ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΊΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

«ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ»

"ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 31 ΚΦΕ "

"Reform of Article 31 Income Tax Code"

Σπουδάστριες :

Αργυράκη Αικατερίνη

Πεντάρη Αναστασία

Εισηγήτρια:

Αντωνόγλου Νεκταρία

Ηράκλειο
Οκτώβριος 2012

Η παρούσα πτυχιακή εργασία εκπονήθηκε στο πλαίσιο των σπουδών για την απόκτηση πτυχίου που απονέμει το τμήμα λογιστικής του Α.Τ.Ε.Ι. Κρήτης.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία έχει ως αντικείμενο της το άρθρο 31 του νόμου υπ' αριθμόν 2238, το οποίο αφορά τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στο πρώτο κεφάλαιο της εργασίας, γίνεται λεπτομερή ανάλυση του άρθρου 31 καθώς αναφέρονται οι περιπτώσεις των εξόδων της επιχείρησης που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Η έκπτωση αυτή αφορά είτε ολόκληρο το πόσο της δαπάνης είτε συγκεκριμένο μέρος του ποσού αυτού, οριζόμενο από τις διατάξεις της κάθε περίπτωσης. Ορισμένες από τις δαπάνες είναι κάποια, συγκεκριμένης μορφής , έξοδα διαχείρισης, δαπάνες για επισκευές και συντηρήσεις μηχανημάτων και αυτοκινήτων, ποσά δεδουλευμένων τόκων, φόρων και πολλών άλλων εξόδων.

Το δεύτερο κεφάλαιο ασχολείται με μια εφαρμογή του άρθρου 31. Αρχικά, παρουσιάζεται η επιχείρηση Όλυμπος Ο.Ε και το προσωρινό της ισοζύγιο σύμφωνα με το οποίο καταρτίζονται οι καταστάσεις της φορολογικής αναμόρφωσης, των αυτοκινήτων της εταιρίας, της κινητής τηλεφωνίας καθώς και των φόρων εισοδήματος. Ακόμη, εμφανίζονται οι καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσης πριν και μετά την φορολογική αναμόρφωση ώστε να προσδιοριστεί το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης πριν και μετά την αναμόρφωση αντίστοιχα. Τέλος, γίνεται αναφορά στον τρόπο φορολόγησης της ομόρρυθμης εταιρείας, στην επιχειρηματική αμοιβή των εταίρων και στην προκαταβολή του φόρου. Για την καλύτερη κατανόηση των παραπάνω παρατίθεται σχετικό παράδειγμα.

Πίνακας περιεχομένων

ΠΕΡΙΛΗΨΗ 3

ΕΙΣΑΓΩΓΗ 5

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 6

ΆΡΘΡΟ 31 ΚΦΕ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 31

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 31 31

2.1 ΟΛΥΜΠΟΣ Ο.Ε 31

2.2 ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΡΙΟΥ 32

2.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 37

2.4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 38

2.5 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ 42

2.6 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ 43

2.7 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011 ΜΕΤΑ ΑΠΟ 44

ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 44

2.8 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΜΜΟΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ 45

2.8.1 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ 45

2.8.2 ΕΝΝΟΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ 45

2.8.3 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ 46

2.8.4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ 48

2.8.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ 49

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ 51

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ 52

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 31, άρθρο του νόμου υπ' αριθμόν 2238, κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ), το καθαρό εισοδήματος των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα συγκεκριμένων εξόδων. Τα έξοδα μπορεί να είναι έξοδα μισθοδοσίας, ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση των υπαλλήλων, δωρεές στο Δημόσιο ή σε άλλους οργανισμούς, καθώς επίσης και δαπάνες με σκοπό τη συντήρηση ή επισκευή μηχανημάτων και αυτοκινήτων της επιχείρησης. Επιπλέον, στα έξοδα αυτά μπορούν να συμπεριληφθούν ποσά αποσβέσεων, φόρων, τελών, έξοδα κινητής τηλεφωνίας, αποζημιώσεις, πρόστιμα και πολλών ακόμα άλλων εξόδων που πιθανόν έχει μια επιχείρηση.

Τι ακριβώς όμως σημαίνει αναμόρφωση του άρθρου 31 ΚΦΕ; Σημαίνει ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, όλοι οι επιτηδευματίες και όλες οι εταιρίες που τηρούν βιβλία και στοιχεία είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης στο τέλος κάθε χρόνου, με σκοπό να αναμορφώσουν την βάση υπολογισμού του φόρου. Για την καλύτερη κατανόηση της φορολογικής αναμόρφωσης θα παρουσιαστεί σχετικό παράδειγμα μιας επιχείρησης που οφείλει να αναμορφώσει τις δαπάνες της. Είναι σημαντικό για μια επιχείρηση το κομμάτι της φορολογικής αναμόρφωσης αφού συνδέεται άμεσα με τον προσδιορισμό του σωστού καθαρού αποτελέσματος χρήσης, δηλαδή με το ποσό κέρδους ή ζημίας της επιχείρησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΆΡΘΡΟ 31 ΚΦΕ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:

α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται, με την επιφύλαξη της παραγράφου 20 του παρόντος άρθρου:

αα) 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.

Η υπηρεσία που διενεργεί το φορολογικό έλεγχο, τακτικό ή προσωρινό, υποχρεούται, αμέσως μετά την ολοκλήρωσή του, να ενημερώσει τον αρμόδιο ασφαλιστικό οργανισμό σχετικά με την απόδοση ή μη των ασφαλιστικών εισφορών. Η παραβίαση της υποχρέωσης του προηγούμενου εδαφίου συνιστά πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται κατά τις οικείες διατάξεις του πειθαρχικού δικαίου. Οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση αν δεν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η σταδιακή εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων, η διαδικασία της εξόφλησης των

δαπανών μισθοδοσίας, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου.

Επίσης, οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στις εταιρίες έχουν ασφαλιστεί σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους.

ββ) Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.

γγ) Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής (Ε.ΤΑ.Κ.Σ.), τα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δίκαιου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

Η αξία των ειδών διατροφής που δωρίζονται από επιχειρήσεις, οι οποίες παράγουν ή εμπορεύονται τέτοια αγαθά, προς το κοινωφελές ίδρυμα με την επωνυμία "ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ - ΙΔΡΥΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΠΕΙΝΑΣ" (ΦΕΚ 540 Β/1995). Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, ως αξία των δωριζόμενων ειδών διατροφής λαμβάνεται το κόστος απόκτησης ή παραγωγής τους, κατά περίπτωση και είναι απαραίτητη η έκδοση του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων φορολογικού στοιχείου.

Η αξία των κινητών μνημείων, όπως αυτά ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο ή σε μουσεία αναγνωρισμένα από τον Υπουργό Πολιτισμού σύμφωνα με την ίδια νομοθεσία. Σε περίπτωση μεταβίβασης στο Δημόσιο η αποδοχή της δωρεάς γίνεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Πολιτισμού, ύστερα

από γνώμη του αρμόδιου γνωμοδοτικού Συμβουλίου του Υπουργείου Πολιτισμού και μετά από χρηματική αποτίμηση της αξίας των μνημείων από ειδική εκτιμητική επιτροπή και αποδοχή της αξίας από τον δωρητή. Η απόφαση αυτή περιλαμβάνει τα στοιχεία του δωρητή, την περιγραφή και τη χρηματική αποτίμηση του μνημείου. Τα μνημεία κατατίθενται σε κρατικά μουσεία. Σε περίπτωση μεταβίβασης λόγω δωρεάς σε μουσεία που δεν ανήκουν στο Δημόσιο η αποδοχή της δωρεάς γίνεται μετά από χρηματική αποτίμηση των μνημείων από την ειδική εκτιμητική επιτροπή του έκτου εδαφίου του παρόντος. Το ποσό που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό 15% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή κερδών που προκύπτουν από τον ισολογισμό της διαχειριστικής περιόδου από τα ακαθάριστα έσοδα της οποίας εκπίπτει. Σε περίπτωση που η έκδοση της απόφασης της ειδικής εκτιμητικής επιτροπής γίνεται σε μεταγενέστερη χρήση από αυτή της δωρεάς, το ποσό του προηγούμενου εδαφίου εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία εκδίδεται η απόφαση αυτή.

Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα δημοτικά και κρατικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Η αξία των κινητών πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ συνολικά ανά έτος, των κατοικιών και των κάθε είδους εγκαταστάσεων που δωρίζουν οι επιχειρήσεις από 1.1.2008 έως 31.12.2009 στο Ειδικό Ταμείο Αντιμετώπισης Έκτακτων Αναγκών (Ε.Τ.Α.Ε.Α.), που συστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 της από 29.8.2007 Πράξεως Νομοθετικού Περιεχομένου, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 3624/2007 (ΦΕΚ 289 Α΄).

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για δωρεές που πραγματοποιούνται προς τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και μόνιμους κατοίκους των περιοχών που επλήγησαν από τις πυρκαγιές που εκδηλώθηκαν κατά το έτος 2007.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται ο τρόπος υπολογισμού της αξίας των κινητών πραγμάτων, των κατοικιών και των κάθε είδους εγκαταστάσεων που δωρίζονται, τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό 10% (δέκα τοις εκατό) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που συστάθηκαν και διέπονται από τις διατάξεις του ν. 1514/1985 (ΦΕΚ 13 Α΄) και του ν. 3653/2008 (ΦΕΚ 49 Α΄), καθώς και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και έχουν συσταθεί νόμιμα. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για δωρεές χρηματικών ποσών προς αθλητικά σωματεία.

Επίσης, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για δωρεές χρηματικών ποσών προς αθλητικά σωματεία.

Πολιτιστικοί σκοποί είναι ιδίως, η καλλιέργεια, η προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού, τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους του πρώτου εδαφίου, υπερβαίνουν τα διακόσια ενενήντα (290) ευρώ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε λογαριασμό του νομικού προσώπου που τηρείται σε τράπεζα.

Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος.

Το συνολικό ποσό των δωρεών που εκπίπτουν δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτών των ποσών από τα ακαθάριστα έσοδα της οικείας διαχειριστικής περιόδου.

δδ) Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού, καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων συμβεβηκότων.

Το ποσό της έκπτωσης αυτής δεν μπορεί να υπερβεί για καθέναν από τους ασφαλιζόμενους τα χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ.

Τα ασφαλιστήρια συμβόλαια της διάταξης αυτής δεν παρέχουν δικαίωμα λήψης δανείου της επιχείρησης ή των ασφαλιζομένων.

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

Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι 1.600 (χίλια εξακόσια) κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία

χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό 70% (εβδομήντα τοις εκατό) του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό 35% (τριάντα πέντε τοις εκατό) των πιο πάνω δαπανών.

Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητα τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψήφιων οδηγών.

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.λπ.

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. Αν προαιρετικά έχει διενεργηθεί απογραφή έναρξης και λήξης, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών, με την προϋπόθεση ότι θα συνεχισθεί η σύνταξη των απογραφών για μια τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Αν δεν τηρηθεί η υποχρέωση αυτή, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του ν. 2523/1997 κυρώσεις για τη μη σύνταξη απογραφής.

Οι δαπάνες της περίπτωσης αυτής δεν αναγνωρίζονται όταν καταβάλλονται ή οφείλονται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα της οποίας η δραστηριότητα στη συγκεκριμένη συναλλαγή εξαντλήθηκε στην τιμολόγησή της και η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών διενεργήθηκε από τρίτο πρόσωπο.

δ) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης. Εξαιρούνται:

αα) οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου,

ββ) οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, εταιρικών μερίδων και γενικά επιχειρήσεων, όταν οι πιο πάνω συμμετοχές μεταβιβάζονται εντός δύο (2) ετών από το χρόνο απόκτησής τους,

γγ) οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ή μερίδων σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 51Α ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλονται στις εταιρείες αυτές,

δδ) οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου που καταβάλλονται ή πιστώνονται σε συνδεδεμένη επιχείρηση κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 39 κατά το μέρος που το συνολικό ύψος δανείων από τις εν λόγω επιχειρήσεις υπερβαίνει κατά μέσο όρο και κατά διαχειριστική περίοδο το τριπλάσιο των ιδίων κεφαλαίων της. Στην έννοια των τόκων του προηγούμενου εδαφίου εμπίπτουν και οι τόκοι ομολογιακών δανείων που καταβάλλονται σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Στο συνολικό ύψος δανείων από συνδεδεμένες επιχειρήσεις προστίθενται και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται προς αυτές, καθώς και τα δάνεια που έχουν ληφθεί από τρίτες επιχειρήσεις για τα οποία έχει χορηγηθεί οποιασδήποτε μορφής εγγύηση από τις πιο πάνω συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Οι διατάξεις της υποπερίπτωσης αυτής δεν εφαρμόζονται για τις ανώνυμες εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 183 Α΄), τις εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων του Ν.1905/1990 (ΦΕΚ 147 Α΄), τις εταιρείες ειδικού σκοπού του Ν.3156/2003 (ΦΕΚ 157 Α΄) και του Ν. 3601/2007 (ΦΕΚ 178 Α΄) με έδρα στην Ελλάδα, τις εταιρείες παροχής πιστώσεων του Ν.

2937/2001 (ΦΕΚ 169 Α΄), τις Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (Α.Ε.Π.Ε.Υ.) του Ν. 3606/2007 (ΦΕΚ 195 Α΄), καθώς και για τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα.

ε) Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση.

Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων.

Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των πάσης φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους.

Επίσης, δεν εκπίπτουν οι ακόλουθοι φόροι, τέλη και εισφορές που βαρύνουν την επιχείρηση:

αα) ο φόρος υπεραξίας λόγω αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 24 του Ν. 2065/1992 (ΦΕΚ Α΄113), ββ) ο φόρος ακίνητης περιουσίας της παραγράφου 2 του άρθρου 50 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α΄ 58),

γγ) το ενιαίο τέλος ακινήτων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 3634/2008 (ΦΕΚ Α΄ 9),

δδ) το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α΄152),

εε) το έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών του άρθρου 53 του Ν. 4021/2011 (ΦΕΚ Α΄ 218),

ζζ) η έκτακτη εισφορά του πέμπτου άρθρου του Ν. 3845/2010 (ΦΕΚ Α΄ 65),

ηη) η έκτακτη εισφορά του άρθρου 2 του Ν. 3808/2009 (ΦΕΚ Α΄ 227) και

θθ) η έκτακτη εισφορά ακινήτων του άρθρου 3 του Ν. 3808/2009 .

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

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1997.

Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ, μπορούν να αποσβεσθούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτώνται από 1/1/1998 και μετά, από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και μικτές επιχειρήσεις αυτών, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται υποχρεωτικά είτε με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, είτε με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί για τα πάγια αυτά περιουσιακά στοιχεία θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο.

Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην ίδια κατηγορία, οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέγουν και να χρησιμοποιούν είτε τον κατώτερο είτε τον ανώτερο συντελεστή απόσβεσης είτε οποιονδήποτε άλλο ενδιάμεσο συντελεστή μεταξύ κατώτερου και ανώτερου και με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής που επιλέγεται θα χρησιμοποιείται σταθερά μέχρι την πλήρη απόσβεση των πιο πάνω παγίων στοιχείων.

Οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές αποσβέσεων και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων αυτών καθορίζονται με προεδρικό διάταγμα, όπως τούτο ισχύει κάθε φορά.

Ειδικότερα, οι νέες επιχειρήσεις για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές χρήσεις που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, δύνανται να προβούν σε απόσβεση όλων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους, είτε με συντελεστή μηδέν τοις εκατό (0%) είτε με συντελεστή πενήντα τοις εκατό (50%) του ισχύοντος ποσοστού, με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής απόσβεσης που θα επιλεγεί από την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται από διαχειριστική χρήση σε διαχειριστική χρήση.

Επιχειρήσεις που επιλέγουν τη φθίνουσα μέθοδο για απόσβεση των παγίων τους, δεν δικαιούνται να διενεργούν επί των παγίων αυτών και αυξημένες αποσβέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α΄).

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για τη δαπάνη που καταβάλλει η επιχείρηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Ν.2244/1994 (ΦΕΚ 168 Α΄), για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η.

