

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ  
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

***«ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»***

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Μ: 6948

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ  
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2009

# ΠΡΟΛΟΓΟΣ

## Τι είναι οι φόροι;

Είναι χρηματικά ποσά που οι πολίτες είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν στο δημόσιο, χωρίς ειδική αντιπαροχή του δημοσίου που να συνδέεται άμεσα με την καταβολή του φόρου. Το ποσό του φόρου που πληρώνει κάθε πολίτης εξαρτάται από τη φορολογική του βάση και το φορολογικό συντελεστή. Φορολογική βάση είναι το εισόδημα, η περιουσία και η δαπάνη του φορολογούμενου. Ο φορολογικός συντελεστής είναι το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί σε κάθε μονάδα της φορολογικής βάσης και εκφράζεται ως ποσοστό. **Φορολογία** είναι η καταβολή χρημάτων όπως επιβάλλεται από το νόμο, από τα φυσικά και νομικά πρόσωπα προς το κράτος. Όλη αυτή η διαδικασία μορφοποιεί την έννοια του φόρου. **Φόρος** λοιπόν είναι η αναγκαστική χρηματική εισφορά των προσώπων (φυσικών και νομικών προσώπων) προς το κράτος, με σκοπό την κάλυψη των δημοσίων βαρών χωρίς να υπάρχει ειδική αντιπαροχή από το κράτος προς τους πολίτες.

## Επιβολή φόρων

Η καταβολή φόρου – όποια κι αν είναι αυτή – δεν καταβάλλεται μόνο από τους πολίτες ενός κράτους αλλά και από άλλα πρόσωπα, π.χ. αλλοδαπούς μόνιμα ή προσωρινά εγκατεστημένους στο συγκεκριμένο κράτος ή όταν υπάρχει οικονομική σχέση από κληρονομιά ή από άσκηση επιχείρησης κλπ.

▪ Άρα, τα συστατικά του φόρου είναι:

- a) Παροχή του ιδιώτη προς το κράτος
- b) Αναγκαστική φύση της εισφοράς
- c) Έλλειψη ειδικού ανταλλάγματος
- d) Πραγματοποίηση των ειδικών σκοπών

▪ Αναλυτικότερα:

α) Υποδηλώνει ότι ο φόρος είναι άμεση χρηματική παροχή, έχει αποκλειστικά υλικό περιεχόμενο, και υποκείμενο του φόρου είναι τα φυσικά και νομικά πρόσωπα.

β) Υποδηλώνει τον υποχρεωτικό χαρακτήρα του φόρου ο οποίος επιβάλλεται αναγκαστικά από το κράτος, πράγμα που με τη σειρά του υποδηλώνει την κυριαρχία της πολιτείας.

γ) Σκοπός αυτού του χαρακτηριστικού είναι να αντιδιαστέλλει την έννοια του φόρου από την έννοια του τέλους, που είναι το ανάλλαγμα για ειδικές υπηρεσίες που παρέχονται από την πολιτεία.

δ) Ως πραγματοποίηση των κρατικών σκοπών εννοούνται οι συλλογικές ανάγκες, οι οποίες και επιδιώκονται μέσω του μηχανισμού των δημοσίων υπηρεσιών.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>

## **1 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ**

Οι φόροι μπορούν να διακριθούν με διάφορα κριτήρια. Ένα χρήσιμο κριτήριο είναι η φορολογική βάση του φόρου. Έτσι διακρίνουμε τους φόρους σε :

### **1.1. Φόρους εισοδήματος**

### **1.2. Φόρους περιουσίας**

### **1.3. Φόρους δαπάνης**

Οι φόροι εισοδήματος , που λέγονται και άμεσοι φόροι, υπολογίζονται με βάση το εισόδημα του φορολογούμενου προσώπου, που μπορεί να είναι κάποιο φυσικό πρόσωπο , δηλαδή κάποιος άνθρωπος , ή κάποιο νομικό πρόσωπο , δηλαδή μια επιχείρηση, εταιρεία κ.α. Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος , επί του οποίου καταβάλλεται ο φόρος , λαμβάνονται υπόψη διάφορες απαλλαγές , εκπτώσεις κ.α. Ο φόρος περιουσίας καταβάλλεται επί της καθαρής αξίας της περιουσίας . Φόροι δαπάνης είναι ποσά που πληρώνει ο αγοραστής , όταν αγοράσει το προϊόν στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος και έτσι η τιμή του προϊόντος αυξάνεται. Στους φόρους δαπάνης , που λέγονται και έμμεσοι, περιλαμβάνονται και οι δασμοί , που ουσιαστικά είναι φόροι επί εισαγόμενων προϊόντων. Σε πολλά εισαγόμενα

προϊόντα , τα χαρακτηριζόμενα ως πολυτελή, ο δασμός είναι πολύ μεγάλος.

Ένα από τα κριτήρια που συνήθως χρησιμοποιούνται είναι η ταξινόμηση των φόρων σε άμεσους φόρους και έμμεσους φόρους.

### **1.4. Άμεσοι φόροι**

Οι άμεσοι φόροι είναι εκείνοι οι φόροι που επιβάλλονται από την φορολογούσα αρχή :

α. Επί στοιχείων, που προσδιορίζουν άμεσα την φοροδοτική ικανότητα του φορολογουμένου, δηλαδή την οικονομική του δυνατότητα να πληρώνει τους φόρους στο κράτος και

β. Με την πρόθεση να επιβαρύνουν το πρόσωπο που είναι κατά το νόμο υπόχρεο για την πληρωμή του φόρου πχ το φυσικό πρόσωπο που φορολογείται με ένα φόρο εισοδήματος υφίσταται μείωση του εισοδήματος , άρα ένας φόρος εισοδήματος είναι ένας άμεσος φόρος.

### **1.5. Έμμεσοι φόροι**

Κατά αντιδιαστολή, Έμμεσοι χαρακτηρίζονται οι φόροι οι οποίοι επιβάλλονται από το κράτος :

α. Επί στοιχείων, που αποτελούν ενδείξεις μόνο της φοροδοτικής ικανότητας του φορολογούμενου όπως είναι οι φόροι κατανάλωσης και

β. Με την πρόθεση να επιβαρύνουν τα πρόσωπα, με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος για την πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο.

Η πρόθεση όμως του φορολογικού νομοθέτη να επιβαρύνει τον κατά νόμο υπόχρεο για την καταβολή του φόρου στην περίπτωση των άμεσων φόρων ή τα πρόσωπα με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος ( στην περίπτωση των έμμεσων φόρων ), δεν πρέπει να συγχέεται με αυτό που συμβαίνει στις σχέσεις μεταξύ των συναλλασσομένων.

