

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«Εισοδήματα και φορολογία στις
προσωπικές εταιρείες»**



Εισηγητής Καθηγητής: Σπυριδάκης Εμμανουήλ

Σπουδαστής: Σφηναρολάκης Ρούσσο

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2009

Τ.Ε.Ι. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

**Η παρούσα εργασία αφιερώνεται
στην οικογένειά μου.**

Τ.Ε.Ι. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΑΚΑΔΗΜΑΪΚΟ ΕΤΟΣ 2008-2009
ΤΙΤΛΟΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ
ΕΤΑΙΡΙΕΣ
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: ΣΦΗΝΑΡΟΛΑΚΗΣ ΡΟΥΣΣΟΣ
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΔΑΣΚΩΝ: ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ



Δήλωση: Δηλώνω υπεύθυνα ότι το παρόν κείμενο αποτελεί προϊόν προσωπικής μελέτης και εργασίας και πώς όλες οι πηγές που χρησιμοποιήθηκαν για τη συγγραφή της δηλώνονται σαφώς είτε στις παραπομπές είτε στο βιβλιογραφικό κατάλογο.

Υπογραφή

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Πρόλογος.....	7
---------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΟΙΝΟΙ ΣΕ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

1.1	Κατηγοριοποίηση των εταιρικών τύπων (Σχεδιάγραμμα)	11
1.2	Η σύσταση μιας προσωπικής εταιρίας	14
1.2.1	Απόδειξη της εταιρίας.....	15
1.2.2	Λίστα Απαιτούμενων Δικαιολογητικών Έγγραφης.....	15
1.3	Διαχείριση της προσωπικής εταιρίας.....	17
1.4	Μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων.....	18
1.5	Λύση των προσωπικών εταιριών.....	19
1.6.1	Λόγοι λύσης που αφορούν το νομικό πρόσωπο των προσωπικών εταιριών.....	19
1.6	Εκκαθάριση των προσωπικών εταιριών και εργασίες εκκαθαρίσεις	21

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1	Έννοια και κατηγορίες εισοδήματος	25
2.1.1	Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.....	26
2.1.2	Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος	29
2.1.3	Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα	30
2.2	Υποβάλλει δηλώσεις του φόρου εισοδήματος στην ΔΟΥ.....	31
2.2.1	Αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας Οικονομικής υπηρεσίας.....	32
2.3	Τα 22 δικαιολογητικά που συνυποβάλλουν οι προσωπικές εταιρίες με την ετησία δήλωση εισοδήματος.	32

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

3.1	Έννοια φόρου.....	37
3.2	Φορολογική βάση -Φορολογικός συντελεστής.....	38
3.3	Ταξινόμηση φόρου.....	39
3.3.1	Ταξινόμηση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους.....	40
3.4	Καταβολή φόρου.....	41
3.5	Συμπληρωματικός φόρος και προκαταβολή φόρου εισοδήματος για το επόμενο έτος.....	41
3.6	Φοροδιαφυγή	42
3.6.1	Αδίκημα φοροδιαφυγής για την παράλειψη υποβολής ή την υποβολή ανακριβούς δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος των προσωπικών εταιριών.....	43
3.6.2	Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις.	44
3.7	Φορολόγηση αλλοδαπών προσωπικών εταιριών- μερισμάτων.....	44

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΙΣ

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

4.1	Φορολογία εισοδήματος Ο.Ε και Ε.Ε	49
4.2	Φορολογίας εισοδήματος Ατομικών επιχειρήσεων.....	51
4.3	Φορολογία κερδών στις προσωπικές εταιρίες.....	53
4.4	Χαρτόσημο κερδών Ο.Ε, Ε.Ε και κοινοπραξιών.....	55
4.5	Δήλωση φορολογίας (Ε3), (Ε5) και λογιστικός προσδιορισμός (Παράδειγμα).....	55

- 4.6 Μέχρι πότε υποβάλλεται η τελευταία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α, σε και μέχρι πότε η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α σε περίπτωση παύσης των εργασιών λόγω διάλυση της προσωπικής εταιρίας.....81

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

- 5.1 Προτάσεις για αναμόρφωση του φορολογικού μας συστήματος.....82
- 5.2 Πολιτικός κύκλος.....94
- 5.3 Χάραξη Στρατηγικής στον Τομέα της Φορολογίας.....96

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Περισσότερες από 343.000 εταιρίες προσωπικές, (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες κτλ.) ιδρύθηκαν στο διάστημα 1994 – 1997, συμφωνά με τα τελευταία διαθέσιμα στοιχεία του υπουργείου Εθνικής Οικονομίας. Αξιοσημείωτο όμως είναι το γεγονός ότι τα έτη 1994 – 1997 έπαυσαν να λειτουργούν περίπου 262.000 προσωπικές εταιρείες¹.

Σε σύνολο 175 χωρών, η Ελλάδα κατέχει την 100η θέση όσον αφορά την ευκολία δημιουργίας νέων εταιρών, σύμφωνα με την ετήσια έκθεση της Παγκόσμιας Τράπεζας «Doing Business 2008». Ωστόσο, παρά τη χαμηλή θέση παρατηρείται μια πρόοδος αφού το 2006 βρισκόταν στην 109 θέση ενώ το 2005 κατείχε την 111η. Στις πέντε πρώτες θέσεις της κατάταξης είναι η Σιγκαπούρη, η Ν. Ζηλανδία, οι ΗΠΑ, το Χονγκ Κονγκ και η Δανία.

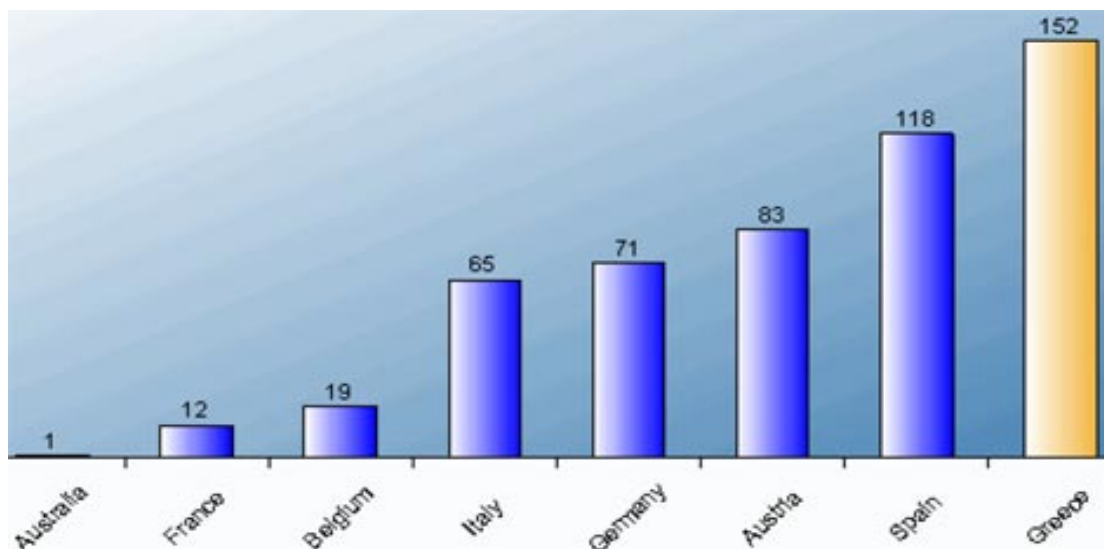
Ευκολία...	Κατάταξη 2007	κατάταξη 2006
Επιχειρηματικής δραστηριότητας	100	109
Ξεκινώντας μια επιχείρηση	152	140
Χορήγηση άδειας λειτουργίας	42	55
Απασχόλησης εργαζομένων	142	166
Κατοχύρωση ιδιοκτησίας	93	94
Πίστωσης	84	83
Προστασίας επενδυτών	158	156
Πληρωμής φόρων	86	108
Εξωτερικού εμπορίου	65	123
Επιβολής συμβολαίων	87	48
Κλείσιμο μιας επιχείρησης	38	34

Η Ελλάδα καταλαμβάνει την έκτη χαμηλότερη θέση μεταξύ των ευρωπαϊκών χωρών και την τελευταία θέση μεταξύ χωρών της ευρωζώνης. Παράλληλα, η χώρα κατέχει άσχημη θέση (166η), όσον αφορά την προστασία των επενδυτών καθώς έχει από τα πιο αδιαφανή καθεστάτα στον κόσμο (158η θέση από 156η). Αντίθετα η Ελλάδα, βελτιώθηκε στο καθεστώς στην αγορά εργασίας, αφού σύμφωνα με την έκθεση βελτιώθηκε η διαδικασία απόλυσης εργαζομένων και μειώθηκε το κόστος εργασίας, ανεβαίνοντας στην 142η από την 166η.

Δύσκολες είναι οι συνθήκες ίδρυσης νέας επιχείρησης, με την Ελλάδα η οποία κατατάσσεται στην 152η θέση από την 140η. Για να ιδρύσεις μια εταιρία στην

¹ <http://www.go-online.gr>

Ελλάδα, απαιτούνται 15 διαδικασίες, 38 ημέρες και κοστίζει το 23,30% του κατά κεφαλήν ΑΕΠ. Ενώ στην Αυστραλία χρειάζονται 2 διαδικασίες και 2 ημέρες, στο Βέλγιο 3 διαδικασίες και 4 ημέρες, στην Γαλλία 5 διαδικασίες και 7 ημέρες ενώ η χώρα που μας πλησιάζει είναι η Ισπανία στην οποία απαιτούνται 10 διαδικασίες και 47 ημέρες. Επίσης η Ελλάδα παρουσιάζει αρκετά υψηλό ποσοστό όσο αναφορά το κόστος ίδρυσης



Σχήμα: Παγκόσμια κατάταξη ευκολίας ίδρυσης επιχειρήσεων

Επίσης, στην ευκολία με την οποία επιβάλλονται τα εμπορικά συμβόλαια που δηλαδή συνέπεια πληρωμών, ο χρόνος και το κόστος για την επίλυση μιας διαμάχης αποπληρωμής, η Ελλάδα υποχώρησε στην 87η θέση από την 48η.

Τέλος, όσο αναφορά τις βαλκανικές χώρες, τα Σκόπια κατάφεραν να ανέβουν στην 75η θέση (από 92η), η Τουρκία στην 57η θέση (από 91η), η Βουλγαρία στην 46η θέση (από 54η) και η Κροατία, που πέρσι υπολειπόταν της Ελλάδας (124η), φέτος την ξεπερνά κατά τρεις θέσεις (97η).

Με τις προτεινόμενες διαδικασίες ο χρόνος που θα απαιτείται για την ίδρυση μιας επιχείρησης δεν θα ξεπερνά τις 5 εργάσιμες ημέρες, έναντι 20 -στην καλύτερη περίπτωση- εργάσιμων ημερών που απαιτούνται σήμερα για τις προσωπικές εταιρίες και 7 για τις Ο. Ε. και Ε. Ε. Επίσης, η γραφειοκρατία θα μειωθεί κατά 85%.

Ο Λογιστής της σημερινής ηλεκτρονικής εποχής , εκτός από τα σύγχρονα συστήματα λογιστικής , θα πρέπει να γνωρίζει και όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη **φοροτεχνική**, τη **λογιστική** και την **εργατική** νομοθεσία, στοιχειά αναγκαία για να καταστεί απαραίτητο και πολύτομο στέλεχος της επιχείρησης που εργάζεται, και να επιτύχει την μεγιστοποίηση του κέρδους και κατά επέκταση την μακροχρόνια επιβίωση της,

Η συγγραφή της πτυχιακής συνδυάζει πρακτικά αλλά και σε βάθος όλα τα παραπάνω θέματα Πιστεύω ότι η εργασία αυτή, η οποία απευθύνεται σε ένα εύρο κοινό, θα ικανοποιήσει τον αναγνώστη και θα τον εισάγει στο χώρο των επιχειρήσεων, στον τρόπο ίδρυσης, λειτουργίας και οργάνωσης τους.

Η εργασία αποτελείται από πέντε κεφάλαια.

Το πρώτο κεφάλαιο ασχολείται με την έννοια της εταιρίας, παρουσιάζονται οι διάφοροι τύποι επιχειρήσεων που υπάρχουν και η διαδικασία ίδρυσης τους. Αναφέρεται επίσης η κατάσταση που επικρατεί στην παρούσα φάση στον ελλαδικό χώρο σχετικά με την ίδρυση μιας προσωπικής εταιρίας την νομική δομή της και την εκκαθάριση της . Στο δεύτερο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στην φορολογία εισοδήματος με τα βασικά καθώς και τα συναφή νομοθετήματα που έχουν θεσπιστεί. Το τρίτο κεφάλαιο μας εισάγει στο ποιο αναγκαίο μέσο μεταβίβασης της αγοραστικής δύναμης (χρήματος), τον φόρο. Θα ασχοληθούμε με της κυριότερες κατηγορίες καθώς επίσης και με τις αντιδράσεις που έχει η επιβολή του φόρου (φοροδιαφυγή). Στο τέταρτο κεφάλαιο θα μελετήσουμε μια προσωπική εταιρία με Γ κατηγορίας βιβλία . Θα εξετάσουμε την λειτουργία της και θα προσδιορίσουμε το αποτέλεσμα λογιστικά. Τέλος, το πέμπτο και τελευταίο κεφάλαιο περιλαμβάνει τα κυριότερα γενικά συμπεράσματα που προκύπτουν από την εργασία καθώς και προτάσεις για την φορολογική αναμόρφωση για την επίτευξη υψηλού ρυθμού ανάπτυξης των προσωπικών εταιριών

Στο σημείο αυτό θα ήθελα να ευχαριστήσω όσους βοήθησαν στην ολοκλήρωση της πτυχιακής μου εργασίας και ιδιαίτερα τον καθηγητή μου κ. Σπυριδάκη Εμμανουήλ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ
ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΟΙΝΟΙ ΣΕ
ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ
ΕΤΑΙΡΙΕΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΟΙΝΟΙ ΣΕ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

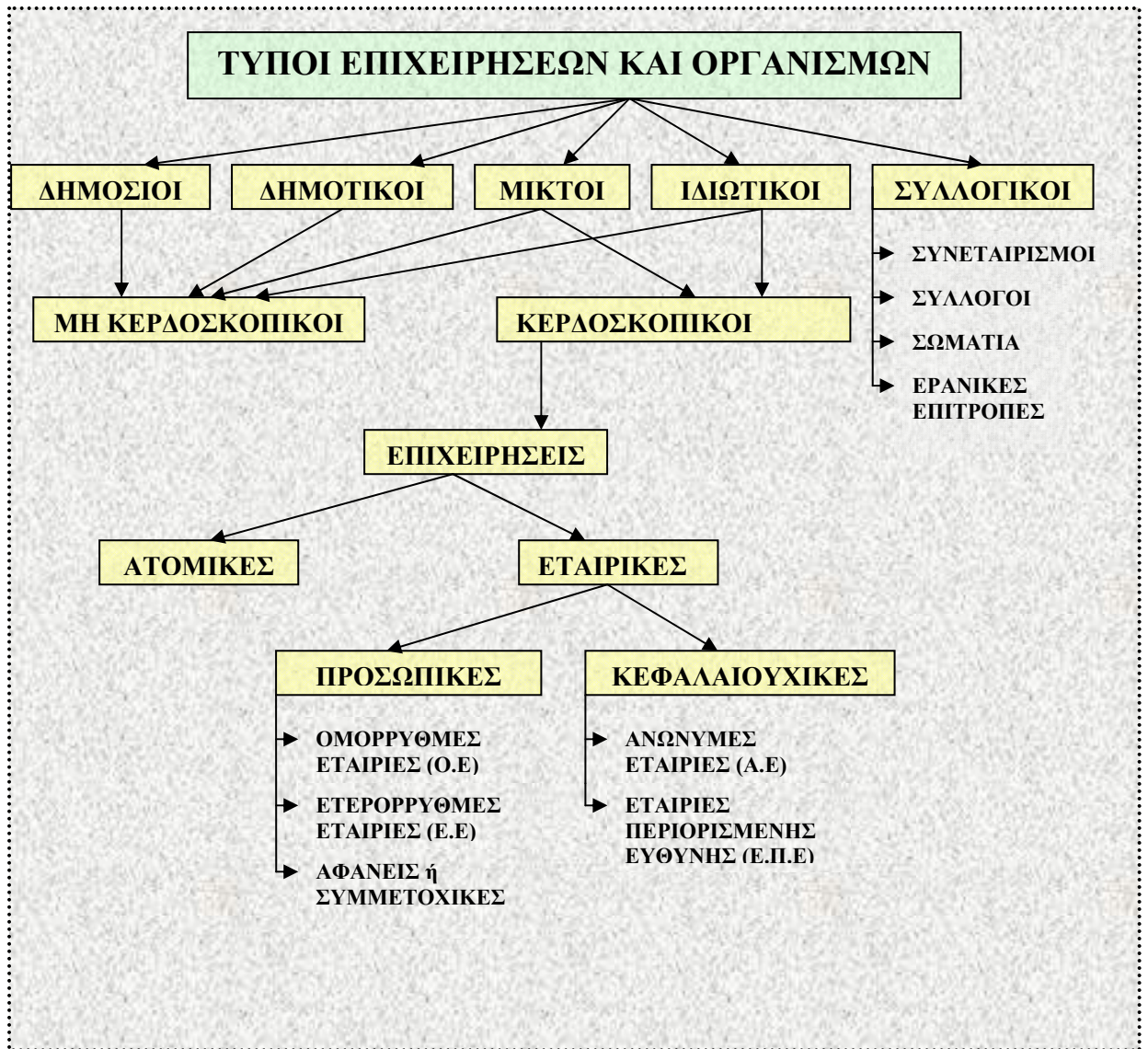
1.1 Κατηγοριοποίηση των εταιρικών τύπων (Σχεδιάγραμμα)

Εχει αποδειχθεί μέσα από την πορεία της ζωής του ανθρώπου, πως η συνεργασία ανάμεσα σε περισσότερα άτομα για την επιτυχία ενός σκοπού είναι πιο αποτελεσματική γιατί δίνει δυνατότητές επιτυχίας πολύ περισσότερες από τη δράση ενός και μόνο ατόμου. Ο κοινός σκοπός επισκιάζει το ατομικό συμφέρον και η κοινή προσπάθεια για την επιτυχία του εξαφανίζει τα αντίθετα ατομικά συμφέροντα. Για την επιτυχία του κοινού σκοπού – που μπορεί να είναι ιδεολογικός μέχρι καθαρά κερδοσκοπικός – η εργασία και τα υλικά μέσα που διαθέτονται είναι κοινά. Έτσι λοιπόν, εκείνο που δεν μπορεί ή είναι πολύ δύσκολο να πετύχει ένα άτομο με την εργασία του, την πείρα και τα υλικά μέσα που διαθέτει, μπορούν να το πετύχουν περισσότερα άτομα, αφού η κοινή εργασία τους, η πείρα τους, η δυνατότητα της ανταλλαγής απόψεων, ο διάλογος και τα υλικά μέσα, δίνουν πολύ μεγαλύτερες δυνατότητες δράσης και επιτυχίας . Αυτή η συνεργασία περισσότερων ατόμων που αποβλέπει σε ένα κοινό σκοπό, με τις κοινές προσπάθειες και κοινά υλικά μέσα όλων των συνεργαζόμενων, δίνει την εικόνα της εταιρείας . **Είναι λοιπόν εταιρεία είναι η σύμβαση (συμφωνία) δυο τουλάχιστον προσώπων τα οποία με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό σκοπό κυρίως οικονομικό².**

Επίσης βασικό στοιχείο είναι η κατανόηση της λειτουργίας και της δομής των εταιρειών, η συμπεριφορά και οι σχέσεις των εταίρων με την εταιρεία, οι μορφές και τα είδη, καθώς και η νομοθεσία τους. Οι όροι της σύμβασης της εταιρίας απεικονίζονται στο καταστατικό.

Οι διακρίσεις των εταιριών μπορούν να γίνουν με βάση μια σειρά κριτηρίων, όπως η μορφή ιδιοκτησίας, η νομική μορφή, το μέγεθος, το αντικείμενο απασχόλησης, οι επιδιωκόμενοι σκοποί κλπ (σχήμα 1.1). Βασική διάκριση είναι αυτή που γίνεται ανάμεσα σε **προσωπικές και σε κεφαλαιουχικές**.

² Δημήτριος Ι. Καραγιάννης (2007) 10^η έκδοση, «Φορολογικά – φοροτεχνικά, Φορολογικές δηλώσεις», Γραφικές Τέχνες «ΑΡΙΩΝ»



Σχήμα 1.1 Τύποι επιχειρήσεων

Προσωπικές είναι οι εταιρίες που στηρίζονται στην προσωπική συμβολή των εταίρων, αντίθετα κεφαλαιουχικές είναι αυτές που στηρίζονται στην περιουσιακή κατά κύριο λόγο συμβολή των εταίρων.

Προσωπικές εταιρίες. Χαρακτηριστικό γνώρισμα αυτών των επιχειρήσεων είναι ότι στηρίζονται κυρίως στην προσωπικότητα των εταιριών, οι οποίοι δεν εισφέρουν μόνο κεφάλαιο, αλλά και την προσωπική τους εργασία, την εμπειρία και τις γνώσεις³.

³ Μπουράντας, Βάθης, Παπακωνσταντίνου, Ρεκλειτής, «Αρχές οργάνωσης και διοίκησης επιχειρήσεων», Εκδόσεις ΟΕΔΒ, Αθήνα 1999.

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ο.Ε)

Την ιδρύουν τουλάχιστον δυο εταίροι επιφέροντας όσο κεφάλαιο τους χρειάζεται ή όσο διαθέτουν, χωρίς να δεσμεύονται για συγκεκριμένο ποσό από το νόμο. Οι λεπτομέρειες της συνεργασίας τους αναφέρονται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο, που λέγεται καταστατικό. Το καταστατικό, με τη δημοσίευση του οποίου τυπικά ιδρύεται η Ο.Ε., αναφέρει τους ορους συνεργασίας, δηλ. τι κεφαλαίο εισέφεραν οι εταίροι, πως θα μοιράζονται τα κέρδη, ποιο θα είναι το αντικείμενο της Ο.Ε., η επωνυμία της, η έδρα της, η διάρκεια συνεργασίας κτλ.

Χαρακτηριστικό γνώρισμα της Ο.Ε. που τη διαφοροποιεί μάλιστα από τις άλλες προσωπικές εταιρίες, είναι η ευθύνη των εταιριών, που είναι ίδια για όλους(προσωπικά, απεριόριστου και εις ολόκληρο). Καθένας ευθύνεται με όλη του την περιουσία και για το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρίας, οποίο και αν είναι το ύψους της συμμετοχής του στο κεφάλαιο. Στη διοίκηση συμμετέχουν ισότιμα όλοι οι εταίροι, ενώ η πιστοληπτική ικανότητα της λόγω του τρόπου κατανομής της ευθύνης είναι αρκετά υψηλή.

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ε.Ε)

Και σε αυτή τη μορφή απαιτείται η συμμετοχή δυο τουλάχιστον εταίρων, από τους οποίους ο ένας ομόρρυθμος, με απεριόριστη ευθύνη. Ακόμη απαιτείται η δημοσίευση του καταστατικού με όλα τα στοιχεία της συνεργασίας (εταίροι, επωνυμία, αντικείμενο, έδρα, διάρκεια συνεργασίας κτλ.). Η ευθύνη των εταίρων είναι το σημείο που τη διαφοροποιεί από την Ο.Ε. Στην Ε.Ε απεριόριστη ευθύνη και συμμετοχή στη διαχείριση της έχουν μόνο οι ομόρρυθμοι εταίροι, ενώ οι ετερόρρυθμοι ευθύνονται μόνο στο ποσοστό της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο.

ΑΦΑΝΗΣ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Αυτή είναι ουσιαστικά μια συμφωνία συνεργασίας δυο ή περισσότερων ανθρώπων χωρίς νομική υπόσταση και καλύπτει βασικά την αδυναμία των ατόμων

αυτών να δραστηριοποιηθούν επιχειρηματικά. Ένας από αυτούς είναι εμφανής και διαχειρίζεται την εταιρία.

