιτέρω το άθροισμα των επιμέρους τελικών καθαρών

κερδών κάθε δραστηριότητα αποτελεί το σύνολο των καθαρών κερδών, δηλαδή το άθροισμα των μεγαλύτερων καθαρών κερδών κάθε δραστηριότητας αποτελεί τα καθαρά κέρδη της περαίωσης.

Εφόσον υπάρχουν κοινές δαπάνες ισχύει και εν προκειμένω ο ίδιος τρόπος επιμερισμού τους που ισχύει και για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων.

Για την δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και εν προκειμένω τα καθαρά κέρδη ειδικά από την δραστηριότητα αυτή δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα των καθαρών κερδών που κατά περίπτωση αναφέρονται ανωτέρω για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Έτσι, για βιβλία, π.χ. Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας ΚΒΣ, τα καθαρά κέρδη της πιο πάνω δραστηριότητας δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα των λογιστικών βάσει βιβλίων και στοιχείων καθαρών κερδών της ίδιας δραστηριότητας, ενώ και τα καθαρά κέρδη συνολικώς της επιχείρησης από την εν λόγω δραστηριότητα και από τη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα του συνόλου των λογιστικών κερδών των εν λόγω δραστηριοτήτων με βάση τα βιβλία και στοιχεία.

#### 4.ΑΜΙΓΩΣ ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

##### Ανάλυση:

Για τους αμιγώς ελεύθερους επαγγελματίες ισχύουν ανάλογα όσα ανωτέρω αναφέρονται για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των εμπορικών επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών. Τα ίδια ισχύουν και για τους ελεύθερους επαγγελματίες των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 49 του ν. 2238/94 (αρχιτέκτονες, μηχανικοί, γεωλόγοι μελετητές).

Έτσι και για τους επιτηδευματίες αυτούς οι καθαρές αμοιβές προσδιορίζονται τόσο λογιστικά, όπως και για τους λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες, με αφαίρεση από τις αμοιβές τους των εκπιπόμενων κατά το άρθρο 49 του ν. 2238/94 δαπανών, όσο και εξωλογιστικά, κατά τις διατάξεις του ίδιου άρθρου και προκειμένου να περαιωθεί η δήλωση πρέπει να δηλωθεί το μεγαλύτερο ποσό των καθαρών κερδών.

Ειδικά για τους συμβολαιογράφους οι οποίοι επιθυμούν να περαιώσουν τις ανέλεγκτες δηλώσεις οικονομικών ετών 2004 και επομένων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004, με την αριθ. 1049901/1144/A0012/26.5.2006 εγκύκλιο, έχει γίνει δεκτό ότι θα λαμβάνουν ως ακαθάριστα έσοδα για τον υπολογισμό των εξωλογιστικών κερδών τους τα συμβολαιογραφικά δικαιώματα που πραγματικά εισπράττουν, μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών τους εισφορών στο Ταμείο Νομικών (9% επί των εισπραττόμενων αναλογικών δικαιωμάτων) και στο Ταμείο Ασφάλισης Συμβολαιογράφων (5% επί των εισπραττόμενων αναλογικών δικαιωμάτων). Με την ίδια εγκύκλιο διαταγή διευκρινίσθηκε, ότι οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος συμβολαιογράφων, οικονομικών ετών 2004, 2005 και 2006, που είχαν ήδη υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/04, πριν από την έκδοση της πιο πάνω διαταγής, θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, ανεξάρτητα αν ως ακαθάριστα έσοδα λήφθηκαν αυτά που πραγματικά εισπράττονται μετά την αφαίρεση των ανωτέρω ασφαλιστικών εισφορών τους και με την προϋπόθεση βεβαίως ότι πληρούνται όλες οι λοιπές προϋποθέσεις περαίωσης.

Περαιτέρω και με την αριθ. 1086426/2004/30.1.2007 εγκύκλιο διευκρινίσθηκε ότι, στην περίπτωση που οι συμβολαιογράφοι έχουν υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2004, 2005 και 2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004, πριν από την ημερομηνία έκδοσης της με αριθ. 1049901/1144/A0012/26.5.2006 πιο πάνω διαταγή, λαμβάνοντας ως ακαθάριστα έσοδα για τον υπολογισμό των εξωλογιστικών τους κερδών το σύνολο των συμβολαιογραφικών δικαιωμάτων που εισέπραξαν τα οικεία έτη από τη σύνταξη μη κρατικών συμβολαίων πράξεων ή εκθέσεων, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καταβαλλόμενα ποσά στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Ασφάλισης Συμβολαιογράφων, οι δηλώσεις αυτές θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς και δεν δύνανται οι εν λόγω επιτηδευματίες (συμβολαιογράφοι) να υποβάλουν στην αρμόδια για τη φορολογία τους Δ.Ο.Υ. τροποποιητικές δηλώσεις περαίωσης των ετών αυτών και να δηλώσουν λιγότερα κέρδη, λαμβάνοντας ως ακαθάριστα έσοδα για τον υπολογισμό των εξωλογιστικών τους κερδών, τα οριζόμενα από την πιο πάνω εγκύκλιο διαταγή.

Με την ίδια εγκύκλιο επίσης διευκρινίσθηκε ότι στην περίπτωση που τα πιο πάνω πρόσωπα έχουν ήδη υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις περαιώσης των εν λόγω ετών στην αρμόδια για τη φορολογία τους Δ.Ο.Υ., οι δηλώσεις αυτές δεν θα γίνουν δεκτές από τις Δ.Ο.Υ.

5. ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ανάλυση:

Στις περιπτώσεις αυτές τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται κατά ανάλογο τρόπο με τις μικτές επιχειρήσεις. Δηλαδή, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται χωριστά για κάθε δραστηριότητα, σύμφωνα με όσα ανωτέρω επακριβώς κατά περίπτωση αναφέρονται και περαιτέρω το άθροισμα των επιμέρους τελικών καθαρών κερδών κάθε δραστηριότητας αποτελεί το σύνολο των καθαρών κερδών, δηλαδή το άθροισμα των μεγαλύτερων καθαρών κερδών κάθε δραστηριότητας αποτελεί τα καθαρά κέρδη της περαιώσης.

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω εφαρμόζονται ακόμη και στην περίπτωση ελευθέρου επαγγέλματος με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών, δηλαδή και στην περίπτωση αυτή υπολογίζονται χωριστά τα καθαρά κέρδη για κάθε δραστηριότητα τόσο λογιστικώς (με επιμερισμό των τυχόν κοινών δαπανών ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα κάθε δραστηριότητας) όσο και εξωλογιστικώς και το άθροισμα των μεγαλύτερων ποσών από κάθε δραστηριότητα αποτελεί το σύνολο των καθαρών κερδών.

6. ΝΟΜΙΜΑ ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ ΚΒΣ

Ανάλυση:

Για τους νόμιμα μη τηρούντες βιβλία ΚΒΣ, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά με την εφαρμογή επί των προσδιοριζόμενων στις περιπτώσεις αυτές ακαθάριστων εσόδων κατά τα αναφερόμενα πιο πάνω, του ισχύοντος Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα ή του μέσου σταθμικού συντελεστή επί εσόδων.

Ειδικά επί επιχειρήσεων πώλησης αγαθών, τα καθαρά κέρδη δεν μπορεί και εν προκειμένω, όπως και επί βιβλίων Α΄ κατηγορίας ΚΒΣ, να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του ν. 2238/94.

Ειδικά όμως για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, για τη χρήση 2005 θα εφαρμόζονται οι παλιοί συντελεστές, εφόσον αυτοί μεταβλήθηκαν, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ. 1004/19-1-2006, όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1017/7.2.2006, ΠΟΛ. 1031/23-2-2006, ΠΟΛ. 1047/16-3-2006 και ΠΟΛ.1114/22.9.2006 και ισχύει.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6<sup>ο</sup>

### ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΟ Φ.Π.Α.

#### **Γ. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΦΠΑ**

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

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

#### Ανάλυση:

Για τις εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, καθώς και τις μικτές επιχειρήσεις για τη δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, όπως επίσης και για τους ελεύθερους επαγγελματίες για την ως άνω δραστηριότητα που ενδεχομένως παράλληλα άσκησαν, πρέπει να δηλωθούν ως διαφορές εκροών οι τυχόν διαφορές ακαθάριστων εσόδων που αντίστοιχα προκύπτουν κατά τα αναφερόμενα στις πιο πάνω περιπτώσεις προκειμένου να θεωρηθούν περαιωθείσες ως ειλικρινείς οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

Για το σκοπό αυτό, μόνο εφόσον προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων, πρέπει να συμπληρώνεται και να συνυποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε με την οικεία εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ είτε σύμφωνα με τα

οριζόμενα στην απόφαση ΠΟΛ. 1032/2006, το ειδικό έντυπο με τίτλο «ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν. 3296/04», ο τύπος και το περιεχόμενο του οποίου καθορίστηκαν με την εκδοθείσα κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του ν.3296/04 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών 1016122/338/75/0014/ΠΟΛ. 1022/15.2.05 για τις χρήσεις 2003 και 2004 και με την 1019146/996/225/0014/ΠΟΛ. 1032/22.2.2006 τροποποιητική της, για τις επόμενες χρήσεις.

Ευνόητο είναι ότι για τους ελεύθερους επαγγελματίες και για τις αμιγώς παροχής υπηρεσιών επιχειρήσεις καθώς και για τους ελεύθερους επαγγελματίες με παράλληλη δραστηριότητα αμιγώς παροχής υπηρεσιών δεν θα προκύψουν, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/04, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, διαφορές ακαθάριστων εσόδων και συνεπώς και διαφορές εκροών στο ΦΠΑ.

Για να υπολογισθεί ο αναλογών ΦΠΑ επί των παραπάνω διαφορών εκροών, οι διαφορές αυτές κατανέμονται σε εκροές φορολογητέες ανά συντελεστή ΦΠΑ, σε εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης και σε εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των αντίστοιχων εισροών.

Τα αναφερόμενα για τους Μ.Σ.Κ.Κ. σε περίπτωση που δεν υφίστανται εκροές, ισχύουν ανάλογα και για την κατανομή των διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α., εφόσον πρόκειται για περιπτώσεις που προκύπτουν διαφορές στη φορολογία αυτή.

Η ως άνω κατανομή γίνεται με βάση τα ποσοστά συμμετοχής των δηλωθεισών με βάση τα βιβλία και στοιχεία φορολογητέων εκροών ανά συντελεστή ΦΠΑ, καθώς και των απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης και αυτών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης που προέρχονται από πώληση εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, επί του συνόλου των εκροών της δραστηριότητας αυτής.

Τα ποσά που προκύπτουν από την ως άνω κατανομή αθροίζονται με τις λοιπές εκροές του υποκείμενου στο ΦΠΑ (π.χ. εκροές από παροχής υπηρεσιών, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, πωλήσεις παγίων, πράξεις λήπτη, αυτοπαραδόσεις αγαθών κλπ) και υπολογίζεται ο αναλογών φόρος.

Για τις επιχειρήσεις ειδικών καθεστώτων του κεφαλαίου Θ' του Κωδ. ΦΠΑ 2859/00 ισχύουν τα όσα αναφέρονται στα άρθρα αυτά του ν. 2859/00 του

ΦΠΑ, με επιμερισμό της διαφοράς ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του περιθωρίου κέρδους στη συνολική τιμή πώλησης δηλαδή το συνολικό έσοδο.

Σύμφωνα με την πιο πάνω εκδοθείσα Υπουργική απόφαση ΠΟΛ. 1022/05, το χρεωστικό υπόλοιπο που προκύπτει καταβάλλεται σε έξι (6) μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή του ειδικού σημειώματος περαίωσης και οι επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των μηνών που ακολουθούν, χωρίς στην περίπτωση αυτή να υπάρχει περιορισμός ως προς το κατώτερο όριο, δηλαδή αν για παράδειγμα το χρεωστικό υπόλοιπο που προκύπτει για καταβολή είναι 480,00 ευρώ τότε καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή του ειδικού σημειώματος περαίωσης το 1/6 ήτοι 80,00 ευρώ και οι επόμενες 5 δόσεις των 80,00 ευρώ, καταβάλλονται κατά σειρά μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των μηνών που ακολουθούν. Σε περίπτωση όμως που το οφειλόμενο ποσό είναι μέχρι 300,00 ευρώ, καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή του ειδικού σημειώματος περαίωσης.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του ειδικού σημειώματος, καταβάλλονται ταυτόχρονα με την υποβολή του όλες οι δόσεις που μεσολαβούν από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής.

Εάν με την εκκαθαριστική δήλωση που έχει υποβληθεί από τον υποκείμενο στο ΦΠΑ προέκυπτε πιστωτικό υπόλοιπο και με την υποβολή του ειδικού σημειώματος περαίωσης το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο μειώνεται ή μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό, το ποσό αυτής της διαφοράς θα μειώσει αντίστοιχα το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται το ειδικό σημείωμα. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που το ειδικό σημείωμα περαίωσης υποβληθεί εκπρόθεσμα.

