

**ΑΤΕΙ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΣΔΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**  
**ΙΟΥΝΙΟΣ 2008**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**  
**ΘΕΜΑ :ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ**  
**Β ΚΑΙ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ**

**ΜΑΝΟΣ ΤΡΟΥΛΙΤΑΚΗΣ Α.Μ.6411**  
**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΔΑΣΕΝΑΚΗ Α.Μ.6341**

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

### ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

#### 1.Γενικά

**Εταιρεία**, σύμφωνα με το άρθρο 741 Α.Κ.(Αστικός Κώδικας ) , είναι σύμβαση στην οποία δύο ή και περισσότεροι «υποχρεώνονται» αμοιβαία στην επιδίωξη κοινού σκοπού, ιδίως οικονομικού, με κοινές εισφορές (Κεφάλαιο ).

Κοινές εισφορές νοούνται αυτές που τίθενται στη διάθεση όλων των εταίρων και η αξιοποίησή τους γίνεται για λογαριασμό όλων .

Οι εισφορές συνίστανται σε χρήμα, εργασία ή άλλα αντικείμενα (εμπορεύματα κτίρια κ.λ.π. ) ή κάποια άλλη παροχή. Ακόμη και η εμπορική πίστη κάποιου μπορεί να αποτελέσει εισφορά. Οι εισφορές, από λογιστική άποψη, ταξινομούνται σε 3 κατηγορίες: α) σε χρήμα β) σε είδος και γ) σε υπηρεσίες (προσωπική εργασία – τεχνικές γνώσεις). Οι τελευταίες δεν είναι δεκτικές απογραφής και δεν αποτελούν μέρος του κεφαλαίου της εταιρείας.

Οι εταιρείες ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους διακρίνονται σε αστικές και εμπορικές .*Αστικές* είναι οι εταιρίες που ασχολούνται με αστικές πράξεις όπως αγοραπωλησίες ακινήτων .*Εμπορικές* είναι οι εταιρίες που ασχολούνται με εμπορικές πράξεις όπως αγοραπωλησίες εμπορευμάτων .

#### 2.Νομική Προσωπικότητα των εταίρων

Κατά τον αστικό κώδικα τα πρόσωπα διακρίνονται σε φυσικά και νομικά . Ο νομοθέτης δημιούργησε τα νομικά πρόσωπα γιατί τα φυσικά πρόσωπα όταν ενεργούν ατομικά δεν μπορούν να επιδιώξουν συλλογικούς σκοπούς. Η εταιρία ως νομικό πρόσωπο αποτελεί ένα αυτοτελές πρόσωπο ανεξάρτητο από τους εταίρους που έχει δική του δικαιοπρακτική ικανότητα και ενεργεί με δικό του όνομα ( επωνυμία )

Οι εμπορικές εταιρείες συνιστούν **νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ. )**, δηλαδή οι Ανώνυμες Εταιρείες, οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, οι Συνεταιρισμοί, η Ομόρρυθμος και η Ετερόρρυθμος Εταιρεία και αποκτούν την νομική προσωπικότητα από

τη στιγμή της δημοσίευσης του καταστατικού τους . Μόνο η Αφανής εταιρεία και η Συμπλοιοκτησία δεν αποτελούν νομικά πρόσωπα.

Κάθε νομικό πρόσωπο έχει:

- 1) την εταιρική περιουσία που διακρίνεται από την προσωπική περιουσία των εταίρων .
- 2) την εθνικότητα (ημεδαπές αλλοδαπές ) και
- 3) την κατοικία (έδρα ), που ορίζονται από το καταστατικό.

Η νομική προσωπικότητα που αρχίζει με τη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρείας έχει και τις εξής συνέπειες:

- 1) Η εταιρεία εκπροσωπείται απ' τους Διαχειριστές στις εταιρείες Ε.Π.Ε., Ο.Ε, και Ε.Ε, τα μέλη του Δ.Σ. (Διοικητικού Συμβουλίου ) στην περίπτωση της Α.Ε. , και τους Εκκαθαριστές όταν η εταιρεία βρίσκεται στο στάδιο της διάλυσης .
- 2) Η περιουσία της εταιρείας είναι υπέγγυος έναντι των δανειστών της εταιρείας και όχι των ατομικών δανειστών των εταίρων, το δε εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μεταβληθεί χωρίς να τηρηθούν οι απαραίτητες διαδικασίες και νομικές διατυπώσεις δημοσιότητας .
- 3) Οι εταίροι δεν έχουν δικαίωμα στα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αλλά έχουν απαίτηση κατά του νομικού προσώπου της .
- 4) Οι δανειστές των εταίρων δεν είναι δανειστές της εταιρείας .
- 5) Δεν χωρεί συμψηφισμός μεταξύ των απαιτήσεων της εταιρείας κατά τρίτων έναντι απαιτήσεων των τρίτων κατά της εταιρείας.

Η νομική προσωπικότητα παραμένει αναλλοίωτη όταν τροποποιηθεί το καταστατικό. (π.χ. περιπτώσεις αποχώρησης θανάτου ή πρόσληψης νέου εταίρου).



3. Η συγχώνευση διαφορετικών εταιρικών τύπων .
4. Η εξαγορά άλλης εταιρικής επιχείρησης .
5. Η λύση-εκκαθάριση της εταιρίας σε περίπτωση διακοπής ή διαλύσεώς της.
6. Η καταβολή των εταιρικών εισφορών .
7. Οι σχέσεις που δημιουργούνται μεταξύ της εταιρίας και των εταίρων .
8. Η διανομή των αποτελεσμάτων στο τέλος της χρήσεως .
9. Η μορφή των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων όπως ο Ισολογισμός ,λογαριασμός αποτελεσμάτων ,πίνακας διαθέσεως κερδών ,προσάρτημα και ο τρόπος συντάξεως αυτών .

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ

Η επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου είναι, ένα πολύ σοβαρό θέμα. Σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση επιλογής θα εξετασθούν οι επιδιωκόμενοι σκοποί, τα διατιθέμενα μέσα και οι υπάρχουσες σχέσεις που συνδέουν τα προς συνεταιρισμό φυσικά πρόσωπα. Από τα κριτήρια αυτά θα προκύψει η επιλογή του κατάλληλου τύπου εταιρείας.

**α) Ομόρρυθμη εταιρεία** θα συστήσουν δύο φυσικά πρόσωπα<sup>1</sup> που έχουν στενούς φιλικούς ή συγγενικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Δεν θα πρέπει να υπάρχει η παραμικρή αμφιβολία του ενός για την ευθύτητα και την καλή πρόθεση και πίστη του άλλου. Αυτό επιβάλλει η ύπαρξη της αλληλέγγυας (και απεριόριστης) ευθύνης μεταξύ των εταίρων. Γιατί από τις ενέργειες ή τις παραλήψεις του ενός εταίρου μπορεί να προκύψουν σοβαρές συνέπειες για την περιουσία του άλλου. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι εταίροι είναι περισσότεροι των δύο. Εξάλλου, σε μία ομόρρυθμη εταιρεία μπορούν να μετέχουν όχι μόνο φυσικά αλλά και νομικά πρόσωπα (εταιρείες παντός τύπου). Και στην περίπτωση αυτή, όμως έχουν ισχύ τα παραπάνω, αφού και εδώ το προσωπικό στοιχείο θα κυριαρχεί.

**β) Ετερόρρυθμη εταιρεία.** Ο τύπος αυτός της προσωπικής εταιρείας προτιμάται, όταν μεταξύ των μελών της θα συμπεριληφθούν και πρόσωπα, τα οποία δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριορίστως, δηλαδή με ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία. Τα πρόσωπα αυτά θα μετάσχουν στην εταιρεία ως ετερόρρυθμα μέλη και θα ευθύνονται για τα χρέη της εταιρείας μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Συνήθως, τα ετερόρρυθμα μέλη μιας ετερόρρυθμης εταιρείας δεν έχουν τη σπουδαιότητα των ομορρύθμων μελών ούτε από απόψεως γενικότερης συμβολής στην προσπάθεια της εταιρείας και πολλές φορές η μόνη συμβολή τους είναι αυτή για τη διάσπαση του εισοδήματος της εταιρείας.

**γ) Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία.** Ο εταιρικός αυτός τύπος είναι σπανιότατος. Η περίπτωση του είναι μάλλον θεωρητική και αναπτύσσεται σε ιδιαίτερο κεφάλαιο των παρόντων σημειώσεων.

**δ) Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε).** Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι κατά κάποιο τρόπο ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρείες και τις ανώνυμες. Στην Ε.Π.Ε δεν υπάρχουν εταίροι με

απεριόριστη ευθύνη και αυτό είναι πολύ σοβαρό πλεονέκτημα για τα μέλη της εταιρείας. Το ίδιο πράγμα, όμως, μπορεί να δυσκολέψει την Ε.Π.Ε. στον τομέα της πιστοληπτικής ικανότητας. Αυτή η δυσκολία αντιμετωπίζεται, συνήθως, με την παροχή προσθέτων εγγυήσεων με περιουσιακά στοιχεία των βασικών εταίρων της Ε.Π.Ε. Π.χ. σε μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης το 70% των εταιρικών μεριδίων, δανείζεται από κάποια τράπεζα το ποσό των 200.000 € . Η τράπεζα απαιτεί για τη χορήγηση του δανείου πρόσθετη εγγύηση εγγραφής υποθήκης σε ακίνητο (προσωπικής περιουσίας) του κυρίου εταίρου. Με τον τρόπο αυτό η Τράπεζα εξασφαλίζεται πλήρως, αλλά και ο εταίρος περιορίζει την ευθύνη του στο ποσό της εισφοράς του στην Ε.Π.Ε και στη αξία του συγκεκριμένου ακινήτου του. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο τύπος της Ε.Π.Ε. προτιμάται όταν οι εταίροι δεν θέλουν να διακινδυνεύσουν ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία και συγχρόνως δεν είναι διατεθειμένοι να προχωρήσουν σε Ανώνυμη Εταιρεία.

ε) **Α ν ώ ν υ μ η ε τ α ι ρ ε ί α (Α.Ε.) . Είναι ο τύπος της κατ' εξοχήν κεφαλαιουχικής εταιρείας και τα χαρακτηριστικά της αναπτύσσονται με λεπτομέρειες στο σχετικό κεφάλαιο. Εδώ να σημειωθεί μόνο ότι η ανώνυμη εταιρεία είναι ο μοναδικός εταιρικός τύπος που επιτρέπει συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων από απεριόριστο αριθμό μετόχων και την εύκολη μεταβίβαση των μεριδίων αυτών (μετοχών).**

**Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)**

**Προϋποθέσεις Ίδρυσης**

### **3.1 Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.**

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές ([άρθρο 8, Κ.Ν. 2190/20](#)). Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται.

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δρχ. ([άρθρο 8, παρ.2 Κ.Ν. 2190/20](#), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.2579/98), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή κατά τις διατάξεις

---

<sup>1</sup> Δεν αποκλείεται μεταξύ των μελών της προσωπικής εταιρείας να περιλαμβάνονται και νομικά πρόσωπα (εταιρείες).

του Ν.Δ. 1297/72 και του Ν. 2166/93 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 100.000.000 δρχ. Σύμφωνα με το [Ν.2842/2000](#), το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 60.000 Euro (20.445.000 δρχ). Για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 58.500 Euro).

### **3.2 Βασικά Χαρακτηριστικά**

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

1. Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της
2. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές
3. Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της
4. Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών)
5. Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων
6. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία  
Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής

### **3.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

#### **ΣΥΝΤΑΞΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

#### **ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ**

Εφόσον έχει επιλεγθεί η [επωνυμία](#) και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το [οικείο επιμελητήριο](#)



για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ανώνυμη Εταιρεία και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

### **ΟΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ**

#### **4.1. Γενικά**

Προσωπικές Εταιρίες είναι εκείνες στις οποίες το προσωπικό στοιχείο (ενασχόληση, ευθύνη, προσωπικότητα του εταίρου) λαμβάνεται ιδιαίτερα υπόψη για την σύσταση, την διοίκηση και την λειτουργία τους.

Οι προσωπικές εταιρίες είναι οι εξής:

- α. Η Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)**
- β. Η Απλή Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)**
- γ. Η Ετερόρρυθμη Εταιρία με Μετοχές.**
- δ. Η Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρία.**

Στις προσωπικές εταιρίες ο Νόμος επιβάλλει την ατομική οικονομική ευθύνη των εταίρων για τις οφειλές της εταιρίας και επίσης καθορίζει ότι για την διοίκηση και εκπροσώπηση της επιχείρησης αποφασίζει η πλειοψηφία προσώπων και όχι η πλειοψηφία κεφαλαίου.

Οι προσωπικές εταιρίες γενικά παρουσιάζουν τα εξής χαρακτηριστικά και πλεονεκτήματα:

- Υπάρχει το προσωπικό ενδιαφέρον των εταίρων. Οι εταίροι υποχρεωτικά διαθέτουν τις προσωπικές τους γνώσεις και εμπειρίες για την επιτυχία του σκοπού της εταιρίας.
- Η λήψη αποφάσεων όσον αφορά την δραστηριότητα της εταιρίας είναι ταχεία και άμεση.
- Εύκολη προσαρμογή στις μεταβαλλόμενες συνθήκες της αγοράς και της οικονομικής πραγματικότητας γενικότερα.

- Ευκολότερη μεταβολή του αντικειμένου της εταιρείας (ευελιξία) χωρίς σοβαρές οικονομικές συνέπειες αν αυτό εξυπηρετεί τα συμφέροντα της εταιρίας και τα συμφέροντα του συναλλασσόμενου καταναλωτικού κοινού.
- Συγκέντρωση περισσότερων ειδικοτήτων και ταλέντων μεταξύ των εταίρων.

#### 4.2 Στα μειονεκτήματα των προσωπικών εταιριών περιλαμβάνονται τα εξής:

- Η μεγαλύτερη ευθύνη των εταίρων (εκτός από τα ετερόρρυθμα μέλη της ετερόρρυθμης εταιρίας).
- Η πιθανή διαφωνία των εταίρων μεταξύ τους προκαλεί εύκολα τη διάλυση τους.
- Η μικρή πιστοληπτική ικανότητα και επιφάνεια.
- Η περιορισμένη επιχειρηματική δραστηριότητα (μικρές επιχειρήσεις τοπικού χαρακτήρα).
- Η μεγαλύτερη θνησιμότητα των εταιριών αυτών. Η περιορισμένη ζωή καθότι μεταβολές της προσωπικής κατάστασης των εταίρων (θάνατος, ανικανότητα, πτώχευση) επιφέρουν κατά κανόνα την λύση της εταιρίας εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία η οποία έχει διατυπωθεί στο καταστατικό.

Γενικά στις προσωπικές εταιρίες η επίτευξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται βασικά στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Απαιτείται επομένως εκτός από τις καταβαλλόμενες εισφορές και η συνεχής συνεργασία όλων των εταίρων. Οι πράξεις οποιουδήποτε εταίρου υποχρεώνουν και δεσμεύουν την εταιρία και τους υπόλοιπους εταίρους. Η ευθύνη της διοίκησης των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους τους εταίρους παρ' ότι κάποιο από τα πρόσωπα των εταίρων ασκεί τα καθήκοντα του διαχειριστή. Για την έγκυρη λήψη αποφάσεων που αφορούν την συγκρότηση και οργάνωση της εταιρίας απαιτείται συμφωνία όλων των εταίρων, όπου δε απαιτείται ομοφωνία η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση τον αριθμό των εταίρων και όχι των εταιρικών μεριδίων.

Συνέπεια των παραπάνω είναι ότι η εταιρική ιδιότητα είναι συνδεδεμένη με την προσωπικότητα κάθε εταίρου και απαγορεύεται η μεταβίβαση της ιδιότητας αυτής (μεριδίου) χωρίς την συναίνεση των υπολοίπων εταίρων.

Για την σύσταση προσωπικών εταιριών δεν απαιτείται από τον νόμο ελάχιστο ποσό κεφαλαίου. Το κεφάλαιο διαιρείται σε μερίδια και όχι σε μετοχές. Οι εταίροι επιτρέπεται να εισφέρουν αντί άλλης εισφοράς την προσωπική τους εργασία.

Ο αριθμός των προσώπων που αποτελούν τις προσωπικές εταιρίες είναι μικρός (για να είναι δυνατή και έγκαιρη η λήψη αποφάσεων) και συνήθως τα πρόσωπα αυτά τις περισσότερες φορές συνδέονται με φιλία ή συγγένεια ή έχουν πολύ καλές προσωπικές σχέσεις.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

### ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

#### 5.1 Γενικά

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Εμπορικού Νόμου, ομόρρυθμη εταιρία είναι η εταιρεία που συνιστάται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων (εταίρων), τα οποία έχουν σκοπό να διενεργούν εμπορικές πράξεις (να εμπορεύονται μαζί), κάτω από εταιρική επωνυμία. Στη συνέχεια το άρθρο 22 του Ε.Ν. (Εμπορικός Νόμος) ορίζει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι οι οποίοι αναφέρονται στο καταστατικό έγγραφο της εταιρίας ευθύνονται «αλληλέγγυα και εις ολόκληρο» για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

Από τα δύο αυτά άρθρα προκύπτουν τα εξής συστατικά στοιχεία της ομόρρυθμης εταιρίας:

**α. Η από κοινού εμπορία και η επιδίωξη κέρδους**

**β. Η κοινή εταιρική επωνυμία** η οποία απαρτίζεται από τα ονόματα όλων των εταίρων (ή ενός ή περισσότερων εταίρων και της φράσης “και συντροφιά” ή “ και Σία Ο.Ε.”

**γ. Η αλληλέγγυα ευθύνη έναντι των δανειστών της εταιρίας, για όλες τις υποχρεώσεις αυτής**, έστω και αν υπογραφούν από ένα μόνο εταίρο, κάτω όμως από την εταιρική επωνυμία. Οι δανειστές δηλ. της εταιρίας για την ικανοποίηση των απαιτήσεών τους μπορούν να στραφούν όχι μόνο κατά της εταιρίας αλλά και κατά οποιουδήποτε από τους ομόρρυθμους εταίρους επιθυμούν ή νομίζουν ότι θα εισπράξουν την απαίτησή τους. Δηλαδή κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται «εις ολόκληρο». Ο ομόρρυθμος εταίρος όμως ο οποίος κατέβαλε την οφειλή έχει δικαίωμα αναγωγής κατά των άλλων εταίρων, και δικαιούται να απαιτήσει να του καταβληθεί η αναλογία των άλλων εταίρων σύμφωνα με το καταστατικό .

δ. **Η απεριόριστη ευθύνη των εταίρων.** Το απεριόριστο συνιστάται στο ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται όχι μόνο με την περιουσία της εταιρίας αλλά και ολόκληρη την ατομική τους περιουσία, την προσωπική, ή άλλη επιχειρηματική περιουσία. Η αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων δεν μπορεί να τροποποιηθεί με σύμβαση των εταίρων ούτε μπορεί να νοηθεί ομόρρυθμη εταιρία χωρίς τις ευθύνες αυτές.

Η ομόρρυθμη εταιρία αποτελεί νομικό πρόσωπο. Η νομική προσωπικότητα επέρχεται κατ' αρχήν από την νόμιμη δημοσίευση του καταστατικού.

Νομική προσωπικότητα σημαίνει ότι η εταιρία έχει δική της περιουσία αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δημιουργεί δικαιώματα.

## **5.2 Σύσταση της Ομόρρυθμης Εταιρίας**

Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας απαιτείται η συνύπαρξη ουσιαστικών και τυπικών στοιχείων.