1.2 Η σύσταση μιας προσωπικής εταιρίας⁴

Για την σύστασή μιας προσωπικής εταιρίας απαιτείται σύμβαση για την οποία είναι απαραίτητες οι έξι προϋποθέσεις:

- **Ικανότητα των μερών για ενέργεια εμπορικών πράξεων.** Πάντως όσον αφορά τον εταίρο που συναλλάσσεται με τους τρίτους, στην αφανή εταιρία, απαιτείται ικανότητα προς απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας.
- **Επιδίωξη κοινού σκοπού με κοινές εισφορές.** Ο κοινός σκοπός επιδιώκεται με κοινή εισφορά που μπορεί να συνίσταται σε οποιαδήποτε παροχή, για παράδειγμα χρήμα, προσωπική εργασία, άλλα αγαθά.

Τύπος: Γενικά δεν απαιτείται τήρηση τύπου, εκτός, εάν τον επιβάλουν ειδικές νομοθετικές διατάξεις. Απαιτείται όμως, εάν η εισφορά κάποιου ή κάποιων εταίρων συνίσταται σε πράγμα, το οποίο μεταβιβάζεται μόνο μετά από τήρηση συγκεκριμένου τύπου, (για παράδειγμα συμβολαιογραφικό έγγραφο απαιτείται για την εισφορά ακινήτου).

1.2.1 Απόδειξη της εταιρίας

Τύπος λοιπόν, κατ' αρχή, δεν απαιτείται για την σύσταση της προσωπικής εταιρίας. Το ίδιο όμως δεν συμβαίνει και όσον αφορά την απόδειξή της, για την οποία απαιτείται έγγραφο.

Το έγγραφο αυτό επέχει θέση δημοσιότητας, μπορεί να είναι ιδιωτικό είτε δημόσιο (συμβολαιογραφικό) και ονομάζεται καταστατικό της εταιρίας. Το καταστατικό κατατίθεται στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου της Έδρας της εταιρίας, νόμιμα χαρτοσημασμένο και αφού καταβληθούν τα σχετικά τέλη στην Οικονομική

⁴ <http://www.gge.gr>

Εφορία και πάλι της έδρας της εταιρίας. Αυτό πρέπει να γίνει μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή της. Ο Γραμματέας καταχωρεί το καταστατικό αυτό σε ειδικό δημόσιο βιβλίο και από εκείνη τη στιγμή η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα.

Δεδομένου ότι το έγγραφο αυτό είναι, όπως είπαμε αποδεικτικό η εταιρία υφίσταται ως προς τους εταίρους και χωρίς την τήρηση των διατυπώσεων αυτών. Πάσχει όμως η ακυρότητα ως προς τους τρίτους, οι οποίοι είναι και οι μόνοι που μπορούν να την επικαλεστούν.

1.2.2 Λίστα Απαιτούμενων Δικαιολογητικών Έγγραφης⁵

ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Για την εγγραφή της επιχείρησης στο Μητρώο του Επιμελητηρίου χρειάζεται:

Τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Επικυρωμένο καταστατικό της εταιρίας που κατατέθηκε στο Πρωτοδικείο και οι τυχόν τροποποιήσεις του.
2. Φωτοτυπία της Βεβαίωσης έναρξης επιτηδεύματος που χορηγήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. και οι τυχόν μεταβολές που έχουν γίνει.
3. Κατάσταση του βασικού μηχανολογικού εξοπλισμού ή/και των εργαλείων της επιχείρησης
4. Φωτοτυπία της Άδειας Εγκατάστασης και Λειτουργίας, που χορηγήθηκε από τη Διεύθυνση Βιομηχανίας

Διευκρινίσεις:

- Σε περίπτωση που τα μηχανήματα έχουν κινητήρια ισχύ από 4 KW ως 22 KW ή θερμική από 8 KW ως 50 KW, η Διεύθυνση Βιομηχανίας χορηγεί απαλλακτικό.
- Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών χαμηλής όχλησης που έχουν κινητήρια ισχύ κάτω από 4 KW ή θερμική κάτω από 8 KW, πρέπει να προσκομίζεται έγγραφη απάντηση της Διεύθυνσης Βιομηχανίας ότι

⁵ [http:// www.arcci.gr](http://www.arcci.gr)

εξαιρούνται από τη διαδικασία αδειοδότησης [N.3325/2005, άρθ.3, παρ.2, εδ.ια]

- Φωτοτυπία της Ειδικής Άδειας Λειτουργίας, όπου απαιτείται (εργ. παρ. τροφίμων & ποτών, κομμωτήρια, στεγνοκαθαριστήρια, εργ. παρ. φαρμάκων, συνεργεία αυτοκινήτων, κ.ά.).
- Φωτοτυπία της Ειδικής Άδειας Ασκήσεως Επαγγέλματος, όπου απαιτείται (ηλεκτρολόγοι, υδραυλικοί, οδοντοτεχνίτες, οπτικοί, ηλεκτρονικοί, ψυκτικοί, μηχανικοί αυτοκινήτων, κ.ά.).

Επιπλέον ζητούνται τα παρακάτω στοιχεία:

A. Για την επιχείρηση:

- Τηλέφωνα:.....
- Fax:.....
- E-mail:.....
- Http:.....
- Πλήθος Εργαζομένων:
 - Τακτικοί Εποχιακοί
 - Άνδρες Γυναίκες
 - Πλήθος Αυτοαπασχολούμενων
- Μηχανογράφηση: Ναι Όχι
- Παραγόμενα προϊόντα / υπηρεσίες:
.....
.....
.....
.....
- Χώρες Εξαγωγών:.....
.....
- Αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης στην αγγλική γλώσσα:.....
.....
.....
.....

- Υπεύθυνος Επικοινωνίας:.....
- Δείγμα Υπογραφής των διαχειριστών της επιχείρησης

B. Για το κάθε μέλος της εταιρίας:

- Φωτοτυπία του Δ. Α. Ταυτότητας ή Διαβατηρίου-Άδειας Παραμονής ή άλλου νόμιμου στοιχείου
- Διεύθυνση Κατοικίας:.....
- Ταχυδρομικός Κώδικας και Περιοχή Κατοικίας:
- Τηλέφωνο Κατοικίας:

1.3 Διαχείριση της προσωπικής εταιρίας

Η διαχείριση των υποθέσεών της εταιρίας συνίσταται σε όλες τις πράξεις, δικαιοπραξίες ή απλά υλικές πράξεις, που γίνονται για την πραγμάτωσης του εταιρικού σκοπού.⁶

Η διαχείριση αυτή κατ' αρχήν και εάν δεν συμφωνηθεί διαφορετικά, γίνεται από τους εταίρους είτε από όλους μαζί (συλλογική διαχείριση), είτε ατομικά από τον καθένα (ατομική διαχείριση). Πρόκειται για τις περιπτώσεις της νόμιμης διαχείρισης, αυτής δηλαδή που προβλέπει ο νόμος για την περίπτωση που, όπως είπαμε δεν έχει συμφωνηθεί κάτι άλλο από τους εταίρους.

Είναι όμως δυνατό να συμφωνηθεί κάτι διαφορετικό, το οποίο θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στο καταστατικό ⁷.

⁶ Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη (2007) 4^η «Συστάσεις – Μετατάξεις, Μετατροπές – Συγχωνεύσεις, Απορροφήσεις Λύσεις και εκκαθαρίσεις», Γραφικές Τέχνες «ΑΡΙΩΝ»

⁷ Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη (2007) 4^η «Συστάσεις – Μετατάξεις, Μετατροπές – Συγχωνεύσεις, Απορροφήσεις Λύσεις και εκκαθαρίσεις», Γραφικές Τέχνες «ΑΡΙΩΝ»

1.4 Μεταβολές στα πρόσωπα των εταιριών⁸

Το πρόσωπο του εταιριου είναι στοιχείο τόσο σημαντικό για μια προσωπική εταιρία, ώστε κάθε μεταβολή σ' αυτό έχει ως αποτέλεσμα τη λύση της. Αυτό συμβαίνει στην περίπτωση θανάτου, δικαστικής απαγόρευσης άλλα και πτώχευσης εταιριου προσωπικής εταιρίας .

Είναι εντούτοις δυνατό να συμφωνηθεί μεταξύ των εταιριων με ειδική ρήτρα, συνέχιση της εταιρίας και σ' αυτές ακόμη τις περιπτώσεις. Είναι δηλαδή δυνατόν να προβλέπονται από την εταιρική σύμβαση δικαίωμα εξόδου κυρίως σε περίπτωση «σπουδαίου λόγου» ή αποκλεισμού εταιριου και συνέχιση της εταιρίας μόνον με τους υπόλοιπους. Η έννοια του σπουδαίου λόγου δεν μπορεί να προσδιοριστεί με ακρίβεια από κάποιο νόμο. Μόνο τα δικαστήρια μπορούν να αποφασίσουν κατά περίπτωση, αν τα στοιχεία που επικαλούνται τα αντιδικούντα μέρη αποτελούν σπουδαίο λόγο ή όχι. Ο αποκλεισμός εταιριου μπορεί να ζητηθεί από το αρμόδιο δικαστήριο για τους λόγους που προβλέπει ο νόμος .

Η εταιρική ιδιότητα δεν είναι δυνατόν να μεταβιβαστεί χωρίς την λύση της εταιρίας. Είναι εντούτοις δυνατό και για την περίπτωση αυτή να υπάρξει και να ισχύει αντίθετη συμφωνία μεταξύ των εταιριων. Το ίδιο ισχύει και όσον αφορά διάφορες άλλες μεταβολές που μπορεί να επέλθουν στα πρόσωπα των εταιριων.

1.5 Λύση της εταιρίας⁹

Με την λύση της λοιπόν η εταιρία δεν παύει αυτόματα να υπάρχει. Απλά σταματά πλέον η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού και αρχίζει η διαδικασία της εκκαθαρίσεως. Είναι όμως ενδεχόμενο η λύση της εταιρίας να σημαίνει άμεση παύση της υπάρξεως. Ο Αστικός Κώδικας αναφέρει διάφορους λόγους λύσης μιας εταιρίας, όχι όμως κατά τρόπο περιοριστικό. Οι εταιροι μπορούν να προβλέψουν και άλλους τρόπους λύσης. Εξάλλου, άλλοι τρόποι λύσης μιας εταιρίας είναι δυνατοί με βάση Γενικές Διατάξεις.

⁸ <http://www.go-online.gr>, <http://www.tobima.gr>

⁹ Δίκαιος Π. Καούνης Φορολογική Λογιστική 2001 , Τόμος Α, Έκδοση του Ιδίου του Συγγραφέα

1.5.1 Λόγοι λύσης που αφορούν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας

Οι κυριότεροι λόγοι λύσης της κατηγορίας αυτής είναι:

1. Παρέλευση του χρόνου διάρκειας της εταιρίας που καθορίζεται από το καταστατικό. Στην περίπτωση αυτή η λύση γίνεται αυτόματα, χωρίς να απαιτείται δημοσίευσή της. Εφ' όσον έχει προβλεφθεί στο καταστατικό, είναι δυνατόν οι συνεταίροι να συμφωνήσουν την παράτασή της. Είναι βέβαια δυνατή η μεταγενέστερη τροποποίηση του καταστατικού. Αμφισβητείται το εάν είναι δυνατή η σιωπηρή παράταση της εταιρίας στην περίπτωση που συνεχίζεται μετά την λήξη του χρόνου διάρκειας της.
2. Καταγγελία της εταιρίας από έναν ή περισσότερους εταίρους. Και στην περίπτωση ακόμη που η διάρκεια ύπαρξης της εταιρίας είναι προκαθορισμένη, υπάρχει η δυνατότητα λύσης της οποτεδήποτε με την καταγγελία ενός εταίρου, με τη σχετική δηλαδή μονομερή δήλωση του. Για να είναι έγκυρη η καταγγελία, απαιτείται κατ' αρχήν σπουδαίος λόγος. Εν τούτοις υποστηρίζεται ότι η καταγγελία έχει έτσι κι αλλιώς ως συνέπεια τη λύση της εταιρίας, ακόμη και εάν δεν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Εάν πρόκειται για εταιρία αορίστου διάρκειας η καταγγελία αποτελεί τον κανονικό τρόπο λύσης της και μπορεί να γίνει οποτεδήποτε. Αν γίνει άκαιρα σε στιγμή που βλάπτει τα συμφέροντα της εταιρίας, ο εταίρος που προβαίνει στην καταγγελία υποχρεώνεται σε αποζημίωση των υπολοίπων εταίρων, εάν δεν υπήρχε σπουδαίος λόγος για την καταγγελία αυτή.
3. Πραγματοποίηση ή αδυναμία πραγματοποίησης του σκοπού της. Ο λόγος αυτός λύσης μιας εταιρίας, ο οποίος προβλέπεται από τον Α.Κ αφορά τις εταιρίες που έχουν συσταθεί για συγκεκριμένη εργασία.
4. Πτώχευση της εταιρίας. Υποστηρίζεται η άποψη ότι δεν επέρχεται λύση της εταιρίας άλλα μόνον συμπτώχευση των εταίρων.
5. Κοινή συμφωνία όλων των εταίρων.

Λόγοι λύσης που αφορούν το πρόσωπο συνεταίρου

1. Θάνατος συνεταίρου. Το εμπορικό δίκαιο δεν συμπεριλαμβάνει διάταξη που να επιβάλλει την λύση μιας προσωπικής εταιρίας εάν πεθάνει κάποιος από τους συνεταίρους. Δεδομένου όμως ότι είπαμε στις προσωπικές εταιρίες

εφαρμόζονται οι διατάξεις του Α.Κ., ισχύει το σχετικό (αρθρ.777 εδ.1 Α.Κ.) σύμφωνα με το οποίο η εταιρία λύεται «Δια του θανάτου του ενός εκ των εταίρων». Με το 2ο Εδάφιο του ίδιου άρθρου είναι δυνατόν να συμφωνηθεί ότι η εταιρία θα συνεχίσει να υπάρχει είτε μεταξύ των υπολοίπων συνεταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του συνεταίρου που πέθανε

2. Πτώχευση συνεταίρου. Η ατομική πτώχευση εταίρου έχει ως αποτέλεσμα την άμεση λύση της προσωπικής εταιρίας στην οποία συμμετέχει. Η λύση αυτή επέρχεται από το πρωί της ημέρας της δημοσίευσης στο ακροατήριο της απόφασης που κηρύσσει την πτώχευση. Είναι δυνατόν να μην επέλθει το αποτέλεσμα αυτό, εάν κάτι διαφορετικό έχει προβλεφθεί από τους συνεταίρους στο καταστατικό.
3. Απαγόρευση συνεταίρου. Εάν κηρυχθεί σε νόμιμη ή δικαστική απαγόρευση η εταιρία λύνεται¹⁰.

1.6 Λύση της εταιρίας και εργασίες της εκκαθάρισης ¹¹

Γενικά:

Η εκκαθάριση είναι το τελευταίο στάδιο ζωής της εταιρίας, πριν από την τελειωτική παύση της. Κατά το στάδιο αυτό η νομική προσωπικότητα της προσωπικής εταιρίας συνεχίζει να υπάρχει άλλα μόνο για τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Κατά συνέπεια δεν είναι δυνατόν να επιχειρήσει νέες δικαιοπραξίες ως νομικό πρόσωπο. Σκοπός της εκκαθάρισης είναι η ρευστοποίηση της εταιρικής περιουσίας ώστε αφού εξοφληθούν τα εταιρικά χρέη και επιστραφούν οι εισφορές, να διανεμηθεί το ενεργητικό που απομένει (προϊόντα εκκαθάρισης) στους εταίρους.

Η σειρά των εργασιών μπορεί να μην τηρηθεί κατά τρόπο απόλυτο στις προσωπικές εταιρίες, όπως στις κεφαλαιουχικές. Διότι στις προσωπικές ευθύνονται οι εταίροι με την προσωπική τους περιουσία για τα χρέη της και μετά την λύση της. Έτσι έχουν δυνατότητά να συμφωνήσουν, είτε με ρήτρα στο καταστατικό είτε μεταγενέστερα. Το ποιοι θα είναι εκκαθαριστές μετά την λύση της εταιρίας καθορίζεται κατά κανόνα από το καταστατικό.

¹⁰ Δίκαιος Π. Καούνης Φορολογική Λογιστική 2001 , Τόμος Α, Έκδοση του Ιδίου του Συγγραφέα

¹¹ Σαρσέντης Βασίλειος, Παπαναστασάτος Αναστάσιος, «Λογιστική εταιρειών», Ε Έκδοση, Σταμούλη

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης διενεργούνται οι παρακάτω εργασίες :

- Απόδοση αυτούσιων Πραγμάτων . Κατ' αρχήν επιστρέφονται τα πράγματα που έχουν εισαχθεί στην εταιρία μόνο για χρήση και όχι για κυριότητα.
- Εξόφληση χρεών. Στη συνέχεια εξοφλούνται τα χρέη της εταιρίας εφ' όσον υπάρχουν, πρώτα από τους τρίτους και κατόπιν μεταξύ των εταίρων.
- Ακολουθεί η απόδοση των εισφορών των εταίρων των οποίων η αξία θεωρείται ότι είναι η του χρόνου καταβολής τους, εάν δεν είναι χρηματικές. Η εισφορά που συνίσταται σε εργασία ή χρήση πράγματος δεν αποδίδεται.
- Εάν τα χρήματα της εταιρικής περιουσίας δεν επαρκούν για τις παραπάνω εργασίες, τότε αυτή ρευστοποιείται, στο μέτρο που είναι αυτό απαραίτητο για την ικανοποίηση των απαιτήσεων αυτών .
- Η διαδικασία κλείνει με την διανομή της εταιρικής περιουσίας που απέμεινε στους εταίρους ανάλογα με την μερίδα του καθενός στα κέρδη, εφόσον δεν έχει συμφωνηθεί κάτι άλλο.

Ανεπάρκεια ενεργητικού

Εάν τα εταιρικά πράγματα δεν επαρκούν για την εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών, οι εταίροι ευθύνονται για το υπόλοιπο με την ατομική τους περιουσία, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις ζημιές.

Ως πέρας της εκκαθάρισής θα πρέπει να θεωρήσουμε τη στιγμή κατά την οποία έχουν ολοκληρωθεί οι παραπάνω εργασίες.

Κυρίως κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης ενεργείται από τους εκκαθαριστές απογράφη, συντάσσεται ο **Αρχικός Ισολογισμός Εκκαθάρισης** και προσδιορίζονται τα αποτελέσματα χρήσης με ημερομηνία την ημέρα που αποφασίστηκε η λύση της εταιρίας. Στην συνέχεια, οι εκκαθαριστές είναι υποχρεωμένοι να βγάλουν καινούρια σφραγίδα με τα στοιχεία της προσωπικής εταιρίας και με την προσθήκη της φράσης «**υπό εκκαθάριση**» να θεωρήσουν καινούρια στοιχεία ή να επαναθεωρήσουν τα ίδια στοιχεία.

Στην δεύτερη φάση περίπτωση που **επαναθεωρούνται** τα στοιχεία , στο καθένα από τα στοιχεία που εκδίδονται μπαίνει και καινούρια σφραγίδα με την ένδειξη «**υπό εκκαθάριση**». Οι εγγραφές της εκκαθάρισης γίνονται στα ίδια

λογιστικά βιβλία, για τα οποία δεν τίθεται θέμα αλλαγής αλλά ούτε και επαναθεωρούνται τα βιβλία αυτά.

Συγχρόνως συντάσσεται από τους εταίρους και το **διαλυτικό έγγραφο**, με ημερομηνία δηλαδή που συντάχθηκε και ο ισολογισμός. Στο διαλυτικό έγγραφο, εκτός των άλλων, θα πρέπει να ορίζονται οπωσδήποτε οι εκκαθαριστές και να αναγράφεται η φράση η εταιρία λύεται και τίθεται υπό εκκαθάριση. Το διαλυτικό αυτό έγγραφο (εις τριπλούν) μαζί με το αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισης και με το έντυπο **M4 «δήλωση μεταβολών»** συμπληρωμένο υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ , μέσα σε 30 μέρες από την σύνταξη του διαλυτικού εγγράφου. Αντίγραφο του διαλυτικού εγγράφου επικυρωμένο από την Δ.Ο.Υ αποστέλλεται με ευθύνη της εταιρίας στο πρωτοδικείο.

Στην συνέχεια, η εταιρία τίθεται σε εκκαθάριση. Στο στάδιο αυτό της εκκαθάρισης ρευστοποιείται η περιουσία της εταιρίας (δηλαδή πωλούνται τα πάγια, εισπράττονται οι απαιτήσεις από τους πελάτες κτλ.), εξοφλούνται οι προμηθευτές και οι υπόλοιπες υποχρεώσεις και στο τέλος απομένουν τα κέρδη και οι ζημιές, τα αποθεματικά, το κεφάλαιο, το ταμείο και τυχόν υποχρεώσεις στην Δ.Ο.Υ, από Φ.Π.Α

Αφού λοιπόν η εκκαθάριση φτάσει στο τέλος της, ενεργείται καινούρια απογραφή και συντάσσεται καινούριος ισολογισμός. Ο ισολογισμός αυτός ονομάζεται τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης . Στην συνέχεια, γίνεται η παύση της εταιρίας. Για να γίνει η παύση αυτή, υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ μέσα σε 30μέρες από την **σύνταξη του Τελικού Ισολογισμού**, μια φωτοτυπία από το διαλυτικό που είχε υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ στην αρχή της εκκαθάρισης, ένα αντίγραφο από τον τελικό (καινούριο) ισολογισμό της εκκαθάρισης και ένα έντυπο «δήλωση διακοπής εργασιών» συμπληρωμένο, καθώς και τα στοιχεία (δελτία αποστολής κλπ., όχι όμως τα βιβλία γ'κατηγορίας) για ακύρωση (άρθρο 36 παρ. 1γ Ν. 2859/00).

Σε περίπτωση **εκπρόθεσμης υποβολής** της παραπάνω δήλωσης, επιβάλλεται το πρόστιμο που φτάνει από 117 ευρώ μέχρι και 1.170 ευρώ περιοριζόμενο στο 1/3 κατά την διοικητική επίλυση της διαφοράς. Ως **οριστική παύση εργασιών** θεωρείται η **δημοσίευση** της πράξης λύσης στο οικείο πρωτοδικείο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ
ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1 Έννοια και κατηγορίες Εισοδήματος

Με τον όρο εισόδημα, από φορολογικής πλευράς εννοούμε κάθε έσοδο που προέρχεται περιοδικά στο φορολογούμενο από μια σταθερή πηγή, που ο φορολογούμενος εκμεταλλεύεται για την απόκτηση αυτού του εσόδου. Το παραπάνω εισόδημα ονομάζεται ακαθάριστο. Αν από το εισόδημα αυτό αφαιρεθούν οι δαπάνες απόκτησης του, προκύπτει το καθαρό εισόδημα. Ως δαπάνες απόκτησης, μπορούν να θεωρηθούν όλες αυτές που συνέβαλαν στην δημιουργία του εισοδήματος, όπως οι αποσβέσεις, οι τόκοι, τα έξοδα διαχείρισης και άλλα. Ο φόρος εισοδήματος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αποτελούν δαπάνες απόκτησης και επομένως δεν εκπίπτουν από το εισόδημα. Το κάθε φυσικό πρόσωπο καταβάλλει φόρο ανάλογα με το εισόδημα ¹² του.

Η φορολογία έχει καθολική ισχύ. Οι υπάρχουσες απαλλαγές ορισμένων κατηγοριών έγιναν για το συμφέρον της πολιτείας. Έτσι, μπορούν να αποτελούν κίνητρα για την άσκηση κοινωνικής πολιτικής, να βοηθούν στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας κλπ.

Η επίδοση ενιαίας φορολογικής δήλωσης από όλα τα εισοδήματα του φορολογούμενου, της συζύγου του και των ανήλικων παιδιών του (μέχρι δεκαοκτώ [18] ετών). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μία φορά το χρόνο προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου.

Το εισόδημα, ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται, διακρίνεται σε ορισμένες κατηγορίες. Αυτές είναι :

- (1)Εισόδημα από ακίνητα**
- (2)Εισόδημα από κινητές επιχειρήσεις**
- (3)Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**
- (4)Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες**

¹² <http://www.ethnos.gr>

(5) Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

(6) Εισόδημα από υπηρεσίες επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

2.1.1 Ακαθάριστο Εισόδημα και Καθαρό Εισόδημα¹³

Ως ακαθάριστο εισόδημα από προσωπικές εταιρίες είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από όλες τις εμπορικές συναλλαγές. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των προσωπικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

1. Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.
2. Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Το μικό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση.
3. Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση. Το μικό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ο φόρος στα κέρδη υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) προκειμένου για κοινοπραξίες και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αφού αφαιρεθούν τα απαλλασσόμενα κέρδη, τα

¹³ Συλλογικό έργο, «Εγχειρίδιο του λογιστή 2004», Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα 2004

κέρδη που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών. Επίσης και τα κέρδη επιχειρηματικής αμοιβής, όπου προσδιορίζονται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών των κερδών της εταιρείας.