Στις περιπτώσεις που κατά την ημερομηνία υποβολής του ειδικού σημειώματος περαίωσης Φ.Π.Α. ο υπόχρεος έχει ήδη διακόψει τις εργασίες του, το ποσό κατά το οποίο μειώνεται το πιστωτικό υπόλοιπο των υπό περαίωση χρήσεων καταβάλλεται με την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης ταυτόχρονα με την υποβολή του ειδικού σημειώματος περαίωσης, εφόσον αυτό έχει μεταφερθεί προς έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή έχει ζητηθεί η επιστροφή του.

Η υποβολή γίνεται σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποκείμενου, όπως κάθε φορά ορίζεται από τις οικείες υπουργικές αποφάσεις.

Για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2005 και εφεξής, το «Ειδικό σημείωμα περαίωσης ΦΠΑ» υποβάλλεται μέχρι τη δέκατη μέρα του έκτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της οικείας διαχειριστικής περιόδου. Η υποβολή του «Ειδικού σημειώματος περαίωσης ΦΠΑ», πραγματοποιείται στις Δ.Ο.Υ. ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου του υποκείμενου και ολοκληρώνεται εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών, ως εξής:

α) Την 10<sup>η</sup> ημέρα του έκτου μήνα που ακολουθεί την λήξη της οικείας διαχειριστικής περιόδου εφόσον αυτή είναι εργάσιμη, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1,2.

β) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 1,2, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3,4.

γ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 3,4, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5,6.

δ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 5,6, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7,8.

ε) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 7,8, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9,0.

Ειδικά όμως, επί διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης το «Ειδικό σημείωμα περαίωσης ΦΠΑ» υποβάλλεται μέχρι την προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

Για τα ειδικά όμως σημειώματα που θα υποβάλλονται πέραν των ημερομηνιών που ορίζονται από τις οικείες αποφάσεις, επιβάλλονται οι προβλεπόμενοι πρόσθετοι φόροι λόγω εκπροθέσμου για κάθε μήνα καθυστέρησης από την εν λόγω ημερομηνία και μετά.

Τα υποβαλλόμενα ειδικά σημειώματα περαίωσης καταχωρούνται, κατά τη σειρά υποβολής τους, σε ιδιαίτερο βιβλίο που τηρείται στο τμήμα ΦΠΑ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., στο οποίο αναγράφονται τα στοιχεία του υποκείμενου στο ΦΠΑ, η διαχειριστική περίοδος που αφορούν, το νέο πιστωτικό ή το χρεωστικό υπόλοιπο που προκύπτει και ο τυχόν πρόσθετος φόρος.

Για την καλύτερη κατανόηση σε σχέση με τον τρόπο καταβολής του προκύπτοντος χρεωστικού υπολοίπου και το χειρισμό του τυχόν υφιστάμενου πιστωτικού υπολοίπου, παρατίθενται τα ακόλουθα ενδεικτικά παραδείγματα:

### *Παράδειγμα 1<sup>ο</sup>*

Επιχείρηση με Γ' κατηγορίας βιβλία υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη χρήση 2005 στις 10/5/2006. Το πιστωτικό υπόλοιπο της εκκαθαριστικής δήλωσης είναι 20.000 ευρώ. Με το ειδικό σημείωμα περαίωσης το πιστωτικό υπόλοιπο της χρήσης αυτής μειώνεται σε 14.000 ευρώ.

Έστω ότι το ειδικό σημείωμα θα υποβληθεί εκπρόθεσμα στις 17.6.2006.

Στην περίπτωση αυτή, στην περιοδική δήλωση του Ιουνίου θα συμπεριληφθεί στα αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών (ΚΩΔ.412 της περιοδικής όπως ισχύει) το ποσό των 6.000 ευρώ ( $20.000-14.000=6.000$ ) που είναι η μείωση του πιστωτικού υπολοίπου μεταξύ της εκκαθαριστικής δήλωσης και του ειδικού σημειώματος περαίωσης.

### *Παράδειγμα 2<sup>ο</sup>*

Έστω ότι στο προηγούμενο παράδειγμα, με το ειδικό σημείωμα περαίωσης προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο 4.000 ευρώ. Αυτό σημαίνει ότι καλύφθηκε όλο το πιστωτικό υπόλοιπο της εκκαθαριστικής και επί πλέον προέκυψε και ποσό για καταβολή. Στην περίπτωση αυτή με την υποβολή του ειδικού σημειώματος θα καταβληθούν τα 2/6 του χρεωστικού υπολοίπου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής και το υπόλοιπο θα καταβληθεί σε 4 δόσεις. Επίσης, θα συμπεριληφθεί στην περιοδική δήλωση του Ιουνίου στα αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών ποσό 20.000 ευρώ που είναι η μείωση (μηδενισμός) του πιστωτικού υπολοίπου μεταξύ εκκαθαριστικής δήλωσης και ειδικού σημειώματος.

Στις περιπτώσεις που έχει υποβληθεί από τον υποκείμενο στο φόρο αίτημα επιστροφής ΦΠΑ και δεν έχει εκτελεστεί ακόμη ή έχει επιστραφεί το 90% και εκκρεμεί η επιστροφή του υπολοίπου 10%, κατά την υποβολή του ειδικού σημειώματος περαίωσης και εφόσον με αυτό προκύπτει ποσό για καταβολή, θα ακολουθείται η ανωτέρω προβλεπόμενη διαδικασία βεβαίωσης και καταβολής και περαιτέρω ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. οφείλει μέσα σε απόλυτα δεσμευτική για αυτόν προθεσμία ενός μηνός να εκτελέσει την επιστροφή διενεργώντας προσωρινό έλεγχο όπου αυτός απαιτείται σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1073/04. Μετά τη διενέργεια του προσωρινού ελέγχου

όπου απαιτείται και την εκτέλεση της επιστροφής θα θεωρείται ότι περαιώθηκε η υπόθεση.

Σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης και επανέναρξης μέσα στο ίδιο έτος με το ίδιο ή διαφορετικό αντικείμενο εργασιών και εφόσον υπάγεται κατά τα παραπάνω στην περαίωση και εφόσον προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων, πρέπει να υποβάλλονται κα σχετικά ειδικά σημειώματα περαίωσης ΦΠΑ, χωριστά για κάθε περίοδο για την οποία προκύπτουν τέτοιες διαφορές.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7<sup>ο</sup>

### ΑΡΙΘΜΗΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 13

#### -15 του Ν.3296/2004 ΓΙΑ ΟΛΟΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1<sup>ο</sup>:** Εμπορική Επιχείρηση με Μ.Σ.Κ.Κ. 15% και συντελεστές Φ.Π.Α. 13% και 19%.

**Α)** Δεδομένα-αποτελέσματα βάσει βιβλίων και στοιχείων.

**Α1)** Οικονομικά στοιχεία χρήσης.

#### ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Απογραφή ενάρξεως	19.354,00
Απογραφή λήξεως	52.412,13

#### ΑΓΟΡΕΣ

Αγορές χρήσεως εσωτερικού	41.672,30
Εισαγωγές από τρίτες χώρες	116.766,40

#### ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις εμπορευμάτων 19%	129.908,02
Πωλήσεις εμπορευμάτων 13%	12.109,70
Εκροές απαλ/νες και εξ. Χωρίς δικ.	<u>696,00</u>
	140.713,12

#### ΔΑΠΑΝΕΣ

Διάφορα έξοδα	6.223,78
---------------	----------

**Α2)** Προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει βιβλίων και στοιχείων

Αποθέματα	19.354,00
Πλέον: αγορές χρήσης	41.672,30
Μείον: αποθέματα λήξης	<u>32.412,13</u>

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	<u>125.380,57</u>
Πωλήσεις	140.713,72
Μείον: κόστος πωληθέντων	<u>125.380,57</u>
Μικτό κέρδος	<u>15.333,15</u>
Μικτό κέρδος	15.333,15
Μείον: δαπάνες	<u>6.223,78</u>
Καθαρά κέρδη	<u>9.109,37</u>

**A3) Προσδιορισμός συντελεστή μικτού κέρδους (Σ.Μ.Κ.)**

Σ.Μ.Κ. = Μ.Σ.Κ.Κ. δια 100 μείον Μ.Σ.Κ.Κ.

Σ.Μ.Κ. = 15 / 100 – 15

Σ.Μ.Κ. = 15 / 85

Σ.Μ.Κ. = 17,65%

**A4) Προσδιορισμός μικτού κέρδους**

Μικτό κέρδος = Κόστος πωληθέντων επί συντελεστής μικτού κέρδους

Μικτό κέρδος = 125.380,57 \* 17,65%

Μικτό κέρδος = 22.199,67

**A5) Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων βιβλίων και στοιχείων**

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων = κόστος πωληθέντων συν μικτό κέρδος

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων = 125.380,57 + 22.129,67

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων = 153.734,02

**A6) Προσδιορισμός εξωλογιστικών καθαρών κερδών**

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων επί Μ.Σ.Κ.Κ.

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 153.734,02 \* 15%

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 23.060,10

**A7)** Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων, προσδιορισμός διαφοράς εκροών και Φ.Π.Α.

Για τη διαχειριστική περίοδο 01.01/31.12.2007 ( Οικονομικό έτος 2008 ) η επιχείρηση για να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο πρέπει αρχικά να αποδεχθεί ακαθάριστα έσοδα ύψους 153.734,02 ευρώ επειδή είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ύψους 140.713,72 ευρώ, και να καταβάλλει Φ.Π.Α. στη διαφορά που δημιουργήθηκε ως ακολούθως:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
--	---	----------------------------------

153.734,02	-	140.713,72	=	8.782,00
------------	---	------------	---	----------

**A8)** Σύγκριση καθαρών κερδών, προσδιορισμός διαφοράς φόρου εισοδήματος

Για τη διαχειριστική περίοδο 01.01/31.12.2007 ( Οικονομικό έτος 2008), η επιχείρηση για να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο πρέπει στην συνέχεια των ανωτέρω να αποδεχθεί καθαρά κέρδη ύψους 23.060,10 ευρώ επειδή είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ύψους 9.109,37 ευρώ.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
9.109,37	< 23.060,10



**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2008 έως 31/12/2008

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ\* 004  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006  
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 005 **8111**  
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 007 **8111**  
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας \*\* 019 Α 1  2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7  
Αιτία μη τήρησης \*\* 726 Μή υποχρεοί 1 Απαλλασσόμενοι 2 \*\*\* Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου 730 0

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**  
Α.Φ.Μ. 018 0 7 1 6 6 2 2 2 0 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 **51.41.13.07** Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761 **51.41.13.07**

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα **ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΕΙΔΗ**  
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΣΤΡΑΤΑΚΗΣ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)  
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν.πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν.πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. <b>ΤΔΑ</b>	<b>962</b>	<b>1156</b>	6.		
2. <b>ΖΤΜ</b>	<b>441</b>	<b>492</b>	7.		
3. <b>ΑΛΠ</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	8.		
4.			9.		
5.			10.		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκαταστήματα 061 0	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης ** 063	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου ** 066	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εκθέσεις 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής ** 069	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εργοτάξια 070	Ανέλεγκτες χρήσεις(περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά ** 072	<input checked="" type="checkbox"/> 1 ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Λοιπα εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής ** 075	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου ** 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου ** 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνο με τα Δ.Α.Π. ** 078	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**  
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: \*\* 736 **Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ** 1 **ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ** 2 **ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ** 3 **ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ** 4  
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΣΤΡΑΤΑΚΗΣ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

Α.Φ.Μ. 741 0 7 1 6 6 2 2 2 0 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ  1  2  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ  
**ΜΟΝ. ΤΕΡΕΖΑΣ 6** **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** **2810250827**

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: \*\* 750 **ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ** 1 **ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ** 2 **ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ** 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ**  
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 \*\*\* 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτηρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
<b>ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΑΠΟ ΜΗΤΕΡΑ</b>		<b>01/01-</b>		671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Ημερομ. ....2008 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. ....2008 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ
	Α.Φ.Μ. 010	011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ.
	Επων.: Όνομ.: Δ/νση.: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: **** Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος.: **** Κατηγορία άδειας :	(Σφραγίδα και υπογραφή)	Επώνυμο : Όνομα : Δ/νση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :

\* Σημειώνεται από την υπηρεσία. \*\* Σημειώνεται Χ στο τετράγωνο της απόκτησης από το φορολογούμενο (προσώπη) ότι στον αριθμό.  
\*\*\* Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές, αναγράφεται κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.  
\*\*\*\* Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, αναγράφεται αντίστοιχα τα τεύχη διακίνησης εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.  
\*\*\*\*\* Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται από αρμόδιους υπαλλήλους του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231	<b>41.672,30</b>		232	<b>116.766,40</b>		εμπορεύματα	256	<b>19.354,00</b>		257	<b>52.412,13</b>	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235			236			έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259			260		
αναλώσιμων υλικών	239			240			πρώτες και βοηθητικές ύλες	261			262		
ανταλλακτικών παγίων	243			244			υλικά συσκευασίας	264			265		
ειδών συσκευασίας	247			248			ημιτελή	267			268		
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>41.672,30</b>		<b>252</b>	<b>116.766,40</b>		υπολείμματα	270			271		
Αγορές παγίων χρήσης	811			812			<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>	<b>19.354,00</b>		<b>521</b>	<b>52.412,13</b>	
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>				<b>δ) Δαπάνες</b>				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	<b>132.742,18</b>		αμοιβές προσωπικού				522			523		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	<b>7.971,54</b>		αμοιβές και έξοδα τρίτων				525			526		
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη				528			529		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρήση				531			532		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα				534	<b>6.223,78</b>		535		
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>	<b>140.713,72</b>		τόκοι και συναφή έξοδα				537			538		
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>				αποσβέσεις παγίων				541			542		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών				544	<b>6.223,78</b>		545		
Π.Υ.	276			<b>στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρο 32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *</b>									
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συν/σπής μεικτ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συν/σπής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη				
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	<b>6210</b>	303	351	304	<b>132.742,1</b>	359	<b>15</b>	305	
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>			308	<b>6050</b>	309	352	310	<b>7.971,54</b>	360	<b>15</b>	311	
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>				314		315		353		316		317	
ιδιωτική πελατεία	274			320		321		354		322		323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326		327		355		328		329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. **	280			332		333		356		334		335	
μελέτες μηχανικών	275					834		357		835		836	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278					339		358		340		341	
<b>Σύνολο Εσόδων ΕΛ. Επαγγ/τιών</b>	<b>283</b>			<b>Σύνολο</b>		<b>343</b>		<b>344</b>		<b>140.713,7</b>		<b>345</b>	
<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>													
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		<b>140.713,72</b>		549		550		551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		<b>125.380,57</b>		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		<b>6.223,78</b>		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		<b>9.109,37</b>		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες				564				565		566		567	
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>				<b>568</b>		<b>9.109,37</b>		569		570		571	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ.3 αρ.50 ν.2238/1994				840				αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων		592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****				336				Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
***Διαφορά δαπανών				324		***είδος μελέτης		342		εκπαύση ποσών λόγω απασχόλησης αναπήρων		313	
				312				<b>Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη</b>		346		<b>9.109,37</b>	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													
<b>α) Ισολογισμού</b>		<b>Έναρξης ****</b>		<b>Λήξης</b>		<b>β) Έσοδα</b>							
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		(Λ/73)	459				
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	(ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		(Λ/74)	465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		(Λ/75)	467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙV)	173		174		έσοδα κεφαλαίων		(Λ/76)	469				
5. Αποτελέσματα σε νέο	(ΑV)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης		(Λ/78)	471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓI)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙΙ)	185		186		<b>γ) Κόστη</b>							
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416				
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση	(ΔΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν			420				
11. Πελάτες	(ΔΙ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			425				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι	(ΔΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής			428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης			431				
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	(ΔΙ3α)	183		184		<b>δ) Δαπάνες</b>							
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(ΔΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461				
17. Επισφαλείς - επιδικοί πελάτες και χρεώστες	(ΔΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477				

\* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. οφειλόμενοι μόνο τις σπής κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ., ακαθάριστα έσοδα και συν/σπής καθ. κέρδους (%)  
 \*\* Επιτηδεματίες Β ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
 \*\*\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κ.ά. στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά προμηθειών: τα κέρδη από την εμπορική λήξη στο έτη ΕΣ της προηγούμενης χρήσης, αφορολ. για τα στοιχεία έμφερη του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.  
 \*\*\*\* Σημειώνεται με μόνο όταν τα στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έτη ΕΣ της προηγούμενης χρήσης, αφορολ. για τα στοιχεία έμφερη του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.  
 \*\*\*\*\* Σημειώνεται από επιχειρήσεις που έχουν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*								
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στίς καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
					Εργολάβου	Εργοδότη		
	1			609				613
	2			610				614
	3			611				615
	4			618				619
			ΣΥΝΟΛΟ	612				616
							Διαφορά κερδών ****	617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36ν.2238/1994)		Συντ/στίς καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
					Εργολάβου	Εργοδότη		
	1			682		685		688
	2			683		686		689
	3			692		694		696
	4			693		695		697
			ΣΥΝΟΛΟ	684		687		690
							Διαφορά κερδών ****	691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 \*\*

Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες /Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
	1								0	
	2								0	
	3								0	
									ΣΥΝΟΛΟ	890

Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες /Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
	1								0	
	2								0	
									ΣΥΝΟΛΟ	897

Φ. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες /Λειτουργίας	Συνολικό Ποσό Καταβληθέντος Φόρου
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος				
	1								0	
	2								0	
									ΣΥΝΟΛΟ	898

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. και που δεν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ.)

α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Γ/Κ	Εκμ/τής ιδιοκτήτης		Εκμετ/τής μη ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα		Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Οδηγός ίδιος	Οδηγός τρίτος		651	652		
	1								651	652		653
	2								654	655		656
	3								657	658		659
	4								660	661		662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπωλητές)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ		
										ΝΑΙ	ΟΧΙ		
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ										ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ		ΝΑΙ	ΝΑΙ
663	Καταβληθέν ποσό	664	Αρ. Δήλωσης			665	Ημερ. Υποβολής						

Σημειώσεις φορολογούμενου:

\*Ο πίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται μόνο από τους υπαρκτούς για τα εκσκαφόμενα από ασφάλιση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.  
 \*\* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΑ' θα συμπληρώνεται ανάλογα και ο πίνακας ΙΕ' και ΣΤ'.  
 \*\*\* Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορικών Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.  
 \*\*\*\* Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πλήρους βιβλίου Γ'κατηγ. του Κ.Β.Σ.

**ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν 3296/04**  
 Συμυποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση σε (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ 8111	ΕΤΟΣ	2007
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	1539
ΑΠΟ	0 1 0 1 0 7	ΕΩΣ	3 1 1 2 0 7	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ ΑΕ
ΕΙΔΟΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	ΑΡΧΙΚΟ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΤΡΟΠ/ΚΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΤΡΑΤΑΚΗΣ		
ΟΝΟΜΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Δ/ΝΣΗ	ΜΟΝΗΣ ΤΕΡΕΖΑΣ 6	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΡΓΟΧΕΙΡΑ-ΥΦΑΝΤ.ΚΕΝΤΗΜ.	ΤΗΛ.	2810-319799
Α.Φ.Μ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
0 7 1 6 6 2 2 2 0			A   B   <input checked="" type="checkbox"/> Γ   AB   AG   BG   ABΓ

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ: (1) (Βάσει βιβλίων και στοιχείων)	140713,72	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04 : (διαφορά ακαθ. εσόδων από φορολ. Εισοδήματος)	(2)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ:	(3)=(1)+(2)
			13020,30		153734,02

**ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ**

	Εκροές	Φόρος εκροών
Εκροές φορολ. 8%	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 9%	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 4%	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 4,5%	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 18%	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 19%	139743,47	26551,26
Εκροές φορολ. 6%	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 3%	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 13%	13230,75	1720,00
Εκροές φορολ. Εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	0,00	
Ενδίκως παραδ. εξαγωγές, εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	759,80	
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	0,00	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</b>	<b>153734,02</b>	<b>28271,26</b>
Φόρος εισροών δήλωσης (κωδ. 684 εκκαθ.)		30513,66
Προστιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)		13755,58
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)		0,08
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)		0,00
Χρεωστικό ποσό αρχικού σημειώματος		0,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		15997,90
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εκπροθέσμου υποβολής		0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>		<b>0,00</b>

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ**

1. Το ειδικό σημείωμα περαιώσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν.

2. Εξαιρούνται από την περαίωση οι μη τηρήσαντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.

**Σημειώσεις υποκειμένου:**

.....  
 .....  
 .....

ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Κύριος Φόρος : 0,00	ΜΗΔΕΝ
Πρόσθ. φόρος : 0,00	ΜΗΔΕΝ
Σύνολο για καταβολή : 0,00	ΜΗΔΕΝ

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ .....

Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ

ΑΔ 27803/25-7-08

<b>Ο ΔΗΛΩΝ</b> Ημερομηνία .....	<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b> Ημερομηνία ..... ΕΠΩΝ. Α.Φ.Μ. Α.Μ.Α. Κ.ΑΔΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘ.	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b> Ημερομηνία .....	<b>Ο ΤΑΜΙΑΣ</b> Ημερομηνία .....
------------------------------------	--	--	-------------------------------------

ΑΦΜ ΥΠΟΧΡ. 071662220

**ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ**  
**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ**

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των -προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές δηλω- θείσες εκροές	Σύνολο εκροών
Εκροές φορολ. 8%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 4%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 4,5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.18%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.19%	127908,02	90,90	11835,45	139743,47	0,00	139743,47
Εκροές φορολ. 6%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.3%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.13%	12109,70	8,61	1121,05	13230,75	0,00	13230,75
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ενδ/κες παραδ., εξα- γωγές,εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	696,00	0,49	63,80	759,80	0,00	759,80
Εκροές χωρίς δικαίω- μα έκπτωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>140713,72</b>	<b>100</b>	<b>13020,30</b>	<b>153734,02</b>	<b>0,00</b>	<b>153734,02</b>

**ΣΤΗΛΗ 1:** Αναγράφονται **μόνο** οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων. Για τα βιβλία Β, Γ και ΒΓ κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α κατηγορίας αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

**ΣΤΗΛΗ 2:** Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στο σύνολο των εκροών από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων, οι εκροές της κάθε σειράς.

**ΣΤΗΛΗ 3:** Γίνεται κατά σειρά ο επιμερισμός της διαφοράς εκροών βάσει του ποσοστού που αναγράφεται στην προηγούμενη στήλη.

**ΣΤΗΛΗ 4:** Αναγράφεται το άθροισμα των στηλών 1, 3.

**ΣΤΗΛΗ 5:** Αναγράφονται οι εκροές που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καθώς και όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λ.π.

**ΣΤΗΛΗ 6:** Τα σύνολα εκροών της στήλης αυτής μεταφέρονται αντιστοίχως στον πίνακα υπολογισμού του φόρου.

ΑΦΜ ΥΠΟΧΡ. 071662220

A8  
TAXIS



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Δ.Ο.Υ. : ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ  
ΤΥΠΟΥ - Α

Σειρά  
ΣΤ 55726692

A/A : 27903

Ημ/νία : 25/07/2008

Τμήμα : ΕΣΟΔΩΝ

Εκδότης : RV50

ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Ημ/νία  
Συμ/σμού :

A.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΣΤΟΙΧΕΙΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

071662220

ΣΤΡΑΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ισοτιμία 0,00

ΕΣΟΔΑ		ΑΙΤΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		ΠΟΣΑ	
ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ	ΟΦΕΙΛΗ	ΠΡΟΣΑΥΤ. ΚΑΠ.
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	2008	325	25/07/2008	40,00	0,00
<b>Σύνολο</b>				40,00	0,00

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ

ΑΡΙΘΜ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΠΡΑΞΗ	ΥΠ/ΜΑ
1		
2		

Γενικό Σύνολο

40,00

Ισοτιμία σε  
Δρχ. :

13.630

Γενικό Σύνολο  
Ολογράφως:

ΠΑΡΑΝΤΑ ΕΥΡΩ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Ο Εκδότης

ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΕ  
25 ΙΟΥΛ 2008  
ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΕ ΤΟ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΠΟΣΟ  
Ο Ταμίας  
ΕΛΕΝΗ ΓΕΩΡΓΙΑΔΟΥ  
Α. ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ  
2/2 ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ

INFORM LYKOS

20024156

Στην συγκεκριμένη περίπτωση, η επιχείρηση αυτή πλήρωσε το πρόστιμο των 40 ευρώ, γιατί κατέθεσε το ειδικό σημείωμα περαίωσης, το οποίο ήταν πιστωτικό, εκπρόθεσμα.

# ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά

( Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα )

ΑΡΧΟΛΟΓΙΑ Δ.Ο.Υ. Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</b>		
από 0 1 0 1 0 7	έως 3 1 1 2 0 7	

ΕΤΟΣ	004	2 0 0 7
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ 2 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

## Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΙΘΥΜΙΑ <b>ΣΤΡΑΤΑΚΗΣ</b>		ΤΙΤΛΟΣ
022	ΟΝΟΜΑ <b>ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ</b>	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <b>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</b>
025	Δ/ΝΣΗ ΕΙΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ <b>ΜΟΝΗΣ ΤΕΡΕΖΑΣ 6</b>	026	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ <b>ΗΡΑΚΛΕΙΟ</b>
027	ΤΑΧΥΔΡΩ <b>71304</b>	028	ΤΗΛΕΦΩΝΟ (ημερ.) (αριθμ.) <b>2810-319799</b>
031	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ <b>ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΡΓΟΧΕΙΡΑ-ΥΦΑΝΤ.ΚΕΝΤΗΜ.</b>	032	Κ.Α.Δ.*
Α.Φ.Μ. 0 7 1 6 6 2 2 2 0		033	Πραγματοποιούνται ενδοκονομικές συναλλαγές
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		034	Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε
041	Κατηγορία Βιβλίων	042	Υποπρ. Προσπρ.
1	Α	Χ	2
043	Ταμειοφ. Κονομ. Προ.Ταξ. Κατω. Αρθ.15 Αρθ.46 Χρωστος Αποδ.Πορ.	044	Υποπρ. Προσπρ.
1	Χ	3	Χ

## Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου

061	1	2	3	4
Φορολογικού εκπροσώπου	Φορολογικού εκπροσώπου	Νόμιμου εκπροσώπου	Αντικλήτου	

## Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ με την αφοίρεση ( κατά συντελεστή ) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣΕΣ, φορολογητέες ( πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΙΣΔΟΚ.ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ, φορολογητέες ( αγοράς, εισαγωγής) ΕΝΔΟΚΟΝΙΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί
601	0,00	9	631	0,00	651	9	671
602	0,00	4,5	632	0,00	652	4,5	672
603	127908,02	19	633	24302,52	653	19	673
604	0,00	6	634	0,00	654	6	674
605	0,00	3	635	0,00	655	3	675
606	12109,70	13	636	1574,26	656	13	676
607	140017,72	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	25876,78	657	6	677
608	0,00	γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		658	3	678
609	0,00	Συνολικές ενδοοικονομικές αποκτήσεις		659	13	679	
610	0,00	641	0,00		660	6	680
611	696,00	Συνολικές ενδοοικονομικές παραδόσεις		661	3	681	
612	140713,72	642	0,00		662	13	682
613	0,00	Άθροισμα συνολ. Ενδοκονομ. αποκτήσεων και ενδοκ. παραδόσεων ( 641+642 )		663	5627,63		
614	140713,72	643	0,00		664	161343,04	
		Παράξεις λήπιη αγαθών & υπηρεσιών		665	0,00		
615	140713,72	644	0,00		666	3319,44	
		Ακαθάριστο ΕΣΟΔΟ Φορολ. εισοδήματος		667	164662,48		
701	0,00	702	0,00	703	13755,58	704	0,00
705	Χρεωστικό αρνητικό δήλωσης						
706	0,00	707	0,00	708	0,08	709	0,08
710	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709 )						
						710	44269,16

## Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	18392,38	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	18392,38	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ .. % κληρ. υποβολής	812	0,00	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	0,00	

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
ΕΠΩΝ.	.....	.....	.....
Α.Φ.Μ.	.....	.....	.....
Α.Μ.Α.	.....	.....	.....
Κ.ΑΔΕΙΑΣ	.....	.....	.....
ΔΙΕΥΘ.	.....	.....	.....
( Ονομαζόμενο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας Κατηγορίας αδελφ. Δ/νων )		( Σφραγίδα και υπογραφή )	

\* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α. Φ1. Σελ. 1/2  
ΑΦΜ ΥΠΟΧΡ. 071662220

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. Περιόδου									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο εκκαθαριστών εκπτώσεων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπογόμενη σε ΦΠΑ (5) X [(3)/(2)*]	Φορά αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1+συντελ. ΦΠΑ)	Αναλογούν ΦΠΑ (7) X συντελ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλοδομένη του ΦΠΑ (5) X [(4)/(2)*]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
351	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα								
352	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης								
353	Μετό από Ε. εκτός Ευρ. Ένωσης								
357	ΣΥΝΟΛΑ								
358	ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα			0,00	359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8)-358	0,00		Ο θετικός κωδ 359 μεταφ στον κωδ. 706. Ο αρνητικός κωδ 359 μεταφ θετικός στον κωδ. 707

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού κοινών εισορών αρθ.33 παρ. 1α & 1β βάσει αναλογίας ( Pro-rate ) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ.33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.													
Α	Πρόξες φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	140017,72	Αριθμητής	405	140017,72	Πηλίκο κλάσματος ( Οριστικό ποσοστό έκπτωσης )	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	100,00	Οριστικό ποσοστό μείωσης % ( 100 - κωδ. 408 )	409	0,00
	Πρόξες απαλλοδοσμένες με δικαίωμα έκπτωσης	402	0,00	Παρονομαστής	406	140713,72							
	Πρόξες απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	696,00				407	99,51					
	ΣΥΝΟΛΟ	404	140713,72		406	140713,72							
Β. Αφαιρούμενο ποσό από το γενικό σύνολο του φόρου εισορών													
Ποσό φόρου εισορών που πρέπει να μειωθούν		Μείωση βάσει άρθρου 31			Φόρος εισορών που δεν εκπίπτει			Φόρος εισορών που δεν εκπίπτει					
	421	0,00	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος καταστάσεων	Πλήθος βάσει λογιστών	Πλήθος λοιπών επιμέτρων		423	0,00				
	422	0,00											
Αν ο κωδ. 423 > 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδ. 706										Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702			

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΝΤΑΕΤΟΥΣ διακανονισμού του φόρου εισορών των επενδυτικών αγαθών ( παγίων ) αρθ. 33 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00.									
Έτος χρησιμοποίησης παγίων ( διακανονισμού )	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ.(501-2) στήλη (2) % : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη(2)] % X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μηνιαία %	Μη Μοναδική ετή Σημειώστε (X)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [5 - στήλη (1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	-2	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο	100,00%	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
502	1ο	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
503	1ο	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
504	1ο	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
505	1ο	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
506	ΣΥΝΟΛΑ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
507	0,00		Προσθέστε (506-5)+(506-7)+(506-9)+(506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης					
Αξία ( χωρίς ΦΠΑ ) αγοράς Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( Μόνο καινούργιων )		Δαπάνη ( χωρίς ΦΠΑ ) καυσίμων, λιπαντικών επισκευής, συντήρησης, ΕΚΙ αυτών μέχρι 9 θέσεων		Αξία ( χωρίς ΦΠΑ ) πώλησης Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	
901	0,00	902	0,00	903	0,00
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ ( εκτός παγίων )		Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( συμπληρ μόνο από τους μεταπωλ. Άρθ 45 )		Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( Δεν συμπεριλ οι αγορές από ιδιώτες )	
906	0,00	908	0,00	909	0,00
				Αριθμός υποκαταστημάτων ( χωρίς το κεντρικό )	
				910	
				Μέσος αριθμός ( πλήθος ) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	
				905	0
				Άθροισμα των κωδ 901 έως και 910	
				911	0,00

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\* το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.  
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην ( - ) πριν απ' αυτό.

Φ1. ΣεΛ. 2/2  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. 071662220

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2<sup>ο</sup>:** Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ. 55% και με συντελεστή Φ.Π.Α. 19%

**A)** Δεδομένα-αποτελέσματα βάσει βιβλίων και στοιχείων

**A1)** Οικονομικά στοιχεία χρήσης

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Έσοδα παροχής υπηρεσιών 17.734,79

ΔΑΠΑΝΕΣ

Παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 4.777,11

Διάφορα έξοδα 7.578,97

Σύνολο 12.356,08

**A2)** Προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει λογιστικού προσδιορισμού

Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού = Σύνολο ακαθάριστων εσόδων  
μείον σύνολο δαπανών

Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού = 17.734,79 – 12.356,08

Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού = 5.378,71

**A3)** Προσδιορισμός εξωλογιστικών καθαρών κερδών

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων \*  
Μ.Σ.Κ.Κ.

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 17.734,79 \* 55%

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 9.754,13

**A4)** Σύγκριση καθαρών κερδών

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
5.378,71	< 9.754,13



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.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260				
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262				
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265				
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268				
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>		υπολείμματα	270		271				
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>		<b>521</b>				
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>	<b>δ) Δαπάνες</b>			Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών						
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529	<b>4.777,11</b>	530			
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535	<b>7.578,97</b>	536			
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>	<b>σ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρο 32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *</b>			αποσβέσεις παγίων	541		542		543			
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544		545	<b>12.356,08</b>	546			
Π.Υ. ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	276			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συν/στής μεικτ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/στής καθάρτου κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			
Π.Υ.	519			302	<b>8015A</b>	303	351	304	<b>17.734,79</b>	359	<b>55,00</b>	305
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	<b>17.734,79</b>	302	<b>8015A</b>	303		351	304	<b>17.734,79</b>	359	<b>55,00</b>	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	<b>17.734,79</b>	308		309		352	310		360		311
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>			314		315		353	316		361		317
ιδιωτική πελατεία	274				320		354	322		362		323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277				326		355	328		363		329
επιτηδευματίες κ.τ.λ. **	280				332		356	334		364		335
μελέτες μηχανικών	275						357	835		365		836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγ.	278						358	340		366		341
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ/τιών</b>	<b>283</b>				<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>		<b>344</b>	<b>17.734,79</b>			<b>345</b>
<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>												
	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά					
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		<b>17.734,79</b>	550		551		<b>17.734,79</b>		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553			554		555				
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557		<b>12.356,08</b>	558		559		<b>12.356,08</b>		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560		561		<b>5.378,71</b>	562		563		<b>5.378,71</b>		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564		565			566		567				
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>		<b>569</b>		<b>5.378,71</b>	570		571		<b>5.378,71</b>		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>												
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ.3 αρ.50 ν.2238/1994			840				αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων		592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. *****	336						Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
***διαφορά δαπανών	324		***είδος μελέτης	342			εκπίπτουσα ποσών λόγω απασχόλησης αναπήρων		313			
	312						<b>Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη</b>		346	<b>5.378,71</b>		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>												
<b>α) Ισολογισμού</b>	<b>Έναρξης ****</b>		<b>Λήξης</b>		<b>β) Έσοδα</b>							
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		(Λ/73)	459				
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		(Λ/74)	465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		(Λ/75)	467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων		(Λ/76)	469				
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΙΙΙ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης		(Λ/78)	471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		<b>γ) Κόστη</b>							
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416				
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην 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 (ΔΙΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			425				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής			428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης			431				
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183		184		<b>δ) Δαπάνες</b>							
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461				
17. Επισφαλείς - επιδικοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477				

\* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ., ακαθάριστα έσοδα και συντ/στής καθάρτου κέρδους (%).

\*\* Επιτηδευματίες Β' ΑΓ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακρατούν φόρο από αυτές τις εφορίες.

\*\*\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κ.τ.λ. στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά εργασιών-τεχνικών δαπανών ενώ στον κωδ.342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεχνικά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποκ. στ του πίνακα ΣΤ.

\*\*\*\* Διαγράφεται μόνο όταν τα αρχικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έτος Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

\*\*\*\*\* Διαγράφονται από επιχειρήσεις που έχουν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού κέρδους τους.



**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ\***

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη						
					Εργολάβου	Εργοδότη								
	1			609				613						
	2			610				614						
	3			611				615						
	4			618				619						
			ΣΥΝΟΛΟ	612				616						
							Διαφορά κερδών ****	617						
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36ν.2238/1994)		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη						
										ΣΥΝΟΛΟ	684		687	
							Διαφορά κερδών ****	691						

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 \*\***

Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ***										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Αετιουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
1									0	
2									0	
3									0	
									ΣΥΝΟΛΟ	890

Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Αετιουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
1									0	
2									0	
									ΣΥΝΟΛΟ	897

Φ. Δ. Χ.										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες Αετιουργίας	Συνολικό Ποσό Καταβληθέντος Φόρου
					Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος				
1									0	
2									0	
									ΣΥΝΟΛΟ	898

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ** (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. και που δεν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ.)

α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ	Εκμ/τής ιδιοκτήτης		Εκμετ/τής μη ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα		Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Οδηγός ίδιος	Οδηγός τρίτος					
1									651		652	653
2									654		655	656
3									657		658	659
4									660		661	662

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπωλητές)**

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ			
											ΝΑΙ	ΟΧΙ		
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ		ΛΙΑΝΟΠΩ-ΛΗΤΗΣ	ΝΑΙ
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αρ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής							

Σημειώσεις φορολογούμενου:

\* Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται μόνο από τους υπόχρεους για το εισόδημα από εκτέλεση τεχνικών έργων και έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.  
 \*\* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ' θα συμπληρώνονται τα στοιχεία και οι πίνακες ΙΕ' και ΣΤ'.  
 \*\*\* Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.  
 \*\*\*\* Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση ήθησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.

# ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά  
(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
002	<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</b>	
από 0 1 0 1 0 7	έως	3 1 1 2 0 7

ΕΤΟΣ	004	2 0 0 7						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005							
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006							
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008							
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>ΤΡΟΠΙΚΗ</td> <td>ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ</td> <td>ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">010</td> </tr> </table>	ΤΡΟΠΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	1	2	010
ΤΡΟΠΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ						
1	2	010						

## A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ <b>ΣΤΑΥΡΑΚΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ</b>	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	024	ΤΥΠΟΣ
022	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ			027	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ <b>ΧΑΝΔΑΚΟΣ 31</b>	026	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ <b>ΗΡΑΚΛΕΙΟ</b>	028	Κ.Α.Δ.*
031	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ <b>Α.Φ.Μ.</b> 0 2 2 7 9 2 2 2 0	032	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	033	Πραγματοποιούνται ενδοκονομ. αποκτήσεις
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΕΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	042	Υποχρ. Προσφρ. Προσφρ.	043	Τεκμ. Κανον. Προ.Ταξ. Καπν. Αρθ.Α5 Αρθ.Α6 Χρυσός Αποδ.Φορ

B.	061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου	1	Φορολογικού εκπροσώπου	2	Νόμιμου εκπροσώπου	3	Αντικλήτου	4
044	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΕΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	045	Υποχρ. Προσφρ. Προσφρ.	046	Τεκμ. Κανον. Προ.Ταξ. Καπν. Αρθ.Α5 Αρθ.Α6 Χρυσός Αποδ.Φορ	047	Υποχρ. Προσφρ.	048

## Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΗ μετά την οφάιρηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ, φορολογητέες (εκπτώσεις, αγαθά, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚΟΝΟΜ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ, φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΝΟΜ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί	
601	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΜ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	0,00	9 631	0,00	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	0,00	9 671	
602		0,00	4,5 632	0,00		0,00	4,5 672	
603		17734,79	19 633	3369,61		0,00	19 673	
604	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΜ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από νησιά Αγίου & από λοιπή Ελλάδα προς το νησί αυτό	0,00	6 634	0,00	II. ΕΝΔΟΚΟΝΟΜ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	0,00	9 674	
605		0,00	3 635	0,00		0,00	4,5 675	
606		0,00	13 636	0,00		0,00	19 676	
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΣΗ	17734,79	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 637	3369,61	III. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από το νησί Αγίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς το νησί από ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στο νησί Αγίου	0,00	6 677	
608	Επείσοι φορολ. εκτός Ελλάδας με δικ. έκπ.	0,00	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	0,00	3 678	
609	Επείσοι από βόθ. Π.Μ.Ε. 262/93 1029/95	0,00		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	659	0,00	13 679	
610	Επείσοι παρ. Εγγ. & λοιπές εκπτώσεις με δικ. έκπ. χωρίς δικαιώματα	0,00	641	0,00	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αγίου	0,00	6 680	
611		0,00		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	661	0,00	3 681	
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	17734,79	642	0,00	662	0,00	13 682	
613	ΜΕΙΩΣΗ από παύση, ενδοκ. αποκτ. αυτών	0,00		Άθροισμα συνολ. Ενδοκον. αποκτήσεων και ενδοκ. παραδόσεων ( 641+642 )	663	6381,83	ΦΟΡΟΣ ΔΕΙΛΙΑΣ 683	
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για άσκηση ΦΠΑ	17734,79	643	0,00	664	6381,83	ΣΥΝΟΛ. ΦΟΡΟΥ 684	
					665	0,00		
					666	5974,25		
					667	12356,08		
615	ΑΚΑΘΑΡ ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	17734,79	644	0,00				
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜ ΠΟΣΑ							
701	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	2176,45	702	0,00	703	0,00	704	0,00
705	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ							2176,45
ε	ΛΗΜΜΕΝΗ ΠΟΣΑ							
706	Φόρος για καταβολή από πίνακες δικαιωμένου	0,00	707	0,00	708	0,00	709	0,00
710	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ							3369,61

## Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	0,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ... % εκπα. υποβολής	812	0,00	ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	0,00	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
ΕΠΩΝ. .... Α.Φ.Μ. .... Α.Μ.Α. .... Κ.ΑΔΕΙΑΣ .... ΔΙΕΥΘ. .... ( Ονομικό ή Επωνυμικό, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας Κατηγορία οδούς, Δ/νση )	..... ..... ..... ..... ..... ( Σφραγίδα και υπογραφή )	..... ..... ..... ..... ..... ( Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή )	..... ..... ..... ..... ..... ( Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή )

\* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.  
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.  
 ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α. Φ1, Σελ. 1/2  
 ΑΦΜ ΥΠΟΧΡ. 022792220

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των προκτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. Περιόδου									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαβαριστών κερδών με φόρο	Σύνολο κέρδους με φόρο	Σύνολο κέρδους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα	Σύνολο κέρδους με φόρο από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπολογισμένη σε ΦΠΑ (5) X [(3)/(2)*]	Φορολ αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1+συντελ. ΦΠΑ)	Αναλογούν ΦΠΑ (7) X συντελ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλοδομένη του ΦΠΑ (5) X [(4)/(2)*]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
351	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα								
352	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης								
353	Μικτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
357	ΣΥΝΟΛΑ								
358	ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα			0,00	359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8)-358	0,00		ο θετικός κωδ 359 μεταφ στον κωδ. 706. Ο αρνητικός κωδ 359 μεταφ θετικός στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών άρθ.33 παρ. 1α & 1β βάσει αναλογίας ( Pro-rate ) άρθ. 31 παρ. 1 και άρθ.33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.										
Πρόβλες φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	0,00	Αριθμητής		Πηλίκιο κλάσματος ( Οριστικό ποσοστό έκπτωσης )	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % ( 100 - κωδ. 408 )			
			405	0,00						
Πρόβλες απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	0,00	Παρονομαστής		407	0,00	408	0,00	409	0,00
403	0,00	406	0,00							
ΣΥΝΟΛΟ	404	0,00	406	0,00	407	0,00	408	0,00	409	0,00
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών										
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρου 31	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατα ταύτα	Πλήθος λοιπών επιμέτρων	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει				
421	0,00	0,00			0,00	423	0,00	Αν ο κωδ. 423 > 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702		
422	0,00				0,00					

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΝΤΑΕΤΟΥΣ διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών ( παγίων ) άρθ. 33 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00.										
Έτος χρησιμοποίησης παγίων ( διακανονισμού )	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική ή Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) στήλη (2)] % : 5	στήλη (5) X [100 - στήλη(2)] % X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [5 - στήλη (1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολογητέες δραστηριότητες	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολογητέες δραστηριότητες	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
501	10	100,00%	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
502	10	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
503	10	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
504	10	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
505	10	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
506	ΣΥΝΟΛΑ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
507	0,00	Προσβάστε (506-5)+(505-7)-(506-9)+(506-10)				Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης					
Αξία ( χωρίς ΦΠΑ ) αγοράς Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( Μόνο καινούργιων )	Δαπάνη ( χωρίς ΦΠΑ ) καινομηών, λιπαντικών επισκευής, συντήρησης, ΕΧΙ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία ( χωρίς ΦΠΑ ) πώλησης Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη ( χωρίς ΦΠΑ ) για χρηματοδοτική μίσθωση ( leasing ) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός ( πλήθος ) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	
901	902	903	904	905	
0,00	0,00	0,00	0,00	0	
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ ( εκτός παγίων )	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( συμπληρ μόνο από τους μεταπωλ. Αρθ 45 )	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( Δεν συμπεριληφ οι αγορές από ιδιώτες )	Αριθμός υποκαταστημάτων ( χωρίς το κεντρικό )	Άθροισμα των κωδ 901 έως και 910	
906	908	909	910	911	
0,00	0,00	0,00		0,00	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

\* το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν ( - ) πριν απ' αυτό.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3<sup>ο</sup>:** Μικτή επιχείρηση ( εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) με Μ.Σ.Κ.Κ. 16% και συντελεστή Φ.Π.Α. 9% και 19% για τον κλάδο εμπορίας και Μ.Σ.Κ.Κ. 32% και συντελεστή Φ.Π.Α. 19% για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών.

1) Δεδομένα-αποτελέσματα βάσει βιβλίων και στοιχείων

1α) Οικονομικά στοιχεία χρήσης (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών )

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Απογραφή έναρξης	475,18
Απογραφή λήξης	331,27

ΑΓΟΡΕΣ

Αγορές εσωτερικού	3.312,73
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	<u>83.102,45</u>
<u>Σύνολο</u>	<u>86.177,69</u>

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις εσωτερικού 9% (εισιτήρια εισόδ)	3.075,24
Πωλήσεις εμπορευμάτων 19%	<u>3.005,01</u>
<u>Σύνολο</u>	<u>6.080,25</u>

ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αμοιβές προσωπικού	8.482,89
Παροχές τρίτων, φόροι – τέλη	18.184,35
Διάφορα έξοδα	<u>29.512,02</u>
<u>Σύνολο</u>	<u>89.490,42</u>

A. Κλάδος εμπορίας

A1) Προσδιορισμός κόστους πωληθέντων

Κόστος πωληθέντων = αγορές εσωτερικού συν απογραφή έναρξης μείον απογραφή λήξης

$$\text{Κόστος πωληθέντων} = 3.312,74 + 475,18 - 331,27$$

$$\text{Κόστος πωληθέντων} = 3.456,64$$

**A2) Προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει λογιστικού προσδιορισμού**

Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού = ακαθάριστα έσοδα μείον κόστος πωληθέντων

$$\text{Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού} = 3.005,01 - 3.456,64$$

$$\text{Ζημιά βάσει λογιστικού προσδιορισμού} = - 451,63$$

**A3) Προσδιορισμός συντελεστή μικτού κέρδους (Σ.Μ.Κ.)**

$$\text{Σ.Μ.Κ.} = \text{Μ.Σ.Κ.Κ.} \text{ δια } 100 \text{ μείον } \text{Μ.Σ.Κ.Κ.}$$

$$\text{Σ.Μ.Κ.} = 16\% / 100 - 16\%$$

$$\text{Σ.Μ.Κ.} = 16\% / 84\%$$

$$\text{Σ.Μ.Κ.} = 19,05\%$$

**A4) Προσδιορισμός μικτού κέρδους**

$$\text{Μικτό κέρδος} = \text{Κόστος πωληθέντων επί Σ.Μ.Κ.}$$

$$\text{Μικτό κέρδος} = 3.456,64 * 19,05\%$$

$$\text{Μικτό κέρδος} = 658,49$$

**A5) Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων βιβλίων και στοιχείων**

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων = κόστος πωληθέντων συν μικτό κέρδος

$$\text{Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων} = 3.456,64 + 658,49$$

$$\text{Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων} = 4.115,13$$

**A6) Προσδιορισμός εξωλογιστικών καθαρών κερδών**

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων επί Μ.Σ.Κ.Κ.

$$\text{Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη} = 4.115,13 * 16\%$$

$$\text{Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη} = 658,42$$

**A7) Σύγκριση καθαρών κερδών**

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ή (ΚΕΡΔΗ)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
-451,63	< 658,42

**B. Κλάδος παροχής υπηρεσιών****B1) Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων**

Ακαθάριστα έσοδα = έσοδα από σχολή χορού συν έσοδα από πώληση εισιτηρίων εισόδου

$$\text{Ακαθάριστα έσοδα} = 83.102,45 + 3.075,24$$

$$\text{Ακαθάριστα έσοδα} = 86.177,69$$

**B2) Προσδιορισμός καθαρών κερδών με βάση λογιστικό προσδιορισμό**

Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού = σύνολο ακαθάριστων εσόδων μείον σύνολο δαπανών

$$\text{Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού} = 86.177,69 - 56.179,26$$

$$\text{Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού} = 29.998,43$$

**B3) Προσδιορισμός εξωλογιστικών καθαρών κερδών**

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = σύνολο ακαθάριστων εσόδων επί Μ.Σ.Κ.Κ.

$$\text{Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη} = 86.177,69 * 32\%$$

$$\text{Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη} = 27.576,86$$

**B4) Σύγκριση καθαρών κερδών**

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
29.998,43	> 27.576,86

Γ) Σύγκριση καθαρών κερδών μικτής επιχείρησης

Γ1)

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
--------------------------------------	-----------------------------------	---

- 451,63	+	29.998,43	=	29.546,80
----------	---	-----------	---	-----------

Γ2)

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΜΠΟΡΙΑΣ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
---	--	---

658,42	+	29.998,43	=	30.656,85
--------	---	-----------	---	-----------

Για τη διαχειριστική περίοδο 01.01/31.12.2007 ( Οικονομικό έτος 2008) η επιχείρηση για να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο πρέπει στη συνέχεια των ανωτέρω να αποδειχθεί καθαρά κέρδη ύψους 30.656,85 ευρώ επειδή είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ύψους 29.546,80 ευρώ.

Για τις μικτές επιχειρήσεις πρέπει να επισημάνουμε ότι είναι απαραίτητος ο μερισμός των δαπανών σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και όχι απλά να κατανέμονται οι δαπάνες κάθε κλάδου σύμφωνα με τη συμμετοχή των εσόδων του κλάδου αυτού στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα. Υπάρχουν δαπάνες οι οποίες μπορούν να μερισθούν με πραγματικά γεγονότα σε κάθε κλάδο και αυτό βοηθάει αφ' ενός στην ορθή απεικόνιση του κόστους και κατά συνέπεια των οικονομικών καταστάσεων και αφ' ετέρου μπορεί να μειώσει τη συνολική φορολογική επιβάρυνση που προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις. Μόνο οι κοινές δαπάνες μερίζονται βάσει της συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων του κάθε κλάδου στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων.

Δ) Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων, προσδιορισμός διαφοράς εκροών και Φ.Π.Α.