### Τα ουσιαστικά στοιχεία είναι:

- α. Η σύμπραξη δύο τουλάχιστον φυσικών ή νομικών προσώπων.
- β. Εταιρική πρόθεση (διάθεση) των εταίρων για την σύσταση της εταιρίας και ικανότητα αυτών για την διενέργεια εμπορικών πράξεων.
- γ. Έγκυρη σύμβαση
- δ. Ο σκοπός ο οποίος πρέπει να είναι θεμιτός και μάλιστα οικονομικός (να μην αντιβαίνει τα χρηστά ήθη και την δημόσια τάξη).
- ε. Κοινή εισφορά γιατί κάθε εταίρος οφείλει να εισφέρει υλικά ή άλλα περιουσιακά στοιχεία.

### Τα τυπικά στοιχεία είναι τα εξής:

- 1. Η σύνταξη εγγράφου δημοσίου ή ιδιωτικού που περιλαμβάνει τους όρους της συνεργασίας. Το έγγραφο αυτό ονομάζεται *καταστατικό*. Το καταστατικό είναι υποχρεωτικά δημόσιο, δηλαδή συντάσσεται μπροστά σε συμβολαιογράφο, εφόσον κάποιος από τους εταίρους εισφέρει στην εταιρία περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η κυριότητα σύμφωνα με τον νόμο μεταβιβάζεται με συμβολαιογραφική πράξη, (όπως π.χ

τα ακίνητα) .Επίσης μπορεί να συνταχθεί απλό ιδιωτικό συμφωνητικό που σε κάθε άλλη περίπτωση έχει την ισχύ καταστατικού .

2. Κατάθεση περίληψης του καταστατικού είτε ιδιωτικού συμφωνητικού είτε συμβολαιογραφικού , εντός 15 ημερών από την υπογραφή του, στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου, του τόπου όπου πρόκειται να έχει την έδρα της η εταιρία, και στα Πρωτοδικεία τυχόν υποκαταστημάτων αυτής. Η περίληψη καταχωρείται σε ιδιαίτερο βιβλίο που τηρείται από τον Γραμματέα του Πρωτοδικείου (της έδρας της εταιρίας και των υποκαταστημάτων αυτής).
3. Η τοιχοκόλληση της περιλήψεως αυτής επί τρεις μήνες στην αίθουσα του ακροατηρίου του Πρωτοδικείου (δημοσιότητα). Η περίληψη υπογράφεται από τους ομόρρυθμους εταίρους ή από την συμβολαιογράφο αν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο. Μετά την παρέλευση τριμήνου από την τοιχοκόλληση άρχεται η νομική προσωπικότητα της εταιρίας.

Για κάθε μετατροπή του καταστατικού ακολουθείται η ίδια διαδικασία δημοσιότητας. Το καταστατικό, δημόσιο ή ιδιωτικό αποτελεί την βάση της συστάσεως της εταιρίας διότι περιέχει όλους τους όρους βάσει των οποίων συνιστάται, λειτουργεί και διαλύεται η εταιρία.

#### **Το καταστατικό πρέπει να αναφέρει τα εξής:**

- α. Τα ονοματεπώνυμα, την κατοικία και την ιδιότητα των εταίρων.
- β. Τις εισφορές των εταίρων κατά μερίδια, οι οποίες συνίστανται σε χρήμα, σε είδος ή σε εργασία.
- γ. Το αντικείμενο δράσεως ή εμπορίας της εταιρίας.
- δ. Την έδρα της εταιρίας.
- ε. Την εμπορική επωνυμία της εταιρίας.
- στ. Τους εταίρους οι οποίοι διορίστηκαν να διευθύνουν, διοικούν και υπογράφουν για λογαριασμό της εταιρίας.
- ζ. Την χρονική διάρκεια για την οποία συστήθηκε η εταιρία.

Εκτός από τα παραπάνω τα καταστατικά των ομόρρυθμων εταιριών συνήθως περιλαμβάνουν και τα εξής:

1. Τον χρόνο συντάξεως του Ισολογισμού.
2. Το λογιστικό σύστημα (π.χ. βιβλία Γ' κατηγορίας).
3. Τον τρόπο διανομής των κερδών και ζημιών (που ανεξάρτητα από τη φορολογική άποψη μπορεί να διαφέρουν από τα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο).
4. Τον τρόπο διανομής της εταιρικής περιουσίας σε περίπτωση διαλύσεως αυτής, αν έχει συμφωνηθεί διαφορετική διανομή από την αναλογία των εταιρικών εισφορών.
5. Την δυνατότητα εκχωρήσεως της συμμετοχής.
6. Τους όρους απολήψεων (είσπραξη χρημάτων ) από τους εταίρους.
7. Τους όρους χορηγήσεων δανείων από τους εταίρους προς την εταιρία και αντίστροφα.
8. Τους όρους, τον τρόπο και τους περιορισμούς διαχειρίσεως.
9. Την τροποποίηση των όρων του καταστατικού και την απαιτούμενη πλειοψηφία για την τροποποίηση (π.χ. μεταβολή κεφαλαίου, αλλαγή αντικειμένου, παράταση διάρκειας της κ.λ.π.).
10. Την λύση της εταιρίας και τον τρόπο διενέργειας της εκκαθαρίσεως.
11. Τις συνέπειες όσον αφορά την εταιρία, λόγω θανάτου ενός από τους εταίρους.
12. Την διαδικασία προσαρμογής σε διαιτησία για την λύση διαφοράς που δεν προβλέπεται στο καταστατικό ή σε περίπτωση διαφωνίας των εταίρων όσον αφορά την ερμηνεία όρων του καταστατικού .

### **5.3 Αντικείμενο Εταιρικών Εισφορών**

Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας όπως αναφέραμε παραπάνω απαιτούνται: α) *κοινές εισφορές των εταίρων* και β) *εταιρική πρόθεση αυτών* (να συνεργαστούν σαν εταίροι).

Αντικείμενο εισφοράς στην ομόρρυθμη εταιρία μπορεί να αποτελέσει οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο. Έτσι έχουμε:

- α. Εισφορές σε χρήμα, όταν ο εταίρος καταβάλλει χρήματα για την εκπλήρωση της υποχρέωσης την οποία ανέλαβε για την σύσταση του κεφαλαίου της εταιρίας.
- β. Εισφορές σε είδος, όταν ο εταίρος εισφέρει υλικά ή άυλα περιουσιακά στοιχεία όπως γήπεδα, μηχανήματα, κτίρια, εμπορεύματα, γραμμάτια εισπρακτέα, διπλώματα ευρεσιτεχνίας, φήμη και πελατεία κ.λ.π.
- γ. Εισφορά προσωπικής εργασίας. Η προσωπική εργασία μπορεί να αποτελέσει εισφορά μόνο στις προσωπικές εταιρίες (όχι στις Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) αλλά δεν μπορεί να αποτελέσει εταιρικό κεφάλαιο. Είναι δηλαδή δυνατό να συμμετέχει κάποιος εταίρος με μόνη του την προσωπική εργασία, χωρίς να εισφέρει κανένα ποσό κεφαλαίου.
- Αντικείμενο εισφοράς μπορεί να αποτελέσει ακόμη μόνο η χρήση πράγματος και όχι απαραίτητα η κυριότητα του (με την έννοια ότι ο εισφέρων επιθυμεί να του επιστραφεί το εισφερθέν πράγμα και να μετέχει στα αποτελέσματα της εταιρείας ).
- δ. Συνδυασμός δύο ή τριών εισφορών από τα παραπάνω (χρήμα – είδος, χρήμα – εργασία, είδος – εργασία ή χρήμα – είδος – εργασία ).

Αν η εισφορά του εταίρου αποτελείται από είδος τότε θα πρέπει να γίνει αποτίμηση από τους εταίρους κατά την υπογραφή του καταστατικού (τα εμπορεύματα αποτιμώνται στην αγοραία αξία, τα γραμμάτια εισπρακτέα αποτιμώνται στην παρούσα αξία, τα ακίνητα αποτιμώνται στην αξία του αντικειμενικού προσδιορισμού τους ή στην εμπορική αξία βάσει συγκριτικών στοιχείων για περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας αυτών). Βάσει της αποτιμηθείσης αξίας θα καταβληθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%).

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι στην περίπτωση εισφοράς ακινήτων θα πρέπει να μεταβιβαστεί στην εταιρία η κυριότητα και νομή των ακινήτων και επομένως πρέπει να καταβληθεί ο φόρος μεταβιβάσεων που φτάνει σε ποσοστό 9% για ακίνητα αξίας μέχρι 12.000 €. και σε ποσοστό 11% για ακίνητα αξίας μεγαλύτερης των 12.000 €. Αν όμως αντικείμενο εισφοράς αποτελεί μόνο η χρήση των ακινήτων, τότε για τον υπολογισμό του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, λαμβάνεται υπόψη η μισθωτική αξία του ακινήτου η οποία πολλαπλασιάζεται με τον χρόνο για τον οποίο δίδεται η χρήση αυτού. Αν ο χρόνος είναι αόριστος τότε ο φόρος υπολογίζεται στο δεκαπλάσιο της ετήσιας μισθωτικής αξίας του ακινήτου.



Το σύνολο των εισφορών αποτελεί εταιρικό κεφάλαιο το οποίο πρέπει να παραμένει σταθερό στην διάρκεια της εταιρίας (αρχή της σταθερότητας κεφαλαίου), εκτός αν οι εταίροι με τροποποίηση του καταστατικού αποφασίζουν αύξηση ή ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας με ίση αναλογία, ανεξάρτητα από το μέγεθος της εισφοράς, εφ' όσον δεν έχει συμφωνηθεί διαφορετική αναλογία συμμετοχής στο καταστατικό της εταιρίας (π.χ. είναι δυνατόν να συμφωνηθεί ότι κάθε εταίρος μετέχει στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας ανάλογα με την συμμετοχή του καθενός στο κεφάλαιο της εταιρίας κ.λ.π).

#### **5.4 Λογιστικές διαδικασίες κάλυψής του Κεφαλαίου**

Μετά την υπογραφή του καταστατικού από τους ομόρρυθμους εταίρους αυτοί αναλαμβάνουν την υποχρέωση να καταβάλλουν την εισφορά τους που αναφέρεται σ' αυτό και αντίστροφα δημιουργείται απαίτηση της εταιρίας κατά των εταίρων να καταβάλλουν τα συγκεκριμένα αντικείμενα εισφοράς στην εταιρία. **Η ανάληψη** από τους εταίρους των υποχρεώσεων καταβολής των συγκεκριμένων εισφορών αποτελεί την εγγραφή κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου. **Η εξόφληση** από τους εταίρους της υποχρεώσεως τους προς την εταιρία δηλαδή η καταβολή των συγκεκριμένων εισφορών (οφειλόμενο κεφάλαιο ) αποτελεί την πραγματοποίηση των εισφορών. Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας απαιτείται η λογιστική διατύπωση (εγγραφές κάλυψης) για το απαιτούμενο κεφάλαιο . Η καταβολή του κεφαλαίου μπορεί να γίνει αργότερα και η διατύπωση γίνεται με λογιστική εγγραφή εξόφλησης του *οφειλομένου κεφαλαίου* . Μπορεί όμως και να συμπίπτουν χρονικά η κάλυψη και καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου, αλλά συνήθως στην πράξη διαφέρουν.

## 5.5 Παράδειγμα εγγραφών

α) Κατά την κάλυψη του κεφαλαίου

-----

### **33.03 Εταίροι, λογ/μος καλύψεως κεφαλαίου**

33.03.000 Εταίρος. Χ λογ/μος κάλυψης. κεφαλαίου

33.03.001 Εταίρος. Ψ λογ/μος κάλυψης. κεφαλαίου

### **40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο**

40.06.000 Κεφαλαιακή μερίδα Χ

40.06.001 Κεφαλαιακή μερίδα Ψ

-----

### **33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο**

33.04.000 Οφειλόμενο. Κεφάλαιο. Εταίρου. Χ

33.04.001 Οφειλόμενο. Κεφάλαιο. Εταίρου. Ψ

### **33.03 Εταίροι, λογ/μος κάλυψης κεφαλαίου**

33.03.000 Εταίρος. Χ λογ/μος κάλυψης. κεφαλαίου

33.03.001 Εταίρος. Ψ λογ/μος κάλυψης. κεφαλαίου

-----

β) Κατά την καταβολή των εισφορών

-----

### **38.00. Ταμείο**

#### **33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο.**

33.04.000 Οφειλόμενο. Κεφάλαιο. Εταίρου. Χ

33.04.001 Οφειλόμενο. Κεφάλαιο. Εταίρου. Ψ

-----

## **5. 6 Αύξηση –μείωση του εταιρικού κεφαλαίου στην Ομόρρυθμη εταιρεία**

*Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου* της ομόρρυθμης εταιρίας (η οποία προϋποθέτει τροποποίηση του καταστατικού και τήρηση των προβλεπόμενων διατυπώσεων δημοσιότητας) διενεργείται συνήθως με έναν από τους παρακάτω τρόπους:

- α. με νέα συμπληρωματική εισφορά των παλαιών εταίρων.
- β. με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων που δεν είχαν διανεμηθεί.
- γ. με κεφαλαιοποίηση των περιουσιακών προσαυξήσεων που προέρχονται από τις αναπροσαρμογές της αξίας των παγίων, ή από δωρεές και άλλες συναφής αιτίες (κέρδη από χρεόγραφα κ.λ.π.) .
- δ. με την είσοδο νέων εταίρων καθώς και με την απορρόφηση άλλης εταιρίας.
- ε. με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων της εταιρίας προς τρίτους .

*Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου* (η οποία προϋποθέτει επίσης τροποποίηση του καταστατικού) πραγματοποιείται συνήθως με έναν από τους παρακάτω τρόπους:

- α. με την επιστροφή στους εταίρους τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου. (αν διαπιστωθεί ότι το κεφάλαιο είναι δυσανάλογο με τις ανάγκες της εταιρίας).

β. με την κάλυψη ζημιών που πραγματοποιήθηκαν από τις εργασίες της εταιρίας.

γ. με την οικειοθελή αποχώρηση ενός εταίρου.

### **5.7 Λογιστικές εγγραφές στο τέλος της χρήσης για τη διανομή των κερδών-ζημιών στην Ομόρρυθμη εταιρεία .**

Στο τέλος κάθε χρήσης συντάσσεται, όπως είναι γνωστό απογραφή, γίνονται οι εγγραφές τακτοποιήσεως και ακολουθεί συγκέντρωση των αποτελεσματικών λογαριασμών ( αποθέματα (εμπορεύματα ) - γενικά έξοδα - έσοδα) για να εξαχθεί το αποτέλεσμα, κέρδος ή ζημία.

Αν υπάρχει κέρδος<sup>2</sup> θα μεταφερθεί στον γενικό λογαριασμό “Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων”, και στη συνέχεια στον ειδικό λογαριασμό κάθε εταίρου ξεχωριστά .

Αν, αντίθετα υπάρχει ζημία μεταφέρεται στους προαναφερόμενους λογαριασμούς των εταίρων με την οριζόμενη από το καταστατικό αναλογία ποσοστών συμμετοχής στο κεφάλαιο. Αν το καταστατικό προβλέπει την απόσβεση της ζημίας με την καταβολή μετρητών από τον κάθε εταίρο, δεν δημιουργείται κανένα πρόβλημα. Αν όμως το καταστατικό δεν αναφέρει τίποτα και οι εταίροι δεν καταβάλουν μετρητά για την κάλυψη της ζημίας, τότε ο λογαριασμός “Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων” (γενικός και ειδικοί) θα παραμένει ανοικτός μέχρι τη νέα χρήση, με την προσδοκία του κέρδους, που θα καλύψει το χρεωστικό υπόλοιπο της ζημίας .

Υπάρχει όμως και η λύση, η ζημία που εμφανίζεται στο λογαριασμό “Αποτέλεσμα χρήσεως”, να μεταφερθεί στο λογαριασμό “Ζημίες προηγούμενων χρήσεων” και να καλυφθεί από τα κέρδη των επομένων χρήσεων.

### **Λογιστικές εγγραφές εκκαθάρισης της Ομόρρυθμης εταιρίας.**

---

<sup>2</sup> Η διανομή των κερδών πραγματοποιείται :

α) Ανάλογα με τη εισφορά κάθε εταίρου σύμφωνα με τον τύπο.

$$\frac{\text{Κέρδος} \times \text{Ποσό συμμετοχής στο κεφάλαιο}}{\text{Σύνολο Κεφαλαίου}}$$

β) Σε ίσα μέρη ανάμεσα στους εταίρους, αφού γίνει αφαίρεση για τακτικό αποθεματικό και τόκους κεφαλαίου εφόσον προβλέπεται στο καταστατικό .

Στην Ομόρρυθμη εταιρεία η εκκαθάριση γίνεται από τους εταίρους ή άλλο πρόσωπο που αποδέχονται οι εταίροι . Για τη λύση της εταιρείας συντρέχουν ορισμένοι λόγοι οι κυριότεροι των οποίων είναι :

- α) Να περάσει ο χρόνος για τον οποίο είχε συσταθεί .
- β) Σε περίπτωση κήρυξης πτώχευσης της εταιρείας ή ενός εταίρου .
- γ) Με το θάνατο ενός εταίρου εκτός και αν το καταστατικό προβλέπει διαφορετικά .

Σκοπός της εκκαθάρισης είναι η ρευστοποίηση της περιουσίας η εξόφληση των υποχρεώσεων και η διανομή της καθαρής περιουσίας στους εταίρους .

Για την εκκαθάριση διενεργούνται λογιστικές εγγραφές και διακρίνουμε την περίπτωση που οι εγγραφές γίνονται **στα βιβλία της εταιρίας** και την περίπτωση που οι εγγραφές γίνονται **στα βιβλία του εκκαθαριστή** .

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6**

### **ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

Ετερόρρυθμος είναι η εταιρία με νομική προσωπικότητα της οποίας ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται προσωπικά, και απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις, (ομόρρυθμος εταίρος) και ένας άλλος εταίρος ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις μέχρι του ποσού της εισφοράς του (ετερόρρυθμος εταίρος).

Η λογιστική στην ετερόρρυθμη εταιρία ακολουθεί τους ίδιους κανόνες όπως και η λογιστική των ομόρρυθμων εταιριών για την οποία αναφερθήκαμε παραπάνω.

Η διαφοροποίηση από την λογιστική της ομορρύθμου εταιρίας οφείλεται μόνο στο περιεχόμενο της ευθύνης του ετερόρρυθμου εταίρου τόσο στις ζημίες όσο και στις υποχρεώσεις.

Γι' αυτό θα πρέπει να σημειώσουμε τα εξής σημεία:

α. Δεν μπορεί να περιληφθεί το όνομα των ετερόρρυθμων εταίρων στην εταιρική επωνυμία.

β. Δεν μπορούν οι ετερόρρυθμοι εταίροι να αναλάβουν καθήκοντα διαχείρισης της εταιρίας ούτε να δημιουργούν δεσμεύσεις έστω και μεμονωμένων πράξεων, στο όνομα ή για λογαριασμό της εταιρίας.

γ. Δεν μπορούν οι ετερόρρυθμοι να εισφέρουν προσωπική εργασία αλλά η κεφαλαιακή των μερίδα πρέπει να εκφράζει πραγματική υλική αξία ( χρήμα ή είδος ).

δ. στους τίτλους των λογαριασμών που ανοίγονται στο όνομα των ετερόρρυθμων εταίρων, πρέπει να αναγράφεται η ιδιότητά τους σαν ετερόρρυθμοι εταίροι, για λόγους σαφήνειας και αποφυγής κάθε αμφιβολίας.

ε. για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου της ετερόρρυθμης εταιρίας, δεν μπορεί να υπολογιστεί επιχειρηματική αμοιβή στον ετερόρρυθμο εταίρο.

στ. κατά την κατανομή της ζημίας χρήσεως στους ετερόρρυθμους εταίρους θα πρέπει η ζημία αυτή να μην υπερβαίνει τα όρια της ευθύνης των. Το υπόλοιπο της ζημίας που δεν καλύπτουν οι ετερόρρυθμοι εταίροι αναλαμβάνεται από τους ομόρρυθμους εταίρους με την αναλογία συμμετοχής στις ζημίες .