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

η) Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Προκειμένου για ακίνητα, για τον υπολογισμό της ζημίας αυτών, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.

Ειδικά, η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντων κτιρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

θ) Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών προς

επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση: αα) των επιστροφών ή εκπτώσεων, ββ) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και γγ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Οι ανώνυμες χρηματιστηριακές εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών υπολογίζουν την πρόβλεψη επί της αξίας της προμήθειας που αναγράφεται στα πινακίδια, τα οποία εκδίδουν προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, και με την προϋπόθεση ότι σε αυτά αναγράφονται τα στοιχεία, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Ειδικά, για τις επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, τις επιχειρήσεις ύδρευσης - αποχέτευσης, τις επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, καθώς και τις επιχειρήσεις διανομής και παροχής φυσικού αερίου, το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται με ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών ή συνδρομητικών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, με εξαίρεση αυτά που εκδίδονται προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Ομοίως, υπολογίζεται πρόβλεψη με ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της αναγραφόμενης στις αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας, η οποία προκύπτει από λιανικές πωλήσεις διαρκών καταναλωτικών αγαθών με πίστωση που περιλαμβάνονται στους με αριθμό 501 - 503,521 - 528 και 721 - 726 κωδικούς ειδών και υπηρεσιών της έρευνας οικογενειακών προϋπολογισμών των ετών 1993 - 1994 της Ε.Σ.Υ.Ε., με την προϋπόθεση ότι στις αποδείξεις αυτές αναγράφεται διακεκριμένα το είδος, η ποσότητα και η αξία των συγκεκριμένων αγαθών.

Το ποσό των ως άνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της

επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το Δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων».

Η σχηματιζόμενη ως άνω πρόβλεψη χρησιμοποιείται για την απόσβεση (διαγραφή) πελατών οι οποίοι είναι ανεπίδεκτοι είσπραξης.

Για τους πελάτες που διαγράφονται και για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί σε αυτούς ότι διέγραψε την επισφαλή απαίτησή της, εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης, ανά πελάτη, υπερβαίνει τα χίλια (1.000) ευρώ. Με την εξάντληση των ένδικων μέσων εξομοιώνεται η διαγραφή απαίτησης σύμφωνα με συμφωνία εξυγίανσης που επικυρώνεται από το πτωχευτικό δικαστήριο σύμφωνα με το έκτο κεφάλαιο του Πτωχευτικού Κώδικα (Ν.3588/2007). Επίσης, για τους πελάτες των οποίων οι απαιτήσεις διεγράφησαν σύμφωνα με τα πιο πάνω, η επιχείρηση συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση με πλήρη στοιχεία για τον καθένα, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η δημόσια οικονομική υπηρεσία και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πελάτη, καθώς και το διαγραφέν ποσό. Η πιο πάνω κατάσταση υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης Δ.Ο.Υ. σε τρία (3) αντίγραφα, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, η οποία ορίζεται από το άρθρο 20 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α΄).

Πέραν της σχηματιζόμενης κατά τα ανωτέρω πρόβλεψης, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Εξαιρετικά, αν σε κάποια διαχειριστική χρήση το ποσό των πράγματι επισφαλών απαιτήσεων, για τις οποίες έχουν εξαντληθεί όλα τα ένδικα μέσα, είναι μεγαλύτερο εκείνου που προκύπτει από την εφαρμογή του

αντίστοιχου ποσοστού πρόβλεψης, το επιπλέον ποσό που δεν καλύπτεται από τη σχηματισθείσα πρόβλεψη, μπορεί να αποσβεσθεί στη διαχειριστική αυτή χρήση με οριστικές εγγραφές.

Το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός και αν στο τέλος κάθε πενταετίας, αρχής γενομένης από τη διαχειριστική περίοδο 2005 υφίσταται στον ως άνω λογαριασμό υπόλοιπο λόγω μη επαληθεύσεως των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο αυτό ποσό μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις.

Ειδικά, για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιτρέπεται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων πελατών τους να ενεργείται έκπτωση δύο τοις εκατό (2%) επί των ακαθάριστων εσόδων τους.

Πιο συγκεκριμένα, στις επιχειρήσεις επαγγελματιών πρακτόρων παιχνιδιών πρόγνωσης της εταιρείας «Οργανισμός Προγνωστικών Αγώνων Ποδοσφαίρου Α.Ε.» (Ο.Π.Α.Π. Α.Ε) και της εταιρείας «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ ΙΠΠΟΔΡΟΜΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.» (Ο.Δ.Ι.Ε. Α.Ε.), παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης για τις πραγματοποιούμενες πωλήσεις τους, ποσοστού με κλίμακα δύο τοις εκατό (2%) για αξίες μέχρι 700.000 ευρώ, ένα τοις εκατό (1%) για αξίες από 700.001 έως 1.500.000 ευρώ και μισό τοις εκατό (0,5%) για ποσά άνω των 1.500.001 ευρώ, ως ποσό πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.

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

Όταν οι πιο πάνω αποζημιώσεις ή δικαιώματα καταβάλλονται σε αλλοδαπούς οργανισμούς ή αλλοδαπές επιχειρήσεις, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 51Β του παρόντος Κώδικα, εκπίπτουν με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) Η υποχρέωση καταβολής να προκύπτει από έγγραφη σύμβαση και από αντίστοιχο τιμολόγιο του αντισυμβαλλομένου.

ββ) Να έχει αποδοθεί στο Δημόσιο ο φόρος που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 13 ή της οικείας διμερούς σύμβασης περί αποφυγής της διπλής φορολογίας.

γγ) Σε περίπτωση μη καταβολής του ποσού εντός της οικείας διαχειριστικής περιόδου, αρκεί η πίστωση στο όνομα του αλλοδαπού δικαιούχου μέχρι τη λήξη της προθεσμίας κλεισίματος ισολογισμού της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αναφέρονται οι αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα.

δδ) Σε περίπτωση που τα υπόψη ποσά καταβάλλονται από εμπορικές επιχειρήσεις και αφορούν σε σήματα, μεθόδους εμπορίας ή διανομής και άλλα συναφή δικαιώματα, αυτά να μην έχουν ενσωματωθεί στην τιμή πώλησης. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για τον κλάδο εμπορίας των μικτών επιχειρήσεων.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής.

Τα αναγνωριζόμενα σε κάθε περίπτωση ποσοστά που καταβάλλονται δεν μπορεί να είναι ανώτερα από το μέσο όρο των ποσοστών που καταβάλλονται από επιχειρήσεις του ίδιου ομίλου άλλων χωρών προς εταιρία του αυτού ομίλου.

ια) Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια. Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των πιο πάνω δαπανών καθορίζονται με απόφαση του Υπ. Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας.

Όταν οι δαπάνες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, υπερβαίνουν μέσα στη χρήση, το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν τις δύο προηγούμενες χρήσεις, αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη, όπως αυτά προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού, επιπλέον ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) των δαπανών αυτών που πραγματοποιήθηκαν στη

χρήση. Στην περίπτωση αυτή, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του παρόντος για τη μεταφορά της ζημίας, έχουν εφαρμογή για το υπόλοιπο ζημιών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του πιο πάνω ποσοστού. Προϋπόθεση εφαρμογής των δύο προηγούμενων εδαφίων είναι η πιστοποίηση της πραγματοποίησης των πιο πάνω δαπανών από το Υπουργείο Ανάπτυξης. Για το σκοπό αυτόν, η αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου αυτού υποχρεούται να χορηγεί βεβαίωση στην οποία θα αναφέρεται το είδος των δαπανών και ο χρόνος πραγματοποίησής τους.

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

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για τις δαπάνες μετάβασης στο ευρώ, οι οποίες θα πραγματοποιηθούν κατά τα οικονομικά έτη 2001, 2002 και 2003 (χρήσεις 2000, 2001 και 2002).

Ειδικά τα έξοδα που πραγματοποιούν οι εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν. 1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α΄) για την αγορά ακινήτων, τα οποία θα αποτελέσουν αντικείμενο σύμβασης του ίδιου νόμου, μπορούν να αποσβένονται και ισόποσα, ανάλογα με τα έτη διάρκειας της σύμβασης.