Υπάρχουν κάποιες απαραίτητες προϋποθέσεις υπολογισμού της επιχειρηματικής αμοιβής. Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη. Όταν συμμετέχει ένα φυσικό πρόσωπο ως ομόρρυθμος εταίρος τότε αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή κατ' επιλογήν του, η οποία δηλώνεται με την δήλωση της εταιρείας.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού, υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο.

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

1. Ο φόρος που παρακρατήθηκε.
2. Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο.

Όταν το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, αυτό συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση. Όπως αναφέρω και παραπάνω εάν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρεθούν οι δαπάνες απόκτησης του (τόκοι, έξοδα διαχειρίσεις κλπ.) τότε προκύπτει το καθαρό εισόδημα. Ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος μπορεί να γίνει λογιστικά ή εξωλογιστικά. Ο λογιστικός προσδιορισμός γίνεται στις προσωπικές εταιρίες που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία τρίτης και δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Όσες τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας θα πρέπει να παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και να στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Το καθαρό εισόδημα στην περίπτωση αυτή προκύπτει, αν από το ακαθάριστο εισόδημα εάν αφαιρεθούν τα διάφορα έξοδα. Τέτοια είναι:

- Τα γενικά έξοδα διαχείρισης,

- Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής
- Η αξία των χρησιμοποιούμενων πρώτων υλών,
- Οι δεδουλευμένοι κάθε μορφής τόκοι δάνειων
- Οι φόροι
- Τα τέλη ή τα δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρησης
- Οι αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων
- Η ζημία από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση του κεφαλαίου που έγινε και τα διάφορα μικροέξοδα κοινωνικής παράστασης της επιχείρησης.

Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός γίνεται στις επιχειρήσεις, που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας από εκείνη που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις, ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία. Το καθαρό εισόδημα στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους, ανάλογα με την κατηγορία της εταιρείας

Στα ακαθάριστα έσοδα, στον εξωλογιστικό προσδιορισμό δε συμπεριλαμβάνονται τα ποσά που προέρχονται από:

- Τόκους συναλλακτικών πράξεων
- Αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της εταιρίας
- Εισπράξεις ποσών έναντι επισφαλών απαιτήσεων, που έχουν αποσβεστεί.
- Εισπράξεις ποσών από φόρους, τέλη και εισφορές, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεώστητα και είχαν γίνει δεκτά από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος
- Τα παραπάνω ποσά προσθέτονται όπως είναι στα καθαρά κέρδη της εταιρίας τα οποία προκύπτουν από την εφαρμογή του συντελεστή του καθαρού κέρδους

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που περιβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ή διαπιστώθηκε :

1. έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων

2. τήρηση ανεπισήμων βιβλίων παράλληλα με τα επίσημα
3. μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή έκδοση ανακριβούς για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών
4. άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής
5. αλλοίωση δεδομένων φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται, προσαυξάνεται κατά 100% στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 50%.

2.1.2 Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα.

Διακρίνουμε την (α) διαχειριστική περίοδο και την (β) περίοδο εκκαθάρισης¹⁴.

Στην πρώτη περίπτωση ως **χρονική περίοδος** κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα λαμβάνεται η εταιρική χρήση για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, και το ημερολογιακό έτος.

Η **διαχειριστική περίοδος** είναι δωδεκάμηνη. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις μήνες.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Όταν κατά την διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μια διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα περισσότερο από δώδεκα (12) μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων.

¹⁴ Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Αικατερίνη Δ. Καραγιαννή (2007) 4^η «Συστάσεις – Μετατάξεις, Μετατροπές – Συγχωνεύσεις, Απορροφήσεις Λύσεις και εκκαθαρίσεις», Γραφικές Τέχνες «ΑΡΙΩΝ»

Η δεύτερη περίπτωση αφορά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση και η χρονική περίοδος είναι μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτής.

2.1.3 Τεκμαρτός ¹⁵ προσδιορισμός του εισοδήματος.

Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά.

Ο χρόνος και ο τόπος άσκησης του επαγγέλματος, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό που απασχολείται, τα μέσα που υπάρχουν, η πελατεία, το ύψος των δαπανών και κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζεται για επαγγελματική δραστηριότητα είναι στοιχεία τα οποία λαμβάνονται υπόψη κατά τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος.

Για να προσδιορίσουμε τα καθαρά έσοδα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα να πολλαπλασιαστούν με ειδικούς συντελεστές ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. Στα καθαρά έσοδα που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

- 1) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
- 2) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελευθέρου επαγγελματία.
- 3) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, και τέλος
- 4) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές

¹⁵ Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Αικατερίνη Δ. Καραγιαννή (2007) 4^η «Συστάσεις – Μετατάξεις, Μετατροπές – Συγχωνεύσεις, Απορροφήσεις Λύσεις και εκκαθαρίσεις», Γραφικές Τέχνες «ΑΡΙΩΝ»

αυτοί περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβέρνησης. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι από τα γεγονότα ανώτερης βίας, οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή, οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορίζονται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματός τους γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος υπολογίζεται:

1. Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής και
2. Στο ποσό της νόμιμης αμοιβής.

2.2 Υποβολή του φόρου εισοδήματος στην ΔΟΥ ¹⁶.

Κάθε νομικό πρόσωπο είναι υποχρεωμένο να υποβάλλει δήλωση του φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τη δεκάτη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, από τα νομικά πρόσωπα. Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η προθεσμία είναι μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης.

Σε περίπτωση παράτασης πέρα από το έτος υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του. Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου. Το φύλλο αυτό ελέγχου περιέχει το φορολογητέο εισόδημα και το ποσό του φόρου που αναλογεί. Κατά του προσωρινού φύλλου ελέγχου επιτρέπονται τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Οι δικαστικές αποφάσεις δεν επηρεάζουν την κύρια δίκη. Από το ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου εκπίπτει ο φόρος που έχει καταλογισθεί με τα προσωρινά φύλλα ελέγχου, και ο φόρος που έχει καταβληθεί επιστρέφεται μετά την τελεσιδικία της εγγραφής.

¹⁶ Συλλογικό έργο, «Εγχειρίδιο του λογιστή 2004», Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα 2004

2.2.1 Αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Αρμόδια φορολογική αρχή για την παραλαβή των δηλώσεων, την εξεύρεση του εισοδήματος και για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (α) στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται η έδρα του ημεδαπού νομικού προσώπου, (β) στην περιφέρεια στην οποία βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα του αλλοδαπού νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση που στην ίδια περιφέρεια υπάρχουν πολλοί προϊστάμενοι δημοσίων οικονομικών υπηρεσιών, τότε με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο αρμόδιος, ένας, ο οποίος μπορεί να είναι διαφορετικός κατά γενικές κατηγορίες νομικών προσώπων. Έτσι καθορίζεται και ο αρμόδιος προϊστάμενος για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα¹⁷.

2.3 Τα 22 δικαιολογητικά που συνυποβάλλουν οι προσωπικές εταιρίες με την ετήσια δήλωση εισοδήματος

Στοιβά 22 δικαιολογητικών¹⁸ για τις προσωπικές εταιρίες:

Τα 22 φτάνουν τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλουν οι προσωπικές εταιρίες με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Με απόφαση του υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, και με κύριο στόχο το φορολογικό έλεγχο, ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινοπραξίες, αστικές εταιρίες, επάγγελμα συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες, καθώς και κοινωνίες που ασκούν επιχείρηση ή καλούνται να υποβάλουν πλήθος δικαιολογητικών, προκειμένου να επωφεληθούν διαφόρων φοροελαφρύνσεων. Τα 22 αποδεικτικά που υποβάλλονται κατά περίπτωση είναι:

1. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων, έντυπο Ε2.

¹⁷ Συλλογικό έργο, «Εγχειρίδιο του λογιστή 2004», Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα 2004

¹⁸ <http://www.enet.gr>

2. Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών, έντυπο Ε3.
3. Δήλωση κατοχής μηχανημάτων έργων, έντυπο Ε16, όταν υπάρχουν μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης.
4. Δήλωση καταβολής φόρου εισοδήματος για επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών, κάμπινγκ, ενοικιαζόμενων δωματίων και διαμερισμάτων.
5. Αντίγραφο ισολογισμού και καταστάσεων λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και γενικής εκμετάλλευσης για όσους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
6. Βεβαιώσεις παρακρατούμενων φόρων.
7. Βεβαίωση εφόρου έδρας υποκαταστήματος που είναι σε νησί κάτω των 3.000 κατοίκων για μείωση 40% του φορολογικού συντελεστή.
8. Υπεύθυνη δήλωση (αναγραφή χρόνου ολοκλήρωσης, κεφάλαιο και σύνθεσή του, στοιχεία επιχειρήσεων από συγχώνευση και προγενέστερα έτη λειτουργίας) για προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) από συγχώνευση, προκειμένου να μειωθεί ο φορολογικός συντελεστής.
9. Βεβαίωση Γενικής Γραμματείας Ερευνάς και Τεχνολογίας για δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, με επιχορήγηση και υπεύθυνη δήλωση για μέσο όρο αντίστοιχων δαπανών στις χρήσεις 2006 και 2005.
10. Κοινοπραξίες ανέγερσης και πώλησης οικοδομών συνυποβάλλουν κατάσταση ανά διεύθυνση ανεγειρόμενων οικοδομών μετά την 1.1.2004, αναλυτική κατάσταση ακαθάριστων εσόδων από πώληση αυτών, κατάσταση προσδιορισμού τελικού αποτελέσματος από πώληση ημιτελούς οικοδομής και καταβαλλόμενου φόρου, κατάσταση ανά διεύθυνση οικοδομών που ανεγέρθηκαν τη διετία 2002-2003 με αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού

κερδών και αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού τεκμαρτών κερδών από πωλήσεις οικοδομών προ 1.1.2002.

11. Κοινοπραξίες με ανέγερση - πώληση παλαιών και νέων οικοδομών συνυποβάλλουν κατάσταση ανά διεύθυνση οικοδομών με άδεια από 1.1.2007 και μετά, αναλυτική κατάσταση ακαθάριστων εσόδων, κατάσταση προσδιορισμού κερδών από πώλησή τους και αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού τεκμαρτών κερδών από πωλήσεις οικοδομών με άδεια προ 1.1.2007.
12. Χωριστή κατάσταση έργων, ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών από κοινοπραξίες κατασκευής δημόσιων και ιδιωτικών τεχνικών έργων με αρχική σύμβαση ανάληψης μέχρι 31.12.2001.
13. Χωριστή κατάσταση εκτελούμενων έργων, ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών για παλαιά και νέα έργα από κοινοπραξίες που ασχολούνται με παράλληλη κατασκευή παλαιών και νέων δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, με αρχική σύμβαση ανάληψης προ 1.1.2007.
14. Σε μείωση καθαρών κερδών λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία 67% και άνω υποβάλλονται κατάσταση απασχολούμενων, γνωμάτευση πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής και υπεύθυνη δήλωση (αναγραφή απασχόλησης των ατόμων αυτών κατά τη διάρκεια λειτουργίας της επιχείρησης και χρονικό διάστημα).
15. Βεβαιώσεις για κέρδη ή ζημιές από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες.
16. Στοιχείο απόδειξης της σύστασης της κοινωνίας.
17. Δήλωση φορολογικής απαλλαγής για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστος ενίσχυσης.

18. Βεβαίωση υπουργείου Ανάπτυξης περί εγκεκριμένων επενδυτικών σχεδίων για ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κ.λπ.
19. Δηλώσεις επενδύσεων υπαγόμενες σε αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων.
20. Αίτηση και κατάσταση για επενδύσεις που ολοκληρώθηκαν το 2007.
21. Κατάσταση με είδος δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε το 2007 για πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων σε κάλυψη αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων από αδιανέμητα κέρδη χρήσης 2004, εφόσον εξαιρείται της επιστροφής.
22. Υπεύθυνη δήλωση ότι τα στοιχεία περί δαπανών προκύπτουν από βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ
ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ
ΕΤΑΙΡΙΕΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

3.1 Έννοια φόρου

Tο κράτος διατηρεί πολυάριθμες υπηρεσίες, των οποίων η λειτουργία απαιτεί δαπάνες, που ονομάζονται δημόσιες δαπάνες ή δημόσια έξοδα. Τέτοιες είναι οι δαπάνες μισθοδοσίας των υπαλλήλων για τη διοίκηση, την εθνική άμυνα, τη δημόσια εκπαίδευση, τη δημόσια υγεία, την κοινωνική περίθαλψη, την κατασκευή δημοσίων έργων¹⁹ κλπ.

Το δημόσιο, για να καλύψει τις διάφορες ανάγκες του, χρειάζεται αγοραστική δύναμη, την οποία βεβαίως δεν διαθέτει για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχει στο κοινωνικό σύνολο, τις οποίες παρέχει συνήθως δωρεάν, αλλά και τα εισοδήματά του από την υπάρχουσα περιουσία είναι ελάχιστα. Έτσι λοιπόν στόχος του κράτους είναι η δημιουργία δημοσίων εσόδων για την μεγιστοποίηση της ευημερίας του κοινωνικού συνόλου

Δημοσιά έσοδα είναι τα χρηματικά ποσά που εισάγονται στα δημόσια ταμεία, με τα οποία το κράτος μπορεί να καλύψει τις δημόσιες δαπάνες του για την καλύτερη εξυπηρέτηση των πολιτών.

Κυριότερες πηγές δημοσίων εσόδων είναι:

- Οι φόροι
- Τα τέλη και λοιπά δικαιώματα, τα οποία καταβάλλονται στο κράτος από τα διάφορα φυσικά και νομικά πρόσωπα
- Ο δανεισμός
- Τα έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του κράτους.

Οι φόροι αποτελούν (είναι) αναγκαίο μέσο μεταβίβασης αγοραστικής δύναμης(χρήματος) από τα διάφορα φυσικά και νομικά πρόσωπα στο κράτος. Η μεταβίβαση αυτή δε συνοδεύεται ούτε συνδέεται άμεσα με αντίστοιχη ειδική

¹⁹ <http://www.taxheaven.gr>

αντιπαροχή, αλλά τα χρηματικά αυτά ποσά τα διαθέτει το κράτος, για να καλύψει τις συλλογικές ή κοινωνικές του ανάγκες .

3.2 Φορολογική βάση – Φορολογικός συντελεστής.

Φορολογική βάση ή βάση φόρου λέγεται το μέγεθος σύμφωνα με το οποίο υπολογίζεται ένας φόρος. Ως φορολογική βάση μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιοδήποτε χαρακτηριστικό γνώρισμα των ιδιωτικών φορέων, οικονομικό ή όχι. Συνήθως χρησιμοποιούνται διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά, όπως το εισόδημα , η περιουσία και η δαπάνη.

Φορολογικός συντελεστής ονομάζεται ο φόρος που αντιστοιχεί σε κάθε μια μονάδα φορολογικής βάσης και συνήθως εκφράζεται σε ποσοστό. Έτσι, αν για παράδειγμα ο φορολογικός συντελεστής είναι 20% σημαίνει ότι αν πάρουμε ως μονάδα φορολογικής βάσης τα 100 ευρώ ο φόρος θα είναι 20 ευρώ.

Φορολογική μονάδα λέγεται το πρόσωπο που είναι υποχρεωμένο να καταβάλλει το φόρο στο δημόσιο. Φορολογούμενες μονάδες μπορεί να είναι τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα.²⁰

Οι φορολογικοί συντελεστές που ισχύουν σήμερα στην χώρα μας είναι : Ένας χαμηλός 9% στον οποίο υπάγονται τα αγαθά πρώτης ανάγκης (λαϊκής κατανάλωσης), τα αγροτικά προϊόντα (γεωργικά, κτηνοτροφικά, δασοκομικά, αλιευτικά), που δεν έχουν υποστεί επεξεργασία. Ένας βασικός (κανονικός) συντελεστής 19% για όλα τα υπόλοιπα αγαθά και υπηρεσίες. Ειδικά για τις περιοχές τις Δωδεκανήσου, Ανατ. Αιγαίου, Βόρειες Σποράδες, οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται κατά 30% με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά πωλούνται από επιχειρήσεις, που είναι εγκαταστημένες στις προαναφερόμενες περιοχές και βρίσκονται κατά το χρόνο της παράδοσης στις περιοχές αυτές.

Για τον υπολογισμό του φόρου στις παραδόσεις αγαθών και στη παροχή υπηρεσιών εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ενώ για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά το χρόνο που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό των δασμών και των άλλων επιβαρύνσεων.

²⁰ [Http://www.tovima.gr](http://www.tovima.gr)

3.3 Ταξινόμηση των φόρου

Το δημόσιο, για να πετυχαίνει τους πολυσύνθετους στόχους του, επιβάλλει συνήθως περισσότερους από έναν φόρους. Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζει αποτελεσματικότερη επιτυχία των στόχων του. Η ταξινόμηση των φόρων γίνεται συνήθως με βάση διάφορα κριτήρια. Οι κυριότερες κατηγορίες είναι οι εξής:²¹

1. Ταξινόμηση των κριτηρίων ανάλογα με τη φορολογική βάση.

Σύμφωνα με το κριτήριο αυτό οι φόροι διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

Πρώτον φόροι που η βάση τους δεν έχει σχέση με την οικονομική δραστηριότητα των φορολογουμένων και **δεύτερον** οι φόροι που η βάση τους έχει οικονομικό μέγεθος.

Στην πρώτη κατηγορία περιλαμβάνονται φόροι που εφαρμόστηκαν στο παρελθόν και το ύψος τους ήταν από πριν καθορισμένο, π.χ. κεφαλαιουχικοί φόροι. Σήμερα οι φόροι αυτοί δεν έχουν πρακτική εφαρμογή. Οι φόροι της δεύτερης κατηγορίας διακρίνονται σε φόρους που επιβάλλονται στην τρέχουσα παραγωγή και στα εισοδήματα, και σε φόρους που επιβάλλονται στην κατοχή ή τη μεταβίβαση της περιουσίας.

Οι φόροι που επιβάλλονται στην τρέχουσα παραγωγή και στα εισοδήματα μπορούν να επιβληθούν είτε στον πωλητή είτε στον αγοραστή ενός προϊόντος ή παραγωγικού συντελεστή. Μπορούν, επίσης, να επιβληθούν είτε από την πλευρά της πηγής του εισοδήματος και ονομάζονται φόροι εισοδήματος, είτε από την πλευρά της χρησιμοποίησής του και ονομάζονται φόροι δαπάνης. Οι φόροι εισοδήματος επικρατούν σήμερα στα φορολογικά συστήματα των περισσότερο αναπτυγμένων χωρών, ενώ οι φόροι δαπανών επιβάλλονται από τα φορολογικά συστήματα των λιγότερο αναπτυγμένων χωρών.

2. Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με τη φύση του φορολογικού συντελεστή.

Με βάση το κριτήριο αυτό οι φόροι διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

²¹ <http://www.tovima.gr>

- οι αναλογικοί και
- οι προοδευτικοί.

Αναλογικοί είναι οι φόροι που ο φορολογικός τους συντελεστής είναι ίδιος ανεξάρτητα από το μέγεθος της φορολογικής βάσης. Είναι συνήθως οι φόροι δαπάνης και οι φόροι εισοδήματος που επιβάλλονται σε ορισμένα νομικά πρόσωπα. Προοδευτικοί είναι οι φόροι που ο μέσος φορολογικός συντελεστής τους αυξάνεται ή μειώνεται ανάλογα με το αντίστοιχο μέγεθος της φορολογητέας ύλης.

3. Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με το δημόσιο φορέα για τον οποίο επιβάλλονται.

Με βάση αυτό το κριτήριο οι φόροι διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες:

- οι φόροι της κεντρικής διοίκησης ή κρατικοί φόροι,
- οι φόροι για τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης και
- οι φόροι για οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης.

3.3.1 Ταξινόμηση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους.

Ένα κριτήριο για την ταξινόμηση των φόρων είναι η δυνατότητα των φορολογουμένων να μεταθέτουν σε άλλους φορολογουμένους το ποσό του φόρου που είναι υποχρεωμένοι να το καταβάλουν²².

Ως άμεσοι φόροι χαρακτηρίζονται οι φόροι που επιβάλλονται απευθείας στους φορολογούμενους (στο εισόδημά τους, στην περιουσία τους κλπ) και δεν μπορούν να τους μεταθέσουν σε άλλους. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος εισοδήματος, ο φόρος ακίνητης περιουσίας, ο φόρος κληρονομιάς κλπ.

Ως έμμεσοι φόροι χαρακτηρίζονται οι φόροι που μπορούν να μεταβιβάζονται σε άλλους φορολογούμενους με τους οποίους συναλλάσσονται. Έμμεσοι φόροι είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), οι δασμοί κλπ.

²² Δημήτριος Ι. Καραγιάννης (2007) 10^η έκδοση, «Φορολογικά – φοροτεχνικά, Φορολογικές δηλώσεις», Γραφικές Τέχνες «ΑΡΙΩΝ»

3.4 Καταβολή φόρου

Ο φόρος εισοδήματος καταβάλλεται²³:

Από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που υποβάλλουν δήλωση σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη υποβάλλεται με την εμπρόθετη δήλωση και οι άλλες τέσσερις την τελευταία εργάσιμη μέρα των τεσσάρων επόμενων μηνών. Από τα νομικά πρόσωπα σε εκκαθάριση που υποβάλλουν δήλωση εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής δήλωσης.

Πρέπει να τονιστεί στο σημείο αυτό, ότι η δήλωση η οποία υποβάλλεται χωρίς την καταβολή φόρου δεν παράγει κανένα απολύτως έννομο αποτέλεσμα. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού οφειλής παρέχεται έκπτωση δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του καταβαλλόμενου ποσού.

3.5 Συμπληρωματικός φόρος και προκαταβολή φόρου εισοδήματος για το επόμενο έτος

Όταν στο συνολικό εισόδημα της προσωπικής εταιρίας περιλαμβάνεται και εισοδήματα από ακίνητα, (εκτός από το πόσο του τεκμαρτού απαλλασσόμενου εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση κυρίας και δευτερεύουσας κατοικίας) το ακαθάριστο ποσό αυτού του εισοδήματος υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή 1,5%. Ειδικά, ο συντελεστής αυτός αυξάνεται σε 3% και επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση, εκμίσθωσης κατοικιών με επιφάνεια, κάθε μίας από αυτές, πάνω από 300τ.μ

Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος. Στο φόρο που αναλογεί στα συνολικά καθαρά κέρδη που φορολογούνται και αφορούν τη διαχειριστική χρήση που έληξε, υπολογίζεται προκαταβολή φόρου με ποσοστό 55% για το εισόδημα της επόμενης χρήσης .

Επομένως με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας υπηρεσίας βεβαιώνει κάποιο ποσό ίσο με το πενήντα

²³ <http://www.taxheaven.gr>

πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου. Όταν δεν υπάρχει δήλωση ο φόρος υπολογίζεται με βάση αυτού που προκύπτει από το προηγούμενο οικονομικό έτος.

Τα όσα αναφέραμε εφαρμόζονται και στις προσωρινές δηλώσεις που υποβάλλουν τα νομικά πρόσωπα σε εκκαθάριση. Τα ποσά των παρακρατούμενων φόρων αναιρούνται, δεν αφαιρούνται όμως τα ποσά των φόρων αυτοτελώς φορολογουμένων εισοδημάτων. Στο φόρο αυτό συμπεριλαμβάνονται και ο συμπληρωματικός φόρος 3% που επιβάλλεται στο εισόδημα από ακίνητα.

Από το πόσο της προκαταβολής αφαιρούνται τα πόσα του φόρου που έχουν παρακρατηθεί στην πηγή, εκτός από το φόρο που έχει παρακρατηθεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων, τόκοι από έντοκα γραμμάτια κτλ.