## **6.1 ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

**Η συμμετοχική ή αφανής** εταιρία είναι σύμβαση με την οποία δύο ή περισσότερα πρόσωπα συμβάλλονται για να ενεργήσουν εμπορικές πράξεις, τις οποίες συνάπτουν στο όνομά τους, χωρίς εταιρικό κεφάλαιο και χωρίς ο εταιρικός δεσμός να γίνεται γνωστός στους τρίτους. Η εταιρία υπάρχει μόνο σαν σχέση μεταξύ των συμμετόχων όχι όμως και των τρίτων, γι' αυτό η εταιρία δεν έχει ούτε υποχρεώσεις ούτε απαιτήσεις μεταξύ των συναλλασσόμενων τρίτων. Κάθε συμμετόχος ενεργεί για δικό του λογαριασμό έναντι των τρίτων. Η συμμετοχική εταιρία δεν αποκτά νομική προσωπικότητα, ούτε εταιρική επωνυμία. Συνιστάται άτυπα ή με καταστατικό το οποίο όμως δεν υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας. Οι εισφορές των συμμετόχων για την διεξαγωγή των συναλλαγών και την πραγματοποίηση των σκοπών της εταιρίας δεν αποτελούν εταιρικό κεφάλαιο. Οι τρίτοι διασφαλίζονται χάρη στην προσωπική φερεγγυότητα του συμμετόχου με τον οποίο συναλλάσσονται.

Το κύριο χαρακτηριστικό της συμμετοχικής εταιρίας είναι η αφάνεια του εταιρικού δεσμού στους τρίτους και η έλλειψη δημοσιότητας για την σύστασή της.

Η συμμετοχική εταιρία συνήθως συνιστάται για την διενέργεια περιπτώσιακών ή μεμονωμένων πράξεων.

Ενδεικτικά αναφέρονται οι εξής περιπτώσεις:

α. Δύο έμποροι συμβάλλονται, όταν ο ένας βρίσκεται στον τόπο παραγωγής και ο άλλος στον τόπο της κατανάλωσης ώστε ο πρώτος να αγοράζει με τις μικρότερες τιμές, ο δεύτερος να πραγματοποιεί τις πωλήσεις και να μοιράζονται το αποτέλεσμα.

β. Έμπορος συμβάλλεται με παραγωγό να αγοράζει το σύνολο της παραγωγής του και να συμμετέχουν με προσυμφωνηθέντα ποσοστά στα κέρδη.

γ. Για την εκτέλεση μεγάλων έργων, στα οποία συνεργάζονται πολλά τεχνικά γραφεία ενώ επίσημα εμφανίζεται μόνο ένα από αυτά.

δ. Έμποροι συμβάλλονται για να αποφύγουν τον μεταξύ τους ανταγωνισμό σε μειοδοτικούς διαγωνισμούς ή για να αναλάβουν μεγάλη παραγγελία την οποία είναι αδύνατο να την εκτελέσει ένας μόνο από αυτούς κ.λ.π.

Οι συνήθεις μέθοδοι που χρησιμοποιούνται είναι οι εξής:

- α. η μέθοδος του τελικού μερισμού (διανομή τελικού κέρδους )
- β. η μέθοδος του άμεσου μερισμού ( διανομή κέρδους σε κάθε περίπτωση ξεχωριστά )
- γ. η μικτή μέθοδος (η οποία απεικονίζει ορισμένες συναλλαγές απλογραφικά)

---

## **6.2 ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ**

Συνεταιρισμός είναι εμπορική εταιρία με νομική προσωπικότητα της οποίας ο αριθμός των συνεταίρων και το κεφάλαιο είναι μεταβλητά . Σκοπός είναι η συνεργασία των μελών η πρόοδος της ιδιωτικής οικονομίας κάθε μέλους (και όχι το κέρδος) και τέλος η ηθική και κοινωνική προαγωγή τους . Ο συνεταιρισμός θεωρείται προσωπική εταιρία γιατί αποτελεί ένωση προσώπων και όχι ένωση κεφαλαίων.

Τρία είναι τα χαρακτηριστικά του συνεταιρισμού:

1. το μεταβλητό του αριθμού των συνεταίρων (τουλάχιστον επτά άτομα αρχικά)
2. το μεταβλητό του κεφαλαίου.
3. Ο μη κερδοσκοπικός σκοπός αυτού.

Τους συνεταιρισμούς τους διακρίνουμε στις εξής κατηγορίες:

1. α. Γεωργικούς και β. Αστικούς συνεταιρισμούς
2. α. Παραγωγικούς, β. Καταναλωτικούς ή Προμηθευτικούς και γ. Πιστωτικούς.
3. α. Αναγκαστικούς και β. Ελεύθερους συνεταιρισμούς.



4. α. Ενώσεις συνεταιρισμών, β. Ομοσπονδία συν/μών και γ. Συνομοσπονδία συνεταιρισμών.

Όλοι οι συνεταιρισμοί είναι έμποροι από το νόμο και υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας και διέπονται από το βασικό νόμο 1667/86 (συνέχεια του Ν. 602/1914) όπως στη συνέχεια τροποποιήθηκε.

Για την σύσταση του συνεταιρισμού απαιτείται:

α. σύνταξη καταστατικού  
β. έγκριση του καταστατικού από το αρμόδιο υπουργείο (Εργασίας, Γεωργίας) και  
γ. δημοσίευση του καταστατικού, από τον ειρηνοδίκη της περιοχής που εδρεύει ο συνεταιρισμός.

Το καταστατικό πρέπει να περιέχει την επωνυμία και τον σκοπό του συνεταιρισμού, την διάρκεια, την έδρα και τον τρόπο διοικήσεως, την ευθύνη των συνεταίρων, τον τρόπο και τον χρόνο συντάξεως του Ισολογισμού και διαθέσεως των κερδών, τον τρόπο εισδοχής νέων μελών και απομακρύνσεως παλαιών, την αξία κάθε συνεταιριστικής μερίδας και άλλες διατάξεις και κανόνες που διευκολύνουν την εύρυθμη λειτουργία του .

Την βάση της εταιρικής ιδιότητας στο συνεταιρισμό αποτελεί η συνεταιριστική μερίδα. Συνεταιριστική μερίδα είναι το ελάχιστο ποσό συμμετοχής κάθε προσώπου στο συνεταιρισμό. Κάθε συνεταίρος εγγράφεται για διαφορετικό αριθμό συνεταιριστικών μερίδων. Το κεφάλαιο του συνεταιρισμού αποτελείται από τις συνεταιριστικές μερίδες και από τα δικαιώματα εγγραφής.

Ο συνεταιρισμός διοικείται από: α) την γενική συνέλευση, β) το διοικητικό συμβούλιο το οποίο εκλέγεται από την γενική συνέλευση και γ) το τριμελές εποπτικό συμβούλιο το οποίο επίσης εκλέγεται από την γενική συνέλευση.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

### ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (ΕΠΕ)

**Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης** είναι η εταιρία της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο χωρίζεται σε εταιρικά μερίδια και κάθε εταίρος ευθύνεται μόνο μέχρι του ποσού της εισφορά του Ν3190/1955 . Η ονομαστική αξία κάθε μεριδίου πρέπει να είναι τουλάχιστον 30 € ή πολλαπλάσιο αυτού. Το ελάχιστο ποσό που απαιτείται για την σύσταση της Ε.Π.Ε είναι 18.000 € και καταβάλλεται εξ' ολοκλήρου στην σύσταση. Εισφορές σε είδος επιτρέπονται αλλά δεν πρέπει να υπερβαίνουν το 1/2 τις αξίας του (ελάχιστου ποσού που απαιτείται για τη σύσταση της ΕΠΕ) κεφαλαίου. Η σχέση που υπάρχει μεταξύ εταιρικού κεφαλαίου και των εταιρικών μεριδίων είναι η εξής:

$$\begin{array}{l} \text{1) ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ} \\ \text{ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΜΕΡΙΔΙΟΥ} \end{array} = \frac{\text{ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ}}{\text{ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ}}$$

$$\begin{array}{l} \text{2) ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ} \\ \text{ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΜΕΡΙΔΙΟΥ} \end{array} = \frac{\text{ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ}}{\text{ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ}}$$

Τα ουσιώδη χαρακτηριστικά της είναι τα ίδια με την Α.Ε εκτός από το ότι τα εταιρικά μερίδια δεν είναι αξιόγραφα ενώ οι μετοχές είναι αξιόγραφα όπου το δικαίωμα ενσωματώνεται επί του εγγράφου.

Η εταιρική ιδιότητα κατ' αρχήν μεταβιβάζεται ελεύθερα, δεν μπορεί όμως να ενσωματωθεί σε μετοχές γεγονός το οποίο δυσχεραίνει την μεταβίβασή της.

*Εταιρικό μερίδιο:* είναι τα μέρη στα οποία χωρίζεται το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε.

*Εταιρική μερίδα:* είναι το συγκεκριμένο ποσοστό συμμετοχής (το σύνολο των εταιρικών μεριδίων) κάθε συνεταίρου στην Ε.Π.Ε.

Κάθε συνétairos μπορεί να έχει μια μόνο μερίδα συμμετοχής ενώ κάθε μερίδα συμμετοχής μπορεί να αποτελείται από ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Η μερίδα συμμετοχής συνιστά την εταιρική ιδιότητα.

## **7.1 Σύσταση της Ε.Π.Ε.**

Προϋποθέσεις για την σύσταση της Ε.Π.Ε. είναι:

### **(1) *Σύνταξη καταστατικού (συμβολαιογραφικώς)***

Το καταστατικό πρέπει να περιέχει τα εξής στοιχεία:

α) το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικία και την ιθαγένειά τους.

β) η εταιρική επωνυμία η οποία σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός η περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο των εργασιών της. Στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις “Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης”.

γ) η έδρα και ο σκοπός της εταιρίας.

δ) το κεφάλαιο της εταιρίας, η μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου.

ε) βεβαίωση των ιδρυτών περί καταβολής του κεφαλαίου.

στ) η διάρκεια της εταιρίας.

ζ) λεπτομέρειες για τις εισφορές σε είδος αν υπάρχουν.

### **(2) *Ολοσχερή καταβολή εταιρικού Κεφαλαίου (αμέσως)***

### **(3) *Τήρηση ορισμένης δημοσιότητας.***

**Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.:** Από τον Νόμο έχει θεσπιστεί πρόσφατα η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., η οποία συνιστάται από ένα μόνο άτομο.

## **Όργανα της Ε.Π.Ε.:**

Τα όργανα της Ε.Π.Ε. είναι :

- α. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων (Τακτική, Έκτακτη, Καταστατική)
- β. Ο διαχειριστής (ή οι διαχειριστές)
- γ. Ο ελεγκτής για την περίπτωση που προβλέπεται από τον Νόμο.

### **Βιβλία της Ε.Π.Ε.**

Η Ε.Π.Ε. σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας. Υποχρεούται επίσης στην τήρηση των παρακάτω βιβλίων:

α. Βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται τα στοιχεία ταυτότητας κάθε εταίρου, οι εισφορές του, καθώς και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων.

β. Βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από την Γενική Συνέλευση.

γ. Βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών.

### **Έγκριση, Δημοσίευση Ισολογισμών της ΕΠΕ**

Οι διαχειριστές της ΕΠΕ υποχρεώνονται να δημοσιεύσουν τον ισολογισμό και την ανάλυση των αποτελεσμάτων της επιχείρησης 20 ημέρες τουλάχιστον πριν από την τακτική συνέλευση .

Η δημοσίευση γίνεται στην εφημερίδα της Κυβέρνησης και σε μια τοπική εφημερίδα.

Επίσης 20 ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση οι διαχειριστές υποβάλλουν έκθεση για όσα έχουν πράξει (οι εκθέσεις αυτές αναγράφονται στο θεωρημένο βιβλίο πρακτικών διαχείρισης )

Στη συνέχεια η τακτική συνέλευση αποφασίζει για την έγκριση του Ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών, καθώς και για την απαλλαγή των διαχειριστών από κάθε ευθύνη.

Στην περίπτωση που η τακτική συνέλευση αναμορφώσει τον ισολογισμό που είχαν συντάξει οι διαχειριστές, ο νέος ισολογισμός ξαναδημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Τα όσα αποφασίζονται κατά την τακτική συνέλευση (ή και σε άλλες συνελεύσεις) αναγράφονται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων.

Το περιεχόμενο της έκθεσης των διαχειριστών και των πρακτικών των συνελεύσεων είναι παρόμοιο με εκείνο του Διοικητικού Συμβουλίου και Πρακτικών Γενικής Συνέλευσης των μετόχων στην Α.Ε.

Η Ε.Π.Ε. υποχρεούται από τον νόμο να παρακρατεί 5% των κερδών για τον σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού. Αυτή η υποχρέωση σταματά στην Ε.Π.Ε. όταν το Τακτικό Αποθεματικό γίνει ίσο με το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Τα κέρδη κατανέμονται στους εταίρους σύμφωνα με τα ποσοστά που ορίζει το καταστατικό. Αν δεν ορίζονται ποσοστά, τότε στα κέρδη συμμετέχουν σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο

## **7.2 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου**

Κάθε μεταβολή στο εταιρικό κεφάλαιο της ΕΠΕ γίνεται έπειτα από τροποποίηση του καταστατικού και υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Η αύξηση μπορεί να γίνει: α) με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων, β) με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων (πολλαπλάσια 30 €.), γ) με τα απορρόφηση άλλης εταιρίας, δ) με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού, ε) με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων (κτιρίων οικοπέδων ).

### Αύξηση με έκδοση νέων μεριδίων

Τα νέα μερίδια αν διατεθούν στους παλαιούς εταίρους θα πρέπει η κατανομή τους να γίνει σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο. Αν διατεθούν όμως σε νέους εταίρους δημιουργείται πρόβλημα με την φήμη και πελατεία της εταιρίας (υπεραξία) και γι αυτό θα πρέπει τα εταιρικά μερίδια να πληρωθούν με ποσό επί πλέον της ονομαστικής τους αξίας προκειμένου να καλυφθεί η υπολογιζόμενη υπεραξία .

### **7.3 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου**

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται: (1) Λόγω αποχώρησης εταίρου (2) Λόγω αποκλεισμού εταίρου (3) Λόγω μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου κάτω του ενός δευτέρου (1/2) του αρχικού εξαιτίας συσσώρευσης ζημιών (4) Λόγω απόσβεσης ζημίας, (5) λόγω απόσυρσης πλεονάζοντος κεφαλαίου.

Η μείωση μπορεί να γίνει: (α) με μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων, (β) με μείωση της ονομαστικής αξίας των μεριδίων και (γ) με συνδυασμό των παραπάνω τρόπων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

### ΟΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Βασική είναι η διάκριση των εταιριών σε *προσωπικές* και *κεφαλαιουχικές*.

#### A. Γνωρίσματα προσωπικών εταιριών

Στις προσωπικές εταιρίες το πρόσωπο και η προσωπική συμβολή κάθε συγκεκριμένου εταίρου είναι ουσιώδες στοιχείο για τη λειτουργία της εταιρίας. Ο εταιρικός σκοπός δεν επιτυγχάνεται μόνο με τη συγκέντρωση κεφαλαίων - τα οποία μάλιστα ούτε εννοιολογικά ούτε εκ των πραγμάτων είναι πάντα αναγκαία - αλλά με τη διαρκή σύμπραξη όλων των εταίρων, οι οποίοι και διοικούν την εταιρία. Ο ενοχικός δεσμός που συνδέει τους εταίρους έχει προσωποπαγή χαρακτήρα. Γι' αυτό ο θάνατος, η πτώχευση ή η απαγόρευση ενός από τους εταίρους επιφέρει τη λύση της εταιρίας, ενώ η έξοδος ή η είσοδος εταίρου δεν είναι δυνατή χωρίς τη συναίνεση όλων. Για τις υποχρεώσεις της εταιρίας δεν είναι υπέγγυα μόνο η εταιρική περιουσία αλλά ευθύνονται παράλληλα και οι εταίροι με την ατομική τους περιουσία. Ως προς τα εταιρικά δικαιώματα και τις εταιρικές υποχρεώσεις ισχύει η αρχή *της ισότητας των εταίρων*, η οποία σημαίνει ότι όλοι οι εταίροι έχουν τα ίδια δικαιώματα και τις ίδιες υποχρεώσεις, ανεξάρτητα από το ύψος της εισφοράς τους. Η σχέση συνεργασίας και εμπιστοσύνης, την οποία προϋποθέτει η λειτουργία της εταιρείας, δημιουργεί *υποχρέωση πίστωσης* των εταίρων στις μεταξύ τους σχέσεις.

Από τα παραπάνω γίνεται φανερό ότι στις προσωπικές εταιρίες, ολιγομελείς στην τυπική τους μορφή και με κλειστό αριθμό εταίρων, αρμόζει η δομή της εταιρίας του ΑΚ και όχι του σωματείου.

#### B. Γνωρίσματα κεφαλαιουχικών εταιριών

Σε αντίθεση με τις προσωπικές, ουσιώδες στοιχείο για την ίδρυση κεφαλαιουχικής εταιρίας είναι η συγκέντρωση κεφαλαίων. Το πρόσωπο των εταίρων είναι αδιάφορο για την υπόσταση της εταιρίας, γι' αυτό η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας είναι ελεύθερη, ενώ γεγονότα που επέρχονται στο πρόσωπο των εταίρων, όπως ο θάνατος, η πτώχευση και η απαγόρευση δεν επηρεάζουν την εταιρία. Οι εταίροι, τουλάχιστον στις κεφαλαιουχικές εταιρίες, όπως είναι η ανώνυμη εταιρία, δεν έχουν ούτε δικαίωμα ούτε υποχρέωση εταιρικής συνεργασίας, ενώ με τη διοίκηση της εταιρίας είναι επιφορτισμένα ειδικά όργανα διοικήσεως, τα μέλη των οποίων δεν είναι ανάγκη να έχουν την εταιρική ιδιότητα. Οι

εταίροι εκφράζουν τη βούλησή τους μόνο στη συνέλευση, οι αποφάσεις της οποίας λαμβάνονται με (κεφαλαιουχική) πλειοψηφία, ενώ η έκταση των εταιρικών δικαιωμάτων εξαρτάται από το ύψος της εισφοράς. Για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο η εταιρία, όχι δηλ. και οι εταίροι, γεγονός το οποίο καθιστά αναγκαία τη θεσμοθέτηση συστήματος προστασίας των εταιρικών δανειστών. Επειδή δεν υπάρχουν προσωπικές σχέσεις μεταξύ των εταίρων, δεν μπορεί να γίνει λόγος για ύπαρξη υποχρέωσης πίστωσης.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι στις κεφαλαιουχικές εταιρίες, πολυμελείς στην τυπική τους μορφή και με ανοικτό αριθμό εταίρων, αρμόζει η δομή του σωματείου και όχι της εταιρίας του ΑΚ .