Για τη διαχειριστική περίοδο 01.01/31.12.2007 ( Οικονομικό έτος 2008) η επιχείρηση για να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο πρέπει αρχικά να αποδεχθεί ακαθάριστα έσοδα ύψους 4.115,13 ευρώ, επειδή είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ύψους 3.005,01 ευρώ και να καταβάλλει Φ.Π.Α. στη διαφορά ως ακολούθως:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
4.115,13	- 3.005,01	= 1.110,12



**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/20 003 έως 31/12/20

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ\* 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 005 **8111**

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 007 **8111**

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας \*\* 019 A 1 2 Γ 3 AB 4 AG 5 BG 6 ABG 7

Αιτία μη τήρησης \*\* 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλλασσόμενοι 2 \*\*\* Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου 730 0

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ. 018 0 4 1 8 3 4 4 3 0 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 **80.42.20.06** Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761 **80.42.20.06**

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα **ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΓΟΥΒΙΑΝΑΚΗ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **ΚΛΑΙΡΗ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΑΛΕΝ**

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 0 2 2 6 3 3 6 1 3 ΕΠΩΝΥΜΟ **ΓΟΥΒΙΑΝΑΚΗΣ** ΟΝΟΜΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΙΔΟΜΕΝΕΑΣ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. <b>ΑΠΥ</b>	<b>6336</b>	<b>7391</b>	6.		
2. <b>ZZZ</b>	<b>452</b>	<b>479</b>	7.		
3. <b>ΑΠΥ ΧΕΙΡ.</b>	<b>15</b>	<b>40</b>	8.		
4.			9.		
5.			10.		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκαταστήματα	061 0	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	** 063	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής-Κοσταλογίου	** 066	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	** 069	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εργατάδια	070	Ανελέγκτες χρήσεις(περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	** 072	<input checked="" type="checkbox"/>	1	OXI	2	ΜΕΙΚΤΑ	3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	** 075	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	** 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	** 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π.	** 078	ΝΑΙ	1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι : \*\* 736 **Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ** 1 **ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ** 2 **ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ** 3 **ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ** 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΓΟΥΒΙΑΝΑΚΗ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **ΚΛΑΙΡΗ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΑΛΕΝ**

Α.Φ.Μ. 741 0 2 2 6 3 3 6 1 3 Κωδικός Δ.Ο.Υ. **8111** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ **ΑΤ** ΑΡΙΘΜΟΣ **Μ984739** ΦΥΛΟ Α 1  2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΗ ΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΗΡΑΚΛΕΙΟ** ΤΑΧ. ΚΩΔ. **71202** ΤΗΛΕΦΩΝΟ **2810288341**

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από : \*\* 750 **ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ** 1 **ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ** 2 **ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΕ ΜΙΣΘΩΤΟ** 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ**

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 \*\*\* **905 15.707,36**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
<b>ΜΑΣΤΡΑΧΑ 11</b>	<b>ΚΕΝΤΡΙΚΟ</b>	<b>01/01-</b>	<b>ΚΟΥΤΡΟΥΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ</b>	<b>671 004991501</b>	<b>672 15.707,36</b>
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
	Δωρεάν Παραχώρηση ****			906	

Ημερομ. ....2008 Ημερομ. ....2008

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

010 Α.Φ.Μ.

Επων.:.....

Όνομ.:.....

Δ/ση:.....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....

\*\*\*\* Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος:.....

\*\*\*\* Κατηγορία άδειας :.....

(Σφραγίδα και υπογραφή)

012 Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

Α.Φ.Μ.

Επώνυμο : .....

Όνομα : .....

Δ/ση : .....

Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....

\*Συμπληρώνεται από την επιχείρηση. \*\*Συμπληρώνεται λ στο τετράγωνο της απάντησης από το φορολογούμενο (προσοχή: όχι στον αριθμό). \*\*\* Εάν κληθείτε ενόψει σε περισσότερο οικονομικό αντικείμενο κατάσταση, στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση. \*\*\*\*Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη. \*\*\*\*\* Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον αναφέρεται στη φράση του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΕΚΔΟΣΗ 2007

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης			
εμπορευμάτων	231	<b>3.312,73</b>	232	εμπορεύματα	256	<b>475,18</b>	257	<b>331,27</b>
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή	267		268	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>3.312,73</b>	<b>252</b>	υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>	<b>475,18</b>	<b>521</b>	<b>331,27</b>

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών			
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522	523	<b>8.482,89</b>	524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	<b>3.005,01</b>	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526		527
χοντρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	<b>18.184,35</b>	530
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιοχρηση	531	532		533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	535	<b>29.512,02</b>	536
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>	<b>3.005,01</b>	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538		539

ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	αποσβέσεις παγίων	Σύνολο δαπανών	541	542	543	544	545	546
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279						<b>56.179,26</b>	
Π.Υ. <b>ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ</b>	276	<b>83.102,45</b>						

Π.Υ. <b>ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ ΕΙΣΟΔΟΥ</b>	519	<b>3.075,24</b>	Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συν/σπίης μεικτ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σπίης καθ. φού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη				
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	<b>6043</b>	303	351	304	<b>3.312,73</b>	359	<b>16</b>	305	
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών</b>	<b>547</b>	<b>86.177,69</b>	308	<b>8024</b>	309	352	310	<b>86.177,69</b>	360	<b>32</b>	311	

ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών	314	315	353	316	361	317		
ιδιωτική πελατεία	274	320	321	354	322	362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328	363	329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. **	280	332	333	356	334	364	335	
μελέτες μηχανικών	275		834	357	835	365	836	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγ.	278		339	358	340	366	341	
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ/τιών</b>	<b>283</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>		<b>344</b>	<b>89.490,42</b>		<b>345</b>

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά				
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	<b>3.005,01</b>	549	<b>86.177,69</b>	550		551	<b>89.182,70</b>
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	<b>3.456,64</b>	553		554		555	<b>3.456,64</b>
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557	<b>56.179,26</b>	558		559	<b>56.179,26</b>
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	560	<b>-451,63</b>	561	<b>29.998,43</b>	562		563	<b>29.546,80</b>
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564		565		566		567	
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>	<b>-451,63</b>	<b>569</b>	<b>29.998,43</b>	<b>570</b>		<b>571</b>	<b>29.546,80</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	840	αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων	592
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ.3 αρ.50 ν.2238/1994			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****	336	Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318
***διαφορά δαπανών	324	**είδος μελέτης	342
	312	εκπτώση ποσών λόγω αποσκόλησης αναπτήρων	313
		<b>Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη</b>	<b>346</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	α) Ισολογισμού	Έναρξης ****	Λήξης	β) Έσοδα	
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173		174	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177		178	ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓI)	181		182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190	γ) Κόστη	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163		164	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167		168	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171		172	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175		176	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179		180	δαπάνες παραγωγής	428
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183		184	φύρα βιομηχανοποίησης	431
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187		188	δ) Δαπάνες	
17. Επισφαλείς - επίδοκοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191		192	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461
				έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477

\* Οι στατιστικές και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας αναφέρονται μόνο τις στήλες κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ., ακαθάριστα έσοδα και συντ/σπίης καθ. κέρδους (%).  
 \*\* Επιτηδευματίες Β ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.2. οι οποίοι παρακρίθηκαν αφού από αυτές τις ομάδες.  
 \*\*\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κ.τ.λ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά προμηθειών-τεχνικών διακανών ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεχνικά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποσημ. στ του πίνακα ΣΤ.  
 \*\*\*\* Σφραγισμένα μόνο όταν το σχετικό στοιχείο δεν προκύπτει από την απογραφή λήξης στο έτη Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ο οποίος για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υπολογίζεται.  
 \*\*\*\*\* Σφραγισμένα από επιχειρήσεις που έχουν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.2. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού κέρδους τους.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464	476	472	468	842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλωσίμων υλικών	484	851	852	853	854	
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858	
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861	862	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>	<b>863</b>	<b>864</b>	<b>865</b>	<b>866</b>	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869	
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων-εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μειοτιμές	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών-υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλες-υλικά συσκευασίας	437	438
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>	<b>422</b>	<b>423</b>	αναλώσιμα υλικά	440	441
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>	<b>879</b>	<b>880</b>	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
				είδη συσκευασίας (Λ/28)	446	447
στ) Δαπάνες (συνολικά)				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442			ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	
παροχές τρίτων (Λ/62)	445			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	
φόροι - τέλη (Λ/63)	448			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483	
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454			ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485	
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456			% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458			% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460			% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884	
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>				<b>885</b>	<b>886</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελευθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) \***

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (2)	122	Συντ. μικτό κέρδος (3)	123	Μικτό κέρδος (+) (1 x 3)	124	Σύνολο 1 + 2 + 4	125	Ακ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
	<b>3.456,64</b>				<b>19,05</b>		<b>658,49</b>		<b>4.115,13</b>		<b>3.005,01</b>
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΠΕΥΓΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας-παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (1)	127		<b>4.115,13</b>	132		<b>86.177,69</b>	137		142	<b>90.292,82</b>	
ΜΣΚΚ ή Μ.Ο. συντ ή μεσοστοθ. Σ.Κ.Κ. (2)	128		<b>16,00</b>	133		<b>32,00</b>	138				
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (1 x 2) (3)	129		<b>658,42</b>	134		<b>27.576,86</b>	139		143	<b>28.235,28</b>	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., κλπ) βάσει ν.2238/94 (4)	130		<b>-451,63</b>	135		<b>29.998,43</b>	140		144	<b>29.546,80</b>	
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (3), (4)	131		<b>658,42</b>	136		<b>29.998,43</b>	141		145	<b>30.656,85</b>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ \*\***

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> 631	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> 632	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής : α) είδος καλλιέργειας γής β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός : α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό (1)	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (3) = (1) x (2)
						<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> 635
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής .....						636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού		637		X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν.		638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639			Φορολογούμενο εισόδημα		642

\* Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου κόστους και εργαλείους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

\*\* Σημειώνονται υποχρεωτικά από τα βιβλία Πρόσοδα με γεωργικό εισόδημα

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ\***

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξια υλικών		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη	Εργολάβου	Εργοδότη		
	1			609					613
	2			610					614
	3			611					615
	4			618					619
			ΣΥΝΟΛΟ	612					616
									617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξια εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36ν.2238/1994)		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη	
					Εργολάβου	Εργοδότη			
	1			682		685		688	
	2			683		686		689	
	3			692		694		696	
	4			693		695		697	
			ΣΥΝΟΛΟ	684		687		690	
									691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 \*\*

Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	συνιδιοκτησίας %	Καθάρ κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
1									0	
2									0	
3									0	
									890	

Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθάρ κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
1									0	
2									0	
									897	

Φ. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες λειτουργίας	Συνολικό Ποσό Καταβληθέντος Φόρου
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος				
1									0	
2									0	
									898	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. και που δεν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ.)

α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ	Εκμ/τής ιδιοκτήτης	Εκμετ/τής μη ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθάρ κέρδη
1								651	652	653
2								654	655	656
3								657	658	659
4								660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπωλητές)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ		
										ΝΑΙ	ΟΧΙ		
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ										ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ		ΛΙΑΝΟΠΩ-ΛΗΤΗΣ	ΝΑΙ
663	Καταβληθέν ποσό	664	Αρ. Δήλωσης	665	Ημερ. Υποβολής								

Σημειώσεις φορολογούμενου:

\*Ο υποέλεγχος "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται μόνο από τους υπαίτιους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.  
 \*\* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ' θα συμπληρώνεται ανάλογα και ο πίνακας ΙΕ' και ΣΤ'.  
 \*\*\* Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορικών Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.  
 \*\*\*\* Αναγράφεται η διαφορά λογαριασμών τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πήρασης βιβλίων Γ'κατηγ. του Κ.Β.Σ.

**ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν 3296/04**  
 Συνυποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση σε (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ	8111	ΕΤΟΣ	2007
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
ΑΠΟ	0 1   0 1   0 7	ΕΩΣ	3 1   1 2   0 7	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ ΑΕ	
ΕΙΔΟΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	ΑΡΧΙΚΟ	<b>X</b>	ΤΡΟΠΙΚΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ</b>					
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΟΥΒΙΑΝΑΚΗ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΛΑΝ
ΟΝΟΜΑ	ΚΛΑΙΡΗ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΛΑΝ	
Δ/ΝΣΗ	ΜΑΣΤΡΑΧΑ 11		ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ			ΤΗΛ.	2810-288341
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	
0   4   1   8   3   4   4   3   0				A   B   X   Γ   AB   AG   BΓ   ABΓ	
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ: (Βάσει βιβλίων και στοιχείων)	(1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04 : (διαφορά ακαθ. εσόδων από φορολ. Εισοδήματος)	(2)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ:	(3)=(1)+(2)
3005,01			1110,12		4115,13

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκροές	Φόρος εκροών		
Εκροές φορολ. 8%	0,00	0,00	1. Το ειδικό σημείωμα περαιώσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν.  2. Εξαιρούνται από την περαίωση οι μη τηρήσαντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.	
Εκροές φορολ. 9%	3075,24	276,77		
Εκροές φορολ. 4%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 4,5%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 18%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 19%	4115,13	781,87		
Εκροές φορολ. 6%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 3%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 13%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. Εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	0,00			
Ενδίκως παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλλνές με δικαίωμα έκπτωσης	83102,45			
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	0,00			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</b>	<b>90292,82</b>	<b>1058,64</b>	<b>ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>
Φόρος εισροών δήλωσης (κωδ. 684 εκκαθ.)		1399,95	Κύριος Φόρος :	210,92 ΔΙΑΚΟΣΙΑ ΔΕΚΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ
Προστιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)		0,06	Πρόσθ. φόρος :	0,00 ΜΗΔΕΝ
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)		716,63	Σύνολο για καταβολή :	210,92 ΔΙΑΚΟΣΙΑ ΔΕΚΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)		164,34	<b>ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ</b> <b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</b> ./. /. ./.  <b>Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ</b>	
Χρεωστικό ποσό αρχικού σημειώματος		0,00		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		0,00		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		210,92		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εκπροθέσμου υποβολής		0,00		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>		<b>210,92</b>		

<b>Ο ΔΗΛΩΝ</b> Ημερομηνία ...../...../.....	<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b> Ημερομηνία ...../...../..... ΕΠΩΝ. Α.Φ.Μ. Α.Μ.Α. Κ.ΑΔΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘ.	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b> Ημερομηνία ...../...../.....	<b>Ο ΤΑΜΙΑΣ</b> Ημερομηνία ...../...../.....
--	--	--	---

ΑΦΜ ΥΠΟΧΡ. 041834430

**ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ**  
**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ**

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των -προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές δηλω- θείσες εκροές	Σύνολο εκροών
Εκροές φορολ. 8%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	3075,24	3075,24
Εκροές φορολ. 4%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 4,5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 18%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 19%	3005,01	100,00	1110,12	4115,13	0,00	4115,13
Εκροές φορολ. 6%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 3%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 13%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ενδ/κες παραδ., εξα- γωγές, εκροές απαλλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	83102,45	83102,45
Εκροές χωρίς δικαίω- μα έκπτωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	3005,01	100	1110,12	4115,13	86177,69	90292,82

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

**ΣΤΗΛΗ 2:** Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στο σύνολο των εκροών από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων, οι εκροές της κάθε σειράς.

**ΣΤΗΛΗ 3:** Γίνεται κατά σειρά ο επιμερισμός της διαφοράς εκροών βάσει του ποσοστού που αναγράφεται στην προηγούμενη στήλη.

**ΣΤΗΛΗ 4:** Αναγράφεται το άθροισμα των στηλών 1, 3.

**ΣΤΗΛΗ 5:** Αναγράφονται οι εκροές που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καθώς και όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λ.π.

**ΣΤΗΛΗ 6:** Τα σύνολα εκροών της στήλης αυτής μεταφέρονται αντιστοίχως στον πίνακα υπολογισμού του φόρου.

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά  
(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΑΡΧΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	<b>Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ</b>	001	8111
002	<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</b>		
από	0 1 0 1 0 7	έως	3 1 1 2 0 7

ΕΤΟΣ	004	2	0	0	7
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008				
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ	ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ	010	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
		1	2		

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ <b>ΓΟΥΒΙΑΝΑΚΗ</b>																			
022	ΟΝΟΜΑ <b>ΚΛΑΙΡΗ</b>	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <b>ΑΛΑΝ</b>	024	ΤΙΤΛΟΣ <b>ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ ΚΛΑΙΡΗ</b>															
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ <b>ΜΑΣΤΡΑΧΑ 11</b>	026	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ <b>ΗΡΑΚΛΕΙΟ</b>	027	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (πρωτεύς) <b>71202 2810-288341</b>															
028	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ <b>ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ</b>																			
031	Α.Φ.Μ. <b>0 4 1 8 3 4 4 3 0</b>		032	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	033	Πραγματοποιούνται ενδοκονομ. συναλλαγές ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/>														
034	Αν διενεργείτε συναλλαγές από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε																			
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Φ.Π.Α. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																
042	Κατηγορία βιβλίων	Υποσφ.	Προσφ.	043	Τελεμ.	Κανον.	Πρ. Τελ.	Κανον.	Αρθ. 35	Αρθ. 46	Χωρικός	Απόδ. Πρωτ.	044	Υποσφ.	Προσφ.					
	1	A	X	F	AB	AG	X	2	3	043	1	X	3	4	5	6	7	8	X	2

B.	061	ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου	1	Φορολογικού εκπροσώπου	2	Νόμιμου εκπροσώπου	3	Αντικλήτου	4	
ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ <b>Α.Φ.Μ.</b>										
ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ			ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			ΤΑΧΥΔΡ.		ΔΟΥ Φοροδ.		ΚΩΔ ΔΟΥ
						Εισοδήματος				

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετ' την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων**

α	ΕΚΡΟΣΕΣ, φορολογητέες (κυρίως αμοιβών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΠΛΟΚΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ				Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί				β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ, φορολογητέες (αμοιβές, εισαγωγές)				Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί							
	601	602	603	604		605	606	607	608		609	610	611	612		613	614	615	616	617	618	619	620
ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΠΛΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	601	3075,24	9	631	276,77	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651	0,00	9	671	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	652	0,00	4,5	672	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	653	3312,73	19	673	629,42
ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΠΛΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αγίου & από λοιπή Ελλάδα προς το νησί αυτό	602	0,00	4,5	632	0,00	ΕΠΛΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αγίου	654	0,00	9	674	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	655	0,00	4,5	675	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	656	0,00	19	676	0,00
ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΠΛΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αγίου & από λοιπή Ελλάδα προς το νησί αυτό	603	3005,01	19	633	570,95	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	657	0,00	6	677	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	658	0,00	3	678	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	659	0,00	13	679	0,00
ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΠΛΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αγίου & από λοιπή Ελλάδα προς το νησί αυτό	604	0,00	6	634	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	660	0,00	6	680	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	661	0,00	3	681	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	662	0,00	13	682	0,00
ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΠΛΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αγίου & από λοιπή Ελλάδα προς το νησί αυτό	605	0,00	3	635	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	663	4534,35	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ	683	770,53	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	664	7847,08	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	1399,95	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	665	0,00			
ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΠΛΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αγίου & από λοιπή Ελλάδα προς το νησί αυτό	606	0,00	13	636	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	666	51644,91	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	1399,95	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	667	59491,99									
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ	607	6080,25	ΣΥΝ. ΦΟΡ	637	847,72	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	668	0,00	3	678	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	669	0,00	13	679	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	670	0,00			
Εκτός από βιβλ. ΠΟΛ.1262/93 1029/95	608	0,00	γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	671	0,00	9	671	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	672	0,00	4,5	672	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	673	3312,73	19	673	629,42
Εκτός από βιβλ. ΠΟΛ.1262/93 1029/95	609	0,00		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	674	0,00	9	674	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	675	0,00	4,5	675	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	676	0,00	19	676	0,00
Εκτός από βιβλ. ΠΟΛ.1262/93 1029/95	610	0,00	641	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	677	0,00	6	677	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	678	0,00	3	678	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	679	0,00	13	679	0,00
Εκτός από βιβλ. ΠΟΛ.1262/93 1029/95	611	83102,45		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	680	0,00	6	680	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	681	0,00	3	681	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	682	0,00	13	682	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	612	89182,70	642	0,00		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	683	4534,35	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ	683	770,53	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	684	7847,08	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	1399,95	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	685	0,00			
ΜΕΛΩΝ ίδια ποσά, εκτός από βιβλ. ΠΟΛ.1262/93 1029/95	613	0,00		Αθροισμα συνολ. Ενδοκονομ. αποκτήσεων και ενδοκ. παραδόσεων ( 641 + 642 )		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	686	0,00	3	678	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	687	0,00	13	679	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	688	0,00	3	678	0,00
ΚΥΡΙΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ για δαπάν. ΦΠΑ	614	89182,70	643	0,00		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	689	0,00	3	678	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	690	0,00	13	679	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	691	0,00	3	678	0,00
ΑΚΑΘΑΡ ΕΣΟΔΑ Φοροδ. εισοδήματος	615	89182,70	644	0,00		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	692	0,00	3	678	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	693	0,00	13	679	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	694	0,00	3	678	0,00
				Παύσεις Λήξης αγαθών & υπηρεσιών		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	695	0,00	3	678	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	696	0,00	13	679	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	697	0,00	3	678	0,00
				Ακαθάρα Εσοδα Φοροδ. εισοδήματος		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	698	51644,91	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	1399,95	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	699	51644,91	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	1399,95	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	700	51644,91	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	1399,95
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ		ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	701	59491,99	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	1399,95	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	702	59491,99	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	1399,95	ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	703	59491,99	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	1399,95

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΗ ΠΟΣΑ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή εκτακτές	φόρος για έκπτωση από νινεκές διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Διαχειρ. περιόδου & λοιπά προστίβη	Χαλαστικό αρχικής δήλωσης	
701	0,00	702	0,00	703	0,06	
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΗ ΠΟΣΑ	Φόρος για καταβολή από νινεκές διακανονισμού	ΦΠΑ που σ'ας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		
706	716,59	707	0,00	708	0,04	
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709 )	710	683,38

<b>Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή</b>						
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	164,34	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ <b>ΕΚΑΤΟΝ ΕΞΗΝΤΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΤΡΙΑΝΤΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΛΕΠΤΑ</b>
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	0,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ... % κλη. υποβολής	812	0,00	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	164,34	
Ο ΔΗΛΩΝ	ΕΠΩΝ.		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Α.Φ.Μ.					
	Α.Μ.Α.					
	Κ.ΑΔΕΙΑΣ					
	ΔΙΕΥΘ.					
	( Ονομύο ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας Κατηγορίας αόριστος Δ/σης )			( Σφραγίδα και υπογραφή )		( Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή )

\* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.  
Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.  
ΕΚΔΟΣΗ 2007 09/07 - Φ.Π.Α. Φ1. Σελ. 1/2  
ΑΦΜ ΥΠΟΧΡ. 041834430

**ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ** τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. Περιόδου

Ταξιδιωτικό πακέτο που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο εκκαθαριστών εισόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπολογισμένη σε ΦΠΑ (5) X [(3)/(2)*] (6)	Φορά αμοιβ. υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) X συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) X [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα									
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
353 Μικτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικό λεκέτι				0,00	359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8)-358	0,00		ο θετικός κωδ 359 μεταφ στον κωδ. 706. Ο αρνητικός κωδ 359 μεταφ θετικός στον κωδ. 702

**Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ** διακονοισμού καλών εισοδών αρθ.33 παρ. 1α & 1β βάσει αναλογίας ( Pro-rate ) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ.33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

Πρόβλες φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	6080,25	Αριθμητής	405	6080,25	Πηλίκιο κλάσματος ( Οριστικό ποσοστό έκπτωσης )	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	7,00	409	93,00
Πρόβλες απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	0,00	403	83102,45	Παρονομαστής						
Πρόβλες απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	83102,45	406	89182,70	407	6,82	408	7,00	409	93,00	
ΣΥΝΟΛΟ	404	89182,70	406	89182,70	407	6,82	408	7,00	409	93,00	

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισοδών

Ποσό φόρου εισοδών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρου 31				Φόρος εισοδών που δεν εκπίπτει	Φόρος εισοδών που δεν εκπίπτει	
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά πακέτο	Πλήθος βάσει λογισμικών	Πλήθος λοιπών επιμαζών			
421	770,53	93,00			716,59	423	716,59
422	0,00				0,00	423	716,59

Αν ο κωδ. 423 > 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδ. 706  
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

**Η. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΝΤΑΕΤΟΥΣ** διακονοισμού του φόρου εισοδών των επενδυτικών αγαθών ( παγίων ) αρθ. 33 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων ( διακονοισμοί )	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΠΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (8)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΠΩΝ ΕΤΩΝ		
									στήλη (4) X [κωδ.(501-2) στήλη (2) %] : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)] % X [6 - στήλη(1)] : 5	στήλη (8) X στήλη (2)% X [5 - στήλη (1)] : 5
501	10	100,00%		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
502	10	100,00%		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
503	10	100,00%		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
504	10	100,00%		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
505	10	100,00%		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
506	ΣΥΝΟΛΑ			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
507	0,00			Προσθέστε (506-5)+(506-7)+(506-9)+(506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706				

**Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ** με πληροφοριακά οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία ( χωρίς ΦΠΑ ) αγοράς Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( Μόνο κοινοφύγων )	Δαπάνη ( χωρίς ΦΠΑ ) καυσίμων, λιπαντικών ελαστικής συντήρησης, ΕΧΙ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία ( χωρίς ΦΠΑ ) πώλησης Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη ( χωρίς ΦΠΑ ) για χρηματοδοτική μίσθωση ( leasing ) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός ( πλήθος ) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης					
901	0,00	902	0,00	903	0,00	904	0,00	905	2,00
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ ( εκτός παγίων )	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( συμπεριλαμβ. μόνο από τους μεταπωλ. Αρθ 45 )	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( Δεν συμπεριλ. οι αγορές από ιδιώτες )	Αριθμός υποκαταστημάτων ( χωρίς το κεντρικό )	Άθροισμα των κωδ 901 έως και 910					
906	0,00	908	0,00	909	0,00	910		911	2,00

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\* το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.  
Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

Φ1, Σελ. 2/2  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. **041834430**

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4<sup>ο</sup>:** Επιχείρηση ελεύθερου επαγγέλματος ( λογιστής) με Μ.Σ.Κ.Κ. 50%.