Οι εταιρείες που για πρώτη φορά εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα μπορούν να εκπίπτουν τα έξοδα της περίπτωσης αυτής, καθώς και τα έξοδα της περίπτωσης ια΄, ή αντίστοιχων εξόδων πολυετούς απόσβεσης που αναγνωρίζονται ως τέτοια βάσει νόμου, ανάλογα με τον υπολειπόμενο χρόνο από την αρχική καταχώρησή τους.

ιγ) Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθούμενα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους.

Τα ποσά των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση.

Σε περίπτωση κατά την οποία ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης που προκύπτει με τον τρόπο αυτόν είναι μικρότερος από το συντελεστή που ορίζεται από το Π.Δ. 299/2003 (ΦΕΚ 255 Α΄) για το ίδιο πάγιο στοιχείο, όταν αυτό είναι ιδιόκτητο, εφαρμόζονται τα οριζόμενα από το προεδρικό διάταγμα.

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

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 συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος.

ιστ) Των μισθωμάτων που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρείες του Ν. 1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α΄) ή σε αλλοδαπές εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης, για την εκπλήρωση υποχρεώσεών του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Εξαιρούνται τα μισθώματα που καταβάλλονται για ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου.

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

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

Τα έξοδα αυτά εκπίπτουν εφόσον και στο βαθμό που η πραγματοποίησή τους συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος για την επιχείρηση.

Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης ι΄ εφαρμόζονται ανάλογα.

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

κ) Των ποσών που καταβάλλουν εφάπαξ ή περιοδικά οι επιχειρήσεις σε άγαμα τέκνα του προσωπικού τους και μέχρι τη συμπλήρωση του εικοστού πέμπτου έτους της ηλικίας τους, λόγω θανάτου του γονέα - εργαζομένου και με την προϋπόθεση ότι αυτός επήλθε λόγω σεισμού ή άλλου λόγου ανώτερης βίας, κατά τη διάρκεια εργασίας του θανόντος και εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης. Το πιο πάνω εκπιπτόμενο ποσό δεν μπορεί να υπερβαίνει, ανά ημερολογιακό έτος, τα τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε δικαιούχο - τέκνο. Ειδικά, για τα ποσά που καταβάλλονται μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2001, ως ανώτατο όριο εκπιπτόμενης δαπάνης ορίζεται το ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών.

λ) Των παροχών σε είδος ή σε χρήμα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις της παραγράφου 19 του άρθρου 2 του Ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179Α΄) για τους σκοπούς του ίδιου νόμου, προς οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή άλλους αρμόδιους φορείς διαχείρισης αποβλήτων που αναφέρονται στην 69728/824/1996 (ΦΕΚ 358Β΄) υπουργικής απόφασης ή άλλες σχετικές διατάξεις, καθώς και των σχετικών με αυτές δαπανών που πραγματοποιούνται.

μ) Των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και ειδικών επιστημόνων, που προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Τα ανωτέρω ισχύουν με την προϋπόθεση ότι το ξενοδοχείο ευρίσκεται εντός του νομού, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένη η έδρα ή υποκατάστημα της επιχείρησης που επιβαρύνεται με τα πιο πάνω έξοδα. Η αξία των δώρων που γίνονται προς τα ανωτέρω πρόσωπα και μέχρι είκοσι (20) ευρώ για κάθε δωρεοδόχο. Λοιπά έξοδα φιλοξενίας και διανυκτέρευσης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

ν) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για επιμόρφωση του προσωπικού της με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού μέσα στην επιχείρηση ή τέλος, με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή των προγραμμάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

ξ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την κάλυψη του ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων σε αυτήν, με την προϋπόθεση, ότι τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45.

ο) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς.

π) Των χρηματικών βραβείων που καταβάλλει επιχείρηση σε εργαζομένους της λόγω των εξαιρετικών επιδόσεων που έχουν επιτύχει αποδεδειγμένα στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που σπουδάζουν και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε εργαζόμενο.

ρ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού, η οποία επιβάλλεται για λόγους υγιεινής, ασφάλειας και ομοιόμορφης εμφάνισης, ως απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων του.

σ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή διευθυντικά και άλλα στελέχη της που εργάζονται σε αυτήν, καθώς και αντιπρόσωποι ή ειδικοί επιστήμονες που εκπροσωπούν την επιχείρηση στην αλλοδαπή και αφορούν έξοδα ξενοδοχείων, εισιτήρια και έξοδα διατροφής. Τα έξοδα διατροφής αναγνωρίζονται μέχρι του ποσού που αντιστοιχεί στο κόστος διαμονής.

Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής ισχύουν με την προϋπόθεση ότι ο σκοπός του ταξιδιού συνδέεται με την ασκούμενη δραστηριότητα της επιχείρησης.

τ) Των ενοικίων που καταβάλλει η επιχείρηση για τη διαμονή εργαζομένων της σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή οικίες που βρίσκονται σε διαφορετικό μέρος από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους, λόγω εκτός έδρας εργασίας τους. Στην περίπτωση αυτή, η απόσταση του τόπου εργασίας και προσωρινής διαμονής

πρέπει να απέχει από τη μόνιμη κατοικία του εργαζομένου εκατό (100) χιλιόμετρα και άνω και επιπλέον, τα δικαιολογητικά να έχουν εκδοθεί στο όνομα της επιχείρησης.

υ) Του ανταποδοτικού τέλους που καταβάλει επιχείρηση λόγω της συμμετοχής της σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α΄) κατά το χρόνο καταβολής.

φ) Των δώρων της επιχείρησης προς πελάτες, επιχειρήσεις ή μη, εφόσον φέρουν την επωνυμία της και έχει καταβληθεί το αναλογούν δημοτικό τέλος για τη συνολική αξία των δώρων αυτών.

Το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης αυτής, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δεκαπέντε (15) ευρώ για κάθε δώρο χωριστά.

χ) Των παροχών σε χρήμα ή σε είδος της επιχείρησης προς εργαζομένους της για επιβράβευση της απόδοσής τους και με την προϋπόθεση ότι έχουν καταβληθεί οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές

ψ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής. Από το συνολικό ποσό αυτής της δαπάνης ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

ω) Των δαπανών οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες της, εφόσον οι εκδηλώσεις πραγματοποιούνται στο νομό που εδρεύει η επιχείρηση ή σε άλλο μέρος στο οποίο λειτουργεί υποκατάστημά της.

2…..

3…..

Οι παράγραφοι 2 και 3 του άρθρου 31 καταργήθηκαν με την παράγραφο 11 του άρθρου 11 του νόμου 3842/2010 και η κατάργησή τους ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (23-4-2010), σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 92 του ιδίου νόμου.

4.Σε εμπορικές επιχειρήσεις, οι οποίες σε συνεργασία με αλλοδαπούς οίκους εξάγουν βιομηχανικά, βιοτεχνικά, χειροτεχνικά, γεωργικά, κτηνοτροφικά, οπωροκηπευτικά, μεταλλευτικά και λατομικά προϊόντα, καθώς και προϊόντα αλιείας με ανταλλαγή αγαθών από το εξωτερικό μετά από έγκριση του Ελληνικού Δημοσίου, όταν απαιτείται αυτή, αναγνωρίζεται χωρίς δικαιολογητικά έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, που υπολογίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) στο ποσό της προμήθειας που παίρνουν.

5.Στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις, οι οποίες ενεργούν για λογαριασμό των αλλοδαπών οίκων βιομηχανοποίηση ή επεξεργασία πρώτων υλών που εισάγονται από την αλλοδαπή και επανεξάγονται με τη μορφή έτοιμων ή ημιέτοιμων προϊόντων, αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης, χωρίς δικαιολογητικά, ποσοστού τρία τοις εκατό (3%) στο ποσό των ακαθάριστων εσόδων τους, τα οποία προέρχονται από την αμοιβή που παίρνουν για τις υπηρεσίες αυτές.