3.6 Φοροδιαφυγή

Φοροδιαφυγή²⁴ είναι κάθε παράνομη πράξη του φορολογούμενου, με την οποία επιδιώκεται μείωση της φορολογικής επιβάρυνσης ή αποφυγή καταβολής του φόρου. Παραδείγματα τέτοιων πράξεων είναι η παράλειψη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή περιουσίας ή η ψευδής υποβολή τέτοιας δήλωσης σε ποσά μικρότερα από τα πραγματικά, απόκρυψη πωλήσεων από τις επιχειρήσεις κ. λ. π

Φραγμό στη φοροαποφυγή των προσωπικών εταιριών η οποία διαπιστώθηκε μετά τη μείωση του συντελεστή φορολογίας τους από το 35% στο 25% βάσει διάταξη του νομοσχεδίου «κυκλοφορία τραπεζογραμματίων και κερμάτων ευρώ, Αμοιβαία Κεφάλαια, Συμπλήρωση χρηματιστηριακής νομοθεσίας και άλλες διατάξεις» το οποίο προ ημερών κατατέθηκε στη Βουλή. Με άλλη διάταξη του νομοσχεδίου οι προσωπικές εταιρείες που υπέβαλαν την ετήσια φορολογική τους δήλωση του οικονομικού έτους 2007 χωρίς να υπολογίσουν επιχειρηματική αμοιβή με σκοπό να αποφευχθεί η φορολογία των εταίρων με τους υψηλότερους συντελεστές της

²⁴ <http://www.tovima.gr>, <http://www.kathimerini.gr>

κλίμακας φόρου, υποχρεώνονται να υποβάλουν συμπληρωματική δήλωση. Αν δεν το κάνουν ο επιπλέον φόρος θα υπολογιστεί οίκοθεν από τη φορολογική αρχή.

3.6.1 Αδίκημα φοροδιαφυγής για την παράλειψη υποβολής ή την υποβολή ανακριβούς δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος των προσωπικών εταιριών

1. Αδίκημα φοροδιαφυγής ²⁵στη φορολογία εισοδήματος διαπράττει όποιος προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος παραλείπει να υποβάλλει δήλωση ή υποβάλλει ανακριβή δήλωση, αποκρύπτοντας καθαρά εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή εισοδήματος. Ως απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων νοείται και η περίπτωση κατά την οποία καταχωρούνται στα βιβλία εικονικές ολικά ή μερικά δαπάνες η γίνεται επίκληση στη φορολογική δήλωση τέτοιων δαπανών, ώστε να μην εμφανίζονται καθαρά εισοδήματα ή να εμφανίζονται αυτά μειωμένα.
2. Ο δράστης του αδικήματος αυτού τιμωρείται: α) με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον ο φόρος που αναλογεί στα καθαρά εισοδήματα που έχουν αποκρύψει υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική περίοδο το ποσό των "δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ" και β) με ποινή κάθειρξης μέχρι δέκα (10) ετών, εφόσον ο φόρος που αναλογεί στα καθαρά εισοδήματα που έχουν αποκρύψει υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική περίοδο το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ.

3.6.2 Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις.

Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης εκδίδεται φύλλο ελέγχου καταλογισμού του οφειλόμενου τυχόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος μη δήλωσης και πρόστιμο που δεν είναι μικρότερο του είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού που προβλέπεται.

²⁵ <http://www.law.uoa.gr>

3.7 Φορολογία αλλοδαπών προσωπικών εταιριών - μερισμάτων

Διακριτική φορολόγηση αλλοδαπών προσωπικών εταιριών – μερισμάτων²⁶.

Το παρόν άρθρο έχει ως αφορμή δύο πρόσφατες αποφάσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Ιούλιος 2007) περί παραπομπής της χώρας μας στο Ευρωπαϊκό Δικαστήριο (ΔΕΚ) λόγω των κανόνων της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας οι οποίοι: α) συνεπάγονται επαχθέστερη φορολόγηση για τις προσωπικές εταιρείες, οι οποίες δραστηριοποιούνται στη χώρα μας μέσω υποκαταστήματος, έναντι των ημεδαπών προσωπικών εταιριών και β) απαλλάσσουν από τον φόρο εισοδήματος μερίσματα που διανέμονται από ελληνικές εταιρείες σε φυσικά πρόσωπα, κατοίκους Ελλάδας, ενώ φορολογούνται μερίσματα που διανέμονται στα πρόσωπα αυτά από εταιρείες εγκατεστημένες σε άλλα κράτη-μέλη.

Ως προς το πρώτο θέμα, η ελληνική φορολογική νομοθεσία υπολογίζει για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας στην Ελλάδα, καθώς και για τους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων στην Ελλάδα, συνεπώς και για τα αλλοδαπά υποκαταστήματα εταιριών που έχουν την καταστατική ή πραγματική τους έδρα σε άλλα κράτη-μέλη, τον φόρο με συντελεστή 25% ενώ για τις προσωπικές εν γένει εταιρείες (π.χ. ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες κ.λπ.) που έχουν την καταστατική ή πραγματική τους έδρα στην Ελλάδα υπολογίζει τον φόρο με συντελεστή 20%.

Με αυτό τον τρόπο εισάγεται διακριτική μεταχείριση σε βάρος των αλλοδαπών εταιριών της Ε.Ε, οι οποίες δραστηριοποιούνται στη χώρα μας και τελούν σε ομοειδή νομική κατάσταση με τις ελληνικές προσωπικές εταιρείες. Η εν λόγω διακριτική μεταχείριση συνιστά περιορισμό της ελευθερίας εγκατάστασής τους και αντιβαίνει στις σχετικές διατάξεις της συνθήκης ΕΚ, επισημαίνεται δε από τη νομολογία του ΔΕΚ.

Παρουσιάζοντας ένα πολύ σύντομο διαδικαστικό ιστορικό της υπόθεσης υπενθυμίζουμε ότι,

²⁶ <http://www.kathimerini.gr>

- Τον Ιανουάριο 2007 η Επιτροπή ζήτησε από τη χώρα μας την τροποποίηση της σχετικής φορολογικής νομοθεσίας.
- Η Ελλάδα στην απάντησή της πρόβαλε ουσιαστικά ότι η διαφορά στους συντελεστές (5%) είναι δικαιολογημένη, επειδή ένα ποσοστό κερδών των ημεδαπών προσωπικών εταιριών φορολογείται επιπλέον ως ατομικό εισόδημα στο όνομα των εταίρων-φυσικών προσώπων. Επίσης υποστήριξε ότι δεν υπάρχει στη διάθεσή της πληροφορία ή καταγγελία από αλλοδαπή προσωπική εταιρεία που ασκεί επιχείρηση ως υποκατάστημα στη χώρα μας.
- Η Επιτροπή θεώρησε πως ο τρόπος φορολογίας στο επίπεδο των εταίρων δεν συνεπάγεται υποχρεωτικά υψηλότερη φορολογία, ενώ δεν μπορεί να αποτελέσει δικαιολογητική βάση για την άρση της παράβασης. Η Επιτροπή έκρινε επίσης ότι, υπό ορισμένες περιστάσεις, η φορολογική αυτή μεταχείριση μπορεί να οδηγήσει σε ακόμα χαμηλότερο πραγματικό φορολογικό συντελεστή.
- Ως προς το δεύτερο θέμα, η ελληνική φορολογική νομοθεσία εφαρμόζει για τα μερίσματα που προέρχονται από ελληνικές εταιρείες το σύστημα της εξαίρεσης από τη φορολογητέα βάση, ενώ για τα αντίστοιχα που προέρχονται από αλλοδαπές εταιρείες, συμπεριλαμβανομένων και όσων έχουν πραγματική ή καταστατική έδρα σε χώρα μέλος της Ε.Ε, το σύστημα της πίστωσης του φόρου (1) .

Η υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, διαφορά φορολογικών συντελεστών, η οποία υφίσταται ανάμεσα στα κράτη-μέλη της Ε.Ε. καταλήγει στις περισσότερες περιπτώσεις σε επιπλέον φορολόγηση-οικονομική επιβάρυνση των μερισμάτων που εισπράττονται από θυγατρικές εταιρείες εγκατεστημένες σε άλλα κράτη-μέλη έναντι των μερισμάτων που προέρχονται από ημεδαπές θυγατρικές εταιρείες.

Με αυτό τον τρόπο, ένα φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδας, ενώ δεν φορολογείται καθόλου για μερίσματα που λαμβάνει ως μέτοχος ελληνικής εταιρείας, φορολογείται κανονικά (με συντελεστή μέχρι και 40% στη χώρα μας) για τα μερίσματα που λαμβάνει από τη συμμετοχή του σε εταιρείες εγκατεστημένες σε άλλες χώρες-μέλη της Ε.Ε. με πίστωση του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στη συγκεκριμένη χώρα της Ε.Ε.

Η διαφορετική αυτή μεταχείριση των μερισμάτων ανάλογα με την προέλευσή τους, η οποία καταλήγει σε φορολογική-οικονομική επιβάρυνση των προσώπων που τα εισπράττουν, αποτελεί περιορισμό στην ελεύθερη διακίνηση κεφαλαίων, ενώ στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο μέτοχος που είναι φυσικό πρόσωπο έχει τον έλεγχο της αλλοδαπής εταιρείας, η ίδια διαφορά μεταχείρισης συνιστά περιορισμό της ελευθερίας εγκατάστασης. Η εν λόγω διακριτική μεταχείριση αντιβαίνει ευθέως στις σχετικές διατάξεις της συνθήκης ΕΚ, ενώ το ίδιο το ΔΕΚ έχει ήδη πλαγίως νομολογήσει επί του θέματος (2).

Το διαδικαστικό ιστορικό της εν λόγω υπόθεσης μέχρι σήμερα, έχει ως εξής:

- Τον Οκτώβριο 2006 η Επιτροπή ζήτησε και πάλι από τη χώρα μας την τροποποίηση της σχετικής φορολογικής νομοθεσίας.
- Η Ελλάδα στην απάντησή της πρόβαλε ουσιαστικά, ότι τα φυσικά πρόσωπα που εισπράττουν μερίσματα από την αλλοδαπή έχουν το δικαίωμα της πίστωσης του φόρου και συνεπώς ο φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό μπορεί να εκπέσει από τον φόρο εισοδήματος που καταβάλλεται στην Ελλάδα για τα αντίστοιχα εισοδήματα.
- Η Επιτροπή δεν δέχτηκε την ως άνω επιχειρηματολογία και οδήγησε την Ελλάδα στο Ευρωπαϊκό Δικαστήριο επειδή θεώρησε ότι λόγω της προοδευτικότητας της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, η μέθοδος της πίστωσης είναι δυνατό να έχει ως αποτέλεσμα την υψηλότερη φορολόγηση των φυσικών προσώπων, η οποία δεν δικαιολογείται από αντικειμενικούς παράγοντες.

Αξίζει δε να υπομνησθεί ότι έχει ήδη κριθεί στο σχετικά πρόσφατο παρελθόν από το ΔΕΚ πως η ελληνική φορολογική νομοθεσία, στο θέμα της φορολογικής μεταχείρισης αλλοδαπών εταιρειών, παρεμπόδιζε τον θεμελιώδη κανόνα ελευθερίας εγκατάστασης τραπεζικών επιχειρήσεων με έδρα στην Ε.Ε (3). Η χώρα μας δεν μπορεί και δεν πρέπει να αρκестθεί μόνον σε θετικά φορολογικά μέτρα εσωτερικής εμβέλειας .

Οι βασικοί άξονες μιας σύγχρονης φορολογικής νομοθετικής προσέγγισης πρέπει να αποβλέπουν σε ρυθμίσεις που δεν παραβιάζουν βασικές θεμελιώδεις ελευθερίες, όπως κατοχυρώνονται από την κοινοτική νομοθεσία και για τις οποίες

(ελευθερίες) το ΔΕΚ έχει κρίνει ότι δεν δικαιολογείται από μέρους των κρατών-μελών απόκλιση, που συνεπάγεται αδικαιολόγητη οικονομική επιβάρυνση των κατοίκων της Ε.Ε. Στο πλαίσιο αυτό η χώρα μας επιβάλλεται πλέον να αναθεωρήσει τη θέση της για την ισότιμη φορολογική μεταχείριση αλλοδαπών προσωπικών εταιριών, ομοειδούς νομικής κατάστασης με τις ελληνικές και για την απαλλαγή της φορολόγησης αλλοδαπών μερισμάτων ασχέτως δικαιούχου (φυσικού-νομικού προσώπου).

Τέτοιες φορολογικές ρυθμίσεις ενθαρρύνουν τη δραστηριοποίηση των κάθε είδους αλλοδαπών επιχειρήσεων και την προσέλκυση ξένων κεφαλαίων σε μία τόσο ανταγωνιστική περιοχή, όπως αυτή των Βαλκανίων. Επιπλέον, ρυθμίσεις που κατατείνουν στην ευνοϊκή φορολόγηση εισοδημάτων αλλοδαπής προέλευσης ωθούν στην επέκταση των ελάχιστων ισχυρών οικονομικών μονάδων της χώρας μας στο εξωτερικό, με σκοπό όχι μόνον την επένδυση ελληνικών κεφαλαίων στο εξωτερικό αλλά κυρίως την εισροή τους στη χώρα μας για την πολυπόθητη ενίσχυση της παραγωγικότητας και της ανταποδοτικότητας της ελληνικής οικονομίας.

- 1) Δηλαδή φορολόγησης στην Ελλάδα και αφαίρεσης του φόρου που έχει καταβληθεί επί των μερισμάτων στην αλλοδαπή μέχρι του ύψους του ελληνικού φόρου.
- 2) Για τη φορολόγηση μερισμάτων εξωτερικού και τη νομολογία ΔΕΚ .
- 3) Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος 40% συλλήβδην για όλες τις αλλοδαπές τραπεζικές επιχειρήσεις, οι οποίες δραστηριοποιούνταν στη χώρα μας, μέσω υποκαταστήματος, έναντι του συντελεστή 35% για τις ημεδαπές τραπεζικές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ
ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ
ΕΤΑΙΡΙΕΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

4.1 Φορολογία εισοδήματός Ο.Ε και Ε.Ε

Με τις διατάξεις που ισχύουν υπόκεινται σε φόρο και οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, ή αφανείς εταιρίες και φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου. Τα κέρδη φορολογούνται με συντελεστή 35%. Με την επιβολή του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών των εταίρων, οι οποίοι συμμετέχουν στις εταιρίες αυτές. Ο συντελεστής 35% εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση από αυτά.

- 1) των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς (τόκοι εντόκων γραμματίων Δημοσίου, τόκοι καταθέσεων κτλ.)
- 2) των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε , ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών οπό μερίδια Ε.Π.Ε

Ειδικά, προκειμένου για Ο.Ε. και Ε.Ε. α) από τα κέρδη που απομένουν από την εφαρμογή των διατάξεων των παραπάνω περιπτώσεων και β) αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους, Φυσικά Πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά στην εταιρεία.

Τονίζεται ότι η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε και Ε.Ε εταιρίας είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους, εταίρους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Σε περίπτωση περισσότερων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας, που

δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Σε περίπτωση εκπρόθεσμου υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την Ο.Ε ή την Ε.Ε δεν θα αναγνωρίζεται η επιχειρηματική αμοιβή στους δικαιούχους εταίρους και επομένως τα συνολικά κέρδη των εταιριών αυτών θα φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας με συντελεστή 35%.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται εις διπλούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, ανεξάρτητα από την ατομική δήλωση του κάθε εταίρου και στο χρονικό διάστημα από 01/04/ μέχρι 1/4 του αμέσως επόμενου έτους . Αν 01/04 είναι αργία για το δημόσιο, τότε ως τελευταία ημέρα υποβολής θεωρείται η επόμενη εργάσιμη για το δημόσιο ημέρα.

1. Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους αν η εταιρία ή κοινοπραξία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ του φορολογούμενου με αρχή για το ψηφίο 1 τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.
2. Μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους αν η εταιρία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιριών ή την μεσιτεία ασφαλειών, τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ και εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτή λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους
3. Μέσα σε τρεισήμισι (3,5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
4. Μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας κατά περίπτωση και εφόσον η εταιρία ή κοινοπραξία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Και η διαχειριστική περίοδος της λήγει μέχρι τις 30 Νοεμβρίου του τρέχοντος οικονομικού έτους.

Ο φόρος και η προκαταβολή φόρου καταβάλλονται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη μέχρι την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη για το Δημόσιο ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης και κάθε μία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη για το Δημόσιο ημέρα των αντιστοίχων μηνών. Αν ο φόρος καταβληθεί εφάπαξ τότε γίνεται έκπτωση 2,5% στο συνολικό ποσό του φόρου και των συμβεβαιωμένων με αυτό οφειλών, ενώ αν καταβληθεί εκπρόθεσμα τότε οι ληξιπρόθεσμες δόσεις έχουν μηνιαία προσαύξηση 1,5% πάνω στο φόρο²⁷.

4.2 Φορολογία εισοδήματος ατομικών επιχειρήσεων

ΔΕΝ θα ελέγχονται από το νέο οικονομικό έτος οι ειλικρινείς επιχειρήσεις ενώ οι ατομικές από το ίδιο έτος θα φορολογούνται με τη νέα κλίμακα φόρου με την οποία θα φορολογούνται και οι προσωπικές εταιρείες. Τις δύο αυτές σημαντικές μεταβολές στη φορολογία των επιχειρήσεων έχει εισηγηθεί στην πολιτική ηγεσία του υπουργείου Οικονομικών η επιτροπή στην οποία έχει ανατεθεί η μεταρρύθμιση στη φορολογία εισοδήματος και οι οποίες, όπως πληροφορείται «Το Βήμα», έχουν γίνει αποδεκτές.

ΜΕ ΕΝΙΑΙΑ κλίμακα φόρου θα φορολογούνται όλες οι επιχειρήσεις ανεξάρτητα από τη νομική μορφή τους. Η υπαγωγή όλων των μικρών επιχειρήσεων, ατομικών και εταιρικών, σε φορολογία με ενιαίους συντελεστές φόρου θεωρείται από στελέχη του υπουργείου Οικονομικών μία από τις πιο σημαντικές μεταβολές στο φορολογικό καθεστώς και ακόμη πράξη αποκατάστασης ίσης φορολογικής μεταχείρισης όλων των ομοειδών επιχειρήσεων ανεξάρτητα από τη νομική μορφή τους. Με την προτεινόμενη μεταβολή ατομικές επιχειρήσεις και επιχειρήσεις εταιρικής μορφής, δηλαδή ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, αστικές εταιρείες και κοινωνίες, θα φορολογούνται με τον ίδιο τρόπο, με την ίδια κλίμακα φόρου, ενώ με το καθεστώς που ισχύει, οι ατομικές επιχειρήσεις φορολογούνται με την κλίμακα

²⁷ Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Αικατερίνη Δ. Καραγιαννή (2007) 4^η «Συστάσεις – Μετατάξεις, Μετατροπές – Συγχωνεύσεις, Απορροφήσεις Λύσεις και εκκαθαρίσεις», Γραφικές Τέχνες «ΑΡΙΩΝ»

φόρου φυσικών προσώπων, με συνέπεια άλλες να φορολογούνται βαρύτερα και άλλες ηπιότερα από τις εταιρικές επιχειρήσεις του ίδιου αντικειμένου εργασιών.

Ένας άλλος ουσιαστικός λόγος που συνηγορεί στην υπαγωγή των ατομικών επιχειρήσεων σε ενιαίο τρόπο φορολογίας με τις εταιρικές προκύπτει από το γεγονός ότι από το νέο οικονομικό έτος θα καταργηθεί ο τρόπος φορολογίας των μικρών εταιρικών επιχειρήσεων που εφαρμόζεται σήμερα και αυτές θα φορολογούνται με κλίμακα φόρου με προοδευτικούς συντελεστές. Θα καταργηθεί δηλαδή ο αναλογικός συντελεστής φόρου 35% και η επιχειρηματική αμοιβή. **Από το νέο έτος οι προσωπικές εταιρείες θα φορολογούνται με προοδευτική κλίμακα φόρου με τέσσερα κλιμάκια φορολογητέων κερδών και συντελεστές φόρου από 15% ως 30%.** Θα φορολογούνται με την κλίμακα φόρου που παρατίθεται.

Αυτό σημαίνει ότι όλες οι ατομικές επιχειρήσεις με υψηλά κέρδη και συντελεστή φόρου πάνω από 30% θα φορολογούνται βαρύτερα από τις αντίστοιχες εταιρικές, αφού για αυτές ο υπερβάλλον συντελεστής φορολογίας θα είναι 30%. Έτσι ατομική επιχείρηση με καθαρά κέρδη 12.000.000€ με την κλίμακα φόρου φυσικών προσώπων που ισχύει έχει φορολογική επιβάρυνση 3.112.000€, ενώ με την κλίμακα φόρου των εταιριών που θα θεσπιστεί η αντίστοιχη φορολογική επιβάρυνση για καθαρά κέρδη 12.000.000€ θα είναι 2.150.000€. Η διαφορά που προκύπτει δεν πρόκειται να αμβλυνθεί ουσιωδώς και με τη νέα κλίμακα φόρου φυσικών προσώπων που πιθανολογείται ότι θα εφαρμοστεί.

Το γεγονός αυτό θα οδηγήσει αναμφίβολα όλες τις ατομικές επιχειρήσεις με σχετικώς υψηλά κέρδη να μετατραπούν σε εταιρικές για να αποφύγουν την υψηλή φορολογία. Έτσι θα έχουμε σωρεία εικονικών εταιριών. Με τη μεταβολή που προτείνεται επιδιώκεται να αποφευχθεί κάτι τέτοιο.

Και η δεύτερη μεταβολή που προτείνεται στο καθεστώς φορολογίας των επιχειρήσεων, δηλαδή η απαλλαγή από τον έλεγχο των επιχειρήσεων που είναι ειλικρινείς, θεωρείται εξίσου σημαντική. Από το νέο έτος με την κατάργηση του αντικειμενικού συστήματος φορολογίας τα καθαρά κέρδη των μικρών επιχειρήσεων, ατομικών και εταιρικών, θα προσδιορίζονται λογιστικώς, έσοδα μείον έξοδα συν απογράφη λήξεως μείον απογράφη ενάρξεως. Με τη μεταβολή που προτείνεται, αν τα δηλούμενα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με τον πιο πάνω τρόπο είναι κατά 30%

υψηλότερα των κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους και η επιχείρηση δεν έχει παραβάσεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, δεν θα ελέγχεται.

Ετσι, αν υποθεθεί ότι μια επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας και μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους 20% δηλώσει ακαθάριστα έσοδα 8.000.000€ και καθαρά κέρδη 2.500.000€, δεν θα ελεγχθεί εφόσον δεν έχει παράβαση του ΚΒΣ και αυτό γιατί τα πιο πάνω καθαρά κέρδη είναι κατά 30% υψηλότερα των κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, δηλαδή του 1.600.000€.

4.3 Φορολογία κερδών στις προσωπικές εταιρίες

Από φορολογικής ²⁸ πλευράς τα καθαρά κέρδη των προσωπικών εταιριών που (αποκτούνται από ισολογισμό που κλείνουν από 1/1/2007 και μετά) φορολογούνται με συντελεστή 25% μετά την αφαίρεση από αυτά :

- των κερδών που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς (όπως τόκοι από καταθέσεις, από πράξεις γeros, από ομολογιακά δάνεια του δημοσίου κλπ.)
- των κερδών που προέρχονται από συμμετοχή σε άλλες Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες.

Σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία από τα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση των παραπάνω - καθαρά κέρδη των ομορρυθμών και ετερορρυθμών εταιριών και των κοινωνιών κληρονομικού δικαίου στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται ανήλικοι, αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για ως τρεις εταίρους ή τρεις κοινωνούς με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου ή κοινωνού στο 50% των καθαρών κερδών της εταιρείας ή της κοινωνίας κληρονομικού δικαίου που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Το εισόδημα που λαμβάνεται ως επιχειρηματική αμοιβή θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται στο όνομα του εταίρου ή του κοινωνού

²⁸ <http://www.union.gr>

με την κλίμακα φόρου φυσικών προσώπων. Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική δήλωση (Ε5) είτε αυτή υποβάλλεται εμπρόθεσμα είτε εκπρόθεσμα. Η αφαίρεση από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε και Ε.Ε, της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταιρίας δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Δεν υπολογίζεται όμως επιχειρηματική αμοιβή στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται σήμερα με συντελεστή 25%.

Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομορρύθμου εταίρου σε περισσότερες εταιρίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, από μια από αυτές, κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη (ή εκπρόθεσμη) δήλωση της εταιρίας και δεν ανακαλείται. Δηλαδή μετά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας της εταιρίας, δεν μπορεί ο εταίρος να μεταβάλει την επιλογή του για την χρήση αυτή και να ζητήσει να λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία στην οποία συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος. Μπορεί όμως να ζητήσει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία την επόμενη χρονιά.

Αν μεταξύ των καθαρών κερδών της Ο.Ε ή Ε.Ε συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, καθώς επίσης αν η εταιρία σχηματίσει αφορολόγητο αποθεματικό ή αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων, τότε ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής γίνεται στο υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των πάνω αφορολόγητων εσόδων ή αφορολόγητων εκπτώσεων και αφορολόγητων αποθεματικών.

Φορολογία κερδών που προέρχονται από αστικές κερδοσκοπικές, συμμετοχικές ή αφανείς και από κοινοπραξίες, τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτών φορολογούνται με συντελεστή 35% μετά την αφαίρεση αυτών των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς. Των κερδών των οποίων προέρχονται από τη συμμετοχή σε άλλες κοινοπραξίες.

Με τη καταβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτές τις εταιρίες. Δηλαδή οι ομόρρυθμοι εταίροι θα φορολογηθούν ως φυσικά πρόσωπα μόνο για την επιχειρηματική τους αμοιβή.

4.4 Χαρτόσημο κερδών Ο.Ε, Ε.Ε και κοινοπραξιών

Τα καθαρά κέρδη των Ο.Ε, Ε.Ε και κοινοπραξιών, υπόκεινται σε χαρτόσημο και ΟΓΑ 1,20% που καταβάλλεται εφάπαξ με την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης αποτελεσμάτων. Το παραπάνω χαρτόσημο επιβαρύνει αποκλειστικά την εταιρία και όχι τους εταίρους. Δηλαδή το χαρτόσημο αυτό που αναλογεί στα καθαρά κέρδη, θεωρείται δαπάνη και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα. Στο χαρτόσημο και Ο.Γ.Α χαρτοσήμου 1,20% υπόκεινται στο σύνολό τους τα καθαρά κέρδη, χωρίς δηλαδή να αφαιρείται το μέρος εκείνο των κερδών, που προέρχεται από τη συμμετοχή τη εν λόγω εταιρίας σε άλλες εταιρίες από αφορολόγητα έσοδα, ούτε αφαιρούνται τα κέρδη που προορίζονται για σχηματισμό αφορολόγητων αποθεματικών ή εκπτώσεων. Επίσης, σε χαρτόσημο υπόκεινται και οι δηλωμένες λογιστικές διαφορές.

Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών προσωπικών εταιριών²⁹

Τα αποθεματικά (τακτικά, έκτακτα) που έχουν σχηματιστεί οι διάφορες προσωπικές εταιρίες, όταν μοιράζονται ή όταν κεφαλαιοποιούνται δεν φορολογούνται, γιατί αυτά έχουν ήδη φορολογηθεί, κατά το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη, από τα οποία σχηματίστηκαν.

4.5 Δήλωση φορολογίας (Ε3),(Ε5) και λογιστικός προσδιορισμός (Παράδειγμα)

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (Ε5)

Οι Ο.Ε., οι Ε.Ε, οι κοινοπραξίες και οι κοινωνίες αστικού δικαίου συμπληρώνουν και υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. μετά την λήξη του έτους την Δήλωση φορολογίας εισοδήματος τύπου Ε5 σε τρία αντίτυπα. Το ένα αντίτυπο το κρατάει η

²⁹ <http://www.e-gov.gr>

εταιρία αφού το υπογράψει πρώτα ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ., που παραλαμβάνει τη δήλωση και τ' άλλα δύο παραμένουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που παρέλαβε τη δήλωση

Παράδειγμα³⁰:

Η εταιρία " Κ Χατζής & Σία Ο.Ε. " εδρεύει (ιδιόκτητο ακίνητο) στην Ινδό Θεσ/νίκης, έχει Α.Φ.Μ. 84344455, Τ.Κ. 54331, τηλ. 2310562-192 και ανήκει στην Α' Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης. Τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. Το αντικείμενο εργασιών της είναι η κατασκευή ανδρικών ενδυμάτων και φέρει το τίτλο "ΑΝΘΟΣ"

Έχει εταιρικό κεφάλαιο 1.600.000 ευρώ. Στο Κεφάλαιο 1.600.000 ευρώ στο οποίο συμμετέχουν 4 εταίροι με τα εξής ποσοστά :

Κ Χατζής με ποσοστό συμμετοχής 60% Διεύθυνση Καρόλου Ντηλ 10 Θεσ/νίκης Δ' ΔΟΥ Θεσ/νίκης Α.Φ.Μ 073445678

Γ Μπούτος 20% ,Ερμου 20 Θεσ/νίκης , Γ' ΔΟΥ Θεσ/νίκης Α.Φ.Μ. 037555678

Φ Κόχρης 10% , Κατούνη 20 Θεσ/νίκης , Β' ΔΟΥ Θεσ/νίκης Α.Φ.Μ 063334445

Β. Λεπίδας 10% , Αγγέλου 7 Θεσ/νίκης , Α' ΔΟΥ Θεσ/νίκης Α.Φ.Μ. 043344478

Επιχειρηματική αμοιβή για την χρήση 2007 δικαιούνται οι τρεις πρώτοι εταίροι. Από τους εταίρους αυτούς, ο Κ Χατζής δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή λόγω ποσοστού και από την εταιρία «Α. Αντωνίου & Σία Ο.Ε» που έχει Α.Φ.Μ. 091339933, Διεύθυνση Σαλαμίνας 10 Αθήνα και ανήκει στην Β' Δ.Ο.Υ. Αθηνών. Επειδή όμως δικαιούται να πάρει επιχειρηματική αμοιβή από μια μόνο εταιρία , προτίμησε να την πάρει από την «Κ Χατζής & Σια Ο.Ε.».

Στις 31/12/2007 τα στοιχεία που προκύπτουν από το β' προσωρινό ή προσαρμοσμένο ισοζύγιο είναι εκείνο στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και οι αποσβέσεις της συγκεκριμένης χρήσης, δηλαδή είναι το ισοζύγιο εκείνο που συντάσσεται μετά και από της εγγραφές των αποσβέσεων και όλων των άλλων εγγραφών τακτοποίησης και υπολείπεται να γίνουν μόνο οι εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσης.

³⁰ Βιομηχανικό επιμελητήριο Θεσσαλονίκης

**Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ 'Κ. ΧΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ' Ο.Ε ΜΕ
31/12/2007**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	500.000	
12.00.00.000 Μηχανήματα απογραφής	700.000	
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα		200.000
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	70.000	
14.00.00.000 Έπιπλα απογράφης	100.000	
14.99.00.000 Αποσβεσμένα έπιπλα		30.000
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	200.000	
21 Αποθεματα απογράφης	200.000	
24 Α' & Β' ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	910.000	
24.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	60.000	
24.01.00.018 Αγορές από το εσωτερικό με 18% Φ.Π.Α	750.000	
24.02.00.018 Εισαγωγές με 18% Φ.Π.Α		1000.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	14.000	
33.13.00.000 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	8.000	
33.13.06.000 Παρακρατούμενοι φόροι από τόκους	6.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.185.500	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	1.185.500	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.600.000
40.06.00.000 Κ. Χατζής(60%)		960.000
40.06.00.001 Γ. Μπούτος (20%)		320.000
40.06.00.002 Φ. Κόχρης (10%)		160.000

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

40.06.00.003 Β. Λεπίδας (10%)		160.000
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	300.000	
60.00.00.000 Τακτικές αποδοχές	260.000	
60.03.00.000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	40.000	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	100.000	
61.00.06.001 Αμοιβές λογιστών με Φ.Π.Α.	30.000	
61.03.00.001 Επεξεργασίες υποκαταστ. Στο Φ.Π.Α.	70.000	
63. ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	1.500	
63.00.00.000 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφίζόμ.	1.500	
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.500	
64.00.00.001 Έξοδα κίνησης υποκαταστήμ. στο Φ.Π.Α.	1.500	
64.00.03.001 Επεξεργασία υποκαταστ. στο Φ.Π.Α	8.500	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	50.000	
65.05.00.000 Τόκοι και έξοδα δανείων	50.000	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	153.000	
66.02.00.000 Αποσβέσεις μηχανημάτων	133.000	
66.04.00.000 Αποσβέσεις επίπλων	20.000	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		2.000.000
71.00.00.018 Πωλήσεις χονδρικές με 18%		2.000.000
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		20.000
75.04.00.000 Έσοδα ενοικίων απαλλασσόμ. του Φ.Π.Α.		20.000
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		62.500
76.00.04.000 Έσοδα από συμ/χές απαλλασ.		22.500
Του Φ.Π.Α.		
76.01.04.000 Τόκοι εντόκων γραμματίων		10.000

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

76.03.03.000 Τόκοι χορηγούμενων δανείων		30.000
ΣΥΝΟΛΑ	3.682.500	3.682.500

Τελικά αποθέματα (αποτίμησης με 31/15/2007)

Έτοιμα προϊόντα (τελικά αποθέματα)	300.000 ευρώ
Α' & Β' ύλες – υλικά συσκευασίας (τελικά αποθέματα)	200.000 ευρώ

Φύλλο μερισμού εξόδων

Το φύλλο μερισμού των εξόδων χρήσης 2007, όπως συντάχθηκε από το λογιστή έχει ως εξής:

Φύλλο μερισμού εξόδων (με ημερομηνία 31/12/2007)

Κατ' είδος έξοδα	Συνολικά ποσά	Έξοδα παραγωγής	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα πωλήσεων	Εξάδα χρηματοοικονομικά
60 αμοιβές προσ.	300.000	200.000	60.000	40.000	
61 αμοιβές τρίτων	100.000	70.000	30.000		
63 Φόροι– Τέλη	1.500		1.500		
64 Διάφορα έξοδα	198.500	150.000	38.500.	10.000	
65 Τόκοι χρεωστικοί	50.000				50.000
66 Αποσβέσεις	153,000	130.000	20.000	3.000	
Σύνολο	803.000	550.000	150.000	53.000	50.000

Πληροφορικά στοιχεία

Η εταιρία "Κ Χατζής & Σία Ο.Ε." έχει ακαθάριστα έσοδα από τόκους 30.000 ευρώ (λογ. 76.03.03) που προέρχονται από ένα δάνειο που χορήγησε η Ο.Ε στην εταιρία "Α Βέργος & Σία Ε.Ε." Για τόκους αυτούς, από την Ε.Ε έγινε παρακράτηση φόρου 6.000 ευρώ (λογ.33.13.06) και χορηγήθηκε σχετική βεβαίωση στην Ο.Ε.

Η εταιρία «Κ. Χατζής & Σία Ο.Ε.» έχει πραγματοποιήσει και έσοδα από τόκους εντόκων γραμματίων του δημοσίου (έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο) ευρώ 10.000 -1.500 ευρώ = 8.500 ευρώ καθαρό ποσό (λογ. 76.01 και 63.00).

Η εταιρία «Κ. Χατζής & Σία Ο.Ε.» δικαιούται και σχημάτισε αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 2601/98 ποσό 70.000 ευρώ

Η Ο.Ε πραγματοποίησε και τα εξής εισοδήματα από ακίνητα

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Είδος μισθώματος (ενοίκιο)	Ακαθάριστο εισόδημα	Ακαθάριστο εισόδημα
Από εκμίσθωση ακινήτου	20.000	19.000
Από ιδιοχρηση ακινήτου (εκτός βιομηχανοστασίου και συνεχόμενες αποθήκες	10.000	9.500
Σύνολο	30.000	28.500

Ο λογιστής προσδιόρισε τις λογιστικές διαφορές στο ποσό των 30.594,69 ευρώ.

Η προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης 2006 που θα συμψηφιστεί με το φόρο της τρέχουσας χρήσης 2006 είναι 8.000 ευρώ (λογ. 33.13.00)

Επίσης η εταιρία «Κ Χατζής και Σια Ο.Ε.» συμμετέχει και στην εταιρία «Α Αρναούτης & Σια Ε.Ε.» (Βρανά Αθήνα 10) με ποσοστό 30%. Τα κέρδη της Ε.Ε για τη χρήση 2007 ανήλθαν στο ποσό των 100.000 ευρώ, οπότε το 30% δηλαδή τα 30.000 ευρώ αναλογούν στην Ο.Ε. Τα κέρδη αυτά μετά το φόρο, είναι 22.500 ευρώ (30.000 – 30.000 χ 25% = 22/500 ευρώ)(λογ. 76.00.0040).

Με τα βιβλία της Κατηγορίας του Κ.Β.Σ το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος , επειδή το ίδιο ποσό (δηλαδή το τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων) αφαιρείται και σαν δαπάνη. Το τεκμαρτό ενοίκιο όμως έχει συμπληρωματικό φόρο, εφόσον υπάρχει κύριος φόρος. Δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα το τεκμαρτό ενοίκιο όταν το

ακίνητο χρησιμοποιείται για άλλους σκοπούς. Όταν προκύπτουν ζημίες χρήσης, τότε δεν υπολογίζεται συμπληρωματικός φόρος ούτε και χαρτόσημο κερδών, υπολογίζεται όμως χαρτόσημο ΟΓΑ (3,6%) στο εισόδημα από ενοίκια. Αν όμως υπάρχουν κέρδη χρήσης τα οποία στη συνέχεια συμψηφίζονται με ζημίες προηγούμενων χρήσεων, τότε τα κέρδη χρήσης χαρτοσημαίνονται με ποσοστό 1,20% στο σύνολό τους.

A) Προσδιορισμός των καθαρών κερδών της χρήσης

24.00 Αρχικά αποθέματα α' και β' υλών	60.000
24.01 Αγορές χρήσης από το εσωτερικό	750.000
24.02 Αγορές χρήσης από το εξωτερικό	100.000
- Τελικό αποθεματικό α' υλών	<u>- 200.000</u>
	710.000
+ Έξοδα παραγωγής (ως φύλλο μερισμού)	+550.000
Συνολικό κόστος παραγωγής (ετοιμών)	<u>1.260.000</u>

Προσδιορισμός του κόστους πωλήσεων

21.00 Αρχικά αποθέματα ετοιμών προϊόντων	200.000
+ Κόστος παραγωγής	+1.260.000
-Τελικά αποθέματα ετοιμών προϊόντων	<u>-300.000</u>
Κόστος πωλήσεων	<u>1.160.000</u>

Προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσης 2007

71.00 Πωλήσεις προϊόντων	2.000.000
-Κόστος πωλήσεων	<u>-1.160.000</u>
Μικτό κέρδος	840.000
Μείον : Έξοδα Διοίκησης	- 150.000
Έξοδα πωλήσεων	- 53.000
Έξοδα χρηματοοικονομικά	<u>- 50.000</u>
Υπόλοιπο	587.000

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

Πλέον: Έσοδα από ενοίκια (λογ. 75.04)	+20.000
Κέρδη από συμμετοχές (λογ. 76.00)	+22.500
Έσοδα από τόκους εντόκων γραμ. (λογ.76.03)	+10.000
Έσοδα από τόκους δανείων (λογ. 76.03)	+ <u>30.000</u>
Καθαρό κέρδος χρήσης	669.500

Τα συνολικά έσοδα είναι:

Πωλήσεις προϊόντων	2.000.000
Έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων	20.000
Έσοδα από συμμετοχές	2.500
Έσοδα εντόκων γραμματίων	10.000
Έσοδα από τόκους δανείων	30.000
Σύνολο εσόδων	2.082.500

B) Προσδιορισμός επιχειρηματικής αμοιβής

Καθαρά κέρδη χρήσης	669.500
Μείον : Κέρδη από συμμετοχές	-22.500
Υπόλοιπο κερδών (βάση ισολογισμού)	647.000
Μείον : Έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου	-10.000
Πλέον : Τόκοι Χρεωστικοί που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα	+780,31
<small>(τόκοι χρεωστικοί που αναλογούν 50.000 x 32.500 (έντοκα γραμ. & συμμετοχές) / 2.082.500(συν. Έσοδα) = 780,31 ευρώ.</small>	
Πλέον: δαπάνες που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα	+1.625
<small>(Συμμετ. και έντοκα γραμ. 32.500 x 5% =1.625 ευρώ</small>	
Πλέον : Λογιστικές διαφορές από έξοδα	<u>30.594,69</u>
Κέρδη μετά την φορολογική αναμόρφωση	+670.000
Μείον : Αφορολόγητο αποθεματικό	-70.000
Φορολογητέα κέρδη	600.000

Υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής

$$600.000 * 50\% = 300.000 \quad \text{ήμισυ των κερδών}$$

Επιχειρηματική αμοιβή

$$\text{Κ. Χατζής } 300.000 * 60\% = 180.000$$

$$\text{Γ. Μπούτος } 300.000 * 20\% = 60.000$$

$$\text{Φ. Κόχρης } 300.000 * 10\% = \underline{30.000}$$

$$\text{Σύνολο επιχειρηματικής αμοιβής} \quad \mathbf{270.000}$$

Γ) Υπολογισμός του φόρου και της προκαταβολής φόρου που θα καταβάλλει η Ο.Ε στη Δ.Ο.Υ. καθώς και η κατανομή των κερδών στους εταίρους.

Τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε είναι 330.000 ευρώ (600.000 – 270.000 = 330.000 ευρώ) . Ο συντελεστής φόρου είναι 25% και ο συμπληρωματικός φόρος είναι 3%. Το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα είναι 30.000 και ο παρακρατούμενος φόρος από τόκους 6.000 ευρώ

Με βάση τα δεδομένα αυτά έχουμε:

Φόρος

$$\text{Φόρος που αναλογεί } 330.000 \times 25\% = 82.500$$

$$\text{Συμπληρωματικός φόρος } 30.000 \times 3\% = \underline{900}$$

$$\text{Σύνολο κύριου φόρου και συμπληρωματικού} \quad 83.400$$

Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης

$$\text{Κύριος φόρος και συμπληρωματικός } 83.400 \times 55\% = 45.870$$

$$- \text{ Παρακρατημένος φόρος από τόκους} = \underline{-6000}$$

$$\text{Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης} \quad 39.870$$

Τέλη χαρτόσημου από εκμίσθωση ακινήτων

Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων είναι 20.000 ευρώ. Τα τέλη χαρτόσημου & ΟΓΑ είναι 3,60%. Έτσι έχουμε:

Χαρτόσημο εισοδημάτων από εκμίσθωση ακινήτων $20.000 \times 3\% = 600$

Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτόσημου: $20.000 \times 0,60 = 120$

Σύνολο 720

Κατανομή των κερδών της στους εταίρους

Η Επιχειρηματική αμοιβή είναι 270.000 ευρώ και τα κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα της εταιρίας είναι 330.000 ευρώ σύνολο φορολογητέων κερδών 600.000 ευρώ. Επίσης ο κύριος και ο συμπληρωματικός φόρος συνολικά ανήλθαν στο ποσό των 83.400 ευρώ. Με βάση τα δεδομένα αυτά, συμπληρώνεται ο παρακάτω πίνακας κατανομής των κερδών στους εταίρους, ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

ΕΤΑΙΡΟΙ	ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ
ΣΥΝΟΛΑ		270.000	330.000	83.400	246.600

$600.000 \times 60\% = 360.000 - 180.000 = \text{ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ} = 180.000 \text{ΕΥΡΩ}$

$600.000 \times 10\% = 60.000 \text{ ευρώ}$

Κύριος φόρος $60.000 \times 25\% = 15.000$

Συμπληρωματικός φόρος $900 \times 10\% = 90$

Σύνολο φόρου Β. Λεπίδα 15.090

Κύριος φόρος $180.000 \times 25\% = 45.000$

Συμπληρωματικός φόρος : $900 \times 60\% = 540$

Συνολικός φόρος κ. Χατζής 45.540

180.000 - 45.540 = **134.460 = κ.ο.κ**

Κατανομή των κερδών από συμμετοχή στην εταιρία “Α Αρναούτης & Σία Ε.Ε.”

Τα καθαρά κέρδη (μετά την αφαίρεση του φόρου), από την συμμετοχή στην εταιρία “Α. Αρναούτης & Σία Ε.Ε.”, που είναι 22.500 ευρώ κατανέμονται στους 4 εταίρους με βάση τα ποσοστά συμμετοχής τους στην Ο.Ε. ως εξής:

ΕΤΑΙΡΟΙ	ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
Κ.ΧΑΤΖΗΣ	60%	13.500
Γ.ΜΠΟΥΤΟΣ	20%	4.500
Φ.ΚΟΧΡΗΣ	10%	2.250
Β. ΛΕΠΙΔΑΣ	10%	2.250
ΣΥΝΟΛΑ	100%	22.500

22.500 60% = 13.500 κ.ο.κ.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ (31/12/2007)

Α) Με το ποσό του κύριου και συμπληρωματικού φόρου που είναι συνολικά 83.400 ευρώ γίνονται οι εξής εγγραφές:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12/2007 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.08.00.000 φόρος εισοδήματος	83.400	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.07.00.000 φόρος εισοδήματος		83.400

Φόρος εισοδήματος χρήσης 2007

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.07.00.000 φόρος εισοδήματος	83.400	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.07.00.000 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων		83.400

Φόρος εισοδήματος 2007

Β) Με την προκαταβολή του φόρου της τρέχουσας χρήσης που είναι 39.870 ευρώ γίνονται η εξής εγγραφή

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12/2007 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.13.00.000 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	39.870
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	
54.08.00.000 Λογ/μός εκκαθάρισης φόρων	39.870

Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης

Γ) Με την προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης που είναι 8.000 ευρώ γίνεται η εξής εγγραφή

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12/2007 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	
54.08.00.000 Λογ/μός εκκαθάρισης φόρων	8.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.13.00.000 προκαταβολή φόρου εισοδήματος	8.000

Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης

Δ) Με το ποσό του παρακρατημένου φόρου από τόκους που είναι 6.000 ευρώ και το οποίο εμφανίζεται στην χρέωση του λογ. 33.13.06.000 γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12/2007 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	
54.08.00.00 λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων	6.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.13.06.0	6.000

Παρακρατημένος φόρος τόκων

Ε) Στην συνέχεια με το ποσό των καθαρών κερδών που είναι 669.500 ευρώ και που απεικονίζονται μετά από τις εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος στην πίστωση του λογ/σμού 86.99.00.000 , γίνεται η εξής εγγραφή

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12/2007 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

86.99.00.000 Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης	669.500	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00.00.000 Καθαρό κέρδος χρήσης 2007		669.500

Κέρδη χρήσης 2007

ΣΤ) Για τον προσδιορισμό των κερδών προς διάθεση γίνεται η εξής εγγραφή

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12/2007 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00.00.000 Καθαρό κέρδος χρήσης 2007	669.500	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.08.00.000 Φόρος εισοδήματος		83.400
88.99.00.000 Κέρδη προς διάθεση		586.100

Κέρδη προς διάθεση

Ζ) τα κέρδη λοιπόν προς διάθεση είναι 586.500 ευρώ. Από τα κέρδη αυτά ποσό 70.000 ευρώ διατίθεται για σχηματισμό αφορολόγητου αποθεματικού και το υπόλοιπο διατίθεται όπως αποφασίσουν οι εταίροι. Στην περίπτωση μας οι εταίροι αποφάσισαν να μην καταβληθεί επιχειρηματική αμοιβή αλλά να θεωρηθεί αυτή απλώς ως ένας φορολογικός χειρισμός. Έτσι οι εταίροι αποφάσισαν τα υπόλοιπα κέρδη να τα μεταφέρουν και να προσαυξήσουν τα έκτακτα αποθεματικά της επιχείρησης και ότι ποσό είναι κάτω από 10.000 ευρώ να μεταφερθεί ως υπόλοιπο κερδών εις νέο. Με τον τρόπο αυτό της διανομής των κερδών γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12/2007 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

88ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.99.00.000 Κέρδη προς διάθεση	586.100	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		
41.05.00.000 Έκτακτο αποθεματικό		510.000
41.08.00.000 Αφορολόγητο αποθεματικό		70.000
42ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		6.100