Συνεπώς, η δυνατότητα μετάθεσής του φορολογικού βάρους από τον κατά νόμο υπόχρεο σε τρίτους δεν αποτελεί ασφαλή βάση για τη διάκριση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους.

Ο άμεσος φόρος για να εισπραχθεί απαιτείται σύνταξη φορολογικής βεβαίωσης ενώ ο έμμεσος εισπράττεται αμέσως.

## **1.6. Διοικητική διάκριση των φόρων**

Με κριτήριο το είδος του δημόσιου φορέα - υπηρεσίας που είναι αρμόδιοι για την είσπραξη των φόρων, έχουμε φόρους της Κεντρικής διοίκησης, φόρους υπέρ των Οργανισμών τοπικής Αυτοδιοίκησης ( δημοτικοί και κοινοτικοί φόροι) και φόρους υπέρ των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης ( εισφορές κοινωνικής ασφάλισης π.χ ΙΚΑ ).

Μια τέτοια διάκριση παρουσιάζει ιδιαίτερα οικονομικό ενδιαφέρον σε χώρες που είναι οργανωμένες ομοσπονδιακά όπως

για παράδειγμα είναι ο Καναδάς, γιατί η διάρθρωση και το μέγεθος της φορολογικής επιβάρυνσης σε κάθε μια πολιτεία ξεχωριστή του ομόσπονδου κράτους επηρεάζει την οικονομική συμπεριφορά των ιδιωτικών φορέων σε όλες τις άλλες Πολιτείες λόγω της ανυπαρξίας τελωνειακών ή συναλλαγματικών φραγμών.

Σε Ελλαδικό επίπεδο μπορούν να αναδείξουν την ουσιαστική πολιτική περί «τοπικής αυτοδιοίκησης» που εφαρμόζει η κάθε Κυβέρνηση

Διότι η Πολιτεία , είτε επειδή «εμπιστεύεται» , είτε επειδή επιθυμεί την ενίσχυση της Τοπικής Αυτοδιοίκησης , δίνει ή μεταβιβάζει ή παραχωρεί , πόρους - φόρους από την «κεντρική διοίκηση» στον εκάστοτε «οργανισμό τοπικής αυτοδιοίκησης» .... τόσο για την «είσπραξη» τους όσο και για την εκμετάλλευση των φόρων που θα συγκεντρώσει ....

### ***1.7. Προσωπικοί και απρόσωποι φόροι***

Ένα άλλο κριτήριο ταξινομεί τους φόρους σε προσωπικούς κι απρόσωπους.

- Στους προσωπικούς φόρους, η φορολογούσα αρχή έρχεται σε άμεση επαφή με το φορολογούμενο, με την έννοια ότι λαμβάνονται υπόψη το μέγεθος του εισοδήματος ή της περιουσίας, οι προσωπικές συνθήκες, η οικογενειακή κατάσταση, ο τρόπος κτήσης του εισοδήματος του φορολογούμενου κ.ο.κ . Στην κατηγορία αυτή υπάγονται ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, ο προσωπικός φόρος επί της δαπάνης, ο φόρος κληρονομιών κλπ.

- Αντίθετα, οι απρόσωποι φόροι επιβάλλονται όχι σε «πρόσωπο» αλλά στις συναλλαγές ή πράγματα βάση αντικειμενικών κριτηρίων, όπου είναι π.χ το ύψος της δαπάνης που διενεργεί το νοικοκυριό για την αγορά ενός συγκεκριμένου αγαθού.

Συνεπώς, οι απρόσωποι φόροι , στους οποίους υπάγονται κατά κύριο λόγο οι φόροι κατανάλωσης , δεν λαμβάνουν υπόψη ούτε τις προσωπικές και λοιπές συνθήκες των φορολογούμενων , ούτε το ύψος του εισοδήματος ή τις περιουσίες του.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>**

### **2 ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Το εισόδημα θεωρείται το πιο ασφαλές κριτήριο για να προσδιοριστεί η φοροδοτική ικανότητα του κάθε προσώπου. Ο φόρος εισοδήματος καθορίζεται ανάλογα με την οικονομική κατάσταση του φορολογουμένου. Άρα θα πρέπει να γνωρίζουμε τις πηγές προέλευσης του εισοδήματος κάθε φορολογουμένου προκειμένου να υπολογίσουμε το φόρο εισοδήματος. Το έντυπο Ε1 αποτελεί το αποδεικτικό στοιχείο της φορολογίας εισοδήματος.

#### **2.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ**

Ως εισόδημα από ακίνητα θεωρούνται αυτά από οικοδομές και γαίες. Πιο ειδικά ως εισόδημα από ακίνητα είναι το έσοδο που προκύπτει κάθε χρόνο από την **εκμετάλλευση των ακινήτων**. Το εισόδημα αυτής της κατηγορίας περιλαμβάνει τα έσοδα από την εκμετάλλευση οικοδομημένων και μη οικοδομημένων ακινήτων, καθώς κι το δικαίωμα που αποκτιέται από τον κάτοχο του εδάφους στις ειδικές περιπτώσεις εκμετάλλευσης του ακινήτου.

Υποκείμενα αυτής της φορολογίας είναι τα φυσικά και νομικά πρόσωπα εφόσον είναι κύριοι ή νομείς ή επικαρπωτές ή έχουν το δικαίωμα να ασκήσουν επικαρπία ή το δικαίωμα χρήσης ή οίκησης ακινήτου, καθώς και το δικαίωμα επιφάνειας ή εμφύτευσης σε γη ή

έχουν ανεγείρει ως μισθωτές ακίνητο στο οικόπεδο που έχουν μισθώσει ή υπεκμισθώνουν ακίνητο που έχουν μισθώσει.

Αναλυτικότερα, το εισόδημα από ακίνητα εμφανίζει την παρακάτω μορφοδιάταξη και προκύπτει:

- Άμεσα, από εκμίσθωση ή επίταξη μιας ή περισσότερων οικοδομών ή γαιών.
- Έμμεσα, λόγω ιδιοκατοίκησης, ιδιοχρησιμοποίησης ή παραχώρησης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα του δικαιώματος εκμετάλλευσης γης.
- Ως δικαίωμα, που αποκτά ο κύριος του εδάφους, προκειμένου για τις επιφάνειες που διατηρούνται, καθώς και για τις οικοδομές που βρίσκονται σε έδαφος ξένης ιδιοκτησίας.
- Ως αντάλλαγμα, για την παραχώρηση χώρου στον οποίο τοποθετούνται φωτεινές επιγραφές και διαφημίσεις.
- Ως έσοδο από γήπεδα, ιδιαίτερα όταν χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων κλπ.
- Ως έσοδο που αποκτά ο μισθωτής του ακινήτου, αν το υπεκμίσθωνε σε τρίτο πρόσωπο.