6.Η ζημία των επιχειρήσεων, οι οποίες αναφέρονται στις παραγράφους 4 και 5, που τυχόν προκύπτει μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων που ορίζονται στις παραγράφους 2,3,4 και 5, δεν συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή με τα κέρδη από τη συμμετοχή της σε άλλες επιχειρήσεις ή με τα εισοδήματα από άλλες πηγές. Η ζημία αυτή μπορεί να μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη των πιο πάνω κλάδων της επιχείρησης στις πέντε (5) επόμενες συνεχείς χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι και σε αυτές τις χρήσεις η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Στην περίπτωση των μικτών επιχειρήσεων, ο συμψηφισμός ενεργείται με τα κέρδη των κλάδων αυτών. Αν υπάρχει αδυναμία λογιστικού διαχωρισμού των κερδών που προκύπτουν από κάθε κλάδο, αυτά υπολογίζονται με επιμερισμό του συνόλου των κερδών της επιχείρησης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα από κάθε κλάδο.

7.Για τον προσδιορισμό του κόστους των μενόντων προϊόντων στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις, συνυπολογίζεται στην αξία των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν και ανάλογο ποσοστό εξόδων παραγωγής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι τακτικές αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

8.Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπέσει μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:
α) Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.
β) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.
Οι διατάξεις της περίπτωσης α΄ δεν εφαρμόζονται για τραπεζικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή που λειτουργούν. Επίσης,για τις πιο πάνω τράπεζες, οι διατάξεις της περίπτωσης β΄ ισχύουν μόνο για έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις.

9. Αποζημιώσεις, καθώς και πάσης φύσεως αμοιβές, που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας πραγματοποιείται η καταβολή ή η πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου

και θεωρηθεί από αυτή, η απόφαση ή το έγγραφο, βάσει του οποίου καταβάλλεται ή πιστώνεται η αποζημίωση ή η αμοιβή στον δικαιούχο.
Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν προκειμένου για αποζημιώσεις που καταβάλλονται ή πιστώνονται από ασφαλιστικές εταιρίες.

10.Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για ζημίες που προξενήθηκαν στα αυτοκίνητα αυτά, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, προκειμένου να υπολογιστούν τα καθαρά κέρδη για τη φορολογία του εισοδήματος, αν δεν καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τη διάταξη αυτής της παραγράφου ή δηλώνουν ανακριβή στοιχεία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87 αυτού του νόμου.

11.Στην περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η δήλωση φόρου εισοδήματος δεν υπογράφεται από αυτόν, οι αποδοχές αυτού δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του λογιστή μέχρι το ένα τέταρτο (1/4) των ετήσιων αποδοχών του.

12.Η εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν. 1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α) ενεργεί αποσβέσεις στα μίσθια σε ίσα μέρη ανάλογα με τα έτη διάρκειας της σύμβασης.

13. Για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των εταιριών του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α) επιτρέπεται να ενεργείται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων τους έκπτωση έως και δύο τοις εκατό (2%) επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων, τα οποία προκύπτουν από τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, που έχουν συναφθεί μέσα στην οικεία διαχειριστική χρήση. Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης, η οποία διενεργήθηκε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Η έκπτωση αυτή εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία σε ειδικό λογαριασμό "Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων".

Πέραν της πρόβλεψης αυτής, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιριών χρηματοδοτικής μίσθωσης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

14.Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.

15. Ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις οικειοθελώς σε εργαζομένους της ή σε τρίτους, πλην των περιπτώσεων που περιλαμβάνονται στο άρθρο αυτό, και δεν αφορούν αμοιβές ή αποζημιώσεις αυτών για άμεση ανταπόδοση παρεχόμενης υπηρεσίας ή δεν προκύπτει από διάταξη νόμου ο υποχρεωτικός χαρακτήρας τους, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

16. Αμοιβές σε χρήμα ή σε είδος δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όταν η παροχή ή η λήψη αυτής συνιστά ποινικό αδίκημα ακόμα και αν η καταβολή αυτών πραγματοποιείται στο εξωτερικό.

17. Οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιονδήποτε λόγο σε βάρος επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.

18.Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις του παρόντος άρθρου αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

19. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα καταχώρισης ορισμένων δαπανών του άρθρου αυτού στα βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

20. Δαπάνες που εμπίπτουν στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, εκτός εκείνων που ρητά μνημονεύονται σε αυτό, για τις οποίες έχει γίνει δεκτό με διοικητικές λύσεις και με τη δικαστηριακή νομολογία ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των διατάξεων του άρθρου αυτού, περιλαμβάνονται σε απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών. Η αναγνώριση των οριζόμενων στην απόφαση αυτή δαπανών είναι δεσμευτική για τις ελεγκτικές υπηρεσίες. Για την υλοποίηση των ανωτέρω, εντός μηνός από την έναρξη ισχύος της παραγράφου αυτής εκδίδεται η οριζόμενη από το πρώτο εδάφιο απόφαση.

Για οποιαδήποτε προσθήκη ή αφαίρεση περίπτωσης από τον κατάλογο αυτόν, η ενδιαφερόμενη επιχείρηση ή η επαγγελματική ένωση στην οποία ανήκει ή η ελεγκτική υπηρεσία δικαιούται να υποβάλει στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών αίτηση, εντός δύο (2) μηνών από την έναρξη ισχύος της παραγράφου αυτής, προκειμένου να εξετασθεί η συγκεκριμένη περίπτωση από ειδική γνωμοδοτική επιτροπή η οποία συνιστάται για το σκοπό αυτόν στο πιο πάνω Υπουργείο. Μέχρι την 30ή Ιουνίου 2005 εκδίδεται νέα απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με την οποία επιφέρονται οι μεταβολές για τις οποίες γνωμοδότησε, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η επιτροπή, κατόπιν της άνω αίτησης ή εισήγησης της υπηρεσίας ή και αυτεπαγγέλτως. Η αναγνώριση των τυχόν επιπλέον αναγνωριζόμενων περιπτώσεων δαπανών είναι δεσμευτική και για προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους, εφόσον είναι εκκρεμείς. Τυχόν αφαίρεση αναγνωριζόμενων περιπτώσεων δαπανών θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική χρήση. Με την ίδια διαδικασία θα ορίζονται κάθε χρόνο οι μεταβολές στις περιπτώσεις δαπανών που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Η επιτροπή της παραγράφου αυτής αποτελείται από έναν σύμβουλο ή πάρεδρο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, τους προϊσταμένους των Διευθύνσεων Φορολογίας Εισοδήματος και Ελέγχου, έναν εκπρόσωπο της Ένωσης Επιμελητηρίων Ελλάδος, καθώς και έναν καθηγητή Ανώτατου Εκπαιδευτικού Ιδρύματος συναφούς αντικειμένου. Ο Πρόεδρος, τα μέλη και ο γραμματέας αυτής ως και οι αναπληρωτές αυτών, ο τρόπος λειτουργίας και λήψης απόφασης, καθώς και λοιπές λεπτομέρειες ορίζονται με Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Επίσης και για τις δαπάνες οι οποίες δεν αναγνωρίζονται από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αποφαίνεται η επιτροπή της παραγράφου αυτής και περιλαμβάνονται σε ιδιαίτερη απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που εκδίδεται κάθε χρόνο, σύμφωνα με τη διαδικασία που ακολουθείται και για τις δαπάνες που αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Στον επόμενο μήνα μετά την έκδοση των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που ορίζονται από την παράγραφο αυτή, εκδίδεται νέα απόφαση του ίδιου Υπουργού η οποία περιλαμβάνει συγκεντρωτικά και κατά κατηγορία όλες τις δαπάνες των οποίων η αναγνώριση ή μη από το φορολογικό έλεγχο είναι υποχρεωτική, καθώς και τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αναφέρονται, όπως αυτές έχουν ορισθεί με όλες τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, οι οποίες έχουν εκδοθεί από το έτος 2005 μέχρι τον ως άνω οριζόμενο χρόνο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 31

2.1 ΟΛΥΜΠΟΣ Ο.Ε

Η επιχείρηση Όλυμπος Ο.Ε ασχολείται με την παραγωγή και εμπορία γαλακτοκομικών προϊόντων, φρέσκου γάλακτος καθώς και άλλων τροφίμων. Για την παραγωγή των προϊόντων, την πώληση τον εμπορευμάτων της και γενικότερα για την σωστή διαχείριση της εταιρίας έχουν προσληφθεί τέσσερις εργαζόμενοι. Στην κατοχή της, υπάρχουν κτίρια, μηχανήματα και ειδικός εξοπλισμός για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Στην συνέχεια, θα παρατεθεί το προσωρινό ισοζύγιο του μηνός Δεκεμβρίου, σύμφωνα με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η συμπλήρωση της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, της κατάστασης των αυτοκινήτων της εταιρίας και της κατάστασης αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων. Έπειτα, με βάση των παραπάνω καταστάσεων θα διαμορφωθεί μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης πριν την αναμόρφωση και μια μετά την αναμόρφωση, με σκοπό τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος χρήσης.