Διάθεση κερδών 2007

Λογιστικές εγγραφές που γίνονται μέσα στη χρήση 2008 και αφορούν τα κέρδη της χρήσης 2007

Έστω ότι δήλωση (Ε5) της Ο.Ε υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ στις 15/04/2008. Την ημέρα αυτήν γίνονται οι εξής εγγραφές:

Α) Το χαρτόσημο των ακινήτων είναι 600 ευρώ κι η εισφορά Ο.Γ.Α 120 ευρώ σύνολο 720 ευρώ επομένως έχουμε:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15/04/2008 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

63.98.00.000 Χαρτόσημο μισθωμάτων	720	
54ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων		720

Χαρτόσημο μισθωμάτων

Β) την ημέρα που υποβάλλεται η δήλωση καταβάλλεται και το 1/8 του φόρου, της προκαταβολής του φόρου και του χαρτόσημου μισθωμάτων που είναι συνολικά 13.748,75 ευρώ. Το άλλο 1/8 δηλαδή ποσό 13.748,75 καταβάλλεται μέχρι 31/05/08, μέχρι 30/06/08 άλλα 13.748,75 κ.ο.κ μέχρι να εξοφληθεί ο φόρος αυτός που είναι συνολικά 109.990 ευρώ (69.400 + 39.870 + 600 + 120=109.990 ευρώ) Με το ποσό τη Α' δόσης γίνεται η εξής εγγραφή:

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15/04/08 ΤΑΜΕΙΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων	13.748,75	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		13.748,75

Εξόφληση δόσης φόρων

Ιδία εγγραφή γίνεται και για κάθε μία από τις επόμενες δόσεις

Γ) την ημέρα που υποβάλλεται ή δήλωση στη Δ.Ο.Υ. καταβάλλεται και το συνολικό ποσό του χαρτόσημου κερδών που είναι 8.340 ευρώ, γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15/04/08 ΤΑΜΕΙΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		
63.00 χαρτόσημο κερδών	8.430	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο		8.430

Χαρτόσημο κερδών χρήσης 2007

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ**
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ/ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α' ΦΕΣ/ΝΙΚΗΣ** 005

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α' ΦΕΣ/ΝΙΚΗΣ** 007

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων	Από	Μέχρι	Αναλλο-ποιμνοί	Αναλλοσο-μένοι με Α.Π.Δ	Χρήσεις που κλείσταις εντός της διαχ. περιόδου	730
019	A	1	B	2	X	3
Από υπ. τήρησης	726	Μη υποχρεω-μένοι	1	2	3	730

Κωδικός Αριθμός Κωδικός Φορολογικής Έξαρσης 705

Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εκδοθέντα έσοδα 761

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΧΑΤΖΗΣ Κ ΣΙΑ Ο.Ε.**

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) **Κ. ΧΑΤΖΗΣ Κ ΣΙΑ Ο.Ε.**

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

ΕΠΩΝΥΜΟ **ΧΑΤΖΗΣ Κ ΣΙΑ Ο.Ε.**

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πωλήσης, τιμολ. πωλήσης κτλ.)	Από Νο	Μέχρι Νο	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πωλήσης, τιμολ. πωλήσης κτλ.)	Από Νο	Μέχρι Νο
1.			6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

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

Υποκατηγορία	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλία αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μένιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	
Εφόδια	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	
Εργαστάδια	070	Ανεξέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	X	1	OXI	2	ΜΕΚΤΑ	3
Μισθαι εκτός έδρας χωροί	073	Συνδεδεμένες επιχορηγήσεις (Αρ.90 ν.2190/1992)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	X	1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Διάθεση σφαιρών μέσω διαδικτύου	076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π.	078	X	1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΧΑΤΖΗΣ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' **ΚΟΝΙΝΟΣ**

Α.Φ.Μ. 741 **10.713.444.516.718** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ **Α.Τ** ΑΡΙΘΜΟΣ **Ε 933387** ΦΥΛΟ **X** 1 0 2

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος

Το έντυπο συμπλήρωθηκε από: **750** ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ***	681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	904
Διεύθυνση εγκατάστασης	671	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	672
Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	673	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	674
Περίοδος μισθώσεως	675	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	676
Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	677	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	678
	679	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	680
Δωρεάν Παραχώρηση	906		

Ημερομηνία 2008

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

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

Α.Φ.Μ.

012

Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/ση:

Αριθ. Δ. Ταυ.:

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Σημειώνεται Χ στο τετραγωνάκι της απόληξης από τα φορολογούμενα (προσώχη): όχι στον αριθμό)

*** Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλετε κατάσταση στον πίνακα αναφέροντας τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.

**** Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Όνοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.

***** Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2005

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγικές		β) Απογραφή		Εναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232			εμπορεύματα	256			257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ	235		236			ετοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259			260	
ανάλωσιμων υλικών	239		240			πρώτες και βοηθητικές ύλες	261			262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244			υλικά συσκευασίας	264			265	
ειδών συσκευασίας	247		248			ημιτελή	267			268	
Σύνολο αγορών	251		252			υπολείμματα	270			271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812			Σύνολο απογραφής	520			521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523				524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526				527
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529				530
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρηση	531		532				533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535				536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538				539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών						αποσβέσεις παγίων		541		542	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544		545				546
Π.Υ.	276			στ) Εξολογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατγ.*							
Π.Υ.	519			κωδ αριθ πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συνολικός μακροκέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνολικός καθ. κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305			
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	360	311			
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314		315		353		316	
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	361	317			
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329			
επιτηδεύματιες κ.τ.λ.**	280		332	333	356	334	364	335			
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836			
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341			
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τών	283		Σύνολο	343		344		345			
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		549		550		551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλωσεων)				552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες				564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων		592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.*****				336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
*** διαφορά δαπανών				324		***είδος μελέτης		342		εκπτώση ποσών λόγω απασχ. αναπηρών	
				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	
										346	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Εναρξης ****				Λήξης		β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		1.600.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)		459			
2. Διαφορά από εκδίωξη μετοχών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)		465			
3. Διαφορά αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)		467		20.000,00	
4. Αποθεσιακά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	173		174		510.000,00	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)		469		62.500,00	
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΙΙ)	177		178		6.100,00	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			γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί πελάτη (Δ)	189		190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412		260.000,00	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416		710.000,00	
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙΙ)	163		164			κόστος αναλωσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙΙ)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (ΔΙΙΙα)	175		176			δαπάνες παραγωγής		428		550.000,00	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙΙβ)	179		180			φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επιστάσεις εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΙβ)	183		184			δ) Δαπάνες					
16. Επιστάσεις σε καθυστέρηση (παραρτηματικές) (ΔΙΙΙβ)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επιστάσεις - επίδοχοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΙβ)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/της καθ. κέρδους (%)".
 ** Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 *** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμηριωμένων-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηριωμένα κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.
 **** Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την αιτιολογική λήξη στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.
 ***** Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008			
		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από	003 Έως		
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *		004			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		006			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΤΡΟΠΙΚΗ 1	ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ 2		
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		005			
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		007			
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017			
Κατηγορία βιβλίων εδρας		019	A 1 B 2 X 3 AB 4 AG 5 BG 6 ABΓ 7		
Απια υπηλ. τήρησης		726	Μη υποχρεω. 1 Απαλλοττοσμενοι 2 Απαλλοττοσμενοι με Α.Π.Δ 3 Χρήσεις που κλείσταν εντός της διαχ. περιόδου 730		
Α.Φ.Μ. 018		Κωδικός άρθρου Κανόνος δημοσιότητας Έδρας	705		
Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εκσθέντα έσοδο		761			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου)		ΟΝΟΜΑ			
ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)					
Α.Φ.Μ. 041		ΟΝΟΜΑ			
ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ					
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πωλήσης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πωλήσης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
Υποκαστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μένια απασχολούμενου προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066
Εθέσεις	067	Επαγγελματικά απασχολούμενου προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069
Εργαστάδια	070	Ανελεύκτες χρήσεις, περιλαμβανεται η κλειόμενη	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072
Μαλαί εκτός έδρας χωρών	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1990)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075
Διάθεση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π.	078
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δηλών είναι: **		Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Α.Φ.Μ. 741	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΥΛΟ	Χ 1 0 2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΔΙΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ ΚΩΔ.	Ε 933387	ΦΥΛΟ	Χ 1 0 2
β) Στοιχεία συμπληρωσάντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από: **		ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Α.Φ.Μ. 750	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΥΛΟ	Χ 1 0 2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΔΙΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ ΚΩΔ.	Ε 933387	ΦΥΛΟ	Χ 1 0 2
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ***		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ***		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ***		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μισθωτικής	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				681	682
Δωρεάν Παραχώρηση					
Ημερομηνία: 2008		Ημερομηνία: 2008		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ	
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Η ΔΗΛΩΣΗ υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επιδείξη της ταυτότητάς του.	
Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.	
010		011		012	
Επώνυμο:		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Επώνυμο:	
Όνομα:				Όνομα:	
Δ/ση:				Δ/ση:	
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:				Αριθ. Δ. Ταυ.:	
Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:					
Κατηγορία άδειας:					

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Σημειώνεται Χ στο τετραγωνάκι της απόδοσης από το φορολογούμενο (προσώποι), όχι στον αριθμό.
 *** Εάν καταβάλλει ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλεται κατάσταση στον πίνακα αναγραφόμενα 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 συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΕΚΔΟΣΗ 2007

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

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

α) Αγορές	Εισαγωγικές	Εισαγωγικές	β) Απογραφή	Εναρξες	Λήξης
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260
αναλωσιμων υλικων	239	240	πρωτες και βοηθητικες υλες	261	262
ανταλλακτικων παγιων	243	244	υλικα συσκευασιας	264	265
ειδων συσκευασιας	247	248	ημιτελη	267	268
Σύνολο αγορών	251	252	υπολειμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης

χονδρική πώληση εμπορευμάτων <th>263</th> <th>δ) Δαπάνες</th> <th>Εμπορίας - Μεταποίησης</th> <th>Παροχής Υπηρεσιών</th> <th>Ελευθέρων Επαγγελματιών</th>	263	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές προσωπικού	522	523	524
χονδρική πώληση προϊόντων	269	αμοιβές και έσοδα τρίτων	525	526	527
λιανική πώληση προϊόντων	272	παραχές τρίτων, φάροι-τέλη	528	529	530
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	ιδίωχρηση	531	532	533
Σύνολο Εσόδων Εμπ. - Μετ.	540	διαφορα εξοδα	534	535	536
		τόκοι και συναφή εξοδα	537	538	539

ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών

Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	σ) Εξωλογισμ. προσθ. κερδων επιχειρησεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάρτητα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ.γ.*	541	542	543
Π.Υ.	276	Σύνολο δαπανών	544	545	546
Π.Υ.	319	Κωδ. αρθ. παγκών Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Εισοδήματα κερδών %	Ακαθάρτητα έσοδα

Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπ.ηρ.	347	308	309	352	310	360	311

ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών

ιδιωτική μελέτα	274	320	321	354	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328	363	329
επιτηδεύματες κ.τ.λ.**	280	332	333	358	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275		834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		338	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.ών	283	Σύνολο	343		344		348

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας

Σύνολο Ακαθάρτων Εσόδων	548	Εμπορίας - Μεταποίησης	548	Παροχής Υπηρεσιών	550	Ελευθέρων Επαγγελματιών	551	Συνολικά
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλωσιμων)	552		553		554		555	
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568		569		570		571	

ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ 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, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840	αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	892
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.****	336	δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318
*** διαφορά δαπανών	324	***είδος μελέτης	342
	312	έκπτωση παγίων λόγω απασχ. αναπηρ.	313
		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Ισολογισμού	Εναρξες ****	Λήξης	β) Έσοδα
1. Κεφάλαιο (Α1)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)
2. Διαφορά από έκδοση μετόμων κτλ. τ.α. δικαίω (Α1)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α11)	169	170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α1V)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)
5. Αποτελέσματα σε νέο (Α1V)	177	178	έσοδα παραγωγής παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ1)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	185	186	
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί προπληρωμ. (Δ)	189	190	γ) Κόστη
9. Οφειλόμενα κεφάλαια (Α)	193	194	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
10. Κεφάλαιο εκπληρωθέν στην επομένη χρήση (Δ14)	163	164	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασιας
11. Πελάτες (Δ11)	167	168	κόστος αναλωσιμων υλικων που αναλωθηκαν
12. Γραμμάτια εισπρακτα (Δ12)	171	172	κόστος ανταλλακτικων παγιων που αναλωθηκαν
13. Υποσχετικες επιστολικες και λοιπα τιμολ (Δ12α)	175	176	κόστος ειδων συσκευασιας που αναλωθηκαν
14. Γραμμάτια υπ. καθ.στέρεση (Δ13)	179	180	δαπάνες παραγωγής
15. Εισπραξι μεταπραξι μεταπραξι (Δ13α)	183	184	φύρα βιομηχανοποιησης
16. Εισπραξι υπ. καθ.στέρεση (σφραγιση) (Δ13β)	187	188	δ) Δαπάνες
17. Εισπραξι επιδικα πελατες καθ.στέρεση (Δ13γ)	191	192	σύνολο δαπανων για παροχη υπηρεσιων
			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιες

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ.γ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάρτητα έσοδα" και "Συν/της καθ. κερδους (%)".
 ** Επιτηδεύματες Β ή Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 *** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμηρίων-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηρία κερδών των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ. του πίνακα ΣΤ'.
 **** Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ο οποίος για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.
 ***** Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος τους.

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	486		478		474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	484	2.000.000,00	476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	2.000.000,00	863		864		865		866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		812		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 - μεσεγγείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	1.160.000,00		
	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434			
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εξαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Εναρτίες		
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	428	427		
α & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	750.000,00	406	100.000,00	407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	300.000,00		
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436		
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας	437	438		
Σύνολο αγορών	421	750.000,00	422	100.000,00	423		αναλώσιμα υλικά	440	441		
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444		
στ) Δαπάνες (συνολικά)							ειδή συσκευασίας (Α/28)	446	447		
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	300.000,00	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	260.000,00		
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	100.000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΕΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		450		
παροχές τρίτων	(Α/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	840.000,00	Εσοδα			
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	1.500,00	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	669.500,00	490	491		
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	198.500,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	669.500,00	494	495		
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	50.000,00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΤΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	600.000,00	498	499		
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	153.000,00	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483	70.000,00	502	503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	458		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗΤΑ		485	32.500,00	506	507		
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Α/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	72,41	881	511		
άθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσημο)	460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	48	882	883		
Γενικό σύνολο εξόδων	462	803.000,00		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885	886		
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΤΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 v. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 v. 3296/04)*											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (2)	122	Συνολικά κέρδη (3)	123	Μικτά κέρδη (4) (1X3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
Ακαθάρτητα εσοδα βιβλίων & στοιχείων. Είδη επί εμπορίας παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126. (1)	127			132						142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο.συν. ή μισοσυν. Σ.Κ.Κ. (2)	128			133						138	
Εξαιρουμένα καθαρά κέρδη (1 X 2) (3)	129			134						139	
Καθαρά κέρδη (μισοσυν. επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ' ύψος βασιλ. v. 2238/1994 (4)	130			135						140	
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (3),(4)	131			136						141	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. 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)		Ακαθάρτιστο εισόδημα (1)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) X (2)				
ΣΥΝΟΛΟ					631		ΣΥΝΟΛΟ		632		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργούμενου γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 v. 2238/1994 (3) = (1) X (2)				
ΣΥΝΟΛΟ							635				
Μείων: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσωση γεωργικής γης..... 636											
β) Λεία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού..... 637											
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639											
					x 25% ή 50% (άρθρο 43 v. 2238/1994)		638				
					Φορολογούμενο εισόδημα		642				

* Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκύκλιους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του v. 3296/04.
 ** Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*												
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσια, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντων ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντί/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
			Εργολάβου	Εργοδότη	Εργολάβου	Εργοδότη						
1.			609						613			
2.			610						614			
3.			611						615			
4.			618						619			
ΣΥΝΟΛΟ			612						616			
Διαφορά κερδών ****												
617												
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 κ.α.β. ν.2238/1994)		Συντί/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
			Εργολάβου	Εργοδότη	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 ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**												
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Μισθώμα	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα		
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης						
1.												
2.												
3.												
ΣΥΝΟΛΟ									690			
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Μισθώμα	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα		
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης						
1.												
2.												
ΣΥΝΟΛΟ									697			
Φ. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Οφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Ποσό Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Μισθώμα	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου		
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος						
1.												
2.												
ΣΥΝΟΛΟ									698			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βεβαίω Γ κατηγο.)												
α/α	Είδος οχηματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεγέτο φορτίο για τα φορτηγά	Οφέλιμο φορτίο φορτηγά ΔΧ	Είδος κυκλοφορίας Β.Κ. - Π.Κ. - Υ.Γ.	Εκμεταλεuτής Ιδιοκτήτης	Εκμεταλεuτής μη Ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη		
1.								651	652	653		
2.								654	655	656		
3.								657	658	659		
4.								660	661	662		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δαμάτια, διαμερίσματα - Κόμπινγκ-Λιανοπωλητές)												
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΑΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	
											ΝΑΙ	ΟΧΙ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ				ΛΙΑΝΟΠΟ-ΔΙΤΗΣ		ΝΑΙ
663	Καταβληθέν ποσό			664	Αριθ. Δήλωσης			665	Ημερ. Υποβολής			
Σημειώσεις Φορολογούμενου :												

* Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 ** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ' θα συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και ΙΣΤ'.
 *** Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λιανωφόρων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 **** Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πηλητης βέλτων Γ κατηγο. του Κ.Β.Σ.
 Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

Οικονομικό έτος 2008

Διαχείριση από 1-1 έως 31-12 2007

Προς τη Δ.Ο.Υ. Α ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	
Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2008			617 ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Κ. ΧΑΤΖΗΣ Κ. ΣΙΑ Ο.Ε. ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ 084344455

ΟΝΟΜΑ ΑΝΔΡΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΝΔΡΟΣ ΑΡ. ΤΑΥΤ.

ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.

ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ ΣΥΝΔΟΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΡΙΘ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. 54331

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΝΑΡΙΚΩΝ ΕΝΔΗΜΑΤΩΝ ΚΑΔ

Όνοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ

Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001 330.000,00

Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Φόρος που αναλογεί	Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.	Σύνολο
330.000 x 25% ⁽³⁾	82.500,00	Σύνολο:
Φόρος συμπληρωματικός 3%	900,00	Α.Χ.Κ.
Άθροισμα	83.400,00	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Μείων: Φόρος εισοδήτος που προκαταβλήθηκε	6.000,00	
>> >> >> παρακρατήθηκε	8.000,00	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾		
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾		
>> αλλοδαπής		
Άθροισμα (008+009+010+111+600)	14.000,00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾
Πιστωτικό ποσό (β-α)		Έγινε έκπτωση για ποσό
Ή χρεωστικό ποσό (α-β)	69.400,00	Αριθ. ΤΑΦΕ
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/>) ⁽¹⁾	39.870,00	2008
Τέλη χαρτί/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων	600,00	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου	120,00	
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομών % >>		
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου % >>		
Άθροισμα (011+014+140+145+013+113+997)	109.990,00	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽¹⁾
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	109.990,00	2008
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή ^(δ-ε)		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="checkbox"/>
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή ^(δ-ε)		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)

	1/8	100%
Φόρος :	8.675,00	
Προκαταβολή φόρου :	75,00	
Τέλη χαρτί/μου :	15,00	
ΟΓΑ χαρτί/μου :	4.983,00	
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):		
Σύνολο :	13.718,75	
Αριθ. διπλοτύπου :		

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα

Εκπρόθεσμα: ⁽¹⁾ Μήνες εκπροθέσμου: ⁽¹⁾

2008 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.: 15.02 2008

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος λογιστηρίου κτλ.

Επων.:

Όνομ.:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:

Κατηγορία άδειας: 2008

Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ: 2007

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση έκαιων (1 έως 11) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>			
Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση		101	
>> >> από παροχή υπηρεσιών		102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα		103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος		104	
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων		105	9 082.500,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004		801	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν.3296/2004 από κωδ. 101		805	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104		806	669.500,00
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾		016	
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιριών-μελών	450	
	5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	29 094,69
	6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	1.500,00
	7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	2.405,31
	Σύνολο κερδών	024	33.000,00
	ή Υπόλοιπα ζημιών	124	702.500,00
Τεκμαρτα κέρδη Τεχνικών Εταιρειών ⁽⁶⁾		100	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	29.500,00
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκο καταθέσεων κτλ.)	027	10.000,00
	3. Έσοδα Αφορολόγητα	028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	5.	461	32.500,00
	Κέρδη χρήσης	029	
	ή Ζημιές χρήσης	030	
	Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	
	Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)	803	
	Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαιώση του ν.3296/2004	804	
	Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαιώση του ν. 3296/04	039	
	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	040	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	670.000,00
	ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :		043	
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	044	
	2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	046	70.000,00
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	061	
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	060	
	5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	059	70.000,00
	6.	048	600.000,00
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	448	
	ή ΖΗΜΙΕΣ	448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κτλ.	400 20.000,00	405 13.000,00	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	406	407	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτίσημο (βιομηχανοστάσια κτλ)	408	409	
Ιδιοχρηση, δωρεάν παραχώρηση	410 10.000,00	415 4.500,00	
Σύνολο	420 30.000,00	425 28.500,00	

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)								
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος			
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε		
1	Α.ΒΕΡΓΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ		30.10.07	30.000,00	6.000,00		
2	ΔΗΜΟΣΙΟ	ΤΟΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΠΡΑΜΑΤΙΩΝ		10.12.07	10.000,00			
3								
4								
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.								
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολογημένα και απεληλυθμένα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %	
1	Α.ΑΡΧΑΧΩΤΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε		ΒΡΑΥΝΑ 10 ΑΘΗΝΑ	Β' ΑΘΗΝΩΝ	1.1/31.12/07	30.000,00	30	
2								
3								
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ								
1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')						600.000,00		
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')								
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθένονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)								
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')								
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')								
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')								
Εκπτώση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06						071		
Σύνολο Κερδών						500 600.000,00		
Υπόλοιπο Ζημιών						501		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)								
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %				
1	621	600.000,00	300.000,00	60	505	180.000,00		
2	622	600.000,00	300.000,00	20	506	60.000,00		
3	623	600.000,00	300.000,00	10	507	30.000,00		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510 330.000,00		
Ή Ζημιές						515		
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ								
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')						83.400,00 x 55%		
Εισέθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: 950 ΝΑΙ 1						x 27,5%		
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')						- 6.000,00		
Προκαταβολή φόρου						520 39.870,00		
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή						610		
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή						620		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ								
Α/Α (8)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι / μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή	
1	Κ ΧΑΤΖΗΣ	621 073445678	60	631 180.000,00	45.510,00	134.490,00		
2	Γ ΚΑΡΑΓΙΩΣ	622 037555678	20	632 60.000,00	15.180,00	44.820,00		
3	Φ ΚΟΧΡΗΣ	623 063334445	10	633 30.000,00	7.590,00	22.410,00		
4	Β. ΔΕΠΙΔΑΣ	624 043344478	10	634 60.000,00	15.040,00	44.960,00	641 180.000,00	
5		625		635			642 60.000,00	
6		626		636			643 30.000,00	
7		627		637			644	
8		628		638			645	
9 (9)				639				
ΣΥΝΟΛΑ								
					330.000,00	83.400,00	246.600,00	270.000,00

«Εισοδήματα και Φορολογία Προσωπικών Εταιριών»

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.							
Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: ⁽¹⁰⁾ α) <u>ΧΑΙΤΖΗΣ Β. ΚΩΝΙΝΟΣ</u> β) <u>ΑΠΟΥΤΟΣ Α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u> και γ) <u>ΚΟΚΡΙΤΣ Α. ΦΙΛΙΠΠΑΣ</u>							
..... 2008 Ο ΔΗΛΩΝ							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ⁽¹¹⁾							
Ο υπογραμμένος <u>ΧΑΙΤΖΗΣ ΚΩΝΙΝΟΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ</u> δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:							
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
<u>Α' ΑΝΤΙΘΕΜΙΟΙ Χ ΣΙΑ</u>	<u>Ο.Ε.</u>	<u>043339933</u>	<u>ΣΑΛΑΜΙΝΑΙΟ</u>	<u>Β' ΑΕΙΜΗΨ</u>			
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την							
..... 2008 Ο ΔΗΛΩΝ							
Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:							
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την							
..... 2008 Ο ΔΗΛΩΝ							
Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:							
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την							
..... 2008 Ο ΔΗΛΩΝ							

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
 (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της παρ.12 του άρθρου 105 του ν.2238/1994. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαίρια κέρδη από την πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2007.
 (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία του άρθρου αυτού συμπληρωθεί στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
 (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Ν88.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
 (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαίριων κερδών.
 (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
 (8) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.
 (9) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυνάψετε κατάσταση και θα μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του πίνακα Ι του εντύπου.
 (10) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.
 (11) Αν δεν επαρκεί ο χώρος για τις συμμετοχές των εταίρων, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

4.6 ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΑΥΣΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Αφού τελειώσει το στάδιο της εκκαθάρισης της εταιρίας γίνεται στην Δ.Ο.Υ. όπως έχει αναφερθεί και παραπάνω η παύση των εργασιών. Η ημερομηνία παύσης των εργασιών που φαίνεται και στο έντυπο της διακοπής θεωρείται και ως ημερομηνία λήξης της τελευταίας φορολογικής περιόδου. Η τελευταία περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα από εκείνον μέσα στο οποίο γίνεται η οριστική παύση των εργασιών όταν τηρούνται βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα από εκείνο που λήγει το τρίμηνο μέσα στο οποίο έγινε η οριστική παύση εργασιών όταν τηρούνται βιβλία β' ή α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και όχι αργότερα από την προθεσμία υποβολής και εκκαθαριστικής δήλωση του Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. μέσα σε 55ημερες (ημερολογιακές) από την ημερομηνία παύσης των εργασιών λόγω διάλυσης της επιχείρησης εφόσον αυτή τηρούσε πριν από την παύση της βιβλίο αγορών ή βιβλίο εσόδων – εξόδων. Υποβάλλεται μονό μια εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. μετά το τέλος της εκκαθάρισης όσο μεγάλη και να είναι η διάρκεια αυτής (και όχι στο τέλος κάθε χρόνου) που περιλαμβάνονταν όλα τα δεδομένα που προέκυψαν κατά την διάρκεια εκκαθάρισης. Αυτό γίνεται διότι την διάρκεια τη εκκαθάρισης αποτελεί μία αυτοτελή διαχειριστική περίοδο, οπότε υποβάλλεται μία εκκαθαριστική δήλωση για το Φ.Π.Α.