#### Γ. Μετριασμός των προσωπικών ή κεφαλαιουχικών στοιχείων

Η ύπαρξη όλων των προαναφερθέντων χαρακτηριστικών των προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών δεν είναι πάντα δεδομένη. Ήδη ο νομοθέτης έχει δημιουργήσει τόσο εταιρικούς τύπους προσωπικών εταιριών, οι οποίοι παρουσιάζουν κεφαλαιουχικά στοιχεία, όσο και κεφαλαιουχικές εταιρίες με προσωπικά στοιχεία. Έτσι στις προσωπικές εταιρίες, στις οποίες ισχύει η αρχή της ελευθερίας της βουλήσεως ως προς τη ρύθμιση των προς τα έσω σχέσεων των εταίρων (βλ. § 9 Α), είναι δυνατή η χωρίς περιορισμούς πρόσληψη κεφαλαιουχικών στοιχείων (*προσωπική εταιρία κεφαλαιουχικής δομής*). Αυτό μπορεί να γίνει με διατάξεις στην εταιρική σύμβαση, οι οποίες πχ επιτρέπουν την ελεύθερη είσοδο και έξοδο εταίρων, τη συνέχιση της εταιρίας σε περίπτωση θανάτου, πτώχευσης ή απαγόρευσης ενός από τους εταίρους, τη διοίκηση της εταιρίας από έναν ή ορισμένους εταίρους ή και από εξουσιοδοτημένο τρίτο, τη λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία κ.ή. Αλλά και στις κεφαλαιουχικές εταιρίες είναι δυνατή η πρόσληψη προσωπικών στοιχείων με διατάξεις τον καταστατικού, μόνο όμως στις περιπτώσεις που ρητά επιτρέπει ο νόμος, όπως ιδίως στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, ενώ τα προσωπικά στοιχεία που τυχόν εμφανίζει συγκεκριμένη ανώνυμη εταιρία (πχ οικογενειακή αε), λόγω της ανελαστικής ρύθμισης (βλ. κκ: π.π. § 1 Β ΙΙ 1), παραμένει απλό πραγματικό γεγονός (*προσωποπαγής αε α.* .

#### 1. Ποια μπορεί να είναι, τα κριτήρια που μπορούν να διαμορφώσουν την επιλογή συγκεκριμένου τύπου επιχείρησης .

Σε όλες τις περιπτώσεις, η επιλογή φορέα εξαρτάται από παράγοντες φορολογικούς, επιχειρησιακού όγκου, ιδιαιτερότητας των σχέσεων ιδρυτών του φορέα μεταξύ τους, προβολής προς τους συναλλασσόμενους, ευθύνης κτλ.

Αναφέρουμε ενδεικτικά ορισμένες περιπτώσεις:

Έτσι, εφόσον οι ιδρυτές μιας επιχείρησης επιθυμούν να μην διακινδυνεύεται η προσωπική τους περιουσία από την ευθύνη έναντι τρίτων, που δημιουργείται από την δραστηριότητα της επιχείρησης, δηλαδή να μην μπορούν οι δανειστές της επιχείρησης να ικανοποιηθούν



από την προσωπική περιουσία των ιδρυτών, θα πρέπει να επιλέξουν μορφή εταιρείας κεφαλαιουχικής. Γιατί οι κεφαλαιουχικές εταιρείες (ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, συνεταιρισμός) προβλέπουν περιορισμό της ευθύνης των εταίρων, μέχρι του ποσού της εισφοράς τους, δηλαδή στη χειρότερη περίπτωση θα χάσουν την εισφορά που έδωσαν για να συμμετάσχουν στην εταιρεία.

Αν μάλιστα θέλουν να έχουν τη λιγότερη δυνατή ευθύνη θα επιλέξουν την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

Επίσης, είναι δυνατό δύο εταίροι να θέλουν να λειτουργήσει ο ένας απ' αυτούς ως χρηματοδότης (γιατί έχει περιουσία προσωπική) και ο άλλος, που δεν έχει περιουσία προσωπική, ως παρέχων τις ειδικές του γνώσεις. Στην περίπτωση αυτή κρίνεται σκόπιμη η δημιουργία ετερόρρυθμης εταιρείας, όπου ο μὲν θα εισφέρει κεφάλαιο, μέχρι το οποίο (περιορισμένως) θα ευθύνεται (ετερόρρυθμος εταίρος) και ο δε θα ευθύνεται απεριόριστα ως ομόρρυθμος εταίρος και θα προσφέρει μόνο προσωπικές υπηρεσίες και γνώσεις.

Ανάλογα με το προσωπικό εισόδημα του εταίρου είναι δυνατόν η επιλογή φορέα να εξαρτηθεί από τη φορολογική του μεταχείριση. Επειδή στις προσωπικές εταιρικές επιχειρήσεις τα κέρδη αναμιγνύονται με τα άλλα έσοδα των εταίρων, χωρίς να υποβάλλεται σε ειδική φορολογική επιβάρυνση το επιχειρηματικό κέρδος, δύο ισοδύναμες οικονομικά προσωπικές επιχειρήσεις μπορεί να υφίστανται τελείως διαφορετικές επιβαρύνσεις. Έτσι, αν ο εταίρος προσωπικής εταιρείας έχει από προσωπική του εμπορική δραστηριότητα αρνητικά έσοδα, μπορεί τα κέρδη του από την προσωπική επιχείρηση να μην φορολογηθούν καθόλου.

## ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

### **2. Που εντοπίζεται ο βασικός διαχωρισμός μεταξύ ατομικής και εταιρικής επιχείρησης.**

Όταν η επιχείρηση ασκείται από ένα και μοναδικό φυσικό πρόσωπο, η επιχείρηση ονομάζεται ατομική.

Όταν ο φορέας της επιχείρησης είναι εταιρεία με νομική προσωπικότητα, (νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου), μιλάμε για εταιρική επιχείρηση.

Στον σχηματισμό του νομικού προσώπου μπορεί να συμμετέχουν τόσο φυσικά όσο και νομικά πρόσωπα.

### **3. Ποια είναι τα βασικά στοιχεία που διαφοροποιούν τις εταιρικές επιχειρήσεις σε προσωπικές και κεφαλαιουχικές**

Στις κεφαλαιουχικές εταιρείες την επιχείρηση δεν διοικούν άμεσα οι ίδιοι οι ιδιοκτήτες του κεφαλαίου (δηλαδή οι μέτοχοι – εταίροι) αλλά τρίτα όργανα, που διορίζονται απ' αυτή, οι εταίροι έχουν πολύ χαλαρό σύνδεσμο μεταξύ τους και οι υποχρεώσεις τους περιορίζονται αποκλειστικά σχεδόν στην εισφορά και όχι στην προσωπική τους περιουσία.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

### ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Β ΚΑΙ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

#### Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

#### Ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος

#### Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

ΕΙΣΟΔΗΜΑ από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση, εμπορική, βιοτεχνική, βιομηχανική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια. Ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις γίνεται με τρεις τρόπους: τον λογιστικό, τον εξωλογιστικό και τον ειδικό τρόπο που θεσπίστηκε προσφάτως.

#### 9.1 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Ο λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων καθώς και των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ορισμένων δαπανών. Οι δαπάνες όπου αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα αναφέρονται περιοριστικώς στο άρθρο 31.

Συμπερασματικά, λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος έχουμε για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας και για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία, εφόσον αυτές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων.

#### 9.2 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Δεύτερος τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων είναι ο εξωλογιστικός, τον οποίο προβλέπει το άρθρο 32 του Ν. 2238/1994. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' ή Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων καθώς και των

επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης επί ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

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

- \* Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- \* Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.
- \* Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- \* Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα πιο πάνω ποσά 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 μεικτού κέρδους που έχει καθορίσει το υπουργείο Εμπορίου. Όταν το υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μεικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις των οποίων το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται λογιστικώς, όταν τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται εξωλογιστικώς λόγω ανακρίβειας, συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματός τους εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του

πίνακα. Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν μπορεί να είναι ανώτερος του 85%.

### **9.3 Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος**

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 33, για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, το καθαρό εισόδημά τους, που προσδιορίζεται εξωλογιστικώς, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το καθαρό εισόδημα που εξευρίσκεται λογιστικώς με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά τους των εξόδων. Στην περίπτωση αυτή, όταν δεν διενεργήθηκε απογραφή ή δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Αν προαιρετικά έχει συνταχθεί 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων κυρώσεις για τη μη σύνταξη απογραφής.

Από την παραπάνω διάταξη προκύπτει ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας προσδιορίζεται με δύο τρόπους ταυτόχρονα: τον λογιστικό και τον εξωλογιστικό. Το μεγαλύτερο καθαρό εισόδημα που θα προκύψει από την ταυτόχρονη εφαρμογή των δύο τρόπων θα υπαχθεί σε φόρο.

Όσοι το 2002 απέκτησαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θα συμπληρώσουν τις **ενδείξεις 401-426**.

Πριν από τη συμπλήρωση των ενδείξεων αυτών θα πρέπει να έχουν συμπληρωθεί οι ενδείξεις του εντύπου Ε3.

Όσοι απέκτησαν κέρδη από την άσκηση ατομικής επιχείρησης θα τα αναγράψουν στις ενδείξεις 401-402, ενώ το ποσόν των ακαθάριστων εσόδων θα αναγραφεί στις **ενδείξεις 425-426**. Αν το 2002 πραγματοποίησαν ζημιά, το ποσόν αυτής θα το αναγράψουν στις **ενδείξεις 413-414**, γράφοντας ταυτόχρονα στις **ενδείξεις 425-426** και το ποσόν των ακαθάριστων εσόδων. Η ζημιά των προηγούμενων ετών, αν υπάρχει, θα αναγραφεί στις **ενδείξεις 415-416**. Αν είστε ομόρρυθμος εταίρος ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας ή διαχειριστής εταίρος ΕΠΕ και δικαιούστε επιχειρηματική αμοιβή, θα αναγράψετε το ποσόν

αυτής της αμοιβής στις **ενδείξεις 403-404** του πίνακα. Η επιχειρηματική αμοιβή θα είναι ίση με το ποσοστό συμμετοχής σας στην εταιρεία επί το 50% των καθαρών κερδών της εταιρείας.

Σε αυτή την περίπτωση το υπουργείο Οικονομικών απαιτεί να επισυνάψετε στη δήλωση μια κατάσταση την οποία θα συντάξετε σε ένα απλό χαρτί και η οποία θα αναφέρει την επωνυμία και τη νομική μορφή της εταιρείας, την αρμόδια Εφορία, τα καθαρά κέρδη της εταιρείας, το ποσόν που προκύπτει αν αυτά τα κέρδη πολλαπλασιασθούν με το 50%, το ποσοστό συμμετοχής σας στην εταιρεία και την επιχειρηματική αμοιβή που προκύπτει με βάση αυτά τα δεδομένα.

Τις **ενδείξεις 405-406** θα συμπληρώσουν όσοι αποκτούν καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται ως δύο αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης ή καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε ΟΕ ή ΕΕ ή αστική εταιρεία ή κοινοπραξία που εκμεταλλεύεται ένα αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης ή κέρδη από εταιρείες συστεγασμένων φαρμακείων στις οποίες συμμετέχουν αποκλειστικά φαρμακοποιοί.

Στις **ενδείξεις 407-408** θα γραφεί το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου ως εμπορεύματος. Το ποσόν του υπερτιμήματος θα γραφεί στις ενδείξεις αυτές εφόσον θέλετε αυτό να φορολογηθεί με την κλίμακα φόρου.

Αν συμπληρωθούν οι ενδείξεις αυτές, θα πρέπει στις ενδείξεις **607-608** του πίνακα 9 να γραφεί ο φόρος που έχει καταβληθεί ή βεβαιωθεί με τη δήλωση φόρου υπερτιμήματος που έχετε υποβάλει.

**Με τον ειδικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος, που θεσπίστηκε με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2753/1999, θα φορολογηθούν και το οικονομικό έτος 2003 οι μικρές εμπορικές επιχειρήσεις, ατομικές και εταιρικές, που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας. Στον ειδικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος υπάγονται οι επιχειρήσεις παραγωγής και εμπορίας αγαθών οι οποίες τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας, οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας και ακόμη οι μεικτές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας με ορισμένες προϋποθέσεις και προς το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων. Ας δούμε πώς**



**Λειτουργεί το σύστημα αυτό το οποίο αντικατέστησε το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος το οποίο θεσπίστηκε με τον Ν. 2214/1994 και λειτούργησε επί μία πενταετία.**

### **Επιχειρήσεις παραγωγής και εμπορίας αγαθών**

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι οι επιχειρήσεις που πωλούν ή παράγουν αγαθά και οι οποίες τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας προσδιορίζουν τα καθαρά κέρδη τους με δύο τρόπους. Με όποιον από τους δύο αυτούς τρόπους προκύπτει το μεγαλύτερο ποσό καθαρού κέρδους, αυτό υπάγεται σε φόρο.

Πρώτος τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος είναι ο εξωλογιστικός προσδιορισμός ο οποίος προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, δηλαδή ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης.

**Παράδειγμα:** Έστω εταιρεία επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τη λιανική πώληση τριών ανθρακέν ενδεδειγμένων η οποία τρέφει βιβλία Β' κατηγορίας και κατά τη χρήση 1.1.31.12.2002 από τα βιβλία της προκύπτουν τα εξής λογιστικά έσοδα:

Απογραφή έναρξης (1.1.2002)	60.000 ευρώ
Αγορές εμπορευμάτων χρήσης	295.000 ευρώ
Απογραφή λήξης (31.12.2002)	88.000 ευρώ
Ακαθάριστο έσοδο χρήσης	383.000 ευρώ
Αμοιβές προσωπικού	29.000 ευρώ
Ένοχα έσοδα	17.700
46.700 ευρώ	

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους της επιχείρησης είναι 15%. Με βάση τα δεδομένα αυτή η επιχείρηση υποχρεούται να προσδιορίσει τα καθαρά κέρδη της λογιστικώς και εξωλογιστικώς. Έτσι:

α. Εξωλογιστικός προσδιορισμός:  $383.000 \times 15\% = 57.450$

β. Λογιστικός προσδιορισμός:

Απογραφή έναρξης:	60.000 ευρώ
Συν αγορές χρήσης:	295.000 ευρώ
355.000 ευρώ	
Μείων απογραφή λήξης:	88.000 ευρώ
Κόστος πωληθέντων:	267.000 ευρώ
Ακαθάριστο έσοδο:	383.000 ευρώ
Μείων κέρδος:	116.000 ευρώ
Μείων δαπάνες χρήσης:	46.700 ευρώ
Καθαρά κέρδη:	69.300 ευρώ

Με βάση τα πιο πάνω η επιχείρηση για τη χρήση του 2002 θα φορολογηθεί για καθαρά κέρδη 69.300 ευρώ.

Δεύτερος τρόπος προσδιορισμού του καθαρού κέρδους είναι ο λογιστικός προσδιορισμός ο οποίος προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994. Το άρθρο 31 ορίζει ότι τα καθαρά κέρδη εξευρίσκονται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των δαπανών που αναφέρονται στο άρθρο 31, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορευσίμων αγαθών. Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών καθώς και των εμπορευσίμων αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν εντός της χρήσης βρίσκεται με την αξιοποίηση των απογραφέντων αγαθών κατά την έναρξη και τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ΠΔ 186/1992.

Όταν δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης απογραφής για την κρινόμενη χρήση είτε λόγω αντικειμένου εργασιών της επιχείρησης είτε λόγω ύψους των ακαθαρίστων εσόδων, για την εξεύρεση του κόστους των πωληθέντων αγαθών, λαμβάνεται ως απογραφή έναρξης

ποσοστό 10% των αγορών πρώτων και βοηθητικών υλών και εμπορευμάτων της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ενώ ως απογραφή λήξης λαμβάνεται ποσοστό 10% των ιδίων αυτών αγαθών της διαχειριστικής περιόδου που κρίνεται.

Στο τρίτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 33 ορίζεται ότι αν προαιρετικά έχει συνταχθεί απογραφή έναρξης και λήξης, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα των προαιρετικών απογραφών έναρξης και λήξης, με την προϋπόθεση ότι θα συνταχθεί απογραφή για μια ακόμη τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής.

### Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών

**Παράδειγμα:** Έτσι φροντιστήριο ξένων γλωσσών το οποίο τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας. Με βάση τα δεδομένα των βιβλίων κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1-31.12.2002 προκύπτουν τα εξής:

Ααυλάριστα έσοδα	50.000 ευρώ.
Αμοιβές προσωπικού	20.600
Ένοικια	7.500
Διόφρατα έξοδα	14.700
42.200 ευρώ	

Ο μισθολόγος συντάσσει καθαρό κέρδος του φροντιστηρίου είναι 32%. Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα η επιμέτρηση υπολογίζεται να προοιωνίζεται τα κέρδη της με δύο τρόπους, λογιστικά και εξωλογιστικά. Έτσι:

α) Εξωλογιστικός τρόπος: 50.000 Χ 32% = 16.000 ευρώ καθαρό κέρδη  
 β) Λογιστικός τρόπος:  
 Ααυλάριστα έσοδα: 50.000 - Δαπάνες 42.200 = 7.800 ευρώ καθαρό κέρδη  
 Η επιμέτρηση θα εφαρμοσθεί για τα καθαρά κέρδη 16.000 ευρώ τα οποία έχουν προοιωνιστεί εξωλογιστικά.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994, οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας και οι οποίες κατά τη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα ως 58.700 ευρώ, προσδιορίζουν τα καθαρά κέρδη τους λογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 και εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32. Οποιοσ από τους δύο τρόπους δίνει το μεγαλύτερο καθαρό κέρδος, αυτό υπάγεται σε φόρο.

### Μεικτές επιχειρήσεις

**Παράδειγμα:** Έτσι εταιρεία υπηρεσιών το οποίο τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας. Με βάση τα δεδομένα των βιβλίων κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1-31.12.2002 προκύπτουν τα εξής:

Ααυλάριστα έσοδα	117.000 ευρώ
Αμοιβές προσωπικού	47.000
Ένοικια	7.500
Διόφρατα έξοδα	94.000
42.200 ευρώ	

Ο μισθολόγος συντάσσει καθαρό κέρδος της εταιρείας είναι 32%. Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα η επιμέτρηση υπολογίζεται να προοιωνίζεται τα κέρδη της με δύο τρόπους, λογιστικά και εξωλογιστικά. Έτσι:

α) Εξωλογιστικός τρόπος: 117.000 Χ 32% = 37.440 ευρώ καθαρό κέρδη  
 β) Λογιστικός τρόπος:  
 Ααυλάριστα έσοδα: 117.000 - Δαπάνες 42.200 = 74.800 ευρώ καθαρό κέρδη  
 Η επιμέτρηση θα εφαρμοσθεί για τα καθαρά κέρδη 37.440 ευρώ τα οποία έχουν προοιωνιστεί εξωλογιστικά.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994 μεικτές επιχειρήσεις με έσοδα του κλάδου παροχής υπηρεσιών ως 58.700 ευρώ, που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ή Γ' κατηγορίας προαιρετικά, προσδιορίζουν τα καθαρά κέρδη με δύο τρόπους,

λογιστικώς και εξωλογιστικώς. Δηλαδή το συνολικό καθαρό εισόδημά της, όπως αυτό εξευρίσκεται λογιστικώς για όλους τους κλάδους, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το συνολικό καθαρό εισόδημά τους που προσδιορίζεται εξωλογιστικώς. Για τον λογιστικό και εξωλογιστικό προσδιορισμό θα εφαρμοστούν οι διατάξεις των άρθρων 31 και 32 του Ν. 2238/1994.

Σύμφωνα εξάλλου με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 33 του Ν. 2234/1994 για τις μεικτές επιχειρήσεις πώλησης ή παραγωγής αγαθών και παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας και οι οποίες πραγματοποίησαν κατά τη διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών πάνω από 58.700 ευρώ, το συνολικό καθαρό εισόδημά τους το οποίο εξευρίσκεται για όλους τους κλάδους λογιστικώς δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το συνολικό εισόδημά τους που προσδιορίζεται εξωλογιστικώς για τον κλάδο της εμπορίας ή παραγωγής και λογιστικώς για τον κλάδο της παροχής υπηρεσιών.

Για τις μεικτές επιχειρήσεις που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας, ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος που αναφέρθηκε πιο πάνω έχει εφαρμογή εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα του κλάδου της παροχής υπηρεσιών αποτελούν το 70% των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.