- Ως αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής ενός ακινήτου από την μεταβίβαση για ορισμένο χρόνο της επικαρπίας αυτού του ακινήτου σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα.
- Ως ποσοστό της δασικής παραγωγής, που αποκτάται από τον ιδιοκτήτη, νομέα του δάσους, όταν καταβάλλεται σ' αυτόν, μετά από συμφωνία, για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του δάσους.

## **2.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ**

Εισόδημα από κινητές αξίες, είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από δικαιούχο κινητών αξιών και το οποίο προκύπτει κατά τους ορισμούς του νόμου από:

- Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών ελληνικών ανωνύμων εταιρειών.
- Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών.
- Τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και από κάθε τίτλο χρεωστικό εξασφαλισμένο με υποθήκη ή ενέχυρο.
- Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια

- Κέρδη ανωνύμων εταιρειών, τα οποία διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.
- Τη διαφορά μεταξύ του αντιτίμου των μετοχών που μοιράζεται στους μετόχους, σε περίπτωση διάλυσης ανώνυμης εταιρείας και του ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους, για την απόκτηση αυτών των μετοχών.
- Τη διαφορά μεταξύ του αντιτίμου των μετοχών που καταβάλλεται στους μετόχους σε περίπτωση αγοράς δικών της μετοχών από ανώνυμη εταιρεία που μειώνει ή αποσβένει το κεφάλαιο της και του ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους, για την απόκτηση αυτών των μετοχών.
- Παροχές σε χρήμα ή σε είδος ή γενικά παροχές που μπορεί να αποτιμηθούν χρηματικά, οι οποίες δόθηκαν από ανώνυμη ελληνική εταιρεία.
- Τόκους με τους οποίους πιστώνεται ειδικός λογαριασμός νεότητας, για τη χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα τέκνα του προσωπικού Ο.Τ.Ε.
- Από συμβάσεις ή πράξεις παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος αυτού είναι Έλληνας πολίτης και δεν είναι επιτηδευματίας, που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

## **2.3. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

Το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις εκ πρώτης όψεως μπορεί να θεωρηθεί ως εισόδημα από εμπορική επιχείρηση. Όμως, αποτελεί ξεχωριστή, ειδική κατηγορία, λόγω της ιδιαιτερότητας που εμφανίζει αφού συνδέεται με φυσικούς, κλιματολογικούς ή και άλλους παράγοντες.

Ειδικότερα, ως εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος και το οποίο αποκτά αυτός που ασκεί την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων πάσης φύσεως.

Να σημειώσουμε εδώ ότι ο φορολογικός νόμος έχει προβλέψει για κάθε κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού εισοδήματος, οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

## **2.4. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Και το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αποτελεί ειδική κατηγορία. Ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ορίζεται το οικονομικό αποτέλεσμα που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που με περιοδικό τρόπο καταβάλλεται.

Ως χρόνος απόκτησης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, νοείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος, αποκτά το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος αυτού. Η διάκριση αυτή γίνεται, γιατί υπάρχουν περιπτώσεις αναδρομικών αποδοχών ή καθυστερημένων δεδουλευμένων αποδοχών κλπ. Ο νόμος στις περιπτώσεις αυτές διαφορίζεται ανάλογα, διότι ο χρόνος είσπραξης είναι μεταγενέστερος από το χρόνο κατά τον οποίο ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα.

Αναφορικά με τις παρακρατήσεις σημειώνουμε ότι ο φόρος για το μισθωτό παρακρατείται από τις αποδοχές του. Ο παρακρατούμενος φόρος στην περίπτωση υπαλληλικού μισθού, υπολογίζεται σύμφωνα με τους ορισμούς του νόμου. Τον φόρο που παρακρατείται τον αποδίδει ο εργοδότης στο δημόσιο ταμείο, κάθε τρίμηνο με προσωρινές δηλώσεις παρακράτησης φόρου.

## **2.5. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ**

Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται αυτό που προέρχεται από την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών από τα πρόσωπα που τις ασκούν, εφόσον για την άσκηση αυτών απαιτούνται ειδικές ή επιστημονικές ή καλλιτεχνικές γνώσεις, υπό την έννοια ότι προβάλλεται το πνευματικό στοιχείο.

Ειδικότερα, εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του γιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου,

ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, αμίσθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη, γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή – προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα.

Επίσης, ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε ορισμένους ελεύθερους επαγγελματίες όπως αρχιτέκτονες, μηχανικούς, τοπογράφους λόγω της καθυστέρησης στην είσπραξη των αμοιβών αυτών.

## **2.6. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.

Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε 2 χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία. (εκτενής αναφορά στο επόμενο κεφάλαιο).



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>**

### **3.1. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

Ας δούμε πιο αναλυτικά το εισόδημα των εμπορικών επιχειρήσεων καθώς και την ανάλυση των καθαρών και ακαθάριστων εσόδων.

#### ***3.1.1. Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:***

1) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

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

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

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

5) Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου, του κοινωνού και του εταίρου διαχειριστή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

6) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ι.Κ.Α., ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

7) Η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

8) Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές.

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

### **3.1.2. Από ποιους θεωρείται ότι αποκτήθηκε το κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις.**

Το κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται ότι αποκτήθηκε :

- ❖ Όταν πρόκειται για ατομικές επιχειρήσεις από το πρόσωπο που την ασκεί και για το σύνολο των κερδών της επιχείρησης.
- ❖ Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία.
- ❖ Στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρίας, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρίας.
- ❖ Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νόμιμα, από κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε.

## 3.2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

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

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

- ✓ Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή.
- ✓ Η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή τοιαύτη με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση.
- ✓ Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο

ποσοστό, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση.

- ✓ Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η συμμετέχουσα επιχείρηση.

Επί αλλαγής του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής επιχείρησης ή της συμμετέχουσας, οι επιχειρήσεις των παραπάνω περιπτώσεων 1, 2, 3 και 4 μπορούν, χωρίς έγκριση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., να προσαρμόζουν το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης.

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

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

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

- Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται αν στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων

αγαθών που αγοράστηκαν ή των έτοιμων που παρήχθησαν σε μια διαχειριστική περίοδο προσθέσουμε το μικτό κέρδος (εμπορικό ή βιομηχανικό κατά περίπτωση). Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που για την κρινόμενη επιχείρηση δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό μικτού κέρδους λαμβάνεται το ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το Υπουργείο αυτό.

- Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή και επαρκή βιβλία και στοιχεία της δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και των στοιχείων τους.

Εξαίρεση υπάρχει για τις επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων όπου για τις λιανικές πωλήσεις που γίνονται μέσω των καταστημάτων τους ως ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται η προμήθεια που δικαιούνται από τις λιανικές πωλήσεις, ενώ για τις χονδρικές πωλήσεις τα ακαθάριστα έσοδα είναι 1% επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τα οποία μεσολαβούν για την πώληση τους.

- Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της παραπάνω

κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στη διαχειριστική περίοδο και οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και στη συνέχεια πουλήθηκαν ως έτοιμα προϊόντα.

### **3.4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων, που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων

αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ακόλουθων εξόδων :

**A)** Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται και :

1. Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών. Επίσης, τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση.

3. Η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται, καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους δήμους, τα Α.Ε.Ι., τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.



4. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του παραπάνω προσωπικού καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων γεγονότων, εκπίπτουν κατά 5% επί των ετήσιων ακαθάριστων αμοιβών για κάθε ένα από τους παραπάνω ασφαλιζόμενους και μέχρι ποσού ασφαλίσεων 1500 €.

**Β)** Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων. Ειδικά, οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κινητήρα μέχρι 1400 κ.ε., που έχουν στην κυριότητα τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι 60% του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει μέχρι 25% των πιο πάνω διατάξεων.

**Γ)** Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας, κ.λ.π. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται

ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

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

**Ε)** Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των κάθε φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους

**ΣΤ)** Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης.

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

**Η)** Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου.

**Θ)** Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε 0,5% επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση :

1. Των επιστροφών ή εκπτώσεων.

2. Της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

3. Του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

**Ι)** Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

**ΙΑ)** Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους.

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

**ΙΓ)** Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθωμένα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους.

**ΙΔ)** Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.

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

**ΙΣΤ)** Των μισθωμάτων που καταβάλλει ο μισθωτής για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης στις εταιρίες.

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

**ΙΗ)** Τα έξοδα διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης και γενικά των υπηρεσιών που παρέχονται στην επιχείρηση εκπίπτουν από το εισόδημα της επιχείρησης αυτής, μόνο εάν ωφελείται η ίδια από τη διενέργεια των δαπανών αυτών μέχρι 5% των αντίστοιχων δαπανών αυτής και για συνολικό ποσό μη δυνάμενο να υπερβεί τα πέντε χιλιάδες οκτακόσια εβδομήντα ευρώ (5870) €.

**ΙΘ)** Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (software) που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για τηλεργασία.

### **3.5. ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΩΡΙΣ**

#### **ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΑΠΟ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

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

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

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

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

4) Για τις επιχειρήσεις ραδιοφωνίας-τηλεόρασης, τα προερχόμενα μόνο από διαφημίσεις ακαθάριστα έσοδα.

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

6) Για τα γραφεία γενικού τουρισμού, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα.

Εξαιρετικά για τις επιχειρήσεις εξαγωγής πετρελαιοειδών προϊόντων και για τις μεταφορικές επιχειρήσεις διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζονται σε ποσοστό 0,5% στα έσοδα τους από εξαγωγές πετρελαιοειδών προϊόντων και σε ποσοστό 1% στα έσοδα τους από την διενέργεια διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών.

Ειδικά, για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων και εβδομαδιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών, αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζεται σε

ποσοστό 2% επί των ακαθάριστων εσόδων που ορίζονται από τις ίδιες διατάξεις και ανεξάρτητα από το ύψος τους.

### **3.6. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Εκτός από τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος υπάρχει και ο εξωλογιστικός προσδιορισμός. Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος, γίνεται κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, εφόσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων 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 της προαναφερόμενης ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων :

1) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις με εξαίρεση τους τόκους συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές και τους τόκους από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

2) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

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

4) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων 1 έως 4 προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να



είναι ανώτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. παρέχουν όμως αποκλειστικά υπηρεσίες και δεν διαθέτουν αξιόλογα αποθέματα κατά τη λήξη της χρήσης, όταν τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος τους, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν μπορεί να είναι ανώτερος του 85%.

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται για αυτές από τον Κ.Β.Σ. ή στις οποίες διαπιστώθηκε :

1. Η έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων.
2. Η τήρηση ανεπίσημων βιβλίων παράλληλα προς τα υποχρεωτικώς τηρούμενα επίσημα.

3. Η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή η έκδοση ανακριβούς, για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.

4. Η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης ή άσκηση σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε.

5. Η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά 100%.

Στις λοιπές περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 50%.

### **3.7. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

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

- Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%), που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή

νομικό πρόσωπο, που ενεργείται εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές.

- Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.α. από αμοιβές ή προμήθειες, για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειάς τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών.
- Στην επιχειρηματική αμοιβή, που θεωρείται ότι καταβάλλεται στους διαχειριστές εταίρους των εταίρων περιορισμένης ευθύνης, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) πλέον τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. (1,20%). Η παρακράτηση των πιο πάνω ποσών από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης ενεργείται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση μη έγκρισης του, εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, κατά το χρόνο που λήγει το τρίμηνο αυτό.
- Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, Κοινωνική Ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το

σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής σε φόρο, οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Επίσης σε παρακράτηση φόρου είκοσι τοις εκατό (20%) υπόκεινται το ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης, που καταβάλλει ο εκμισθωτής στο μισθωτή, σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου.

- Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών να παρακρατούν φόρο εισοδήματος.
- Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για την πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου.

Οι μισθοί και οι λοιπές αμοιβές, που καταβάλλει η εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε διαχειριστές εταίρους αυτής, λόγω παρεχόμενων σε αυτήν υπηρεσιών, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Για τα πιο πάνω ποσά, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται, έναντι του οφειλόμενου φόρου επί της επιχειρηματικής αμοιβής, να καταβάλλει στο Δημόσιο φόρο που υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), πλέον τελών χαρτοσήμου ένα τοις εκατό (1%).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>

### 4. Ν.3296/2004

Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών

προσώπων,

φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ

ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ

Σε αυτό το κεφάλαιο θα δούμε αναλυτικά τον Ν.3296/2004 όπως έχει δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ.

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

Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, εφόσον

δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α., κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.