**A)** Δεδομένα – αποτελέσματα βάσει βιβλίων και στοιχείων

**A1)** Οικονομικά στοιχεία χρήσης

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Ακαθάριστες αμοιβές (ιδιωτική πελατεία) 22.597,31

ΠΑΓΙΑ

Αγορές παγίων χρήσης 38.238,64

ΔΑΠΑΝΕΣ

Αμοιβές και έξοδα τρίτων 677,25

Παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 331,75

Διάφορα έξοδα 2.258,82

Σύνολο 3.267,82

**A2)** Προσδιορισμός καθαρού κέρδους με λογιστικό προσδιορισμό

Καθαρά κέρδη = σύνολο ακαθάριστων εσόδων μείον σύνολο δαπανών

Καθαρά κέρδη = 22.597,31 – 3.267,82

Καθαρά κέρδη = 19.329,49

**A3)** Προσδιορισμός εξωλογιστικών καθαρών κερδών

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων επί Μ.Σ.Κ.Κ.

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 22.597,31 \* 50%

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 11.298,66

**A4)** Σύγκριση καθαρών κερδών, προσδιορισμός διαφοράς φόρου εισοδήματος

Για τη διαχειριστική περίοδο 01.01/31.12.2007, ( Οικονομικό έτος 2008) επειδή ο ελεύθερος επαγγελματίας δηλώνει βάσει βιβλίων και στοιχείων μεγαλύτερα κέρδη ύψους 19.329,49 ευρώ από τα προσδιορισθέντα με τον προαιρετικό ειδικό τρόπο προσδιορισμού ύψους 11.298,66 ευρώ, γίνονται δεκτά τα βάσει βιβλίων και στοιχείων προκύπτοντα καθαρά κέρδη με αποτέλεσμα να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο παρά μόνο αν συντρέχουν οι λόγοι που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68του Ν. 2238/1994.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ		ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
19.329,49	>	11.298,66

**E3 TAXI B**

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2007 έως 31/12/2007

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 005 **8111**  
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 007 **8111**  
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ\* 004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**  
 Α.Φ.Μ. 018 0 4 5 6 4 4 1 8 7 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 **74.12.13.01** Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761 **74.12.20**

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα **ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ**  
 ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΜΑΣΤΟΡΑΚΗΣ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)  
**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ** (Συμπληρώνονται 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**

1.	ΑΠΥ	Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο
2.		1	26	7.			
3.				8.			
4.				9.			
5.				10.			

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκαταστήματα	061	0	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	**063	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Αποθηκευτικοί χώροι	064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου	**066	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εκθέσεις	067		Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	**069	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εργοτάξια	070		Ανελέγκτες χρήσεις(περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	**072	<input checked="" type="checkbox"/>	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΜΕΙΚΤΑ	3
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	**075	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	**076	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	**077	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**  
 α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι : \*\* 736 **Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ** 1 **ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ** 2 **ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ** 3 **ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ** 4  
 ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΜΑΣΤΟΡΑΚΗΣ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**  
 Α.Φ.Μ. 741 0 4 5 6 4 4 1 8 7 Κωδικός Δ.Ο.Υ. **8111** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ **ΑΤ** ΑΡΙΘΜΟΣ **Ε951333** ΦΥΛΟ  1  2  
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ **ΙΩΛΚΟΥ 18 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ** ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** TAX. ΚΩΔ. **71409** ΤΗΛΕΦΩΝΟ **2810288341**

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από : \*\* 750 **ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ** 1 **ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ** 2 **ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ** 3  
**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ**  
 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 \*\*\* 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
	Δωρεάν Παραχώρηση ****			906	

Ημερομ...2008 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ...2008 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
	Α.Φ.Μ. 010	011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012
Επωνυμ.:	Επωνυμ.:	(Σφραγίδα και υπογραφή)	Επωνυμ.:
Όνομ.:	Όνομ.:		Όνομ.:
Δ/νση.:	Δ/νση.:		Δ/νση.:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		Αριθ. Δ. Ταυτ.:
**** Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος.:	**** Κατηγορία άδειας.:		

\*Σταθμεύονται από την υπηρεσία. \*\*Σταθμεύονται X στο πενήντο της απόδοσης από το φορολογούμενο (προσοχή όχι στον αριθμό).  
 \*\*\* Εάν καταβάλει ενοίκιο σε περισσότερες εγκαταστάσεις συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναφέρονται τα στοιχεία που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.  
 \*\*\*\* Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.  
 \*\*\*\*\* Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον αυτηνών οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΕΚΔΟΣΗ 2007

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Αγορές		Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232	εμπορεύματα		256		257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας		264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή		267		268	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>	<b>υπολείμματα</b>		<b>270</b>		<b>271</b>	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	<b>Σύνολο απογραφής</b>		<b>520</b>		<b>521</b>	

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού		522	523	524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων		525	526	527	<b>677,25</b>
χοντρική πώληση προϊόντων	269	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		528	529	530	<b>331,75</b>
λιανική πώληση προϊόντων	272	ιδιόχρηση		531	532	533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έξοδα		534	535	536	<b>2.258,82</b>
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>	τόκοι και συναφή έξοδα		537	538	539	
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>		αποσβέσεις παγίων		541	542	543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών		544	545	546	<b>3.267,82</b>
Π.Υ. <b>ΔΗΜ/ΣΕΙΣ</b>	276						

Π.Υ. <b>ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ</b>		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συν/στής μεικτ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/στής καθαρ. κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	<b>8060</b>	303	351	304	359
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	308		309	352	310	<b>9.00</b>
							<b>305</b>

ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας	
ιδιωτική πελατεία	274	<b>22.597,31</b>	314
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		315
επιτηδευματίες κ.τ.λ. **	280		316
μελέτες μηχανικών	275		317
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		318
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών</b>	<b>283</b>	<b>22.597,31</b>	<b>319</b>
			<b>320</b>

Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	549	550	<b>22.597,31</b>	551	<b>22.597,31</b>	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554		555		
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	557	558	<b>3.267,82</b>	559	<b>3.267,82</b>	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	561	562	<b>19.329,49</b>	563	<b>19.329,49</b>	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564	565	566		567		
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>19.329,49</b>	<b>571</b>	<b>19.329,49</b>	

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	840
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****	336
***Διαφορά δαπανών	324
	312
	342
	346
	<b>19.329,49</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ			
α) Ισολογισμού	Έναρξης ****	Λήξης	β) Έσοδα
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΙΙΙ)	177	178	ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	186	<b>γ) Κόστη</b>
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163	164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167	168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171	172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν
13. Υποχρεωτικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175	176	δαπάνες παραγωγής
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179	180	φύρα βιομηχανοποίησης
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183	184	<b>δ) Δαπάνες</b>
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών
17. Επισφαλείς - επιδικοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191	192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές

\* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ., ακαθάριστα έσοδα και συντ/στής κέρδους (%).  
 \*\* Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παραστέλλονται μόνο από αυτές τις ομάδες.  
 \*\*\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κ.τ.λ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τριμηνιαίων τεχνικών δαπανών ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεχνικά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον κωδ. στ του πίνακα ΣΤ.  
 \*\*\*\* Διατηρείται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Ο', εισπαισμός ε.  
 \*\*\*\*\* Διατηρείται από επιχειρήσεις που έχουν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος τους.



**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ\***

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη				
	1			609					613
	2			610					614
	3			611					615
	4			618					619
			ΣΥΝΟΛΟ	612					616
								Διαφορά κερδών ****	617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36ν.2238/1994)		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
					Εργολάβου	Εργοδότη			
	1			682		685		688	
	2			683		686		689	
	3			692		694		696	
	4			693		695		697	
			ΣΥΝΟΛΟ	684		687		690	
								Διαφορά κερδών ****	691

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 \*\***

Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ***										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
1									0	
2									0	
3									0	
										ΣΥΝΟΛΟ 890

Α. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
1									0	
2									0	
										ΣΥΝΟΛΟ 897

Φ. Δ. Χ.										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ποσό Καταβληθέντος Φόρου
					Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος				
1									0	
2									0	
										ΣΥΝΟΛΟ 898

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Α.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. και που δεν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ.)**

α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Γ/Κ Υ/Γ	Εκμ/τής ιδιοκτήτης		Εκμετ/τής μη ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα		Έξοδα		Καθαρά κέρδη	
						Οδηγός Ιδίας	Οδηγός τρίτος		651	652	653	654		
1									651	652	653	654	655	656
2									654	655	656	657	658	659
3									657	658	659	660	661	662
4									660	661	662			

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπωλητές)**

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	
											ΝΑΙ	ΟΧΙ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΗΣ	ΝΑΙ
663	Καταβληθέν ποσό	664	Αρ. Δήλωσης	665	Ημερ. Υποβολής							

Σημειώσεις φορολογούμενου:  
**ΤΟ ΠΟΣΟ 12.324,12 ΣΤΟ ΠΕΔΙΟ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ**  
**ΑΦΟΡΑ ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΣΤΕΓΗΣ**  
**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΘΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΥΝ ΜΕΤΑ ΤΟ ΠΕΡΑΣ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣ**

\* Ο πίνακας "ΠΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται μόνο από τους υπάλληλους για το εισόδημα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.  
 \*\* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΑ' θα συμπληρώνονται αντίστοιχα και οι πίνακες ΙΒ' και ΣΤ'.  
 \*\*\* Στις περιπτώσεις από σχετικές υπεύθυνες αποφάσεις Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λειτουργούν Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν αλληλίζουν τα φορολογηθέντα τεκμαρτά ποσά καθαρά εισοδήματος.  
 \*\*\*\* Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση ήμερας βιβλίων Γ'κατηγ. του Κ.Β.Σ.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8°**

### **ΚΡΙΤΙΚΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕΧΡΙ ΤΩΡΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗ του Ν.3296/04**

#### ***ΚΡΙΤΙΚΗ ΑΠΟ ΤΗ ΜΕΧΡΙ ΤΩΡΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ Ν. 3296/04***

Η περαίωση Ν. 3296/04 πρόκειται για μια διαδικασία κατά την οποία οι επιχειρήσεις πρέπει να εμφανίσουν στα βιβλία τους έσοδα μεγαλύτερα από τα έξοδα και οι αγορές τους, κατά ποσό τουλάχιστον ίσο με το συντελεστή καθαρού κέρδους που προβλέπεται για κάθε μια επιχείρηση ξεχωριστά ανάλογα με το αντικείμενο δραστηριότητας της.

Το μέτρο αυτό εξυπηρετεί τόσο τις επιχειρήσεις, που τους δίνει το δικαίωμα ( εφ' όσον δεν έχουν διαπιστωμένες παραβάσεις ) να κλείσουν τα βιβλία τους και να μην υποστούν φορολογικό έλεγχο από τον κρατικό μηχανισμό, όσο και το ίδιο το κράτος που κατά κάποιο τρόπο ελέγχει με συνοπτικές διαδικασίες ένα μεγάλο αριθμό επιχειρήσεων ( που διαφορετικά θα αδυνατούσε να ελέγξει ) και βεβαιώνει διαφορές στο εισόδημα και στο Φ.Π.Α.

Κατά τη γνώμη μου το μέτρο της περαίωσης εξυπηρετεί περισσότερο τις επιχειρήσεις γιατί με σχετικά μικρά ποσά φόρων (εισόδημα - Φ.Π.Α. ) μπορούν και κλείνουν τα βιβλία τους. Αντίθετα το κράτος εάν μπορούσε να ελέγξει όλες τις επιχειρήσεις με τακτικό έλεγχο, σίγουρα θα βεβαίωνε παραβάσεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων που δεν μπορούν να προκύψουν από τη διαδικασία περαίωσης καθώς και μεγαλύτερες διαφορές όσον αφορά τα έσοδα και το Φ.Π.Α.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

### ΒΙΒΛΙΑ

- ΓΙΩΡΓΟΣ Α. ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ  
« ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ 2008» Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΤΟΜΟΣ  
8<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ ( TAX ADVISORS )
- ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΚΟΨΙΑΥΤΗΣ  
« ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ»  
ΕΚΔΟΣΕΙΣ: ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ
- ΠΟΕ-ΔΟΥ (ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ)  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ  
«ΟΔΗΓΟΣ ( για Μισθωτούς- Συνταξιούχους - Επαγγελματίες -  
Λογιστές) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ 2007  
ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ

### ΝΟΜΟΙ

- Ν.2238/94
- Ν.3296/2004

### ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

- ΛΟΓΙΣΤΗΣ
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

### ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ: [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)
- ΛΟΓΙΣΤΩΝ: [www.gus.gr](http://www.gus.gr)
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ: [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)

ΑΛΛΕΣ ΠΙΘΑΝΕΣ ΠΗΓΕΣ

- ΑΡΙΘΜΗΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ  
ΓΕΩΡΓΙΟΥ Κ. ΜΑΣΤΟΡΑΚΗ