Αν όμως η Προσωπική εταιρία τηρούσε πριν από τη διάλυση της βιβλία κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τότε η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 130 μέρες (ημερολογιακές) μετρούμενες από την επόμενη μέρα της παύσης των εργασιών της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ
ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ-ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Γενικά

Όλες οι κυβερνήσεις υποσχέθηκαν ότι θα πραγματοποιήσουν μια βαθιά τομή στα φορολογικά πράγματα της χώρας χωρίς ωστόσο να το επιτύχουν αφού η πολιτεία αναγκάστηκε για άλλη μια φορά να προσπαθήσει να επιτύχει τον επιθυμητό στόχο. Ο υψηλός ρυθμός ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας που επετεύχθη χάρη στα μεγάλα δημόσια έργα που πραγματοποιούνται στη χώρα μας τα τελευταία χρόνια, επηρεαζόμενος κυρίως από εξωτερικούς παράγοντες, άρχισε να υποχωρεί. Διεκόπη η ανοδική πορεία των πρωτογενών πλεονασμάτων που πραγματοποιήθηκαν τα τελευταία χρόνια, ενώ οι πρωτογενείς δαπάνες διατηρούνται στάσιμες, αν δεν ακολουθούν ανοδική τροχιά. Ο ρυθμός πληθωρισμού ξεκίνησε μια ασταθή και μάλλον ανοδική πορεία. Παράλληλα η χώρα μας έγινε μέλος της Οικονομικής και Νομισματικής Ένωσης απολαμβάνοντας τα οφέλη που αυτή συνεπάγεται. Ωστόσο το γεγονός αυτό ανάγκασε την πολιτεία προκειμένου να μειώσει τα ελλείμματα του προϋπολογισμού της γενικής κυβέρνησης να αυξήσει σημαντικά το φορολογικό βάρος χωρίς όμως παράλληλα να συγκρατήσει τις δημόσιες δαπάνες. Η αύξηση του φορολογικού βάρους σε μια περίοδο όπου η διεθνής συγκυρία ήταν αρνητική ήλθε να επιδεινώσει την ανταγωνιστικότητα της ελληνικής οικονομίας.

Αν υποθέσει κάποιος ότι μια ριζική αναμόρφωση του φορολογικού συστήματος θα οδηγούσε σε μείωση των φορολογικών εσόδων ποιες θα ήταν οι συνέπειες για την ελληνική οικονομία; Πριν όμως απαντήσουμε στο παραπάνω ερώτημα θα πρέπει να εξετάσουμε αν η μείωση των εσόδων θα ήταν μόνιμη ή προσωρινή. Στη δεύτερη περίπτωση δεχόμαστε ότι η μείωση του φορολογικού βάρους θα προωθούσε την οικονομική δραστηριότητα και αυτή με τη σειρά της την οικονομική ανάπτυξη της χώρας. Έτσι, μακροπρόθεσμα θα οδηγηθούμε σε αύξηση των φορολογικών εσόδων. Αυτό μας διδάσκει η οικονομική θεωρία αλλά και οι πειραματισμοί που έγιναν σε ορισμένες χώρες.

Πρόσφατη έρευνα που έγινε στην Ευρωπαϊκή Ένωση έδειξε ότι μια μείωση του φορολογικού βάρους κατά μια ποσοστιαία μονάδα θα οδηγήσει σε αύξηση της απασχόλησης κατά 750.000 άτομα. Παράλληλα, οι εμπειρίες ορισμένων χωρών που προέβησαν σε μείωση του φορολογικού βάρους επιβεβαίωσαν την παραπάνω θέση αφού τα φορολογικά τους έσοδα ύστερα από μια αρχική μείωση που απέκτησαν με την εφαρμογή αυτής της πολιτικής, αυξήθηκαν στη συνέχεια σημαντικά. Τέτοια παραδείγματα χωρών είναι η Ιρλανδία και το Ηνωμένο Βασίλειο. Σε πρόσφατη επίσκεψή της στη χώρα μας η Υπουργός Ανάπτυξης του Ην. Βασιλείου επισήμανε ότι οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις στη χώρα της φορολογούνται με συντελεστή 0-10% με αποτέλεσμα οι εν λόγω επιχειρήσεις να παρουσιάζουν υψηλούς ρυθμούς ανάπτυξης και να αντιμετωπίζουν τον αυξανόμενο ανταγωνισμό εντός και εκτός του Ην. Βασιλείου. Είναι χαρακτηριστικό ότι οι επιχειρήσεις με κέρδη γύρω στις 150.000 λίρες δεν φορολογούνται καθόλου.

Το ερώτημα λοιπόν που προκύπτει από τα παραπάνω αναφέρεται στο δίλημμα: θα προχωρήσουμε σήμερα σε μια μεταρρύθμιση του φορολογικού μας συστήματος ή θα το αναβάλλουμε για άλλη μια φορά; Στην πρώτη περίπτωση θα πρέπει η φορολογική μεταρρύθμιση να συνδυάζεται με ευρύτερη εξυγίανση του δημοσιονομικού μας συστήματος. Θα πρέπει να συνεξετασθεί μαζί με την πορεία των πρωτογενών δαπανών, του δημόσιου χρέους, του ασφαλιστικού μας συστήματος αλλά και γενικότερα το μέγεθος και τις λειτουργίες του δημόσιου τομέα. Είναι αλήθεια ότι τα τελευταία χρόνια έγιναν κάποια δειλά βήματα προς αυτή την κατεύθυνση. Αυτά όμως είναι ανεπαρκή αν αναλογισθεί κάποιος ότι οι χώρες που μας ανταγωνίζονται στον ευρωπαϊκό χώρο έχουν κάνει άλματα στον τομέα αυτό.

5.1 Προτάσεις για Φορολογική Μεταρρύθμιση

Η φορολογική αναμόρφωση θα πρέπει να σχεδιαστεί με βάση τις ιδιαιτερότητες της ελληνικής οικονομίας, τις αδυναμίες του φορολογικού μας συστήματος και τις διεθνείς τάσεις στον τομέα αυτό. Να είναι μέρος μιας ευρύτερης οικονομικής πολιτικής, η οποία θα έχει στόχο τη δημοσιονομική εξυγίανση της ελληνικής οικονομίας λαμβάνοντας υπόψη το ύψος και τη διάρθρωση των δημοσίων δαπανών, τη μείωση του δημόσιου χρέους και την συνεισφορά στη χρηματοδότηση

του ασφαλιστικού μας συστήματος. Η διεθνής πρακτική υπαγορεύει τη διεύρυνση της φορολογικής βάσης με την κατάργηση αδικαιολόγητων απαλλαγών και την μείωση των φορολογικών συντελεστών. Η υιοθέτηση αυτής της πρακτικής θα οδηγήσει σε μείωση των στρεβλώσεων που προκαλεί το φορολογικό σύστημα στην οικονομία, άρα σε μεγαλύτερους ρυθμούς ανάπτυξης, σε μείωση των ανισοτήτων στην διανομή του εισοδήματος και στη μείωση του κινήτρου για φοροδιαφυγή. Η φορολογική αναμόρφωση θα πρέπει να πάρει τη μορφή της μεταρρύθμισης, η οποία όμως απαιτεί νέα νομοθεσία, η οποία θα επιφέρει βαθιές και ριζικές τομές, οι οποίες θα ανταποκρίνονται στις νέες οικονομικές συνθήκες που δημιουργεί η ένταξη της χώρας στην ΟΝΕ και στη διεθνοποίηση της οικονομίας. Μια τέτοια φορολογική μεταρρύθμιση δεν μπορεί να γίνει με τροποποιήσεις και συμπληρώσεις της υφιστάμενης φορολογικής νομοθεσίας αλλά πρέπει να πάρει τη μορφή της επανάστασης και της ανατροπής. Η μέχρι σήμερα ελληνική εμπειρία των συμπληρώσεων και τροποποιήσεων μπορεί να θεράπευσε περιστασιακά προβλήματα αλλά δεν βοήθησε την ελληνική οικονομία να κάνει το μεγάλο άλμα. Ο φόβος μήπως η μείωση των φορολογικών εσόδων που μπορεί να προέλθει βραχυπρόθεσμα θα οδηγήσει σε αύξηση των ελλειμμάτων δεν μπορεί να είναι ανασταλτικός παράγοντας για την υιοθέτηση τολμηρών μέτρων αρκεί βεβαίως να απαλλαγούμε και από το σύνδρομο του πολιτικού κόστους.

Φορολογικός Συντελεστής

Αναφορικά με το θέμα του φορολογικού συντελεστή αναφέρονται μια σειρά από θέματα:

Πρώτον, το ύψος του θα συνεχίσει να βρίσκεται τόσο υψηλά σε μια περίοδο όπου σχεδόν όλες οι χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης έχουν αναλάβει πρωτοβουλίες μείωσής του;

Δεύτερον, θα συνεχίσει να έχει αναλογικό χαρακτήρα ή πρέπει να προσλάβει κάποιο βαθμό προοδευτικότητας;

Τρίτον, θα πρέπει να είναι ίδιος ανάλογα με την νομική μορφή της επιχείρησης ή θα πρέπει να διαφοροποιηθεί ανάλογα με τον κλάδο οικονομικής δραστηριότητας ή τη γεωγραφική περιοχή που δραστηριοποιείται η επιχείρηση;

Τέταρτον, θα πρέπει να διαφοροποιείται αν πρόκειται για μια νέα επιχείρηση;

Αναφορικά με το πρώτο ερώτημα, σύμφωνα με αυτά που σημειώθηκαν σε προηγούμενο τμήμα, κρίνεται απαραίτητο η χώρα μας, ακολουθώντας και τις πρακτικές άλλων ευρωπαϊκών χωρών να προβεί σε σταδιακή μεν αλλά σημαντική μείωση του φορολογικού συντελεστή. Είναι γεγονός ότι η μείωση των κερδών που πραγματοποιεί ένας υψηλός φορολογικός συντελεστής μειώνει την αποδοτικότητα των νέων επενδύσεων και παράλληλα μειώνει και την διαθεσιμότητα των κεφαλαίων για τη χρηματοδότηση νέων επενδύσεων. Συνεπώς αν μια οικονομία σε μια περίοδο όπου εσωτερικοί ή εξωτερικοί παράγοντες επιβραδύνουν τους ρυθμούς μεγέθυνσης του ΑΕΠ, χρειάζεται ώθηση για να επιτύχει υψηλότερους ρυθμούς ανάπτυξης μπορεί να το κάνει με τη μείωση των φορολογικών συντελεστών αυξάνοντας έτσι το κίνητρο για τις επιχειρήσεις για να αναλάβουν νέες επενδύσεις. Η μείωση του φορολογικού συντελεστή στο επίπεδο της επιχείρησης θα συνδυασθεί με επιβολή φόρου στα μερίσματα στο επίπεδο του μετόχου. Έτσι θα αναπληρωθεί ένα μέρος των εσόδων που θα προέλθει από τη μείωση του φορολογικού συντελεστή βραχυπρόθεσμα. Πρόσθετα, η μείωση του φορολογικού συντελεστή θα εξασθένησει το κίνητρο για φοροδιαφυγή με αποτέλεσμα να αντισταθμιστεί κατά ένα μέρος η απώλεια των εσόδων από την δήλωση περισσότερων εισοδημάτων αφού θα συμβάλλει στην εμπέδωση της φορολογικής συνείδησης.

Σήμερα τα κέρδη των επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από το ύψος τους, φορολογούνται με τον ίδιο συντελεστή. Πολλές χώρες ωστόσο διαφοροποιούν τον συντελεστή αυτόν ανάλογα με το ύψος των κερδών. Μεταξύ των χωρών που ακολουθούν αυτή την πολιτική είναι η Γαλλία, το Βέλγιο, η Ολλανδία, η Ισπανία, το Ην. Βασίλειο, οι ΗΠΑ κ.α. Ένα ερώτημα που προκύπτει για το θέμα αυτό είναι αν η διαφοροποίηση του συντελεστή θα πρέπει να γίνει με βάση το ύψος των κερδών, όπως γίνεται στην περίπτωση των φυσικών προσώπων, ή θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί το κριτήριο του μεγέθους της επιχείρησης. Στην πρώτη θέση προβάλλεται το επιχείρημα ότι το κριτήριο αυτό στρέφεται εναντίον των πιο αποδοτικών επιχειρήσεων και ευνοεί αυτές που δεν λειτουργούν αποτελεσματικά και συνεπώς δεν έχουν πολλά κέρδη. Βεβαίως η έννοια της φορολογικής ικανότητας που ισχύει για τα φυσικά πρόσωπα δεν έχει την ίδια εφαρμογή για τα νομικά πρόσωπα, ωστόσο πιστεύουμε ότι το κριτήριο του μεγέθους των κερδών συγκεντρώνει περισσότερα πλεονεκτήματα από οποιοδήποτε άλλο κριτήριο. Εφόσον υιοθετηθεί η

πρόταση αυτή θα πρέπει να προσεχθεί ιδιαίτερα η διάρθρωση των φορολογικών συντελεστών ώστε αυτή να μη δώσει κίνητρο σε μεγάλες επιχειρήσεις να διασπασθούν σε μικρότερες ώστε να επωφεληθούν από τους χαμηλότερους φορολογικούς συντελεστές.

Ένα άλλο κριτήριο με βάση το οποίο μπορεί να γίνει διαφοροποίηση του φορολογικού συντελεστή είναι το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης. Δηλαδή το κράτος μπορεί να διαφοροποιεί το ύψος του φορολογικού συντελεστή ανάλογα με τη συμβολή του κλάδου στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας. Για παράδειγμα ο κλάδος της βιομηχανίας, του τουρισμού αλλά και άλλοι κλάδοι με εξαγωγικό προσανατολισμό θα μπορούσαν να φορολογηθούν με χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή. Η Ιρλανδία αποτελεί παράδειγμα χώρας που ακολούθησε αυτήν την πολιτική με πολύ θετικά αποτελέσματα.

Προκειμένου να βοηθηθούν οι επιχειρήσεις στα πρώτα τους βήματα πρέπει να εξετασθεί η περίπτωση να φορολογούνται οι επιχειρήσεις στα πρώτα έτη της ζωής τους με χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή. Για παράδειγμα ένας συντελεστής της τάξης του 15% θα αποτελούσε ισχυρό στήριγμα στα πρώτα βήματα των νέων επιχειρήσεων. Ο συντελεστής αυτός μετά παρέλευση 4-5 κερδοφόρων ετών λειτουργίας θα μπορούσε να αντικατασταθεί από υψηλότερο φορολογικό συντελεστή.

Για να μπορούν οι επιχειρήσεις να λαμβάνουν με μεγαλύτερη βεβαιότητα αποφάσεις διαχρονικού χαρακτήρα θα πρέπει ο συντελεστής, όπως εξάλλου και ολόκληρο το φορολογικό σύστημα, να μην αλλάζει προς τα πάνω για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο, για παράδειγμα πέντε-δέκα ετών, από της εισαγωγής του. Η χώρα μας έχει εμπειρία αυτής της πολιτικής με το Ν.Δ.2687/53.

Η Φορολογική Βάση

Όπως αναφέρθηκε σε προηγούμενα τμήματα της μελέτης, η διεθνής τάση είναι προς την κατεύθυνση της διεύρυνσης της φορολογικής βάσης με την αναθεώρηση κάποιων στοιχείων που την αποτελούν. Ωστόσο, τρία θέματα συγκεντρώνουν μεγαλύτερο ενδιαφέρον. Τα θέματα των αποσβέσεων, των παρεχομένων κινήτρων και της μεταφοράς των ζημιών.

Αποσβέσεις

Αφού το ποσό των αποσβέσεων εκπίπτει από τα φορολογητέα κέρδη όσο υψηλότερο είναι αυτό τόσο μικρότερη γίνεται η φορολογική επιβάρυνση για την επιχείρηση. Το γεγονός αυτό επιτρέπει στο κράτος να χρησιμοποιεί τις αποσβέσεις ως κίνητρο για τις επιχειρήσεις για να αναλάβουν περισσότερες επενδυτικές πρωτο-βουλίες. Στις περισσότερες περιπτώσεις το κίνητρο αυτό λαμβάνει τη μορφή της επιταχυνόμενης απόσβεσης, η οποία μειώνει τους φόρους που πληρώνει η επιχείρηση στα πρώτα έτη ζωής του ενεργητικού στοιχείου που αγοράζει, γεγονός που αυξάνει τη διαθεσιμότητα των κεφαλαίων που έχει στη διάθεσή της η επιχείρηση για να χρηματοδοτήσει τις επενδύσεις της και παράλληλα αυξάνει την αποδοτικότητα των κεφαλαίων.

Με το νόμο 3001/2002 προβλέπεται η καθιέρωση δυο συντελεστών, ένας ανώτερος και ένας κατώτερος. Η επιχείρηση μπορεί να επιλέξει έναν από τους δυο αλλά θα είναι υποχρεωμένη να τον διατηρήσει για ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Το ύψος των δυο αυτών συντελεστών δεν έχει προσδιορισθεί ακόμη. Πέραν όμως από τα παραπάνω κρίνεται σκόπιμο μέσα στα πλαίσια της πιο αποτελεσματικής χρήσης των αποσβέσεων να γίνει διαφοροποίηση των συντελεστών αυτών. Για παράδειγμα να υπάρχει διαφοροποίηση των συντελεστών απόσβεσης ανάλογα με τον αριθμό των βαρδιών που λειτουργεί μια επιχείρηση. Η υιοθέτηση της δυνατότητας αυτής θα λύσει πολλά οικονομικά και χρηματοδοτικά προβλήματα των επιχειρήσεων που αντιμετωπίζουν μείωση της δραστηριότητάς τους ή βρίσκονται σε αναδιάρθρωση.

Έκπτωση Επαγγελματικών Δαπανών

Όπως σημειώθηκε σε προηγούμενο τμήμα της μελέτης ένα σημαντικό θέμα που προκαλεί διαμάχη μεταξύ των επιχειρήσεων και των ελεγκτικών αρχών αλλά και σοβαρή αύξηση της επιβάρυνσης των πρώτων είναι το θέμα της έκπτωσης των επαγγελματικών δαπανών. Από συζητήσεις που είχαμε με επιχειρήσεις έγινε φανερό

ότι τρεις κατηγορίες δαπανών προκαλούν περισσότερα προβλήματα μεταξύ των δυο μερών.

Η πρώτη κατηγορία είναι οι πρόσθετες παροχές στο προσωπικό που έχουν ως σκοπό τη δημιουργία θετικού κλίματος στις σχέσεις εργαζομένων και εταιρείας, με αποτέλεσμα να επιτυγχάνεται εργασιακή ειρήνη και αύξηση της παραγωγικότητας των εργαζομένων. Οι δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζονται εφόσον δεν έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές.

Στην δεύτερη κατηγορία ανήκουν οι δαπάνες ταξιδίων, φιλοξενίας κ.α. Επιχειρήσεις που πραγματοποιούν πωλήσεις τόσο στο εξωτερικό όσο και στο εσωτερικό είναι βέβαιον ότι πραγματοποιούν σημαντικά έξοδα ταξιδίων και φιλοξε-νίας. Τα ποσά αυτά, εφόσον καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά, λαμβάνοντας υπόψη πάντοτε τη δυσκολία της λήψης αυτών, θα πρέπει να εξετάζονται προσεκτικά από τις ελεγκτικές αρχές.

Μια τρίτη μεγάλη κατηγορία δαπανών για τις οποίες δημιουργούνται διαμάχες με τις ελεγκτικές αρχές **είναι οι δαπάνες διαφήμισης** και προβολής της εταιρίας. Πάρα πολλά έχουν γραφεί και πολλές φορές αλληλοσυγκρουόμενα για το πότε μια δαπάνη είναι διαφήμιση οπότε πρέπει να αποδοθεί το τέλος διαφήμισης για να αναγνωρισθεί φορολογικά.

Οι παραπάνω δαπάνες αναφέρονται ενδεικτικά. Υπάρχουν όμως και άλλες παραγω-γικές δαπάνες που δεν κατονομάζονται, οι οποίες απορρίπτονται από τον φορολογικό έλεγχο, με αποτέλεσμα να προκαλούνται διαμάχες με τις ελεγκτικές αρχές και να καταλήγουν σε σημαντική, σε ορισμένες περιπτώσεις, αύξηση του φορολογικού βάρους των επιχειρήσεων.

Η ιδανική λύση του προβλήματος θα οδηγούσε σε νομοθετική ρύθμιση, η οποία θα προσδιόριζε τις παραγωγικές κατά τη φορολογική έννοια δαπάνες κατά είδος με "εξαντλητικό" και όχι "ενδεικτικό" τρόπο. Στην περίπτωση αυτή η φορολογική αρχή δεν θα ήλεγχε την σκοπιμότητα και το μέγεθος των δαπανών αυτών διότι το όλο θέμα εμπίπτει στην δικαιοδοσία και κρίση του επιχειρηματία αφού η απόφαση είναι επιχειρηματική και όχι φορολογική.

Ωστόσο επειδή η παραπάνω πρόταση δεν φαίνεται τόσο λειτουργική μια δεύτερη λύση θα ήταν οι παραπάνω δαπάνες να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας εφόσον δεν ξεπερνούν ορισμένο ποσοστό επί του κύκλου εργασιών της επιχείρησης.

Τέλος, για την αποφυγή της αυθαίρετης μη αναγνώρισης επαγγελματικών δαπανών, από τους φορολογικούς ελέγχους, θα πρέπει να καταργηθεί ή τουλάχιστον να μειωθεί η προκαταβολή φόρου 20-30% στις περιπτώσεις προσφυγής στα διοικητικά δικαστήρια, ώστε να μπορούν οι επιχειρήσεις να προσφεύγουν σε αυτά ιδιαίτερα σε περιπτώσεις καταφανών αδικιών ή διαφορετικών εκτιμήσεων και λαθών των φορολογικών αρχών.