## **4.2. ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΜΕ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ – ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

1. Στις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου υπάγονται:

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

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

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

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

παροχής υπηρεσιών είναι κατώτερα ή ίσα των εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

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

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

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

**2.** Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α' λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται



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

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

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

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

**γ.** Δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη.

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

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

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

### **4.3. ΔΗΛΟΥΜΕΝΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ, ΔΗΛΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΡΟΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α.**

1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., που υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης κατά το άρθρο 13 σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, εφόσον με αυτές δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, προκειμένου για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και εκροές, προκειμένου για τις δηλώσεις Φ.Π.Α., από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος,

σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους, ανεξαρτήτως αυτών που προκύπτουν βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή εκ της εφαρμογής των γενικών φορολογικών διατάξεων.

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

α. Ακαθάριστα έσοδα:

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

Κέρδους ήτοι Μ.Σ.Κ.Κ. / (100 - Μ.Σ.Κ.Κ.). Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση. Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

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

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

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

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

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

**β. Καθαρά κέρδη:**

**αα.** Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης αα' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση αα' της προηγούμενης περίπτωσης α'

της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση, εφόσον δεν προβλέπεται γι' αυτήν Μ.Σ.Κ.Κ., ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, εφόσον πρόκειται για επιχείρηση με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., κατά περίπτωση. Ομοίως, επί επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό των καθαρών κερδών προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό των κατά τα ανωτέρω ακαθάριστων εσόδων με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

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

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

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

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

**στστ.** Επί επιχειρήσεων της παραγράφου 1.β' του προηγούμενου άρθρου, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση στστ' της προηγούμενης περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το

μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

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

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



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

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

#### **4.4. ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ**

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

φορολογίας εισοδήματος, δηλώνονται ως ακαθάριστα έσοδα τα οριζόμενα στο άρθρο 15, τότε και οι δηλώσεις των φορολογιών αυτών δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 13.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup>

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ:

**1<sup>ο</sup>**: Ατομική επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας ασχολήθηκε με τη λιανική πώληση ετοίμων ανδρικών ρούχων με Μ.Σ.Κ.Κ (6204) 15%. Από τα βιβλία προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

- Ακαθάριστα έσοδα από λιανικές πωλήσεις 115000
- Αγορές εμπορευμάτων 55000
- Δαπάνες 14000  
(εκ των οποίων οι αμοιβές προσωπικού είναι 9500 και τα διάφορα έξοδα 4500)
- Απογραφή έναρξης 20000
- Απογραφή λήξης (10% επί των αγορών) 5500

*(Η επιχείρηση δεν είναι υπόχρεη σε απογραφή γιατί τα ακαθάριστα έσοδα δεν υπερβαίνουν τα 150000 € )*

#### Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος

Απογραφή έναρξης	20000
+ Αγορές εμπορευμάτων	55000
- Απογραφή λήξης	5500
<hr/>	
Κόστος Πωληθέντων	69500

Έσοδα από λιανικές πωλήσεις	115000
- Κόστος Πωληθέντων	69500
- Δαπάνες	14000

---

Καθαρά Κέρδη Λογιστικού Προσδιορισμού 31500

Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος (αυτοέλεγχος)

$$\Sigma.Μ.Κ = [(Μ.Σ.Κ.Κ) / (100 - Μ.Σ.Κ.Κ)] \times 100 = [15 / (100 - 15)] =$$

$$15 / 85 = 17,65\%$$

Μικτό κέρδος αυτοελέγχου

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} \times \Sigma.Μ.Κ = 69500 \times 17,65\% = 12266,75$$

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} + \text{Δαπάνες} + \text{Μικτό Κέρδος} =$$

$$69500 + 14000 + 12266,75 = 95766,75$$

Καθαρό κέρδος αυτοελέγχου

(Το μεγαλύτερο ποσό από τα λογιστικά και τα εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα x Μ.Σ.Κ.Κ)

$$115000 \times 15\% = 17250$$

★ Τα λογιστικά καθαρά κέρδη (31500) είναι μεγαλύτερα από τα εξωλογιστικά (17250), άρα η επιχείρηση θα φορολογηθεί με βάση το λογιστικό προσδιορισμό.

# 1<sup>ο</sup> ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

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

α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή	Εναρξης		Λήξης							
εμπορευμάτων	231	55.000	232		εμπορεύματα	256	20.000	257	5.500						
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260							
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262							
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265							
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268							
Σύνολο αγορών	251	55.000	252		υπολείμματα	270		271							
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520	20.000	521	5.500						
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>					<b>δ) Δαπάνες</b>										
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	9.500	523		Παροχής Υπηρεσιών	524						
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	115.000	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		Ελεύθερων Επαγγελματιών	527						
χοντρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529			530						
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιοχρήση	531		532			533						
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	4.500	535			536						
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	115.000	τόκοι και συναφή έξοδα	537		538			539						
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>					<b>σ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ. (1)</b>										
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279		αποσβέσεις παγίων	541		542			543						
Π.Υ. ....	276		Σύνολο δαπανών	544	14.000	545			546						
Π.Υ. ....	519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	302	6204	Σύνολο αγορών	303	55.000	Συν/τής καθ. κέρδους (%)	304	115.000	359	15%	Καθαρά κέρδη	305
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			308	309		352	310		360			311		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547			314	315		353	316		361			317		
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>					<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>										
ιδιωτική πελατεία	274			320	321		354	322		362			323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327		355	328		363			329		
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280			332	333		356	334		364			335		
μελέτες μηχανικών	275				834		357	835		365			836		
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				339		358	340		366			341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/πιών	283			Σύνολο	343	55.000		344	115.000				345		

	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	115.000	549	550	551	115.000
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	69.500	553	554	555	69.500
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	14.000	557	558	559	14.000
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	31.500	561	562	563	31.500
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564		565	566	567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	31.500	569	570	571	31.500

### ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

πλέον: έσοδα παρ. α', β', γ, δ, παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840	αφορολ. εκπιπόμενες αναπτ. νόμων	592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336	δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318
διαφορά δαπανών (4)	324	είδος μελέτης (4)	342
	312	έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων	313
		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346
			31.500

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

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

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

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

α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850	
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών.	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσσιείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434		
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437		438
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440		441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444
στ) Δαπάνες (συνολικά)							είδη συσκευασίας (Α/28)	446		447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449		450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα	
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491	
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499	
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/69)	458	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511	
άθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσημο)		460	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883	
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		<b>884</b>		<b>885</b>		<b>886</b>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)<sup>(1)</sup>**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (β)	122	Συντελεστικό κέρδος (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ) (αλχ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
69.500		14.000		17,65%		12.266,75		95.766,75		115.000	
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α)	127	115.000	132				137		142	115.000	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο.συντ. ή μεσοσπθ. Σ.Κ.Κ. (β)	128	15%	133				138				
Εξυμολογητικά καθαρά κέρδη (α x β) (γ)	129	17.250	134				139		143	17.250	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β ή Γ κατ. κληθ βάσει ν.2238/94 (δ)	130	31.500	135				140		144	31.500	
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ),(δ)	131	31.500	136				141		145	31.500	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ<sup>(2)</sup>**