**Ο λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994.**

**Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ορισμένων δαπανών. Ποιες δαπάνες εξαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα αναφέρονται περιοριστικώς στο άρθρο 31. Συμπερασματικά λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος έχουμε για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας και για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία, εφόσον αυτές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων. Από τη χρήση του 2003, το καθαρό**



**εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β' κατηγορίας θα προσδιορίζεται λογιστικώς.**

\* Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση: α) από την Α' κατηγορία στη Γ' κατηγορία, οι αγορές της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου πριν από την αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων μειώνονται κατά την αξία τους που εμφανίζεται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, β) από τη Β' στην Α' κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α' κατηγορίας προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που αποδεδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες τηρήθηκαν βιβλία Β' κατηγορίας, γ) από τη Γ' στην Α' κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α' κατηγορίας προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που εμφανίζονται στην τελευταία απογραφή λήξης.

#### **Διαχειριστική περίοδος**

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

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή του:

\* Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά τον χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή.

\* Η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή τοιαύτη με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον κατά τον χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή 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 τον χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση.

\* Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση κατά τον χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση.

Η προσαρμογή μπορεί να γίνει είτε με επιμήκυνση είτε με σύντμηση της διαχειριστικής περιόδου.

Όταν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μία διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από 12 μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου η μετάθεση αυτή θεωρείται πάντοτε παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου. Σε αυτή την περίπτωση ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας, το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικώς.

Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται εφόσον υπάρχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτή απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου τής ΔΟΥ ύστερα από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, η οποία υποβάλλεται το αργότερο ένα μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη τής υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10**

### **ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.**

Υποχρεοί σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων είναι κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του αστικού κώδικα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια. Έτσι λοιπόν και οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων. Η μορφή βιβλίων όμως που πρέπει να τηρήσει κάθε επιχείρηση δεν είναι στην δικαιοδοσία της αλλά εξαρτάται από τους κανόνες του κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Το σημαντικότερο κριτήριο που καθορίζει την μορφή βιβλίων και στοιχείων με βάση των κώδικα βιβλίων και στοιχείων είναι η μορφή της επιχείρησης. Δηλαδή η ΟΕ και η ΕΕ τηρούν βιβλία β και η ΕΠΕ γ κατηγορίας.

Προαιρετική τήρηση βιβλίων ανώτερης κατηγορίας

Ο κάθε επιτηδευματίας δικαιούται τηρήσει προαιρετικά βιβλία ανώτερης κατηγορίας. Αυτό όμως πρέπει να γίνει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων που ορίζονται για την κατηγορία στην οποία προαιρετικά εντάσσεται (άρθρο 4 § 8 ΚΒΣ).

Σε προαιρετική τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας από βιβλίο εσόδων εξόδων δεν έχουμε μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου δεν υπάρχει η υποχρέωση παραμονής για μια πενταετία στην τρίτη κατηγορία, υπό την προϋπόθεση βέβαια ότι τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται κάτω του ορίου των λογιστικών βιβλίων.

Για διευκόλυνση του αναγνώστη παραθέτουμε τον ακόλουθο πίνακα:

Ένταξη εκ του νόμου	Προαιρετική ένταξη	66
Απαλλασσόμενος βιβλίων και ΦΠΑ	Βιβλίο αγορών ΦΠΑ. Ειδικό καθεστώς	Πενταετία παραμονής
Βιβλίο αγορών ΦΠΑ. Ειδικό καθεστώς	Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων ΦΠΑ. Κανονικό καθεστώς	Πενταετία παραμονής
Βιβλίο αγορών ΦΠΑ. Ειδικό καθεστώς	Λογιστικά βιβλία ΦΠΑ. Κανονικό καθεστώς	Πενταετία παραμονής

Απαλλασσόμενος βιβλίων και ΦΠΑ	Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων ΦΠΑ. Κανονικό καθεστώς	Πενταετία παραμονής
Απαλλασσόμενος βιβλίων και ΦΠΑ	Λογιστικά βιβλία ΦΠΑ. Κανονικό καθεστώς	Πενταετία παραμονής
Εσόδων-Εξόδων ΦΠΑ. Κανονικό καθεστώς	Λογιστικά Βιβλία ΦΠΑ. Κανονικό καθεστώς	Δεν ισχύει πενταετία 'ίδιο καθεστώς

Χρόνος θεώρησης των βιβλίων σε αλλαγή κατηγορίας βιβλίων 'Όταν ο επιτηδευματίας αλλάζει κατηγορία βιβλίων (προαιρετικά ή υποχρεωτικά) από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου τα «νέα» βιβλία εάν τηρούνται μηχανογραφικά θεωρούνται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα ,(Φεβρουαρίου) και εάν τηρούνται χειρόγραφα μέχρι την 15η Φεβρουαρίου.Εάν η αλλαγή γίνεται στη διάρκεια της χρήσης (υποχρεωτικά λόγω δημιουργίας και άλλης δραστηριότητας) τότε θεωρούνται μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα της έναρξης της νέας δραστηριότητας ή μέχρι το τέλος του επομένου μήνα εφοσον τηρουνται μηχανογραφικα.

Συγκεκριμενα ο επιτειδευματίας της δευτερης κατηγορίας για την ασκηση του επαγγελματος τηρει βιβλιο εσοδων – εξοδων που καταχωρουνται σε χωριστές στήλες .

1. Τα ακαθαριστα εσοδα από πωλησεις α) εμπορευματων β)προϊόντων γ) πρωτων υλων δ) παροχη υπηρεσιων και ε) από λοιπες πραξεις οικονομικες (π.χ. οικονομικες ενισχυσεις , πωληση παγιων ).

2. Επισης να καταχωρουνται σε χωριστες στηλες τα έσοδα από λιανικές και χονδρικές πωλήσεις. Η καταχώρηση αυτή δεν χρειάζεται, όταν γίνεται ανάλυση λιανικών - χονδρικών πωλήσεων στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και μέχρι 31 Ιανουαρίου του επόμενου χρόνου. Πρακτικά όμως αυτό που εξυπηρετεί είναι η άμεση διάκριση και καταχώρηση σε χωριστές στήλες των εσόδων αυτών (§ 5) .

3. Δεν υπάρχει υποχρέωση να καταχωρούνται χωριστά οι πωλήσεις μετρητοίς και επί πιστώσει.

4. Τα ακαθάριστα έαοδα και ο ΦΠΑ που αναλογεί μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως με μια συγκεντρωτική εγγραφή με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείου (§ 5) και δεν είναι απαραίτητο να καταχωρούνται ένα προς ένα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Π.χ. όταν για τις

πωλήσεις μιας ημέρας εκδόθηκαν 10 τιμολόγια πώλησης από μια σειρά, 8 και 11 τιμολόγια πώλησης - δελτία αποστολής από δύο σειρές, 32 αποδείξεις λιανικής πώλησης από μια σειρά, τα έσοδα αυτά θα καταχωρηθούν τουλάχιστον με 4 συγκεντρωτικές εγγραφές, δηλαδή ανάλογες του είδους και των σειρών των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν (§ 3).

5. Όταν οι αποδείξεις λιανικής πώλησης εκδίδονται από φ.τ.μ. αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ» π.χ. 15/12 Z330 (§ 3).

6. Αντίθετα οι αγορές και γενικά τα έξοδα πρέπει να καταχωρούνται αναλυτικά, δηλαδή μια εγγραφή για κάθε ένα φορολογικό στοιχείο. Ειδικά για τα ποσά εξόδων μέχρι πενήντα (50) ευρώ έκαστο και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά, μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό ανά εκδότη στοιχείου.

7. Οι αγορές πρέπει να καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες ανάλογα με τον προορισμό τους, δηλαδή α) εμπορευμάτων, β) πρώτων και βοηθητικών υλών, γ) δαπάνες λήψης υπηρεσιών, δ) γενικά έξοδα, ε) λοιπές πράξεις (§ 1).

8. Τα γενικά έξοδα πρέπει να αναλύονται στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός μηνός από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31 /1) σε α) αμοιβές προσωπικού, β) αμοιβές τρίτων, γ) ενοίκια, δ) τόκους και ε) λοιπά γενικά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν καταχωρούνται κατ' ευθείαν στο βιβλίο σε ξεχωριστές στήλες (§ 5).

9. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις όταν εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο μπορούν να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες (§ 1), αντίθετα από τις προϊσχύουσες διατάξεις (μέχρι 30/6/92) που απαιτούσαν υποχρεωτική καταχώρηση σε ιδιαίτερη στήλη.

10. Ο ΦΠΑ καταχωρείται, συνολικά για κάθε εγγραφή χωρίς να εξετάζεται αν προέρχεται από πωλήσεις ή αγορές που ανήκουν σε διαφορετικούς συντελεστές, για τις μεν εκροές σε μια στήλη στη σελίδα των εσόδων, για τις δε εισροές σε μια άλλη στήλη στη σελίδα των εξόδων. Η διαφορά του αθροίσματος των δύο αυτών στηλών για κάθε ημερολογιακό δίμηνο, είναι το ποσό που πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο ή αν προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο να μεταφερθεί στη δήλωση του επόμενου διμήνου.

11. Οι πωλήσεις και οι αγορές, πρέπει να αναλύονται για τις ανάγκες των φορολογιών (εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ.) σε ξεχωριστές στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, οι οποίες συντάσσονται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, δηλαδή οι πωλήσεις και αγορές πρέπει να καταχωρούνται σε τόσες στήλες όσοι οι συντελεστές του ΦΠΑ στους οποίους ανήκουν και οι πωλήσεις σε

χωριστές στήλες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους. Βλέπε υπόδειγμα βιβλίου εσόδων - εξόδων.

12. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται:

α. Οι αγορές των παγίων στοιχείων, ο ΦΠΑ που αναλογεί και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα (μετά την αλλαγή στον τρόπο φορολογίας οι αποσβέσεις καταχωρούνται σε κάθε περίπτωση. Βλέπε Θέμα 29α).

β. Τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου. : γ. Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων.

δ. Τα χορηγούμενα και λαμβανόμενα δάνεια, καθώς και οι εισπράξεις και οι καταβολές που γίνονται για τη μερική ή ολική εξόφλησή τους.

13. Στο βιβλίο αναγράφεται η χρονολογία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του καταχωρούμενου δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και το είδος του, καθώς και το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου στο σκέλος των εξόδων.

14. Η ενημέρωση του βιβλίου εσόδων - εξόδων γίνεται μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού. Βλέπε άρθρο 17 και Θέματα αυτού.

15. Υποχρέωση ανάλυσης των καταχωρουμένων ποσών ή στο βιβλίο ή σε καταστάσεις ανάλογα με τους μοναδικούς συντελεστές της φορολογίας εισοδήματος.

16. Δεν απαιτείται κατά την ημερήσια συγκεντρωτική καταχώρηση των εσόδων η αναγραφή του συνολικού αριθμού των εκδοθέντων στοιχείων.

17. Σημειώνεται ότι η ανάλυση των εσόδων κατά συντελεστή ΦΠΑ και κατά συντελεστή φορολογίας εισοδήματος (ΣΚΚ) δεν είναι απαραίτητο να γίνεται όπως το πιο κάτω υπόδειγμα, αλλά επιτρέπεται να γίνει ανάλυση των εσόδων σε καταστάσεις, οι οποίες είναι αθεώρητες σύμφωνα με το άρθρο 19 § 1 περ. Α εδ. ια.

Πρακτικά αυτή η εκ των υστέρων ανάλυση σε καταστάσεις δεν εξυπηρετεί στο χειρόγραφο σύστημα, γιατί είναι διπλή εργασία. Όταν όμως το Βιβλίο Εσόδων και Εξόδων τηρείται μηχανογραφικά, τότε είναι δυνατόν να εισάγονται τα στοιχεία στον Η/Υ αναλυτικά, αλλά η εκτύπωση στο τέλος του μήνα να μην γίνεται αναλυτικά κατά συντελεστή ΦΠΑ ή ΣΚΚ, οπότε τα δεδομένα παραμένουν στα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης του Η/Υ και η εκτύπωσή τους σε αθεώρητες καταστάσεις, γίνεται για τις ανάγκες του ΦΠΑ, κάθε δίμηνο και το αργότερο μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα ή μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ εάν υποβάλλεται μεταγενέστερα και όταν πρόκειται για τη φορολογία

εισοδήματος (ΣΚΚ) στο τέλος της χρήσης και μέχρι το χρόνο υποβολής της δήλωσης εισοδήματος.

## 10.2 ΛΟΓΟΙ ΑΝΑΚΡΙΒΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Β ΚΑΙ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τους παρακάτω λόγους και προϋποθέσεις, όπως έχουν τροποποιηθεί και συμπληρωθεί με τις διατάξεις του νόμου 3522/2006.

### **Λόγοι ανεπάρκειας των βιβλίων Β΄ και Γ΄ κατηγορίας**

Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά:

α) Δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.

Το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου δεν τηρείται, όταν τα δεδομένα του προκύπτουν από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ. 1123/1980), ενώ το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής δεν τηρείται όταν παραλαμβάνονται από επιτηδευματία αγαθά προς επεξεργασία από πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. ή από ιδιώτες, όταν παραλαμβάνονται αγαθά από επισκευαστές επίπλων, μηχανών, μηχανημάτων, ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών, όταν εκδίδεται δελτίο εισαγωγής κατά την παραλαβή των αγαθών για φύλαξη από τον εκμεταλλευτή αποθηκευτικού χώρου, όταν εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς για αγαθά που παραλαμβάνονται από μη υπόχρεο σε έκδοση στοιχείου διακίνησης με σκοπό την αγορά τους, καθώς και όταν πρόκειται για αγαθά που απευθείας αγοράζει και παραλαμβάνει ο επιτηδευματίας από αλλοδαπό οίκο της Ε.Ε. απευθείας στην

επαγγελματική του εγκατάσταση, εφόσον συνοδεύονται από οποιαδήποτε συνοδευτικά στοιχεία ή έγγραφα του ξένου οίκου, από τα οποία προκύπτει η ανάλυση του είδους και της ποσότητας των αγαθών αυτών.

β) Τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται.

γ) Λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας.

δ) Δεν εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.

Από την υποχρέωση εξόφλησης με δίγραμμη επιταγή ή κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό, εξαιρούνται οι συναλλαγές που διενεργούνται από 22/12/2006 (δημοσίευση Ν. 3522/2006) και μετά αποκλειστικά μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών, που αφορούν αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω ανά στοιχείο, επιτρεπόμενου του συμψηφισμού των αμοιβαίων ανταπαιτήσεων τους.

ε) Δεν συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης που ορίζεται από την περίπτωση Γ΄ της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ. ή συντάσσει αυτόν ανακριβώς.

### **Προϋποθέσεις ανεπάρκειας των βιβλίων Β΄ και Γ΄ κατηγορίας**

α) Οι παραπάνω λόγοι δεν πρέπει να οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη.

β) Οι παραπάνω περιπτώσεις πρέπει να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

γ) Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

### **Λόγοι ανακρίβειας των βιβλίων Β΄ και Γ΄ κατηγορίας**

Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:



α) Δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.

β) Δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα.

Η διάταξη αυτή ισχύει από 22/12/2006 και είναι πιο ευνοϊκή, καθώς πριν την ημερομηνία αυτή περιλαμβάνονταν όλα τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης. Ωστόσο, οι υποθέσεις για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί φύλλα ελέγχου μέχρι 22/12/2006 κρίνονται με τις επιεικέστερες διατάξεις.

γ) Δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία.

δ) Δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας.

ε) Δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής.

στ) Δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας. Με αποφάσεις του Σ.τ.Ε. το εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικά, εάν καταστραφούν τα βιβλία έστω και από ανωτέρα βία.

ζ) Νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία.

η) Εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών.

θ) Δεν τηρεί κατά περίπτωση για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

### **Προϋποθέσεις ανακρίβειας των βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας**

α) Οι πράξεις ή οι παραλείψεις που ορίζονται από τις παραπάνω περιπτώσεις α' έως ε', ζ' και η' πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά αποτελέσματα.

β) Οι πράξεις ή οι παραλείψεις που ορίζονται από τις περιπτώσεις στ' και θ' πρέπει να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το φορολογικό έλεγχο.

### **Παραλείψεις που δεν αποτελούν ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας**

α) Η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε άλλη χρήση από εκείνη που αφορά.

β) Η εμφάνιση αθροιστικών λαθών στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων- εξόδων και στο βιβλίο απογραφών, όταν από τη λανθασμένη άθροιση δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα.

Η διάταξη αυτή ισχύει από 22/12/2006 και είναι πιο ευνοϊκή για τις περιπτώσεις εμφάνισης αθροιστικών λαθών στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, καθώς πριν την ημερομηνία αυτή δεν λαμβανόταν υπόψη εάν μειωνόταν το φορολογικό αποτέλεσμα. Ωστόσο, οι υποθέσεις για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί φύλλα ελέγχου μέχρι 22/12/2006 κρίνονται με τις επιεικέστερες διατάξεις.

γ) Η αποτίμηση των αποθεμάτων κατ' άλλο τρόπο από τον οριζόμενο με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του Κ.Β.Σ., με την προϋπόθεση ότι θα συνταχθεί κατάσταση ορθής αποτίμησης των αποθεμάτων στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο.

### **10.3 ΟΙ ΒΑΣΙΚΟΤΕΡΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.**

Οι βασικότερες μεταβολές στην τήρηση βιβλίων των επιτηδευματιών με το νέο φορολογικό Νόμο 3522/2006

11:24 - 07 Φεβρουάριος 2007

Με τον πρόσφατο φορολογικό Νόμο 3522/22-12-2006, και συγκεκριμένα με το άρθρο 28, επέρχεται μια πληθώρα αλλαγών όσον αφορά την τήρηση των βιβλίων των επιτηδευματιών. Στη συνέχεια γίνεται μια προσπάθεια καταγραφής των παραπάνω μεταβολών του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).

#### **Ειδική ένταξη στα Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. βιβλία**

Εντάσσονται, πλέον, στην τρίτη κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους εσόδων οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρίες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητές τους, εφόσον σ□ αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

#### **Ειδική ένταξη στα Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.βιβλία**

Ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων και του οποίου τα κέρδη προσδιορίζονται κατ□ ειδικό τρόπο στη φορολογία εισοδήματος εξαιρείται από την ειδική ένταξη στην δεύτερη κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους εσόδων, οπότε εντάσσεται πλέον με τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 του Κώδικα. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε σκόπιμη για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση του επιτηδευματία αυτού με άλλες κατηγορίες επιτηδευματιών για την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση των συναλλαγών του επιτηδευματία με μεγάλα ακαθάριστα έσοδα μέσω της τήρησης βιβλίων Γ□ κατηγορίας.

Εντάσσεται στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων ο πωλητής καπνοβιομηχανικών προϊόντων που πωλεί τα αγαθά του χονδρικά ή κατά κύριο λόγο χονδρικά και αποφεύγονται έτσι ακραίες καταστάσεις τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας στις περιπτώσεις πραγματοποίησης λιανικών πωλήσεων σε μικρή έκταση.