2.2 ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΡΙΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	*ΧΡΕΩΣΗ*	*ΠΙΣΤΩΣΗ*	*ΥΠΟΛΟΙΠΟ*	
			ΧΡΕΩΣΗ	*ΠΙΣΤΩΣΗ*
11				
ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	**20000,00**	**8000,00**	**12000,00**	
11.00.00.000				
ΚΤΙΡΙΑ	20000,00	0,00	20000,00	
11.99.00.000				
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ	0,00	8000,00		8000,00
12				
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΗΣ-				
ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	**15500,00**	**6000,00**	**9500,00**	
12.00.00.000				
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	15500,00	0,00	15500,00	
12.99.00.000				
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	0,00	6000,00		6000,00
14				
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	**9620,00**	**4430,00**	**5190,00**	
14.00.00.000				
ΕΠΙΠΛΑ	4200,00	0,00	4200,00	
14.02.00.000				
ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	5420,00	0,00	5420,00	
14.99.00.000				
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	0,00	1650,00		1650,00
14.99.02.000				
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	0,00	2780,00		2780,00
20				
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	**359450,00**	**0,00**	**359450,00**	
20.00.00.001				
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠ.	46300,00	0,00	46300,00	
20.00.00.002				
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΙ	67850,00	0,00	67850,00	
20.01.00.000				
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	245300,00	0,00	245300,00	
21				
ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	**11950,00**	**0,00**	**11950,00**	
21.00.00.000				
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΑΡΧΗΣ	8250,00	0,00	8250,00	
21.00.00.001				
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡ/ΝΤΩΝ	3700,00	0,00	3700,00	
24				
ΠΡΩΤΕΣ Κ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛ.ΣΥΣΚ.	**27417,00**	**217,00**	**27200,00**	

24.00.00.001 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ Α & Β ΥΛΩΝ	2460,00	0,00	2460,00	
24.00.01.023 ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ ΜΕ 23%	7325,00	0,00	7325,00	
24.13.01.023 ΑΓΟΡΕΣ ΥΛΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ 23 %	17632,00	217,00	17415,00	
28 **ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ**	**699,00**	**1567,00**		**868,00**
28.00.01.023 ΑΓΟΡΕΣ ΕΠΙΣΤΡ. ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ. ΜΕ 23 %	673,00	1567,00		894,00
28.99.01.023 ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 23 %	26,00	0,00	26,00	
31 **ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ**	**7600,00**	**0,00**	**7600,00**	
31.00.00.001 ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡ. ΠΑΥΛΑΚΗΣ 31.07.2012	6000,00	0,00	6000,00	
31.00.00.002 ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡ. ΛΟΥΛΟΥΔΗΣ 15.08.2012	1600,00	0,00	1600,00	
33 **ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**	**38050,00**	**23113,00**	**14937,00**	
33.90.00.000 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦ.	38050,00	23113,00	214937,00	
38 **ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**	**588730,00**	**468624,00**	**120106,00**	
38.00.00.000 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	270134,00	197100,00	73034,00	
38.03.00.000 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΤΡ. ΕΘΝΙΚΗ	110478,00	95635,00	14843,00	
38.03.00.002 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ	208118,00	175889,00	32229,00	
40 **ΚΕΦΑΛΑΙΟ**	**0,00**	**35000,00**		**35000,00**
40.06.00.000 ΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α	0,00	15000,00		15000,00
40.06.00.002 ΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Β	0,00	20000,00		20000,00
41 **ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠ.-ΕΠΙΧ.ΕΠΕΝΔ.**	**0,00**	**79406,00**		**79406,00**
41.03.00.000 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	0,00	58354,00		58354,00
41.07.00.000 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠ/ΓΗΣ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ	0,00	2137,00		2137,00
41.07.00.001 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠ/ΓΗΣ ΚΤΙΡΙΟΥ	0,00	18915,00		18915,00

42				
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΈΟ	**64257,00**	**154557,00**		**90300,00**
42.00.00.001				
ΚΕΡΔΗ ΣΕ ΝΈΟ 2011	64257,00	117325,00		53068,00
42.00.00.005				
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΣΕ ΝΈΟ	0,00	37232,00		37232,00
50				
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	**0,00**	**43650,00**		**43650,00**
50.00.00.001				
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ Α	0,00	8900,00		8900,00
50.00.00.002				
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ Β	0,00	26250,00		26250,00
50.00.00.003				
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ Γ	0,00	8500,00		8500,00
52				
ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓ.ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡ.	**0,00**	**10,00**		**10,00**
52.00.00.000				
ΔΑΝΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5820984021124	0,00	10,00		10,00
53				
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	**53865,00**	**72327,00**		**18462,00**
53.00.00.000				
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	53865,00	72327,00		18462,00
55				
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	**0,00**	**2250,00**		**2250,00**
55.00.00.000				
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ(ΙΚΑ)	0,00	2250,00		2250,00
60				
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	**69542,00**	**3674,00**	**65868,00**	
60.00.00.000				
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠ.	56267,00	0,00	56267,00	
60.03.00.000				
ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΟΥ	13275,00	3674,00	9601,00	
61				
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	**900,00**	**0,00**	**900,00**	
61.00.00.000				
ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ	900,00	0,00	900,00	
62				
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	**18707,00**	**712,00**	**17995,00**	
62.00.00.000				
ΔΕΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	1350,00	0,00	1350,00	
62.02.00.000				
ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	510,00	0,00	510,00	
62.03.00.000				
ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	1760,00	667,00	1093,00	
62.03.02.001				

ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	314,00	0,00	314,00
62.04.03.000 ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	3847,00	0,00	3847,00
62.05.01.000 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1926,00	0,00	1926,00
62.05.08.000 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΕΡΓΑΤ/ΛΩΝ	2500,00	0,00	2500,00
62.07.03.000 ΣΥΝΤ/ΣΕΙΣ ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΩΝ	5000,00	0,00	5000,00
62.07.02.000 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤ/ΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ	1500,00	45,00	1455,00
63 **ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ**	**1065,00**	**0,00**	**1065,00**
63.00.00.000 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	65,00	0,00	65,00
63.98.00.000 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	1000,00	0,00	1000,00
64 **ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ**	**29522,00**	**0,00**	**29522,00**
64.00.00.000 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΜΕΤ.ΜΕΣ.	5000,00	0,00	5000,00
64.00.02.000 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ-ΑΓΑΘΩΝ	15322,00	0,00	15322,00
64.02.01.000 ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΡΑΔ/ΝΟΥ -ΤΗΛ/ΣΗΣ	200,00	0,00	200,00
64.02.99.00023 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ Κ ΔΙΑΦΗΜ.	3000,00	0,00	3000,00
64.02.06.000 ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ Κ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	1500,00	0,00	1500,00
64.06.00.000 ΔΩΡΕΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΦ. ΣΚΟΠΟΥΣ	4500,00	0,00	4500,00
65 **ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ**	**1670,00**	**110,00**	**1560,00**
65.06.00.000 ΤΟΚΟΙ ΒΡΑΧ/ΝΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΥΝ/ΚΗΣ ΤΡ.	670,00	0,00	670,00
65.98.99.000 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	1000,00	110,00	890,00
66 **ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**	**8177,00**	**0,00**	**8177,00**
66.01.00.000 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ	5000,00	0,00	5000,00
66.02.00.000 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	1500,00	0,00	1500,00
66.04.00.000 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	755,00	0,00	755,00