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
ΣΥΝΟΛΟ			631		
				ΣΥΝΟΛΟ	632

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

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

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

**2<sup>ο</sup>:** Ατομική επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας ασχολήθηκε με α) την εμπορία ωρολογιών (Μ.Σ.Κ.Κ 16%) και β) την επισκευή ωρολογιών (Σ.Κ.Κ 30%). Από τα βιβλία προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

• Ακαθάριστα έσοδα από πώληση ωρολογιών	155000
• Αγορές εμπορευμάτων	70000
• Δαπάνες	35000
(εκ των οποίων οι αμοιβές προσωπικού είναι 20000 και τα διάφορα έξοδα 15000)	
• Απογραφή έναρξης	30000
• Απογραφή λήξης (10% επί των αγορών)	7000
ο Ακαθάριστα έσοδα από επισκευή ωρολογιών	55000
ο Δαπάνες (διάφορα έξοδα) (Π.Υ.)	10000

*(Η επιχείρηση δεν είναι υπόχρεη σε απογραφή γιατί τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα δεν υπερβαίνουν τα 300000€ και τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τα 150000€ ).*

Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος (εμπορία)

Απογραφή έναρξης	30000
+ Αγορές εμπορευμάτων	70000
- Απογραφή λήξης	7000
<hr/>	
Κόστος Πωληθέντων	93000

Έσοδα από λιανικές πωλήσεις ωρολογιών	155000
- Κόστος Πωληθέντων	93000
- Δαπάνες	35000
<b>Καθαρά Κέρδη Λογιστικού Προσδιορισμού</b>	<b>27000</b>

Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος (αυτοέλεγχος εμπορία)

$$\Sigma.Μ.Κ = [(Μ.Σ.Κ.Κ) / (100 - Μ.Σ.Κ.Κ)] \times 100 = [(16) / (100 - 16)] = 16 / 84 = 19,05\%$$

Μικτό κέρδος αυτοελέγχου

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} \times \Sigma.Μ.Κ = 93000 \times 19,05\% = 17716,50$$

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} + \text{Δαπάνες} + \text{Μικτό Κέρδος} = 93000 + 35000 + 17716,50 = 145716,50$$

Καθαρό κέρδος αυτοελέγχου

(Το μεγαλύτερο ποσό από τα λογιστικά και τα εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα x Μ.Σ.Κ.Κ)

$$155000 \times 16\% = 24800$$

Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος (παροχή υπηρεσιών)

$$\text{Έσοδα από επισκευή ωρολογιών} - \text{Δαπάνες} = 55000 - 10000 = 45000$$



Εξωλογιστικός προσδιορισμός (αυτοέλεγχος παροχή υπηρεσιών)

Έσοδα από επισκευή ωρολογιών x Σ.Κ.Κ =

$$55000 \times 30\% = 16500$$

*★Η επιχείρηση θα φορολογηθεί με βάση το λογιστικό προσδιορισμό και για τις δυο δραστηριότητες (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) γιατί τα λογιστικά καθαρά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα εξωλογιστικά.*

# 2<sup>ο</sup> ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231	70.000	232		εμπορεύματα	256	30.000	257	7.000		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251	70.000	252		υπολειμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520	30.000	521	7.000		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522	20.000	523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	155.000		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χονδρική 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	15.000	535	10.000	536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	155.000		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				Σύνολο δαπανών		544		545		546	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)							
Π.Υ. Επισκέυη Φορητών	276	55.000		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντίτλη μακρο κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντίτλη καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
Π.Υ. ....	519			302	70.000	351	304	155.000	359	16%	305
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			303			304	55.000	360	30%	311
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπ.Υ.	547	55.000		308			310		360		311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314	315	353	316		361	317	
ιδιωτική πελατεία	274			320	321	354	322		362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327	355	328		363	329	
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280			332	333	356	334		364	335	
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835		365	836	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				339	358	340		366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283			Σύνολο	343	70.000	344	210.000		345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548	155.000	549	55.000	550		551	210.000
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	93.000	553		554		555	93.000
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556	35.000	557	10.000	558		559	45.000
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού				560	27.000	561	45.000	562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες				564		565		566		567	
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό				568	27.000	569	45.000	570		571	72.000
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. 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. εκπιπώσεις αναπτ. νόμων	592		
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336				δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318		
διαφορά δαπανών (4)				324				έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων	313		
				312				Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	72.000	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459				
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173		174			έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469				
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177		178			ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓI)	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓII)	185		186			γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416				
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔII4)	163		164			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420				
11. Πελάτες (ΔII1)	167		168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔII2)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔII2α)	175		176			δαπάνες παραγωγής	428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔII3)	179		180			φύρα βιομηχανοποίησης	431				
15. Επιστολές εισπρακτέες μετρολογημένες (ΔII3α)	183		184			δ) Δαπάνες					
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔII3β)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461				
17. Επιστολές - επίδοχοι πελάτες και χρωστές (ΔII10)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477				

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

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

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

(4) 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.

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

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

α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	490		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850	
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434		
<b>δ) Αγορές</b>	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437		438
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440		441
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>							ειδη συσκευασίας (Λ/28)		446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>		Σύνολο απογραφής		449	450		
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>				
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα		
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	490	491			
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	494	495			
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	498	499			
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΙΚΑ		483	502	503			
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485	506	507			
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	881	511			
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)		460	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	882	883			
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>		<b>462</b>	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		<b>884</b>	<b>885</b>	<b>886</b>			

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)<sup>(1)</sup>**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (β)	122	Συντελεστικό κέρδους (γ)	123	Μικτό κέρδος(δ) (αλγ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
93.000		35.000		19,05%		17.716,50		145.716,50		155.000	
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>			<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>			<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>			<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επι εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α)	127	155.000	132	55.000	137		142	210.000			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συντ. ή μεριστάθ. Σ.Κ.Κ. (β)	128	16%	133	30%	138						
Εξολογιαστικά καθαρά κέρδη (α Χ β) (γ)	129	24.800	134	16.500	139		143	41.300			
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλητ) βάσει ν. 2238/94 (δ)	130	27.000	135	45.000	140		144	72.000			
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)	131	27.000	136	45.000	141		145	72.000			