### **Όρια τήρησης βιβλίων**

Τα όρια τήρησης βιβλίων αντικαθίστανται και διαμορφώνονται, με την παράγραφο 6 του άρθρου 28 του νέου Νόμου, ως εξής:

«Κατηγορίες βιβλίων	όρια ακαθάριστων εσόδων
Πρώτη	μέχρι και 150.000 ευρώ
Δεύτερη	μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Τρίτη	άνω των 1.500.000 ευρώ»

Στο σημείο αυτό να αναφερθεί ότι με το προηγούμενο καθεστώς τα όρια τήρησης βιβλίων είχαν ως εξής:

<b>Κατηγορίες Βιβλίων</b>	<b>όρια ακαθάριστων εσόδων</b>
Πρώτη μέχρι και	Ευρώ 100.000
Δεύτερη μέχρι και	Ευρώ 1.000.000
Τρίτη άνω των	Ευρώ 1.000.000

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

### ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 1 του ισχύοντος Π.Δ.100/1998 (ΦΕΚ 98/Α'), αλλά και τις διατάξεις του προϊσχύσαντος Π.Δ.88/1973 (ΦΕΚ 153/Α'), που κοινοποιήθηκε αντίστοιχα με τις υπ' αριθ. 1076433/16144/Γ0012/ΠΟΛ.1184/25.6.1998 και 46/28.9.1973 εγκύκλιες διαταγές μας, η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων κατ' έτος επί της αξίας των παγίων στοιχείων και των λοιπών εγκαταστάσεων των επιχειρήσεων είναι υποχρεωτική.

2. Επίσης, σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν.2556/1997, η υποχρεωτική διενέργεια των αποσβέσεων αφορά Ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30.12.1997. Επομένως, οι επιχειρήσεις που δεν θα διενεργήσουν σε κάποια διαχειριστική περίοδο αποσβέσεις για τα πάγια περιουσιακά τους στοιχεία ή θα διενεργήσουν αποσβέσεις γι' αυτά με συντελεστή μικρότερο από εκείνον που προβλέπει το ισχύον Διάταγμα, στερούνται για τις επόμενες χρήσεις το δικαίωμα διενέργειας της έκπτωσης του ποσού της απόσβεσης που αναλογεί στην υπόψη χρήση (ολόκληρο ή τη διαφορά).

Συνεπώς, αν δεν διενεργηθούν αποσβέσεις ή διενεργηθούν με μικρότερο συντελεστή από τον προβλεπόμενο, η επιχείρηση στερείται ισόποσο δικαίωμα για τη διενέργειά τους στο μέλλον.

3. Σημειώνεται ότι το παραπάνω δικαίωμα δεν το χάνουν οι επιχειρήσεις που προσδιόριζαν λογιστικό αποτέλεσμα και δεν διενήργησαν αποσβέσεις ή διενήργησαν αποσβέσεις με μικρότερο από τον οικείο συντελεστή, για τις διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν από 31.12.1992 έως 30.12.1997. Δηλαδή κατά το χρονικό διάστημα που ίσχυσε η προαιρετική διενέργεια των αποσβέσεων (Ν.2065/1992).

4. Αντίθετα, οι επιχειρήσεις που προσδιόριζαν εξωλογιστικά το αποτέλεσμα, θεωρείται ότι διενεργούσαν αποσβέσεις κατά το διάστημα αυτό, επειδή από τον προσδιορισμό του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους έχουν ληφθεί υπόψη όλες οι δαπάνες, μεταξύ των οποίων και οι αποσβέσεις.

5. Αν από 31.12.1997 και εφεξής η επιχείρηση διενεργήσει αποσβέσεις στα πάγια στοιχεία της με συντελεστή ανώτερο από τον προβλεπόμενο, το τμήμα των αποσβέσεων που αντιστοιχεί στο υπερβάλλον ποσοστό του δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της. Στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση υποχρεούται όπως, με την υποβολή της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αναμορφώσει τα προκύψαντα αποτελέσματα, με την προσθήκη της σχετικής λογιστικής διαφοράς. Τα παραπάνω εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που προσδιορίζουν τα καθαρά κέρδη τους λογιστικά (Β' και Γ' κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ).

6. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ και τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά (παροχή υπηρεσιών) έχουν υποχρέωση να παρακολουθούν τις τακτικές αποσβέσεις επί της αξίας των παγίων στοιχείων τους, με οριστικές εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία του ΚΒΣ, κατά τις χρήσεις στις οποίες ίσχυε η υποχρεωτική διενέργεια των αποσβέσεων. Αυτό, για να είναι δυνατόν κατά τον έλεγχο, ο προσδιορισμός του ποσού των αποσβέσεων που στερείται η επιχείρηση να εκπέσει, είτε γιατί διενήργησε αποσβέσεις με μικρότερο του προβλεπόμενου συντελεστή, είτε γιατί δεν διενήργησε καθόλου αποσβέσεις.

7. Για τις χρήσεις, όμως, κατά τις οποίες ίσχυε η προαιρετική διενέργεια των αποσβέσεων ('1992-1996'), οι επιχειρήσεις έχουν το δικαίωμα να μεταφέρουν στις επόμενες χρήσεις το ποσό των αποσβέσεων που αποδεδειγμένα δεν εξέπεσαν, γιατί δεν προέβησαν στη διενέργειά τους. Αυτά δεν έχουν εφαρμογή για τις επιχειρήσεις που προσδιόριζαν κατά το διάστημα αυτό εξωλογιστικά (είτε με χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους, είτε γιατί υπάγονταν στα αντικειμενικά κριτήρια) τα καθαρά τους κέρδη και εφόσον βέβαια έχει παρέλθει το χρονικό διάστημα διενέργειας της απόσβεσης. Αν έχει παρέλθει τμήμα του χρονικού αυτού διαστήματος, μεταφέρεται στις επόμενες χρήσεις το υπόλοιπο χρονικό διάστημα.

## II. ΚΒΣ

Αναφορικά με τον τρόπο καταχώρισης των αποσβέσεων στα βιβλία Β' κατηγορίας (Εσόδων – Εξόδων), ύστερα από όσα αναφέρονται στο Κεφάλαιο Ι του παρόντος,

διευκρινίζονται τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 4 του άρθρου 6 του ΚΒΣ (Π.Δ.186/1992):

«4. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

γ) η αξία αγοράς πάγιων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα».

2. Ως γνωστόν, πριν από τις μεταβολές που επήλθαν στη φορολογία εισοδήματος με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2753/1999, η ανωτέρω υποχρέωση αφορούσε μόνο τους παρέχοντες υπηρεσίες οι οποίοι εξήγαγαν λογιστικό αποτέλεσμα από τα βιβλία Β' κατηγορίας.

Μετά, όμως, από τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2753/1999, με τις οποίες καθιερώνεται για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος, ο οποίος προβλέπει και προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με λογιστικό τρόπο (λογιστικό αποτέλεσμα), οι επιχειρήσεις αυτές πρέπει να καταχωρούν στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων διακεκριμένα (σε ιδιαίτερο χώρο) τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, προκειμένου να ληφθούν αυτές υπόψη στον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

3. Η προαναφερόμενη καταχώριση γίνεται με τον εξής τρόπο:

Συγκεντρωτική καταχώριση, στο σκέλος των εξόδων του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση, εφόσον αυτή προκύπτει από αναλυτική καταχώριση (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά), της αξίας αγοράς των παγίων στοιχείων που υπόκεινται σε απόσβεση κατά το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου και των αποσβέσεων που αναλογούν σ' αυτά σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων.

Ενόψει των ανωτέρω και λαμβανομένων υπόψη των απαιτήσεων σε όγκο θεωρούμενων βιβλίων και για τη διευκόλυνση των επιτηδευματιών, παρέχεται η δυνατότητα η προαναφερόμενη αναλυτική καταχώριση των παγίων στοιχείων με τις αναλογούσες αποσβέσεις τους να γίνεται σε αθεώρητες καταστάσεις (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά).

Για τη διαφύλαξη των ανωτέρω αθεώρητων καταστάσεων ισχύουν τα όσα αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 21 του ΚΒΣ.

[i] Στη σταθερή μέθοδο η ετησια απόσβεση υπολογίζεται ως εξής: Πολλαπλασιάζεις την αξία κτήσης με τον συντελεστή απόσβεσης και αν ο χρόνος κτήσης του παγίου είναι μικρότερος από έτος, το διαιρείς με τα ανάλογα δωδέκατα.

Δεν υπάρχει συγκεκριμένο χρονικό όριο για να ολοκληρωθεί η απόσβεση του παγίου. Οι αποσβέσεις διενεργούνται κάθε χρόνο μέχρι η υπολλειματική αξία του παγίου είναι 0,01.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

### ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΦΟΡΟΣ ΚΑΙ ΠΟΙΑ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΦΟΡΟΥ

Ο **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας** (Φ.Π.Α) ορίζεται από το Νόμο υπ' αριθμόν 2859 του 2000 (σύμφωνα με την πιο πρόσφατη αναθεώρησή του) και είναι είδος [έμμεσου φόρου](#) που επιβάλλεται στις [συναλλαγές](#). Πρόκειται για [φόρο κύκλου εργασιών](#) και επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. Καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο συναλλαγής στην [προστιθέμενη αξία](#) και επιρρίπτεται ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Με αυτόν τον τρόπο κάθε βαθμίδα παραγωγής ή συναλλαγής φορολογείται κατ' αποτέλεσμα μόνο ως προς το επιπλέον τίμημα που εισπράττει ο προμηθευτής, δηλαδή ως προς την αξία που προστίθεται στο αγαθό κατά την κάθε βαθμίδα επεξεργασίας του. Υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην αξία η οποία προστίθεται από κάθε επιχείρηση, δηλαδή στη διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης των αγαθών και αξίας κτήσης τους. Γι' αυτό ονομάζεται και φόρος *προστιθέμενης* αξίας. Με τον Φ.Π.Α. το κράτος εισπράττει φόρο από κάθε συναλλαγή, ενώ από το 2006 και έπειτα επιβαρύνει και τις οικοδομικές εργασίες και υλικά.

#### **[Επεξεργασία] Αντικείμενο του Φόρου**

Αντικείμενο του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 2 του [Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας](#) είναι:

- Η [παράδοση αγαθών](#) και η [παροχή υπηρεσιών](#), εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο *εσωτερικό της χώρας* από [υποκείμενο στο φόρο](#) που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.
- Η [εισαγωγή αγαθών](#) στο εσωτερικό της χώρας.
- Η [ενδοκοινοτική απόκτηση](#) αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ή από [μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο](#), όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο, εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος και ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και [δεν απαλλάσσεται από το φόρο](#) λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου [κύκλου εργασιών](#), σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 13 του [Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας](#). Οι διατάξεις αυτές αναφέρουν πως σε περίπτωση

παράδοσης αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου γίνεται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση. Επιπλέον, η παράδοση αγαθών θεωρείται πως πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του από άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό της χώρας και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- ο η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, που καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και
- ο δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

Η παράγραφος 2 του άρθρου 11 αναφέρει πως κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, που ορίζει τι θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, *δε θεωρείται* ενδοκοινοτική απόκτηση η κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 (δηλαδή οι προαναφερθείσες διατάξεις σχετικά με το [αντικείμενο του φόρου](#)) απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται:

- από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41
- από υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αναχώρησης της αποστολής

ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό

Αν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε [ειδικούς φόρους κατανάλωσης](#) τότε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση. Τα πρόσωπα που εμπíμπουν σε αυτή την περίπτωση μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγησή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 (βλέπε [ενδοκοινοτικές αποκτήσεις](#)).

Το ειδικό καθεστώς των αγροτών (άρθρο 41) προβλέπει πως:

- Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.
- Σε περίπτωση όμως παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους αγρότες, που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού ή σε [μη υποκείμενους στο φόρο](#) δε δικαιούνται να ζητήσουν επιστροφή του φόρου. Επίσης, δεν μπορούν να ζητήσουν επιστροφή οι αγρότες οι οποίοι:
  - ο ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών(το άρθρο 42 εξηγεί ποιοι θεωρούνται αγρότες),
  - ο πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων
  - ο ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν [βιβλία δεύτερης](#) ή ανώτερης κατηγορίας του [Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων](#).
  - ο παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν [εξαγωγές](#) ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους προς άλλο κράτος μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι διενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους.

### **] [\[Επεξεργασία](#) Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα**

Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ θεωρείται:

- κάθε [φυσικό](#) ή [νομικό πρόσωπο](#), [ημεδαπό](#) ή [αλλοδαπό](#) ή [ένωση προσώπων](#), εφόσον ασκεί *κατά τρόπο ανεξάρτητο* οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής

- κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί *περιστασιακά* [παράδοση](#) ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο [Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης](#)
- το [Ελληνικό Δημόσιο](#), οι [Δήμοι](#), οι [Κοινότητες](#), και τα λοιπά [Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου](#) κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ή εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:
  - τηλεπικοινωνίες
  - διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας
  - μεταφορά αγαθών
  - παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών
  - μεταφορά προσώπων
  - παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση
  - εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών
  - εκμετάλλευση πανηγυριών(τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα
  - εναποθήκευση
  - δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων
  - δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών
  - εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων
  - δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα

### **[Επεξεργασία] Μη Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα**

Ένα πρόσωπο θεωρείται μη υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ όταν:

- δε θεωρούμε πως ασκεί οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο όπως π.χ. οι [μισθωτοί](#) και λοιπά [φυσικά πρόσωπα](#) τα οποία συνδέονται με τον [εργοδότη](#) τους με [σύμβαση εργασίας](#) ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους [όρους εργασίας](#) ή την [αμοιβή](#) και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.
- το [Ελληνικό Δημόσιο](#), οι [Δήμοι](#), οι [Κοινότητες](#) και τα λοιπά [Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου](#) για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράττουν [τέλη](#), [δικαιώματα](#) ή [εισφορές](#). Δηλαδή τα πρόσωπα αυτά εξαιρούνται από το φόρο μόνο για τις πράξεις κατά τις οποίες ενεργούν ως [δημόσια εξουσία](#), ενώ για τις λοιπές πράξεις υπόκεινται στο φόρο.

### **[Επεξεργασία] Απαλλασσόμενα από το Φόρο Πρόσωπα**

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του [Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας](#), απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας στο εσωτερικό της χώρας:

- η παροχή υπηρεσιών από τα ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,
- οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων ραδιοφωνίας και τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα
- η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους [Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης](#)(ΟΤΑ) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση [δημοτικών επιχειρήσεων](#), καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι [Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων](#) (ΟΕΒ), Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΒ, ΤΟΕΒ, στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές. Αυτό σημαίνει πως εάν π.χ. ο δήμος [Χαλκίδας](#) παρέχει νερό στους κατοίκους της περιοχής μέσω δικτύου ύδρευσης απαλλάσσεται για αυτή του τη δραστηριότητα από το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Αν όμως "στήσει" μια δημοτική αναπτυξιακή επιχείρηση (κανονικό [νομικό πρόσωπο](#)) που παρέχει νερό στους κατοίκους τότε δεν απαλλάσσεται από το συγκεκριμένο φόρο. Αυτό συμβαίνει διότι οι δημοτικές επιχειρήσεις λειτουργούν σαν κανονικές εταιρίες, με [έσοδα](#) και [έξοδα](#) και πολλές φορές επιδιώκουν ένα ελάχιστο [κέρδος](#) ώστε πέρα από τη βιωσιμότητά τους να

διεκπαιρώνουν τα έργα του δήμου με ένα καλύτερο επίπεδο παρεχομένων υπηρεσιών προς στους κατοίκους.

Η απαλλαγή των παροχών αυτών ισχύει και για πράξεις που πραγματοποιούνται από το [Δημόσιο](#) και άλλα [Ν.Π.Δ.Δ.](#)

- η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και απροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα.

Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι παρεχόμενες στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών.

- η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσκόμους και φυσικοθεραπευτές.
- η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που διενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες
- η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρωπίνου αίματος και ανθρωπίνου γάλακτος
- η παροχή υπηρεσιών από [σωματεία](#) ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το δότο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα
- η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από [Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου](#) ή άλλους Οργανισμούς ή ιδρύματα από το κράτος.

#### **[\[Επεξεργασία\]](#) Υπολογισμός Φόρου**

- **Παράδειγμα:** ο κατασκευαστής αγοράζει την πρώτη ύλη στην τιμή 1,10 Ευρώ. Έστω ότι ο Φ.Π.Α. είναι 10%. Στη συναλλαγή αυτή 1,00 Ευρώ είναι το τίμημα και 10 λεπτά ο Φ.Π.Α. Ο προμηθευτής κατεργάζεται την πρώτη ύλη και πωλεί το προϊόν στην τιμή του 1,43 Ευρώ. Από αυτό 1,30 Ευρώ είναι το τίμημα και 0,13 ο Φ.Π.Α. Από τα 0,13 Ευρώ που οφείλει να αποδώσει ως Φ.Π.Α. τα 0,10 τα έχει ήδη

καταβάλει ο κατασκευαστής της πρώτης ύλης, οπότε ο παραγωγός της ενδιάμεσης βαθμίδας οφείλει να αποδώσει πλέον μόνο τα 0.03, που αντιστοιχούν στην αξία που προστέθηκε στο προϊόν από την επεξεργασία του.

### **Φορολογικοί συντελεστές και υπολογισμός του φόρου**

Τα καθαρά κέρδη των ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα φορολογούνται με συντελεστή 22% για την χρήση 2006 ενώ για τις διαχειριστικές χρήσεις από 01.01.07 και μετά φορολογούνται με συντελεστή 20%.

Για να βρεθούν τα κέρδη που φορολογούνται θα πρέπει να αφαιρεθούν από τα κέρδη της χρήσης τα εξής ποσά:

1. Τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, ή φορολογούνται αυτοτελώς (τόκοι καταθέσεων τραπεζών κ.λ.π).
2. Τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από συμμετοχή σε ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες κ.λπ.
3. Ειδικά προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, καθώς και τις κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, από τα κέρδη που απομένουν, ύστερα από την αφαίρεση των κερδών των περιπτώσεων 1) και 2), αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους ή κοινωνούς - φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία ή κοινωνία. Στην περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρεία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς, δεν μπορεί ο εταίρος και ο κοινωνός με συμπληρωματική δήλωση του άρθρου 64 του ν.2238/94 να παραιτηθεί της επιχειρηματικής αμοιβής, προκειμένου να λάβει αυτή από κάποια άλλη εταιρεία.

### **12.2 Έννοια επιχειρηματικής αμοιβής και υπολογισμός αυτής**

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ένα πλασματικό (θεωρητικό) ποσό που λαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι και οι κοινωνοί φυσικά πρόσωπα ως αντάλλαγμα της προσωπικής τους εργασίας. Πρόκειται, με άλλα λόγια, για υποτιθέμενο εισόδημα που αποκτούν οι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι ή οι τρεις κοινωνοί με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία ή κοινωνία.

Η αφαίρεση, από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε και Ε.Ε, της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταιρίας δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, μόνο από εκείνη την εταιρία ή κοινωνία, που αυτός από τη συμμετοχή του αποκτά τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας που δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση, είτε αυτή είναι εμπρόθεσμη είτε είναι εκπρόθεσμη. Συνεπώς η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Βέβαια τονίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με το συντελεστή 22% ή 20%, ανάλογα.

### **Επιβολή συμπληρωματικού φόρου στο εισόδημα από ακίνητα**

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα (γραφεία, καταστήματα, αποθήκες, οικίες, οικόπεδα, γήπεδα κ.λπ), ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το ακαθάριστο ποσό του εισοδήματος αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

### **Εκπτώσεις από το φόρο**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του νόμου, από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα του υπόχρεου και του συμπληρωματικού φόρου 3% επί του ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε από το νομικό πρόσωπο κ.λπ. δηλαδή ο προκαταβληθείς φόρος του προηγούμενου οικον. έτους, ο παρακρατηθείς φόρος, στο εισόδημα από κινητές αξίες, στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρεία κ.λπ. για το εισόδημα που προέκυψε σ' αυτή και υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα. Για την εξεύρεση του ποσού αυτού του φόρου, το συνολικό ποσό του φόρου μερίζεται ανάλογα με τα δύο



τμήματα του εισοδήματος στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

### Παράδειγμα

Έστω ότι η Ο.Ε «ΑΛΦΑ» κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2006 - 31/12/2006 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 115.000 ευρώ στα οποία περιλαμβάνονται 5.000 ευρώ από τόκους εντόκων γραμματίων του Δημοσίου. Στην εταιρεία συμμετέχουν η Ο.Ε «ΒΗΤΑ» με ποσοστό συμμετοχής 20% και τέσσερις εταίροι, φυσικά πρόσωπα με ποσοστά συμμετοχής ο Α' 25%, ο Β' 25%, ο Γ' 10% και ο Δ' 20%.

Κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος η εταιρεία προέβη σε αναμόρφωση των προκυψάντων κερδών με την προσθήκη λογιστικών διαφορών 10.000 ευρώ.

Με την επιβολή του ανωτέρω φόρου στο όνομα της εταιρείας, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, για αυτά τα κέρδη, των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην εταιρεία.

**Η μείωση της φορολογίας σε περιόδους μεγάλου δημοσιονομικού ελλείμματος θεωρείται πράξη μη συμβατή με τη δημοσιονομική λογική. Ετσι, δύο μήνες πριν από την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, με αιφνιδιαστική τροπολογία το οικονομικό επιτελείο της κυβέρνησης αποφάσισε την αύξηση της προκαταβολής φόρου για όλα τα νομικά πρόσωπα, ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, συνεταιρισμούς, αλλοδαπές επιχειρήσεις, από 55% σε 65%. Με την αύξηση της προκαταβολής ένα μεγάλο μέρος, περίπου το 60%, της φορολογικής ελάφρυνσης που δόθηκε στις πιο πάνω επιχειρήσεις με τη μείωση των συντελεστών φόρου από 35% σε 32% για τη χρήση του 2005, θα το πάρει πίσω το Δημόσιο με την αύξηση της προκαταβολής φόρου.**



Ας δούμε τι προβλέπει η φορολογική νομοθεσία για την προκαταβολή φόρου. Σύμφωνα με γενικό κανόνα που ισχύει στη φορολογία εισοδήματος, το εισόδημα που αποκτάται κάθε οικονομικό (διαχειριστικό) έτος φορολογείται κατά το επόμενο της

κλήσης του εισοδήματος οικονομικό έτος, κατά το οποίο υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας, γίνεται η εκκαθάριση του εισοδήματος, ο προσδιορισμός και η βεβαίωση του οφειλόμενου φόρου.

Κατά παρέκκλιση του πιο πάνω κανόνα, έχει καθιερωθεί στη χώρα μας η αρχή της προκαταβολής (προείσπραξης) του φόρου, βάσει της οποίας μέρος του φόρου που ανήκει στο επόμενο της κλήσης του εισοδήματος οικονομικό έτος εισπράττεται μέσα στο έτος στο οποίο αποκτήθηκε. Το ποσοστό της προκαταβολής είχε οριστεί αρχικά σε 50%. Το ποσοστό αυτό αυξήθηκε από τη χρήση του 1997 σε 55%, διότι και τότε η χώρα αντιμετώπιζε το πρόβλημα μείωσης του δημοσιονομικού ελλείμματος. Η αύξηση της προκαταβολής από το 50% στο 55% αφορούσε όλους τους φορολογουμένους χωρίς καμία εξαίρεση, ενώ η αύξηση που προωθείται τώρα αφορά συγκεκριμένης νομικής μορφής επιχειρήσεις.

#### **\* Η επιβολή της προκαταβολής**

Στη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 52 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ), όπως η διάταξη αυτή ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την παρ. 9 του άρθρου 3 του Ν. 2579/1998, ορίζεται ότι με βάση τη δήλωση του φορολογούμενου και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης του άρθρου 74 του ΚΦΕ βεβαιώνεται ποσό φόρου ίσο με το 55% και από 1.1.2005 65% του φόρου που προκύπτει από τους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους για τον φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους.

Συνεπώς, η προκαταβολή φόρου ενεργείται με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ. Δηλαδή:

- Βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται - αρχικών, συμπληρωματικών ή τροποποιητικών.
- Βάσει των φύλλων ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.
- Βάσει οριστικών αποφάσεων διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού.

#### **\* Ποιοι είναι οι υπόχρεοι**

Ο φορολογικός νόμος δεν εξαιρεί κανέναν φορολογούμενο από την προκαταβολή φόρου. Συνεπώς, υπό τις προϋποθέσεις του νόμου, υπόχρεοι σε προκαταβολή φόρου είναι:

\* Όλα τα φυσικά πρόσωπα, μισθωτοί, συνταξιούχοι, ελεύθεροι επαγγελματίες, εισοδηματίες, αυτοαπασχολούμενοι.

\* Οι προσωπικές εταιρείες, ΟΕ και ΕΕ, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες και οι κοινοπραξίες.

\* Τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 101 του ΚΦΕ, δηλαδή οι ΑΕ, οι ΕΠΕ, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, οι συνεταιρισμοί, οι αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμοί οποιασδήποτε νομικής μορφής.

Στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 52 του ΚΦΕ ορίζεται ότι, αν στους βεβαιωτικούς τίτλους περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή ή εισοδήματα για τα οποία ο φόρος έχει προκαταβληθεί, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από τον φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί ως προκαταβολή.

Συνεπώς, αν στους βεβαιωτικούς τίτλους περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή ή καταβάλλεται κατά τις διατάξεις των παρ. 4 και 5 του άρθρου 52 του ΚΦΕ (4%, 10% του φόρου μηχανικών, παρακράτηση φόρου 0,5%, 1%, 3%, 4%, 8%, 10% 15% και 20%, από εμπορικές επιχειρήσεις, ελευθέρια επαγγέλματα κτλ.), ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά αφαιρείται από τον προκαταβλητέο φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί (εγκύκλιος 1108987/1758/Α0012/ΠΟΛ. 1270/26.11.2001 του υπουργείου Οικονομικών).

Στο τρίτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 52 του ΚΦΕ ορίζεται ότι, αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται τεκμαρτά, δηλαδή με βάση τις δαπάνες διαβίωσης ή τις δαπάνες κτήσης περιουσιακών στοιχείων, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτώσ προσδιορισθέν εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού του προκαταβλητέου φόρου.

Στο τέταρτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 52 του ΚΦΕ ορίζεται ότι, σε περίπτωση που υποβάλλεται δήλωση φόρου εισοδήματος για πρώτη φορά, το προς βεβαίωση ποσό του προκαταβλητέου φόρου περιορίζεται στο μισό, δηλαδή ο συντελεστής παρακράτησης γίνεται 27,5% και από 1.1.2005 32,5%.

### **\* Καταβολή σε δόσεις**

Στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 52 του ΚΦΕ ορίζεται ότι για την καταβολή του προκαταβλητέου φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 9 του ΚΦΕ. Συνεπώς, ο προκαταβλητέος φόρος συνεισπράττεται με τον κύριο φόρο και καταβάλλεται σε τρεις (3) δόσεις.

Στη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 52 του ΚΦΕ ορίζεται ότι η προκαταβολή φόρου βεβαιώνεται με βάση τη φορολογική δήλωση που έχει υποβληθεί, καθώς και με τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης, χωρίς να ορίζεται ρητά αν για τον υπολογισμό της λαμβάνεται υπόψη μόνο ο κύριος φόρος εισοδήματος ή και ο συμπληρωματικός φόρος, εφόσον έχει βεβαιωθεί τέτοιος φόρος. Η διοίκηση έχει δεχτεί (εγκύκλιος Ε. 8632/ΠΟΛ. 110/1984 του υπουργείου Οικονομικών) ότι η προκαταβολή φόρου υπολογίζεται με βάση το ποσό του κύριου και συμπληρωματικού φόρου που προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και τους άλλους βεβαιωτικούς τίτλους.

Η διοίκηση έχει δεχτεί (έγγραφο Ε. 1290/ΠΟΛ. 19/1985 του υπουργείου Οικονομικών) ότι όταν στη δήλωση του μισθωτού δηλώνεται αρνητικό εισόδημα από Δ΄ ή Ε΄ πηγή από προηγούμενα οικονομικά έτη ή από Δ΄ ή Ε΄ ή Ζ΄ πηγή του ίδιου οικονομικού έτους, υπολογίζεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 52 του ΚΦΕ, εφόσον συντρέχει περίπτωση, καθόσον ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα, έστω και αρνητικό, και από άλλες πηγές εκτός από τη ΣΤ΄ πηγή.

Η διοίκηση έχει δεχτεί (εγκύκλιος Τ. 456/ΠΟΛ. 57/1956 του υπουργείου Οικονομικών) ότι, αν ο φορολογούμενος αποβιώσει μετά την υποβολή της φορολογικής του δήλωσης, δεν δικαιολογείται η καταβολή από τους κληρονόμους των μετά την ημερομηνία του θανάτου απαιτητών δόσεων του προκαταβλητέου φόρου και ότι πρέπει να θεωρηθεί ως εξαντληθείσα η υποχρέωση με τις ως την ημέρα του θανάτου καταβληθείσες δόσεις.

### **\* Πότε δεν εισπράττεται η προκαταβολή**

Στη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 52 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ) ορίζεται σε ποιες περιπτώσεις δεν εισπράττεται προκαταβολή φόρου. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, δεν εισπράττεται προκαταβολή όταν:

\* Το ποσό της προκαταβολής δεν υπερβαίνει τα 30,00 ευρώ.

\* Στους βεβαιωτικούς τίτλους περιλαμβάνονται εισοδήματα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες και ιδιοκατοίκηση γενικά.

Η διοίκηση έχει δεχτεί (έγγραφο 1016798/277/1999 του υπουργείου Οικονομικών) ότι δεν εισπράττεται προκαταβολή φόρου και στην περίπτωση που η βεβαίωση του φόρου ενεργείται μετά την 30ή Νοεμβρίου κάθε έτους.

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

### Πώς θα επιβαρυνθούν οι εταιρείες

Ετσι, αν υποθεθεί ότι μια ανώνυμη εταιρεία πραγματοποίησε στη χρήση του 2005 καθαρά κέρδη 10.000.000 ευρώ, θα είχε την εξής φορολογική επιβάρυνση, συμπεριλαμβανομένης και της προκαταβολής φόρου:  $(10.000.000 \times 35\%) \times 55\% = 5.425.000$  ευρώ. Με τη μείωση του συντελεστή φορολογίας από 35% σε 32% η φορολογική επιβάρυνση θα ήταν:  $(10.000.000 \times 32\%) \times 55\% = 4.960.000$  ευρώ, δηλαδή φορολογική ελάφρυνση 465.000 ευρώ. Σε αυτή την περίπτωση λόγω μείωσης της φορολογικής επιβάρυνσης θα είχαμε και μειωμένη προκαταβολή φόρου, πράγμα που σημαίνει ότι σε πολλές περιπτώσεις το Δημόσιο θα επέστρεφε στις επιχειρήσεις και ένα μέρος της προκαταβολής που είχε προεισπράξει το 2005. Με την αύξηση της προκαταβολής από 55% σε 65% η φορολογική επιβάρυνση της ανώνυμης εταιρείας θα είναι:  $(10.000.000 \times 32\%) \times 65\% = 5.280.000$  ευρώ, έτσι η φορολογική ελάφρυνση από 465.000 ευρώ με την αύξηση της προκαταβολής θα μειωθεί σε 145.000 ευρώ, δηλαδή το 62% της ελάφρυνσης που είχε δοθεί με τη μείωση των συντελεστών φόρου θα επιστραφεί στο Δημόσιο με τη μορφή προκαταβολής.

Η προκαταβολή που θα προεισπραχθεί εφέτος θα συμψηφιστεί με την προκαταβολή του επόμενου έτους, η αύξηση όμως της προκαταβολής φόρου κατά το πρώτο έτος επιβολής της αποτελεί ουσιαστικά φορολογική επιβάρυνση, δηλαδή μια μορφή εφάπαξ φορολογίας, αφού οι επιχειρήσεις δεν θα πάρουν ποτέ πίσω το επιπλέον ποσό της προκαταβολής που θα καταβάλουν εφέτος.

ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

ΧΕΙ . Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 1 του ισχύοντος Π.Δ.100/1998 (ΦΕΚ 98/Α'), αλλά και τις διατάξεις του προϊσχύσαντος Π.Δ.88/1973 (ΦΕΚ 153/Α'), που κοινοποιήθηκε αντίστοιχα με τις υπ' αριθ. 1076433/16144/Γ0012/ΠΟΛ.1184/25.6.1998 και 46/28.9.1973 εγκύκλιες διαταγές μας, η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων κατ' έτος επί της αξίας των παγίων στοιχείων και των λοιπών εγκαταστάσεων των επιχειρήσεων είναι υποχρεωτική.

2. Επίσης, σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν.2556/1997, η υποχρεωτική διενέργεια των αποσβέσεων αφορά Ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30.12.1997. Επομένως, οι επιχειρήσεις που δεν θα διενεργήσουν σε κάποια διαχειριστική περίοδο αποσβέσεις για τα πάγια περιουσιακά τους στοιχεία ή θα διενεργήσουν αποσβέσεις γι' αυτά με συντελεστή μικρότερο από εκείνον που προβλέπει το ισχύον Διάταγμα, στερούνται για τις επόμενες χρήσεις το δικαίωμα διενέργειας της έκπτωσης του ποσού της απόσβεσης που αναλογεί στην υπόψη χρήση (ολόκληρο ή τη διαφορά).

Συνεπώς, αν δεν διενεργηθούν αποσβέσεις ή διενεργηθούν με μικρότερο συντελεστή από τον προβλεπόμενο, η επιχείρηση στερείται ισόποσο δικαίωμα για τη διενέργειά τους στο μέλλον.

3. Σημειώνεται ότι το παραπάνω δικαίωμα δεν το χάνουν οι επιχειρήσεις που προσδιόριζαν λογιστικό αποτέλεσμα και δεν διενήργησαν αποσβέσεις ή διενήργησαν αποσβέσεις με μικρότερο από τον οικείο συντελεστή, για τις διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν από 31.12.1992 έως 30.12.1997. Δηλαδή κατά το χρονικό διάστημα που ίσχυσε η προαιρετική διενέργεια των αποσβέσεων (Ν.2065/1992).

4. Αντίθετα, οι επιχειρήσεις που προσδιόριζαν εξωλογιστικά το αποτέλεσμα, θεωρείται ότι διενεργούσαν αποσβέσεις κατά το διάστημα αυτό, επειδή από τον προσδιορισμό του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους έχουν ληφθεί υπόψη όλες οι δαπάνες, μεταξύ των οποίων και οι αποσβέσεις.

5. Αν από 31.12.1997 και εφεξής η επιχείρηση διενεργήσει αποσβέσεις στα πάγια στοιχεία της με συντελεστή ανώτερο από τον προβλεπόμενο, το τμήμα των αποσβέσεων που αντιστοιχεί στο υπερβάλλον ποσοστό του δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της. Στην

περίπτωση αυτή, η επιχείρηση υποχρεούται όπως, με την υποβολή της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αναμορφώσει τα προκύψαντα αποτελέσματα, με την προσθήκη της σχετικής λογιστικής διαφοράς. Τα παραπάνω εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που προσδιορίζουν τα καθαρά κέρδη τους λογιστικά (Β' και Γ' κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ).

6. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ και τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά (παροχή υπηρεσιών) έχουν υποχρέωση να παρακολουθούν τις τακτικές αποσβέσεις επί της αξίας των παγίων στοιχείων τους, με οριστικές εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία του ΚΒΣ, κατά τις χρήσεις στις οποίες ίσχυε η υποχρεωτική διενέργεια των αποσβέσεων. Αυτό, για να είναι δυνατόν κατά τον έλεγχο, ο προσδιορισμός του ποσού των αποσβέσεων που στερείται η επιχείρηση να εκπέσει, είτε γιατί διενήργησε αποσβέσεις με μικρότερο του προβλεπόμενου συντελεστή, είτε γιατί δεν διενήργησε καθόλου αποσβέσεις.

7. Για τις χρήσεις, όμως, κατά τις οποίες ίσχυε η προαιρετική διενέργεια των αποσβέσεων (1992-1996), οι επιχειρήσεις έχουν το δικαίωμα να μεταφέρουν στις επόμενες χρήσεις το ποσό των αποσβέσεων που αποδεδειγμένα δεν εξέπεσαν, γιατί δεν προέβησαν στη διενέργειά τους. Αυτά δεν έχουν εφαρμογή για τις επιχειρήσεις που προσδιόριζαν κατά το διάστημα αυτό εξωλογιστικά (είτε με χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους, είτε γιατί υπάγονταν στα αντικειμενικά κριτήρια) τα καθαρά τους κέρδη και εφόσον βέβαια έχει παρέλθει το χρονικό διάστημα διενέργειας της απόσβεσης. Αν έχει παρέλθει τμήμα του χρονικού αυτού διαστήματος, μεταφέρεται στις επόμενες χρήσεις το υπόλοιπο χρονικό διάστημα.

## II. ΚΒΣ

Αναφορικά με τον τρόπο καταχώρισης των αποσβέσεων στα βιβλία Β' κατηγορίας (Εσόδων – Εξόδων), ύστερα από όσα αναφέρονται στο Κεφάλαιο Ι του παρόντος, διευκρινίζονται τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 4 του άρθρου 6 του ΚΒΣ (Π.Δ.186/1992):

«4. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

γ) η αξία αγοράς πάγιων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα».

2. Ως γνωστόν, πριν από τις μεταβολές που επήλθαν στη φορολογία εισοδήματος με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2753/1999, η ανωτέρω υποχρέωση αφορούσε μόνο τους παρέχοντες υπηρεσίες οι οποίοι εξήγαγαν λογιστικό αποτέλεσμα από τα βιβλία Β' κατηγορίας.

Μετά, όμως, από τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2753/1999, με τις οποίες καθιερώνεται για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος, ο οποίος προβλέπει και προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με λογιστικό τρόπο (λογιστικό αποτέλεσμα), οι επιχειρήσεις αυτές πρέπει να καταχωρούν στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων διακεκριμένα (σε ιδιαίτερο χώρο) τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, προκειμένου να ληφθούν αυτές υπόψη στον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

3. Η προαναφερόμενη καταχώριση γίνεται με τον εξής τρόπο:

Συγκεντρωτική καταχώριση, στο σκέλος των εξόδων του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση, εφόσον αυτή προκύπτει από αναλυτική καταχώριση (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά), της αξίας αγοράς των παγίων στοιχείων που υπόκεινται σε απόσβεση κατά το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου και των αποσβέσεων που αναλογούν σ' αυτά σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων.

Ενόψει των ανωτέρω και λαμβανομένων υπόψη των απαιτήσεων σε όγκο θεωρούμενων βιβλίων και για τη διευκόλυνση των επιτηδευματιών, παρέχεται η δυνατότητα η προαναφερόμενη αναλυτική καταχώριση των παγίων στοιχείων με τις αναλογούσες αποσβέσεις τους να γίνεται σε αθεώρητες καταστάσεις (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά).

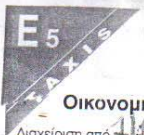
Για τη διαφύλαξη των ανωτέρω αθεώρητων καταστάσεων ισχύουν τα όσα αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 21 του ΚΒΣ.



[i] Στη σταθερή μέθοδο η ετησια απόσβεση υπολογίζεται ως εξής: Πολλαπλασιάζεις την αξία κτήσης με τον συντελεστή απόσβεσης και αν ο χρόνος κτήσης του παγίου είναι μικρότερος από έτος, το διαιρείς με τα ανάλογα δωδέκατα.

Δεν υπάρχει συγκεκριμένο χρονικό όριο για να ολοκληρωθεί η απόσβεση του παγίου. Οι αποσβέσεις διενεργούνται κάθε χρόνο μέχρι η υπολειμματική αξία του παγίου είναι 0,01.