Συμψηφισμός Ζημιών

Ο συμψηφισμός ζημιών επιτρέπεται στη χώρα μας για μια συγκεκριμένη περίοδο και μόνο με τα κέρδη μελλοντικών και όχι προηγούμενων χρήσεων. Βέβαια θα ήταν πολύ χρήσιμο για τις επιχειρήσεις να μπορούσαν να συμψηφίσουν τις ζημιές που είχαν με κέρδη προηγούμενων χρήσεων αλλά κάτι τέτοιο δεν το επιτρέπει η δημοσιονομική κατάσταση της χώρας μας. Επομένως στο μέλλον και εφόσον πραγματοποιηθεί η δημοσιονομική εξυγίανση θα ήταν σκόπιμο να εξετασθεί η εισαγωγή ενός τέτοιου μέτρου. Ωστόσο θα ήταν δυνατόν κάτω από τις παρούσες οικονομικές και δημοσιονομικές συνθήκες να εξετασθεί η παράταση του χρόνου συμψηφισμού με τα μελλοντικά κέρδη των επιχειρήσεων. Η υιοθέτηση ενός τέτοιου μέτρου θα βοηθούσε τις επιχειρήσεις εκείνες των οποίων τα κέρδη εμφανίζουν μεγάλες διακυμάνσεις.

Φορολογικά Κίνητρα

Ως πρώτο μέλημα της πολιτείας πρέπει να θεωρείται η εξάλειψη των υφισταμένων φορολογικών αντικινήτρων και στη συνέχεια η εισαγωγή κινήτρων. Τέτοια αντικίνητρα μπορεί να πάρουν την μορφή φόρων όπως είναι οι φόροι που επιβάλλονται στις διαφημίσεις, το χαρτόσημο, ο φόρος κύκλου εργασιών, οι φόροι υπέρ τρίτων που δεν έχουν ανταποδοτικό χαρακτήρα ή διαδικασιών όπως είναι η

θεώρηση συμφωνιών, η καθυστέρηση επιστροφής αχρεωστήτων, ο καθυστερημένος έλεγχος των ετησίων δηλώσεων κ.ά. Ειδικότερα για το τελευταίο θέμα θα πρέπει το κράτος να υιοθετήσει την αρχή της παραγραφής των απαιτήσεων του μετά την τριετία χωρίς να έχει την δυνατότητα συνεχών παρατάσεων του χρόνου παρα-γραφής που αναγκάζουν τις επιχειρήσεις να διατηρούν αρχεία πολλών ανέλεγκτων ετών που αυξάνουν το λειτουργικό κόστος για τη διατήρησή τους και βρίσκονται σε δυσάρεστες επιπλήξεις από επιβολή επιπλέον φόρων μετά την παρέλευση πολλών ετών από εκείνα τα έτη για τα οποία είχαν καταβάλει τους φόρους που αναλογούσαν.

Η πολιτεία με τα τελευταία μέτρα που θέσπισε εισήγαγε κίνητρα για την συγχώνευση επιχειρήσεων και την αύξηση της απασχόλησης. Το πρώτο μέτρο πιστεύεται ότι θα αποδώσει ενώ υπάρχουν αμφιβολίες για την σκοπιμότητα και αποτελεσματικότητα του δεύτερου μέτρου. Τα κίνητρα αυτά πρέπει, πρωτίστως να σχετίζονται με την πραγματοποίηση επενδύσεων, οι οποίες θα έχουν ως στόχο τόσο την επέκταση της παραγωγικής βάσης της ελληνικής οικονομίας όσο και τον εκσυγχρονισμό αυτής με την εισαγωγή νέων τεχνολογιών. Για να είναι αποτελεσματική η εισαγωγή αυτών των κινήτρων θα πρέπει να έχουν το δικαίωμα οι επιχειρήσεις να εκπίπτουν τις επενδυ-τικές δαπάνες σε σύντομο χρονικό διάστημα. Ως γνωστόν τα κίνητρα που εδίδοντο με τον νόμο 1828/1989 σταμάτησαν να ισχύουν στις 31.12.2001. Η αποτελεσματικότητα αυτών των κινήτρων είναι αποδεκτή από ολόκληρη την επιχειρηματική κοινότητα. Η κατάργησή τους περιορίζει τη δυνατότητα αυτοχρηματοδότησης των επενδύσεων που οδηγούν στην ανάπτυξη των επιχειρήσεων και αυξάνει την ανάγκη για τραπεζικό δανεισμό με δυσμενείς συνέπειες στα κέρδη και τα μερίσματα των επιχειρήσεων. Επομένως, αν δεν συντρέχουν λόγοι μη συμμόρφωσης προς τους κανόνες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, θα πρέπει να εξετασθεί σοβαρά η επαναλειτουργία του νόμου. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατόν θα πρέπει το συντομότερο δυνατό να αναθεωρηθεί ο υπάρχων νόμος 2601/98 και να αναμορφωθεί με βάση την υπάρχουσα εμπειρία από τη λειτουργία του αλλά και τις τρέχουσες τάσεις που δημιουργούνται μέσα στην Ευρωπαϊκή Ένωση, στα πλαίσια του φορολογικού ανταγωνισμού που αναπτύσσεται τα τελευταία χρόνια.

Προκαταβολή του Φόρου

Είναι γεγονός ότι ο υψηλός συντελεστής (55%) προκαταβολής του φόρου που καλούνται να πληρώσουν οι επιχειρήσεις τους δημιουργεί σημαντικά προβλήματα, ιδιαίτερα στις επιχειρήσεις, οι οποίες δεν έχουν ομαλή ροή στα έσοδά τους. Θα βοηθούσε σημαντικά την εξομάλυνση της ροής των πληρωμών του φόρου η μείωση του παραπάνω συντελεστή αν ληφθεί υπόψη ότι τα έσοδα των επιχειρήσεων δεν ακολουθούν την σταθερή πορεία που ακολουθούν τα έσοδα των φυσικών προσώπων. Το πρόβλημα αυτό έχει ιδιαίτερη σημασία για τις νέες επιχειρήσεις. Ειδικά γι' αυτές θα βοηθούσε αν θα τους επιτρέπεται, την πρώτη κερδοφόρα τριετία για παράδειγμα, να προκαταβάλλουν το 25% του φόρου.

Ένα χαμηλότερο ποσοστό προκαταβολής του φόρου θα έθετε τις ελληνικές επιχειρήσεις σε ίδια περίπου θέση με τις ευρωπαϊκές επιχειρήσεις όπου ο φόρος προκαταβάλλεται σε 2-4 δόσεις το έτος.

Φορολογία Προσωπικών Εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε.)

Είναι αλήθεια ότι το σύστημα της φορολόγησης των προσωπικών εταιριών που εισήχθη με τον νόμο 2065/92 δημιούργησε πολλά προβλήματα σ' αυτές, γεγονός που αποδεικνύεται από το ότι η πολιτεία αναγκάστηκε να μειώσει τον φορολογικό συντελεστή που επιβάρυνε τα κέρδη τους. Δυο είναι τα θέματα τα οποία πρέπει να εξετασθούν. Πρώτον, αν θα πρέπει να παραμείνει ο διαχωρισμός των κερδών μεταξύ της επιχειρηματικής αμοιβής και των λοιπών και δεύτερον με τι συντελεστή θα πρέπει να φορολογούνται αυτά. Η έννοια της επιχειρηματικής αμοιβής αναγνωρίζει την προσωπική συνεισφορά του επιχειρηματία στο έργο της επιχείρησης. Ο αρχικός συντελεστής (35%) με τον οποίο φορολογείτο ήταν πολύ υψηλός (σήμερα είναι 20%). Για την λύση του προβλήματος που αντιμετωπίζουν οι προσωπικές εταιρείες θα μπορούσε να υιοθετηθεί ένα από τα δυο σενάρια: είτε να αυξηθεί το ποσοστό των κερδών που θεωρείται επιχειρηματική αμοιβή με παράλληλη μείωση του φορολογικού συντελεστή, είτε να φορολογηθεί το σύνολο των κερδών των προσωπικών εταιριών στο επίπεδο της επιχείρησης με προοδευτικό φορολογικό συντελεστή, ο οποίος θα κυμαίνεται μεταξύ 15% και 25%.

Είναι ανάγκη λοιπόν να ενδυναμωθούν τα οικονομικά των ΟΤΑ με την παραχώρηση αρμοδιοτήτων σε αυτούς για επιβολή φόρων και παράλληλη μείωση των επιχορηγήσεων από την Κεντρική Κυβέρνηση. Η παραχώρηση αρμοδιοτήτων στους ΟΤΑ σημαίνει ότι τόσο ο Δήμαρχος όσο και το προσωπικό που εργάζεται στο Δήμο έχουν την ανάλογη εκπαίδευση για την υλοποίησή τους. Ο φόρος ακίνητης περιουσίας, ένας φόρος κατ' εξοχή τοπικός, πρέπει να αποτελέσει την κύρια πηγή εσόδων για τους ΟΤΑ.

Φορολογία Υπεραξίας

Με βάση τον νόμο 2065/92 οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να προβαίνουν σε αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων περιουσιακών τους στοιχείων κάθε τέσσερα έτη. Οι συντελεστές φορολογίας της υπεραξίας που προκύπτει από την αναπροσαρμογή αυξήθηκαν πρόσφατα από 1% σε 5% για τα γήπεδα και από 3% σε 8% για τα κτίρια. Μέσα στα πλαίσια της ενίσχυσης της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων θα βοηθούσε η μείωση των εν λόγω συντελεστών ιδιαίτερα στις περιπτώσεις, όπως είναι για παράδειγμα, οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, όπου τα εν λόγω ενεργητικά στοιχεία αποτελούν βασικό παραγωγικό συντελεστή.

Καταπολέμηση της Παραοικονομίας και της Διαφθοράς

Για τους λόγους που αναπτύχθηκαν σε προηγούμενο τμήμα αυτής της εργασίας είναι επιτακτική η ανάγκη για καταπολέμηση της παραοικονομίας-φοροδιαφυγής και της διαφθοράς. Τα μέτρα τα οποία έχουν παρθεί σε άλλες χώρες για το σκοπό αυτό ποικίλλουν ανάλογα με τις συνθήκες που επικρατούν σε κάθε μια, αλλά και τις μορφές και το μέγεθος των φαινομένων. Τα μέτρα αυτά μπορούν να ομαδοποιηθούν σε τέσσερις κατηγορίες (Ν. Τάτσος, 2001):

1. Μέτρα που αναφέρονται σε πολιτικές επιλογές, κυβερνητικές προτεραιότητες και πολιτικής βούλησης
2. Μέτρα που συμβάλλουν στη μείωση της ζήτησης διαφθοράς από την πλευρά του ιδιωτικού τομέα
3. Μέτρα που συμβάλλουν στη μείωση της προσφοράς διαφθοράς από στελέχη του δημόσιου τομέα
4. Μέτρα που αφορούν τους ελέγχους και τις ποινές.

Ενδεικτικά, ορισμένα από τα μέτρα τα οποία μπορούν να συμβάλλουν στη μείωση της διαφθοράς είναι η αντικειμενοποίηση πολλών μεταβλητών του φορολογικού συστήματος, η μείωση των προσωπικών επαφών φορολογουμένων και φορολογικής αρχής και η ηλεκτρονική επικοινωνία αυτών. Προς αυτή την κατεύθυνση κινούνται τα τελευταία μέτρα που ανακοινώθηκαν από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών.

Τέλος, η χώρα μας ακολουθώντας το παράδειγμα άλλων χωρών θα πρέπει να εντάξει σταδιακά την παραοικονομία στην επίσημη οικονομία. Προς το σκοπό αυτό θα πρέπει (R. Redford, 2001):

- Να δημιουργηθούν κίνητρα για την ένταξη στην επίσημη οικονομία.
- Να ληφθούν μέτρα που θα αποτρέπουν τα άτομα από το να βρίσκονται εκτός της επίσημης οικονομίας.
- Να αναληφθούν προσπάθειες εντοπισμού των εμπλεκομένων στην παραοικονομία.
- Να τιμωρούνται αυστηρά όσοι διαπράττουν αδικήματα κατ' εξακολούθηση.
- Να γίνονται ευρέως γνωστά με δημοσιεύματα τα πλεονεκτήματα της ένταξης στην επίσημη οικονομία.

Αποτελεσματικότητα της Φορολογικής Διοίκησης

Η αυξομείωση του φορολογικού βάρους δεν πρέπει να αποτελεί το κυρίαρχο στοιχείο σε μια φορολογική αναμόρφωση. Χωρίς αμφιβολία το θέμα της φορολογικής διοίκησης είναι το πιο σημαντικό. Αυτό πρέπει να αποτελεί τη βάση πάνω στην οποία πρέπει να χτίζεται το οικοδόμημα που λέγεται φορολογικό σύστημα. Πρώτη προτεραιότητα πρέπει να αποτελεί η εμπέδωση μιας σχέσης αμοιβαίου σεβασμού και εμπιστοσύνης μεταξύ κράτους και πολίτη. Η πρωτοβουλία γι' αυτό ανήκει στο κράτος. Αυτό πρέπει να πείσει τον πολίτη ότι τον σέβεται και ότι δεν τον θεωρεί, εκ των προτέρων, φοροφυγά και στη συνέχεια να ζητήσει από αυτόν να συμμορφώνεται προς τη φορολογική νομοθεσία. Θα πρέπει λοιπόν ο πολίτης να πεισθεί ότι:

1. Κάθε φορολογούμενος πληρώνει το ύψος του φόρου που του αναλογεί.
2. Το κράτος διαχειρίζεται σωστά τα χρήματά του.

3. Θα υποστεί σοβαρές κυρώσεις αν παραβεί τη φορολογική νομοθεσία.

Για να μπορέσει το κράτος να περάσει στον πολίτη τα παραπάνω μηνύματα θα πρέπει:

Η πολιτική ηγεσία του Υπουργείου να ασκεί πολιτική και όχι διοίκηση. Δεν θα πρέπει να επηρεάζεται από τους γραφειοκράτες και "φορομπήκτες" του Υπουργείου, οι οποίοι πολλές φορές στέκονται εμπόδιο σε ότι αναπτυξιακό και τολμηρό φορολογικά προτείνεται από την αγορά κατά καιρούς, οι οποίοι διαπνέονται από συντηρητικό και ευθυνόφοβο πνεύμα.

Να δημιουργήσει ένα σταθερό (π.χ. οι φορολογικοί συντελεστές να ισχύουν για ένα ορισμένο χρονικό διάστημα), σαφές, διαφανές και αξιόπιστο φορολογικό πλαίσιο με την ελάχιστη δυνατή ύπαρξη φορολογικών απαλλαγών.

Να αντιμετωπίζει τον φορολογούμενο ως «πελάτη». Αυτό σημαίνει ότι η φορολογική διοίκηση θα πρέπει να δημιουργήσει τον «Χάρτη των Φορολογουμένων», και να δημιουργήσει δείκτες μέτρησης της απόδοσης στον τομέα της εξυπηρέ-τησης των πελατών-φορολογουμένων όπως είναι η ταχύτητα απάντησης στις επιστολές τους, ο χρόνος αναμονής στα «γκισέ» της εφορίας κ.ά. Ο «Χάρτης των Φορολογουμένων» θα αναφέρεται στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις και των δύο μερών.

Να καταργήσει την αναδρομική φορολογία.

Να καταργήσει την παροχή «συγχωροχαρτιών».

Να κλείσει όλα τα «παράθυρα» που έχει η φορολογική νομοθεσία.

Να υιοθετήσει ενιαία φορολογική πολιτική ανεξάρτητα από τη νομική μορφή των επιχειρήσεων.

Να καταργήσει το τραπεζικό απόρρητο.

Να δημιουργήσει ειδικό κτηματολόγιο.

Να κάνει αποτελεσματική τη λειτουργία του Taxis.

Να ισχύει το κώλυμα της εντοπιότητας για τους εργαζομένους στις ΔΟΥ και να μην εργάζονται πέραν των πέντε ετών στην ίδια ΔΟΥ.

Να δημιουργήσει ευέλικτες (μικρός αριθμός φορολογικών δηλώσεων) και εξειδικευμένες (π.χ. μηχανικών, ιατρών κ.ά.) ΔΟΥ.

Η επιλογή των προϊσταμένων και τμηματάρχων να γίνεται με αξιοκρατικά κριτήρια.

Κατάργηση των πιστοποιητικών και αντικατάστασή τους με υπεύθυνες δηλώσεις.

Σύμφωνα με τους Tanzi και Pellechio οι αναμορφώσεις της φορολογικής διοίκησης είναι επιτυχείς και έχουν διάρκεια όταν χαρακτηρίζονται από τα παρακάτω «τουλάχιστον» έξι στοιχεία:

1. Ξεκάθαρη και διατηρήσιμη πολιτική βούληση
2. Η φορολογική διοίκηση να στελεχώνεται από άτομα ικανά και σκληρά εργαζόμενα
3. Να ακολουθείται μια πολύ καλά ορισμένη και κατάλληλη στρατηγική
4. Συνεχής επιμόρφωση του προσωπικού στο αντικείμενο που απασχολείται
5. Κατάλληλη αξιοποίηση των παραγωγικών πόρων που έχει
6. Μεταβολές στα κίνητρα τόσο για τους φορολογούμενους όσο και τους διευθυντές.

5.2 Πολιτικός κύκλος

Το Μέλλον της Φορολογίας

Η παγκοσμιοποίηση της οικονομίας σε συνδυασμό με τις εξελίξεις στη σύγχρονη τεχνολογία έχουν προκαλέσει πολλά ερωτηματικά σχετικά με τη μελλοντική πορεία της φορολογίας. Μεταξύ των παραγόντων που δημιούργησαν αυτά τα ερωτηματικά περιλαμβάνονται η αύξηση των διασυνοριακών πωλήσεων, η αύξηση των φορολογικών παραδείσων, η αύξηση του εμπορίου μέσω των πολυεθνικών, η υποκατάσταση των τραπεζικών λογαριασμών με το ηλεκτρονικό χρήμα, κ.ά. Έχει εκδηλωθεί ενδιαφέρον για τα θέματα αυτά τόσο σε επίπεδο Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) όσο και Ευρωπαϊκής Ένωσης με στόχο να δοθούν λύσεις στον φορολογικό ανταγωνισμό που σημειώνεται τα τελευταία χρόνια και στις επιπτώσεις στη φορολογία από το ηλεκτρονικό εμπόριο.

Σύμφωνα με τον S. Baiden οι επιπτώσεις από την εισαγωγή του Internet, αναφέρονται σε τέσσερις βασικούς τομείς: την φορολογία των δαπανών, τη φορολογία των συμφωνιών, την εσωτερική τιμολόγηση των πολυεθνικών επιχειρήσεων και τη φορολογική διοίκηση. Υποστηρίζεται από πολλούς ειδικούς σε θέματα φορολογίας ότι ίσως χρειασθεί να επανασχεδιασθεί η φορολογία των δαπανών, ενώ η φορολογία των επιχειρήσεων ή θα πρέπει να εγκαταλειφθεί ή να επανασχεδιασθεί σημαντικά. Τέλος, τονίζεται η ανάγκη οι κυβερνήσεις να ανταλλάσσουν πληροφορίες μεταξύ τους σε θέματα που αφορούν τα φορολογικά και να αναζητήσουν και άλλες μορφές συνεργασίας σε αυτά.

Μέσα στο παραπάνω πλαίσιο η Ευρωπαϊκή Ένωση προβληματίζεται για την πολιτική που πρέπει να ακολουθήσει στο φορολογικό τομέα. Ο ρόλος του τομέα αυτού, ύστερα από την υιοθέτηση του κοινού νομίσματος και την ανάληψη χάραξης της νομισματικής πολιτικής από την Κεντρική Ευρωπαϊκή Τράπεζα, καθίσταται ιδιαίτερα σημαντικός για τα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι θέσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης στο θέμα της φορολογικής πολιτικής που πρέπει να ακολουθηθεί επικεντρώνονται στα εξής (Ευρωπαϊκή Επιτροπή, 2001/ C 284/03):

- Οι φορολογικές μεταρρυθμίσεις πρέπει να οδηγήσουν σε μια βιώσιμη μείωση όλων των φορολογικών επιβαρύνσεων συνδυάζοντας τις περικοπές φόρων με τις επενδύσεις στις δημόσιες υπηρεσίες και τη στήριξη της δημοσιονομικής εξυγίανσης.
- Οι μεταρρυθμίσεις να λαμβάνουν υπόψη την αναγκαιότητα προστασίας του περιβάλλοντος και την προστασία της υγείας του καταναλωτή.
- Χρειάζεται περαιτέρω εναρμόνιση των έμμεσων φόρων (ΦΠΑ και ειδικοί φόροι κατανάλωσης) διότι οι παρεκκλίσεις που υπάρχουν μεταξύ των κρατών-μελών στρεβλώνουν τον ανταγωνισμό.
- Στον τομέα της φορολογίας των επιχειρήσεων, στόχος της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν πρέπει και ούτε μπορεί να είναι η "επιβολή" ενιαίων φορολογικών συντελεστών αλλά πρέπει να εντοπισθούν και να καταργηθούν όλοι οι φόροι που παρεμποδίζουν τις διασυνοριακές δραστηριότητες.

5.3 Χάραξη Στρατηγικής στον Τομέα της Φορολογίας

Με βάση τις κοινωνικές, πολιτικές και οικονομικές συνθήκες που επικρατούν στη χώρα μας, τη σημερινή δομή και χαρακτηριστικά του φορολογικού μας συστήματος, της πλούσιας εμπειρίας που αποκτήθηκε, ιδιαίτερα τις τελευταίες δεκαετίες στον τομέα της φορολογίας θα πρέπει η χώρα μας να δημιουργήσει ένα μεσο-μακροπρόθεσμο πρόγραμμα φορολογικής πολιτικής. Το πρόγραμμα αυτό θα θέσει στόχους, θα ορίσει τα μέσα που απαιτούνται για την επίτευξη αυτών και θα ιεραρχήσει προτεραιότητες. Το πρόγραμμα αυτό θα συνδέεται στενά και με την πορεία των δημοσίων δαπανών. Θα πρέπει να τεθούν ασφαλιστικές δικλείδες οι οποίες θα εξασφαλίζουν την παράλληλη πορεία των δύο αυτών πλευρών του προϋπολογισμού, οι οποίες καλούνται να παίξουν σημαντικό ρόλο στην άσκηση οικονομικής πολιτικής σε εθνικό επίπεδο μετά την μεταβίβαση της αρμοδιότητας της νομισματικής πολιτικής από τις εθνικές κεντρικές τράπεζες στην Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα.

Θα πρέπει να γίνει προσπάθεια το παραπάνω πρόγραμμα να τύχει της ευρύτερης αποδοχής και να δεσμευθεί η πολιτική ηγεσία του τόπου για την υλοποίησή του. Η σκέψη που έχει διατυπωθεί από πολλές πλευρές του διορισμού ενός μόνιμου ή για μια μακρά περίοδο Υφυπουργού Οικονομικών μπορεί να είναι το πρώτο βήμα προς αυτή την κατεύθυνση.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Βιβλία

1. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης (2007) 10^η έκδοση, «Φορολογικά – φοροτεχνικά, Φορολογικές δηλώσεις ς», Γραφικές Τέχνες «ΑΡΙΩΝ»
2. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη (2007) 4^η «Συστάσεις – Μετατάξεις, Μετατροπές – Συγχωνεύσεις, Απορροφήσεις Λύσεις και εκκαθαρίσεις», Γραφικές Τέχνες «ΑΡΙΩΝ»
3. Δίκαιος Π. Καούνης Φορολογική Λογιστική 2001 , Τόμος Α, Έκδοση του Ιδίου του Συγγραφέα
4. Μπουράντας, Βάθης, Παπακωνσταντίνου, Ρεκλειτής, «Αρχές οργάνωσης και διοίκησης επιχειρήσεων», Εκδόσεις ΟΕΔΒ, Αθήνα 1999.
5. Σαρσέντης Βασίλειος, Παπαναστασάτος Αναστάσιος, «Λογιστική εταιρειών», Ε Έκδοση, Σταμούλη
6. Συλλογικό έργο, «Εγχειρίδιο του λογιστή 2004», Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα 2004

Πηγές Διαδικτύου

1. www.Karagiannisd.gr
2. <http://www.gge.gr>
3. <http://www.arcci.gr>
4. <http://www.go-online.gr>,
5. <http://www.tobima.gr>
6. <http://www.ethnos.gr>
7. <http://www.enet.gr>
8. <http://www.taxheaven.gr>
9. <http://www.law.uoa.gr>
10. <http://www.union.gr>
11. <http://www.e-gov.gr>