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ<sup>(2)</sup>**

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

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

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

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

**3<sup>ο</sup>** : Επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας ασχολήθηκε με α) την εμπορία αξεσουάρ αυτοκινήτων (Μ.Σ.Κ.Κ 16%) και β) συνεργείο επισκευής αυτοκινήτων (Σ.Κ.Κ 33%). Από τα βιβλία προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

• Ακαθάριστα έσοδα από λιανικές πωλήσεις αξεσουάρ αυτοκινήτων	10421,50
• Αγορές εμπορευμάτων	10183,05
• Δαπάνες (διάφορα έξοδα)	665,81
• Απογραφή έναρξης	891,10
• Απογραφή λήξης (10% επί των αγορών)	1018,30
ο Ακαθάριστα έσοδα από συνεργείο αυτ/των	14530,89
ο Δαπάνες (Π.Υ.)	11900,53
(εκ των οποίων οι αμοιβές προσωπικού είναι 10972,36 και τα διάφορα έξοδα είναι 928,17)	

*(Η επιχείρηση δεν είναι υπόχρηη σε απογραφή γιατί τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα δεν υπερβαίνουν τα 300000€ και τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τα 150000€ ).*

Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος (εμπορία):

Απογραφή έναρξης	891,10
+ Αγορές εμπορευμάτων	10183,05
- Απογραφή λήξης	1018,30
<b>Κόστος Πωληθέντων</b>	<b>10055,85</b>

Έσοδα από εμπορία	10421,50
- Κόστος Πωληθέντων	10055,85
- Δαπάνες	665,81
<b>ZHMIA</b>	<b>-300,16</b>

Εξωλογιστικός προσδιορισμός (αυτοέλεγχος εμπορία)

$$\Sigma.Μ.Κ = [(Μ.Σ.Κ.Κ) / (100 - Μ.Σ.Κ.Κ)] \times 100 = [16 / (100 - 16)] = 16 / 84 = 19,05\%$$

Μικτό κέρδος αυτοελέγχου

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} \times \Sigma.Μ.Κ = 10055,85 \times 19,05\% = 1915,64$$

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} + \text{Δαπάνες} + \text{Μικτό Κέρδος} = 10055,85 + 665,81 + 1915,64 = 12637,30$$

Καθαρό κέρδος αυτοελέγχου

(Το μεγαλύτερο ποσό από τα λογιστικά και τα εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα x Μ.Σ.Κ.Κ)

$$12637,30 \times 16\% = 2021,97$$

Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος (παροχή υπηρεσιών)

Έσοδα από συνεργείο αυτοκινήτων – Δαπάνες =

$$14530,89 - 11900,53 = 2630,36$$

Εξωλογιστικός προσδιορισμός (αυτοέλεγχος παροχή υπηρεσιών)

Έσοδα από συνεργείο αυτοκινήτων x Σ.Κ.Κ =

$$14530,89 \times 33\% = 4795,19$$

*★ Η επιχείρηση θα φορολογηθεί με βάση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό (αυτοέλεγχο) και για τις δυο δραστηριότητες (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) γιατί τα εξωλογιστικά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού.*

Εμπορία	2021,97
+ Παροχή υπηρεσιών	4795,19
<hr/>	
ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	6817,16

# 3<sup>ο</sup> ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Εναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231	10.183,05	232			εμπορεύματα	256	891,10	257	1.018,30	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236			έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260		
αναλώσιμων υλικών	239		240			πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244			υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248			ημιτελή	267		268		
Σύνολο αγορών	251	10.183,05	252			υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812			Σύνολο απογραφής	520	891,10	521	1.018,30	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522			523	10.972,36	524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	10.421,50		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	665,81		535	928,17	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	10.421,50		τόκοι και συναφή έξοδα	537			538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποβρέσεις παγίων <th colspan="2">541 <th colspan="2">542 <th colspan="2">543 </th></th></th>		541 <th colspan="2">542 <th colspan="2">543 </th></th>		542 <th colspan="2">543 </th>		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544	665,81		545	11.900,53	546	
Π.Υ. Συνεργείο αυτ./των	276	14.530,89		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατγ. (1)							
Π.Υ. ....	519			Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντίτλις μετω κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντίτλις καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	10.183,05	304	10.421,50	359	16%	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	14.530,89		308	309		310	14.530,89	360	33%	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314	315	353	316		361		317
ιδιωτική πελατεία	274			320	321	354	322		362		323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327	355	328		363		329
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280			332	333	356	334		364		335
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835		365		836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				339	358	340		366		341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283			Σύνολο	343	10.183,05	344	24.952,39			345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάρτιστων Εσόδων				548	10.421,50	549	14.530,89	550		551	24.952,39
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	10.055,85	553		554		555	10.055,85
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556	665,81	557	11.900,53	558		559	12.566,34
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560	- 300,16	561	2.630,36	562		563	2.330,20
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες				564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568	- 300,16	569	2.630,36	570		571	2.330,20
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. εκπτώσεις αναπτ. νόμων				592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318	
διαφορά δαπανών (4)				324		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων				313	
				312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη				346	
										6.817,16	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης(5)		Λήξης		β) Εσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459					
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465					
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467					
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469					
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		γ) Κόστη						
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416					
10. Κεφάλαιο εισπρακτό στην επόμενη χρήση (ΔΙ14)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420					
11. Πελάτες (ΔΙ11)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ12)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425					
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ12α)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ13)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431					
15. Επταστές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙ13α)	183		184		δ) Δαπάνες						
16. Επταστές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙ13β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461					
17. Επισφαλείς - επίδικα πελάτες και χρεώστες (ΔΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477					

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480		843		844		845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>	
<b>δ) Αγορές</b>	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437	438
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440	441
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>					ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439			Σύνολο απογραφής		449		450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445			ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	Έσοδα	
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	490	491
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	498	499
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΘΕΜΑΤΙΚΑ		483	502	503
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456			ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485	506	507
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	881	511
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσχημο)		460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	882	883
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		<b>884</b>	<b>885</b>	<b>886</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) <sup>(1)</sup>

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΛΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 'Η ΗΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (β)	122	Συντελ. μικτού κέρδους (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ) (α-β)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
	10.055,85		665,81		19,05%	1915,64		12.637,30			10.421,50
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α)	127		12.637,30	132		14.530,89	137		142		27.168,19
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο.συντ. ή μεσοσταθ. Σ.Κ.Κ. (β)	128		16%	133		33%	138				
Εξολογητικά καθαρά κέρδη (α x β) (γ)	129		20.021,97	134		4.795,19	139		143		6.817,16
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν.2238/94 (δ)	130		-300,16	135		2.630,36	140		144		2.330,20
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)	131		2.021,97	136		4.795,19	141		145		6.817,16