66.04.02.000 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	922,00	0,00	922,00	
70 **ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**	**0,00**	**343862,00**		**343862,00**
70.00.00.016 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 16%	0,00	113962,00		113962,00
70.00.00.023 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 23 %	0,00	229900,00		229900,00
71 **ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤ.Κ ΗΜΙΤΕΛΩΝ**	**0,00**	**7200,00**		**7200,00**
71.00.00.016 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΜΕ 16 %	0,00	2000,00		2000,00
71.00.00.023 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΜΕ 23 %	0,00	5200,00		5200,00
75 **ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ**	**0,00**	**3200,00**		**3200,00**
75.00.02.000 ΕΣΟΔΑ ΑΠΌ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	3200,00		3200,00
76 **ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**	**0,00**	**4325,00**		**4325,00**
76.03.01.000 ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘ/ΣΕΩΝ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	0,00	1200,00		1200,00
76.03.01.001 ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘ/ΣΕΩΝ ΕΘΝΚΗΣ	0,00	2505,00		2505,00
76.03.03.000 ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤ/ΚΟΙ ΤΟΚΟΙ-ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	0,00	620,00		620,00

2.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2011

	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	351062,00	
ΜΕΙΟΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	228300,00	
	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		122762,00
ΠΛΕΟΝ	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	3200,00	
ΜΕΙΟΝ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	115350,00	
	ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		10612,00
ΠΛΕΟΝ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	4325,00	
ΜΕΙΟΝ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	1560,00	
	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		13377,00
ΠΛΕΟΝ	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
	1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		
	2.Έκτακτα κέρδη		
	3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
ΜΕΙΟΝ	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ		
	1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
	2.Έκτακτες ζημιές		
	3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
ΜΕΙΟΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		8177,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΟΣ Ή ΖΗΜΙΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ 2011		**5200,00**

Κόστος πωληθέντων = αρχικό απόθεμα + αγορές - τελικό απόθεμα =

=αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων + αρχικό απόθεμα προϊόντων + αγορές εμπορευμάτων – (τελικό απόθεμα εμπορευμάτων + τελικό απόθεμα προϊόντων) =

=46300, 00 + 8250, 00 +245300, 00 – (67850, 00 + 3700, 00) =

=299850,00 – 71550,00=228300,00 €

2.4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ
1	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-(§1,περ.α υποπ.,αα)		4689,00
2	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ. δεν αναγνωρίζονται.(§1 υποπ.αα, περ.α)		-
3	Δωρεές- Χορηγίες(μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών & Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.) –(§ 1,περ.α., υποπ.γγ.)		4500,00
4	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (κατά του μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) –(§ 1, περ. α,υποπ.δδ).		2500,00
5	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο).*Συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΙ.(§ 1,περ.β).		7000,00
6	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, ,περ.δ.).		-
7	Φόροι – Τέλη – Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, περ.ε).		1065,00
8	. Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) –(§ 1 ,περ.στ.)		-
9	Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α κ.τ.λ.) – (§ 1, ,περ.ιδ).		3200,00
10	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου)- (§ 1 ,περ.ιστ).		-
11	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολόγητων εσόδων (§ 8).		-
12	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολουμένων υπαλλήλων και εταίρων.) – (§ 1,περ.ψ)		546,50
13	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (§.17.).		-
14	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται. – (§.9).		-
15	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του .Κ.Β.Σ.		150,00
16	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές – διατακτικές – ενοίκια- πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ(εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται (§ 1 ,περ.χ.).		-
17	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές) Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (§ 1 ,περ.γ).		-
18	Λοιπές δαπάνες		-
	ΣΥΝΟΛΟ		23650,50

Επεξήγηση της συμπλήρωσης του παραπάνω πίνακα:

Με βάση τα στοιχεία του προσωρινού ισοζυγίου του μηνός Δεκεμβρίου και με στόχο την συμπλήρωση της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, για κάθε είδος δαπάνης του πίνακα αναμόρφωσης και σύμφωνα με το άρθρο 31 του νόμου 2238 προκύπτουν τα εξής:

1.Ενώ οι μισθοί των υπαλλήλων καταβάλλονται κάθε μήνα μέσω τραπεζικών λογαριασμών, τον μήνα Νοέμβρη οι μισθοί δεν κατατέθηκαν στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς, αλλά δόθηκαν στους ιδίους δια χειρός του ταμεία. Έτσι το ποσό αυτό της μισθοδοσίας θα αναμορφωθεί στο τέλος του χρόνου.

Ποσό έκπτωσης: Αποδοχές έμμισθου προσωπικού / 12

56367,00/ 12= 4689,00€

2 ---

3.Η επιχείρηση κατέβαλλε το ποσό των 4.500,00€ λόγω δωρεών στο δημόσιο και σε οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης. Το ποσό αυτό σύμφωνα με τον νόμο θα αφαιρεθεί από τις δαπάνες της επιχείρησης.

4.Η επιχείρηση για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού δίνει ποσό ίσο με 2500,00€. Το ποσό αυτό θα συμπεριληφθεί στην αναμόρφωση αφού το ποσό ασφάλισης για κάθε ασφαλιζόμενο δεν υπερβαίνει τα χίλια πεντακόσια (1500,00) ευρώ. (Δεδομένου ότι ο αριθμός τον εργαζομένων είναι τέσσερις, έχουμε

2.500,00/4 = 625€ ποσό μικρότερο των 1.500,00€).

5.Για την συντήρηση και την επισκευή μεταφορικού μέσου (ΕΙΧ 1600CC) έχουν δοθεί χρήματα αξίας 5000,00€ καθώς επίσης και 5000,00€ για καύσιμα κίνησης του αυτοκίνητου.

Ποσό έκπτωσης: (5000,00 * 70%)+(5000,00*70%)

=3500,00 + 3500,00

=7000,00€

6 ---

7.Η επιχείρηση έδωσε για φόρους και τέλη που βαρύνουν την επιχείρηση 1065,00€.

8 ---

9.Ακόμα η επιχείρηση κατέβαλλε 3000,00€ για την διαφήμιση των προϊόντων της σε επιλεγμένο σούπερ μάρκετ καθώς και σε γνωστό ραδιοφωνικό σταθμό.

10 ---

11 ---

12.Τα έξοδα κινητής τηλεφωνίας αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τις δαπάνες εφόσον οι λογαριασμοί των κινητών τηλεφώνων δεν υπερβαίνουν τον αριθμό των εργαζομένων και χρησιμοποιούνται για λογαριασμό της επιχείρησης. Στην προκειμένη περίπτωση οι γραμμές τηλεφώνων (τρεις) είναι λιγότερες από τον αριθμό των εργαζομένων (τέσσερις), επομένως το 50% του ποσού αναγνωρίζεται προς έκπτωση όπως ορίζει ο νόμος.

1093,00* 50% = 546,50€

13 ---

14 ---

15. Τα έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας όπως φαίνεται στο ισοζύγιο ανέρχονται στα 1500,00€. Ένα τιμολόγιο όμως εργασιακού γεύματος αξίας 150,00€ χάθηκε. Για το λόγο αυτό το ποσό του χαμένου τιμολογίου θα πρέπει να αφαιρεθεί από τις δαπάνες.

16 ---

17 ---

18 ---

Μετά τις παραπάνω διευκρινήσεις αφού συμπληρώθηκε η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης θα ακολουθήσει η συμπλήρωση της κατάστασης αυτοκινήτων της εταιρίας και κινητής τηλεφωνίας, καθώς και η κατάσταση αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων. Επιπρόσθετα, ακολουθεί και η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης μετά την φορολογική αναμόρφωση, που έχει σκοπό τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος χρήσης (κέρδος ή ζημία).

2.5 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.:

Α. ΜΕΧΡΙ 1600 CC:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
	15.773,00	**30,00 %**		4.731,9

(Ενοίκια μετ. μέσων) 3847,00 + (Ασφάλιστρα μετ. μέσων) 1926,00 + (Συντ. και επισκευή μετ. μέσων) 5000,00 + (Έξοδα κίνησης) 5000,00 = 15773,00

Β. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
	-	**65,00 %**		-

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ:

ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ	%	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
	1093,00		3		4	**50,00%**		546,50

2.6 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΦΕΙΛΟ-ΜΕΝΑ ΠΟΣΑ
ΜΙΣΘΩΤΕΣΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ		300,00		
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ				
ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ				
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 ΚΦΕ		550,00		
ΦΠΑ		850,00		
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ				
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ				

Τα ποσά του παραπάνω πίνακα είναι ενδεικτικά, διότι η κατάσταση αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων αφορά όλο το χρόνο και λόγω έλλειψης στοιχείων δεν μπορεί να συμπληρωθεί με ακρίβεια.