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ <sup>(2)</sup>

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
ΣΥΝΟΛΟ			631		632

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

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

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

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



**ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν. 3296/04**

**Υποβάλλεται σε (2) αντίτυπα**

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ				ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ							
ΑΠΟ	01	01	08	ΕΩΣ	31	12	08

ΕΤΟΣ	2008
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	
ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ ΑΕ	

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

ΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΟΝΟΜΑ		ΔΗΜΟΣ 'Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
Δ/ΝΣΗ		ΤΗΛ	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		ΚΑΤ. ΒΙΒΛΙΩΝ	
Α.Φ.Μ.	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ 'Η ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	A B <input checked="" type="checkbox"/> Γ AB AG ΒΓ ΑΒΓ

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ :	(1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν. 3296/04 :	(2)	ΣΥΝΟΛΟ	(3)=(1)+(2)
(Βάσει βιβλίων και στοιχείων)		(διαφορά ακαθ. εσόδων από Φορολ. Εισοδήματος)		ΕΚΡΟΩΝ :	
		(27.168,19) - (24.952,39) =		2.215,80	2.215,80

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκροές	Φόρος εκροών	1. Το ειδικό σημείωμα περαίωσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν.	
Εκροές φορολ. 8 %			2. Εξαιρούνται από την υποβολή οι μη τηρήσαντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.	
Εκροές φορολ. 9 %			<b>Σημειώσεις υποκειμένου :</b>	
Εκροές φορολ. 4 %			.....	
Εκροές φορολ. 4,5 %			.....	
Εκροές φορολ. 18 %			.....	
Εκροές φορολ. 19 %	27.168,19	5.161,96	<b>ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>
Εκροές φορολ. 6 %				
Εκροές φορολ. 3 %				
Εκροές φορολ. 13 %				
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης				
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης				
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</b>	<b>27.168,19</b>	<b>5.161,96</b>	<b>Κύριος Φόρος :</b>	
Φόρος εισορών δήλωσης (κωδ684+184 εκκαθ.)			421,01	Τετρακόσια είκοσι ένα Ευρώ και ένα Λεπτά
Προστιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)			<b>Πρόσθ. φόρος :</b>	
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)			2.556,31	
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)			<b>Σύνολο για καταβολή :</b>	
			421,01	
<b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>			<b>ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € .....</b>	
<b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>		421,01	<b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ...../...../.....</b>	
<b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ</b> επί εκπροθέσιμου υποβολής			<b>Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ</b>	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>		421,01		

<b>Ο ΔΗΛΩΝ</b> Ημερομηνία ...../...../.....	<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b> Ημερομηνία ...../...../.....	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b> Ημερομηνία ...../...../.....	<b>Ο ΤΑΜΙΑΣ</b> Ημερομηνία ...../...../.....
--	---	--	---

**ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 'Η ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 'Η ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ  
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ**

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των - προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04	Μερικό Σύνολο	Λοιπές δηλω- θείσες εκροές	Σύνολο Εκροών
Εκροές φορολ. 8%						
Εκροές φορολ. 9%						
Εκροές φορολ. 4%						
Εκροές φορολ. 4,5%						
Εκροές φορολ. 18%						
Εκροές φορολ. 19%	27.168,19			27.168,19		27.168,19
Εκροές φορολ. 6%						
Εκροές φορολ. 3%						
Εκροές φορολ. 13%						
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδ/κές παραδ.,εξα- γωγές, εκροές απαλλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης						
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης						
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	27.168,19			27.168,19		27.168,19

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

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

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

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

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

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

# **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

## ❖ Βιβλία:

1. Σημειώσεις μαθήματος ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ από τις παραδόσεις κ' Καστρινού Στρατή.

## ❖ Ιστοσελίδες:

1. [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)
2. [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελ.
<b>ΠΡΟΛΟΓΟΣ .....</b>	<b>3</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup> .....</b>	<b>5</b>
1. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ .....	5
1.1. Φόροι εισοδήματος .....	5
1.2. Φόροι περιουσίας .....	5
1.3. Φόροι δαπάνης .....	5
1.4. Άμεσοι φόροι .....	6
1.5. Έμμεσοι φόροι .....	6
1.6. Διοικητική διάκριση των φόρων .....	7
1.7. Προσωπικοί και απρόσωποι φόροι .....	8
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup> .....</b>	<b>10</b>
2. ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....	10
2.1. Εισόδημα από ακίνητα .....	10
2.2. Εισόδημα από κινητές αξίες .....	12
2.3. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις .....	14
2.4. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες .....	14
2.5. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα .....	15
2.6. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις .....	16
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup> .....</b>	<b>18</b>
3. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ .....	18
3.1. Φόρος εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις ....	18
3.1.1. Τι θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις .....	18
3.1.2. Από ποιους θεωρείται ότι αποκτήθηκε το κέρδος	

<i>από εμπορικές επιχειρήσεις.....</i>	<i>20</i>
3.2. <i>Διαχειριστική περίοδος .....</i>	<i>21</i>
3.3. <i>Ακαθάριστο εισόδημα από     εμπορικές επιχειρήσεις.....</i>	<i>22</i>
3.4. <i>Λογιστικός προσδιορισμός του     καθαρού εισοδήματος.....</i>	<i>24</i>
3.5. <i>Έκπτωση δαπανών χωρίς δικαιολογητικά από τα     ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.....</i>	<i>30</i>
3.6. <i>Εξωλογιστικός προσδιορισμός του     καθαρού εισοδήματος.....</i>	<i>32</i>
3.7. <i>Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές     επιχειρήσεις.....</i>	<i>35</i>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup> .....</b>	<b>39</b>
4. <i>N. 3296/2004.....</i>	<i>39</i>
4.1. <i>Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαίωσης... </i>	<i>39</i>
4.2. <i>Κριτήρια με τα οποία υπάγονται – εξαιρούνται οι         επιχειρήσεις.....</i>	<i>40</i>
4.3. <i>Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη,         δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α.....</i>	<i>43</i>
4.4. <i>Περαίωση δηλώσεων λοιπών φορολογιών .....</i>	<i>50</i>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup> .....</b>	<b>52</b>
5. <b>ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ .....</b>	<b>52</b>
1 <sup>ο</sup> <i>Παράδειγμα.....</i>	<i>52</i>
2 <sup>ο</sup> <i>Παράδειγμα.....</i>	<i>56</i>
3 <sup>ο</sup> <i>Παράδειγμα.....</i>	<i>61</i>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....</b>	<b>68</b>
<b>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....</b>	<b>69</b>