2.7 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011 ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2011

	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	351062,00	
ΜΕΙΟΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	228300,00	
	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		122762,00
ΠΛΕΟΝ	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	3200,00	
ΜΕΙΟΝ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	91699,50	
	ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		34262,50
ΠΛΕΟΝ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	4325,00	
ΜΕΙΟΝ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	1560,00	
	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		37027,50
ΠΛΕΟΝ	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
	1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		
	2.Έκτακτα κέρδη		
	3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
ΜΕΙΟΝ	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ		
	1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
	2.Έκτακτες ζημιές		
	3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
ΜΕΙΟΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		8177,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΟΣ Ή ΖΗΜΙΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ 2011		**28850,50**

Έξοδα λειτουργίας= έξοδα λειτουργίας (πριν τη φορολογική αναμόρφωση) – συνολικό ποσό φορολογικής αναμόρφωσης =

= 115350,00 – 23650,50 = 91699,50 €

2.8 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΜΜΟΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

2.8.1 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Οι ομόρρυθμες εταιρείες φορολογούνται με συντελεστή 20% εκτός κάποιων περιπτώσεων που θα αναφερθούν στη συνέχεια.

Πριν διακρίνουμε τις διαφορετικές περιπτώσεις στον τρόπο φορολόγησης των ομόρρυθμων εταιρειών επισημαίνουμε ότι, τα καθαρά κέρδη αυτών υπολογίζονται μετά την αφαίρεση:

α) Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης,

β) Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2.

2.8.2 ΕΝΝΟΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ

Η επιχειρηματική αμοιβή αποτελεί ένα πλασματικό εισόδημα που λαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι και οι κοινωνοί φυσικά πρόσωπα ως αντάλλαγμα της προσωπικής τους εργασίας που προσφέρουν στην επιχείρηση στην οποία συμμετέχουν.

Η επιχειρηματική αμοιβή δίδεται για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία και είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα από το αν κάποιος από τους δικαιούχους δεν επιθυμεί να την λάβει. Αν οι ομόρρυθμοι εταίροι με ίσα ποσοστά συμμετοχής είναι περισσότεροι, οι δικαιούχοι καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της.

Σε περίπτωση που ο ομόρρυθμος εταίρος ή κοινωνός κοινωνίας κληρονομικού δικαίου στην οποία μεταξύ των κοινωνών περιλαμβάνεται και ανήλικος συμμετέχει και σε άλλη ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία, ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου, δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή πλέον από όλες κι όχι από μία από αυτές.

2.8.3 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1. Ομόρρυθμες εταιρείες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο φυσικά πρόσωπα.

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 20%.

Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν αφού αφαιρεθεί και η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός της.

2. Ομόρρυθμες εταιρείες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο νομικά πρόσωπα

Τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 25%. Υπενθυμίζουμε ότι δεν υφίσταται επιχειρηματική αμοιβή για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα.

3. Ομόρρυθμες εταιρείες με ομόρρυθμους εταίρους φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Για τους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα:

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 20%. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν αφού αφαιρεθεί και η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός της .

Για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα:

Τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα φορολογούνται με συντελεστή 25%. Υπενθυμίζουμε ότι δεν υφίσταται επιχειρηματική αμοιβή για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα.

2.8.4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Επί του ποσού του κύριου και συμπληρωματικού φόρου υπολογίζεται προκαταβολή φόρου ίση με το 55% του ποσού αυτού, με αφαίρεση τυχόν παρακρατηθέντων. Παρέχεται δικαίωμα μείωσης προκαταβλητέου φόρου και στις εταιρείες κλπ. όπως στα φυσικά πρόσωπα (άρθρο 5 παράγραφος 16 νόμου 2753/1999). Στις νέες εταιρείες βεβαιώνεται προκαταβλητέος φόρος μειωμένος κατά 50% στα 3 πρώτα έτη. Επίσης, σε περίπτωση εκμισθωμένων ακινήτων υπολογίζεται χαρτόσημο 3,6% επί του ακαθάριστου εισοδήματος οικοδομών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παραγράφου 10 του νόμου 3522/2006 αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων ανεξάρτητα από κατηγορία βιβλίων ποσό 1500 ευρώ για κάθε άτομο που απασχολεί με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω.

2.8.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ

Παράδειγμα ομόρρυθμης εταιρείας με τέσσερις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα.

Έστω Ο.Ε. με εταίρους τους Α΄, Β΄, Γ΄ και Δ΄ φυσικά πρόσωπα με ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία 30%, 30%, 25% και 15% αντίστοιχα. Τα καθαρά κέρδη της εταιρείας ανέρχονται σε 155.000 ευρώ.

Κέρδη που αναλογούν σε κάθε εταίρο:

Α': 155000,00 x 30% = 46500,00

Β': 155000,00 x 30% = 46500,00

Γ': 155000,00 x 25% = 38750,00

Δ': 155000,00 x 15% = 23250,00

Για τους τρεις πρώτους εταίρους αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή η οποία υπολογίζεται ως εξής:

Α': 46500,00 x 50% = 23250,00

Β': 46500,00 x 50% = 23250,00

Γ': 38750,00 x 50% = 19375,00

Φορολογητέα κέρδη:

Α': 46500,00 - 23250,00 = 23250,00

Β': 46500,00 - 23250,00 = 23250,00

Γ': 38750,00 - 19375,00 = 19375,00

Δ': 23250,00 (δεν αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή)

Εφόσον, οι εταίροι είναι φυσικά πρόσωπα, ο φορολογικός συντελεστής που θα χρησιμοποιηθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 § 1 του Κ.Φ.Ε. είναι 20%. Επομένως:

Φόρος Ο.Ε. :

[23250,00 + 23250,00 + 19375,00 + 23250,00] Χ 20%=

89125,00 x 20% = 17825,00 €.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Σύμφωνα με τη φορολογική αναμόρφωση που διενεργήθηκε στην επιχείρηση Όλυμπος Ο.Ε. και των καταστάσεων αποτελεσμάτων χρήσης που έγιναν πριν και μετά την φορολογική αναμόρφωση συμπεραίνουμε ότι, το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης, δηλαδή το κέρδος της επιχείρησης μετά τη φορολογική αναμόρφωση αυξήθηκε.

Βάσει του άρθρου 31 του νόμου 2238 υπάρχουν κάποιες περιπτώσεις εξόδων, οι οποίες πρέπει να αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα, ώστε να έχουμε το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (κέρδος ή ζημία). Έτσι, με την έκπτωση των δαπανών αυτών το ποσό του καθαρού αποτελέσματος χρήσης πριν και μετά τη φορολογική αναμόρφωση διαφοροποιείται, αφού το ποσό των εκπιπτόμενων δαπανών που προκύπτουν από αυτήν αφαιρείται από τα λειτουργικά έξοδα της πρώτης κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης. Επομένως, δημιουργείται η δεύτερη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, η οποία έχει μειωμένα λειτουργικά έξοδα με αποτέλεσμα το κέρδος που είχαμε στην αρχική κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης να αυξηθεί.

Ειδικότερα, στην επιχείρηση Όλυμπος Ο.Ε . το κέρδος πριν τη φορολογική αναμόρφωση ισούται με 5.200, 00 € και μετά από την έκπτωση των συνολικών δαπανών που προέκυψαν από την φορολογική αναμόρφωση ,το κέρδος της επιχείρησης ανήλθε στο ποσό των 28850,50 €.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Αντωνόπουλος Δ. και Κατούδης Η. (2006). *Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων*. Αθήνα: Εκδόσεις Αντωνόπουλος
2. Γρηγοράκου Θ.(2005). *Πρακτικό Βοήθημα εφαρμογής του ελληνικού λογιστικού σχεδίου*. [Δωδέκατη έκδοση] Αθήνα: Εκδόσεις Αντ.Ν. Σάκκουλα
3. Μελάς Χ. (1996). *Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων*. Αθήνα: Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα
4. Φορολογική επιθεώρηση (1994). *Κώδικας φορολογίας εισοδήματος*.

ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

- ✓ http://www.taxheaven.gr/
- ✓ http://www.gsis.gr/
- ✓ http://www.forin.gr/