[↑ TOP](#) [+ QUOTE](#)



**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
 Ο.Ε. Ε.Ε. ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ,  
 ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Η ΥΠ/ΦΟ

Οικονομικό έτος 2008  
 Διαχείριση από 11/2007 έως 31/12/2007  
 Προς τη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΩΝ Β 81113 (1)

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΧΑΛΚΙΑΔΑΚΗ ΑΡΓΥΡ. ΕΕ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 093596825  
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.  
 ΤΙΤΛΟΣ ΑΡ. ΤΑΥΤ.  
 ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΟΔΟΣ 2ο ΓΡΑΦΟΥ ΤΗΛ.  
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘ. 7 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71202  
 Ονοματεπώνυμο ΚΑΔ  
 Επάγγελμα Διεύθυνση ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Αριθμ. Τηλ.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001  
 Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003 3042,85  
 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2) 070  
 Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν. 2238/94

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.** Συντελεστής αρθ. 18 ν. 3296/2004

Φόρος που αναλογεί..... x 20,00 % (3)	Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)
004		Σύνολο:
005		Α.Χ.Κ.
700		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
008		
009		
010		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)
111		Έγινε έκπτωση για ποσό
600		Αριθ. ΤΑΦΕ
701		2008
012		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
011		
014		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
140		
145		ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)
013		2008
113		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
997		
157		
160		
165		

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

Παράληφθηκε: εμπρόθεσμα (1)   
 Εκπρόθεσμα (1)   
 Μήνες εκπροθέσμου (1)   
 15/10 2008  
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος  
 Επώνυμο: .....  
 Όνομα: .....  
 Δ/ση: .....  
 Α.Φ.Μ.: .....  
 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ: .....  
 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΟΔΟΣ 2ο ΓΡΑΦΟΥ 7  
 ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΤΗΡΙΟ  
 Α.Φ.Μ. 003586025 - Β Α.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ  
 Προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.  
 Επών.: .....  
 Όνομ.: .....  
 Δ/ση: .....  
**ΜΠΑΣΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**  
 Α.Φ.Μ. 2810243546  
 Αρ. Μητρώου: ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
 Αρ. Μητρώου: 2810243546  
 Κατ. Αρ. Αδείας Λογιστ. 0038123  
 ΑΦΜ 022791659 - Α. Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ  
 2008  
 Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2007

Οθηνικές συμπληρωσες ανάληψη δακτύλων (1 έως 11) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>**

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:			
	Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση .....	101	
	>> >> από παροχή υπηρεσιών .....	102	
	>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα .....	103	
	>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος .....	104	
	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων .....	015	
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	801	
	Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101 .....	805	
	Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102,103,104 .....	806	
	Κέρδη χρήσης <sup>(9)</sup> .....	016	12676,97
	Ζημιές χρήσης <sup>(5)</sup> .....	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:</b> (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν .....	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων .....	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ .....	020	
	4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών .....	450	
	5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	021	
	6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	022	
	7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο .....	023	
	ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές .....		
	Σύνολο κερδών .....	024	12676,97
	ή Υπόλοιπο ζημιών .....	124	
	Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών <sup>(6)</sup> .....	100	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:</b> (Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές .....	026	
	2. Έσοδα φορολόγηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.) .....	027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα .....	028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια .....	460	
	5. .....	461	
	Κέρδη χρήσης .....	029	12676,97
	ή Ζημιές χρήσης .....	030	
	Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	802	
	Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802) .....		
	Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/2004 .....	803	
	Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04 .....	804	
	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων .....	039	15.719,32
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	040	
	ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	240	3042,85
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :</b>	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982 .....	043	
	2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 .....	044	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998 .....	046	
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 .....	061	
	5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά) .....	060	
	6. .....	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ .....	048	
	ή ΖΗΜΙΕΣ .....	448	3042,85
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ .....	449	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)**

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ. ....	400	405
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών .....	406	407
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ) .....	408	409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση .....	410	415
<b>Σύνολο</b>	<b>420</b>	<b>425</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')							
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')						3042,85	
πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ(προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')							
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06						071	
Σύνολο Κερδών						500	
Υπόλοιπο Ζημιών						501	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)							
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %			
1	621				505		
2	622				506		
3	623				507		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	
Ή Ζημιές						515	
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ							
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')..... x 55%							
Έσθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: <input type="text" value="950"/> ΝΑΙ <input type="text" value="1"/> ..... x 27.5%							
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')							
Προκαταβολή φόρου.....						520	
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή.....						610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.....						620	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ							
Α/Α (α)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταιροι/μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή
1	ΧΑΡΚΙΔΑΚΗ ΑΡΧΥΡ	621	027256109	600	631		
2	ΜΑΚΙΔΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	622	036381858	400	632		
3		623			633		
4		624			634		641
5		625			635		642
6		626			636		643
7		627			637		644
8		628			638		645
9	(β)			000	639		
ΣΥΝΟΛΑ							

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.**

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: <sup>(10)</sup> α) .....  
 β) .....  
 και γ) .....

..... 2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ <sup>(11)</sup>**

Ο υπογεγραμμένος ..... **ΧΑΝΚΙΑΔΑΚΗ ΑΡΓΥΡ** ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

..... 2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... **ΧΑΝΚΙΑΔΑΚΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ** ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

..... 2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

..... 2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.  
 (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (Ο.Ε., Ε.Ε., Κ.Ε. κτλ.) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (Α.Ε., ΕΠ.Ε. κτλ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της παρ. 12 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαίρα κέρδη από την πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2007.  
 (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.  
 (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπερωσία του άρθρου αυτού συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.  
 (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.  
 (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαίρων κερδών.  
 (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.  
 (8) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών/ μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών/μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.  
 (9) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυνάψετε κατάσταση και θα μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του πίνακα Ι του εντύπου.  
 (10) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.  
 (11) Αν δεν επαρκεί ο χώρος για τις συμμετοχές των εταίρων, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.

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

ΑΝΤ/000

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματι ή της επιχείρησης

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017
Κατηγορία βιβλίων εδράσ 019
Αξία μη τήρησης 726
Μη υποχρεω 1
Απαλλοττομένοι 2
Απολαύστε μόνο με Α.Π.Δ 3
Χρήσιμος που κλειστά εντός της περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
Α.Φ.Μ. 018
Καδικός Αριθμός Κεντρ. Διοικήσεως Εδράσ 705
Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη οικονομική εδρά 761
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικό Πρόσωπο) ΧΑΝΚΙΔΑΚΗ ΑΡΓΥΡΟ ΕΕ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ
Table with columns: Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.), Στοιχεία που εκδόθηκαν (Από Νο, Μέχρι Νο), Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.), Στοιχεία που εκδόθηκαν (Από Νο, Μέχρι Νο)

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
Table with columns: Υποκατάστημα, Αποθηκευτικό χώρο, Εκθέσεις, Έργα τέχνη, Λοιπά εκτός εδράσ χωρών, Πώληση αγαθών στον διαδότη

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
Α.Φ.Μ. 741
ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΧΑΝΚΙΔΑΚΗ
ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΑΡΓΥΡΟ
ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 661
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΟ ΠΙΝΑΚΑ 905

Ημερομηνία 29/08/2008
Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Α.Φ.Μ.
ΕΠΩΝΥΜΟ: ΜΠΑΓΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΕΒΑΝΣ 10 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ
ΤΗΛ. - FAX: 2810 243546
ΑΡΧ. ΔΕΛΤΙΑΣ: ΤΑΞΗΣ/0038123
ΑΦ.Μ. 022791559 - Α' ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Κατηγορία αδειας: 010

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. \*\* Σημειώνεται Χ στο τετράγωνο της απάντησης από το φορολόγιο μόνο (προσχή, όχι στον αριθμό).
\*\*\* Εάν καταβάλλεται ενέχυρο σε περισσότερους εκμισθωτές συνιστάται η κατάσταση στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση
\*\*\*\* Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συντηρήσεως, αντικατάστασης, περιόδου παραχώρησης, ονομαστικότητας ιδιοκτήτη και Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη.
\*\*\*\*\* Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συμπληρώνει τα προπαρασθέντα του άρθρου 98 του ν. 2873/2000.

ΕΚΔΟΣΗ 2007

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα		256		257			
α & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας		264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή		267		268			
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>		υπολείμματα		<b>270</b>		<b>271</b>			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		<b>Σύνολο απογραφής</b>		<b>520</b>		<b>521</b>			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρησία	531		532		533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535		536			
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων			541		542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			<b>Σύνολο δαπανών</b>	544		545		546			
Π.Υ. ....	276			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.*								
Π.Υ. ....	519			κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπίπτ. μετ. κερδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίπτ. καθ. ραυ κερδους (%)	Καθαρά κέρδη			
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305	311			
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>		<b>308</b>	<b>309</b>	<b>352</b>	<b>310</b>	<b>360</b>	<b>361</b>	<b>317</b>			
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.**	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				
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών</b>	<b>283</b>		<b>343</b>	<b>344</b>				<b>345</b>				
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας												
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548	549	550	551					
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	553	554	555					
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556	557	558	559					
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560	561	562	563					
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες				564	565	566	567					
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>				<b>568</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>571</b>					
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ												
Πλέον έσοδα περ. α, β, γ, δ παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ. <b>840</b>												
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.*****				336	Δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				αφορολ. εκπνώσεις αναπτ. νομίμων	592		
*** διαφορά δαπανών				324	***είδος μελέτης				342	εκπίπτει ποσών λόγω απασχ. αναπληρων	313	
				312					Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμού		Έναρξης ****		Λήξης		β) Έσοδα						
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	50.669,35	162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ73)	459				
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το άρθρο	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ74)	465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	169		170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ75)	467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173	= 4.953,20	174			έσοδα κεφαλαίων	(Λ76)	469				
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178			ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ78)	471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186			γ) Κόστη						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμίων και ημιτελών		412				
9. Ορεόλογο κεφάλαιο (Α)	193		194			κόστος α & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416				
10. Κεφάλαιο εσπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ)	163		164			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420				
1. Πλάτες (ΔΙΙ1)	167		168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424				
2. Γραμμάτια εσπρακτέα (ΔΙΙ2)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425				
3. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175		176			δαπάνες παραγωγής		428				
4. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179		180			φύρα βιομηχανοποίησης		431				
5. Επιστολές εσπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183		184			δ) Δαπάνες						
6. Επιστολές με καθυστέρηση (ισοφωτισμένες) (ΔΙΙ3β)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461				
7. Επιστολές - επίδικα πλάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477	6,17			

\* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συμπίπτ. καθ. κερδους (%)".  
 \*\* Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ. Β. Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
 \*\*\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. στον κωδ. 324 αναγράφεται η διάφορα τεκμηρίων-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηριώ κερδη των μηχανικών συμπληρώνονται μόνο στον το σχετικό στοιχείο δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα θ'. Ο πίνακας ε.  
 \*\*\*\* Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

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

α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466 781,19	478 230.370,18	474	470	841
προϊόντων ετοιμα 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>	488 781,19	863 230.370,18	864	865	866
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 - μεσαίες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 404 139.685,79
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων 408
	457	876	877	<b>Σύνολο (κόστος πωληθέντων) 434 139.685,79</b>

δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Αγοραστή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξής	Ληξής
εμπορευμάτων	401 145.926,04	402	403	εμπορεύματα 426 170.402,93	427	176.643,20
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' υλές - υλικά συσκευασίας 437	438	
<b>Σύνολο αγορών</b>	421 145.926,04	422	423	αναλωσίμων υλικών 440	441	
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων 443	444	
				ειδή συσκευασίας (Λ/28) 446	447	

στ) Δαπάνες (συνολικά)	Λ/60	Λ/61	Λ/62	Λ/63	Λ/64	Λ/65	Λ/66	Λ/68	Λ/69	Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)	Γενικό σύνολο εξόδων	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	439 91.109,23	442 1.424,19	445 32.488,65	448 441,69	451 5.626,21	452 5.075,08	454 6.312,96	456	458	460	462 78.780,94	463	449 170.402,93	450 176.643,20
αμοιβές και έξοδα τρίτων	442	445	448	451	452	454	456	458	460	462	463	449	450	
παροχές τρίτων	445	448	451	452	454	456	458	460	462	463	449	450	451	452
φόροι - τέλη	448	451	452	454	456	458	460	462	463	449	450	451	452	453
διάφορα έξοδα	451	452	454	456	458	460	462	463	449	450	451	452	453	454
τόκοι και συναφή έξοδα	452	454	456	458	460	462	463	449	450	451	452	453	454	455
αποσβέσεις παγίων	454	456	458	460	462	463	449	450	451	452	453	454	455	456
προβλέψεις εκμετάλλευσης	456	458	460	462	463	449	450	451	452	453	454	455	456	457
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	458	460	462	463	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458
άθροισμα Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)	460	462	463	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459
	462	463	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 v. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ.τίες άρθρ. 14 v. 3296/04)\***

Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες έξοδα αποβίβ. (2)	122	Σύνολο κέρδους (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1X3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Ακαθ. έσοδα βέλτων & στοιχείων	126
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>											
Ακαθάριστα έσοδα βέλτων & στοιχείων Γ' επι επιχορηγούμενης ανα-αί το μεγαλύτερο ποσό εκ των κλάσ. 125, 126 (1)	127			132			137			142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσθ. Σ.Κ.Κ. (2)	128			133			138				
Εξολογημένα καθαρά κέρδη (1 X 2) (3)	129			134			139			143	
Καθαρά κέρδη λογιστικά επί βέλτων Β' ή Γ' κατά 2011 (άρθρο v. 2238/94) (4)	130			135			140			144	
Τόκοι καθαρά κέρδη Το μεγαλύτερο εκ των (3),(4)	131			136			141			145	
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>											
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>											
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>											

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

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/σπής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>631</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 (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανα στρέμ. β) ανά κέρδη ζώων γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 v. 2238/1994 (3) = (1) X (2)
<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>
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)						<b>639</b>
X 25% ή 50% (άρθρο 43 v. 2238/1994)						<b>638</b>
Φορολογούμενο εισόδημα						<b>642</b>

\* Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του v. 3296/04  
 \*\* Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*										
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντί/στης καθαρού κέρβους	Καθάρα (τεκμαρτά) κέρδη		
					Εργολάβου	Εργοδότη				
1.			609						613	
2.			610						614	
3.			611						615	
4.			618						619	
ΣΥΝΟΛΟ			612						616	
									Διαφορά κερδών****	617
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ανακατασκευαστικού συμβολαίου γραφού	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34.35 και 36 ν.2238/1994)		Συντί/στης καθαρού κέρβους	Καθάρα (τεκμαρτά) κέρδη		
1.			682		685				688	
2.			683		686				689	
3.			692		694				696	
4.			693		695				697	
ΣΥΝΟΛΟ			684		687				690	
									Διαφορά κερδών****	691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**										
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθάρα κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μείωση Απομείωσης	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ									890	
Λ.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθάρα κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μείωση Απομείωσης	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ									897	
Φ.Δ.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μείωση Απομείωσης	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
ΣΥΝΟΛΟ									898	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλεωτές ταξι, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βιβλία Γ κατηγορ.).											
α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγού Δ.Χ.	Είδος κυκλώματος Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ	Εκμεταλεωτής ιδιοκτήτης		Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα		Καθάρα κέρδη
						Οδηγός Ιδίας	Οδηγός Τρίτος		Έσοδα	Έσοδα	
1.									651	652	653
2.									654	655	656
3.									657	658	659
4.									660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές)												
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	
											ΝΑΙ / ΟΧΙ	
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ							ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ - ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ				ΛΙΑΝΟΠΩ-ΛΗΤΗΣ / ΝΑΙ	
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης				665	Ημερ. Υποβολής			

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

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

ΧΑΛΚΙΑΔΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ Ε.Ε  
ΕΝΔΥΜΑΤΑ – ΥΠΟΔΗΜΑΤΑ – ΑΞΕΣΟΥΑΡ  
ΖΩΓΡΑΦΟΥ 7-10 – ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
Α.Φ.Μ. : 093596825 Β Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2007  
(01-01-2007 ΈΩΣ 31-12-2007)**

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ		231151,37
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ		<u>.- 139685,79</u>
<b>ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>		<b>91465,58</b>
ΜΕΙΟΝ 1. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤ. ΛΕΙΤΟΥΡΓ.	31513,18	
2. ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΔΙΑΘΕΣΗΣ	47269,76	
		<u>. 78782,94</u>
<b>ΟΛΙΚΟ ΑΠ/ΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΚΕΡΔΟΣ)</b>		<b>12682,64</b>
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧ	6312,96	
ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	6312,96	0,00
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ		
ΕΣΟΔΑ	0,00	
ΕΞΟΔΑ	<u>6,17</u>	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ		6,17
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ(ΚΕΡΔΗ)</b>		<b>12676,47</b>
<b>Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ</b>		<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 ΧΡΗΣΗ (01/01-31/12/07)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΧΡΗΣΗ 2006		ΧΡΗΣΗ 2007		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΧΡΗΣΗ 2006		ΧΡΗΣΗ 2007	
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ ΑΞΙΑ	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
11. ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ	10.349,36	44.635,26	6.594,34	38.040,92	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	50.669,35	50.669,35		
13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	687,12	6.604,91	6.604,90	0,01	40. ΚΕΦΑΛΙΟ	-4.953,20	7.723,27		
14. ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	26.514,90	35.675,77	11.283,28	24.392,49	42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ				
15. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	31.195,00			62.433,42	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	45.716,15	58.392,62		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	68.746,38			176.643,20	ΙΙ. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	30.650,96	15.969,87		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				176.643,20	51. ΓΡΑΜ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ	80.704,39	78.048,26		
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				176.643,20	52. ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΒΡΑΧ.	111.029,26	66.175,19		
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	170.402,95			-60.793,04	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-19.159,87	-6.390,32		
ΙΙ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				34.684,93	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	2.142,38	772,89		
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-793,04			150.535,09	55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	205.367,12	154.575,89		
ΙV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				212.968,51	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	251.083,27	212.968,51		
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	12726,98								
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	182.336,89								
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	251.083,27 €								
Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ					Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ				

ΧΑΝΚΙΔΑΚΗ ΑΡΧΟΝΤΩ Ε.Ε.  
 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ  
 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - ΤΗΛ. 269878  
 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ - Τ.Κ. 71202  
 ΚΕΝΤΡΙΚΟ: ΖΩΓΡΑΦΟΥ 7  
 Α.Φ.Μ. 093568825 - Β.Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

**E5**  
TAXIS

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,  
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Οικονομικό έτος 2008

Διαχείριση από 1/1/2008 έως 31/12/2008

Προς τη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α 9111 (1)

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α 9111 (1)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	758		
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	
Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2008	617	ΝΑΙ	1

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΦΡΕΣΚΟΙ - ΒΑΡΔΑΒΑΚΗ - ΧΟΥΒΑΡΔΑ Ο.Ε. ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 999162469

ΟΝΟΜΑ ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ..... ΑΡ. ΤΑΥΤ. ....

ΤΙΤΛΟΣ ΚΑΣΤΡΟ Ο.Ε. ΤΗΛ 2810243546

ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΟΔΟΣ ΠΡΟΒΛΗΤΗΣ ΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71500

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ Παραγωγή μεταλλικών οικοδομικών υλικών (πλάκες, τσιμέντα, κλπ.) ΚΑΔ 15339909

Στοιχεία ΑΝΤΙΚΑΤΑΧΤΗ ΤΟΥ Ονοματεπώνυμο ..... ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ ..... Διεύθυνση ..... Αριθμ. Τηλ. ....

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

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

Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') ..... **003** 3650,90

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

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.**

Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)
Φόρος που αναλογεί: x <u>20.00</u> % (3) <b>004</b>	Σύνολο: .....
Φόρος συμπληρωματικός 3% <b>005</b>	A.X.K. ....
Άθροισμα ..... (α) <b>700</b>	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
<b>Μείον:</b> Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε <b>008</b>	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)
>> >> >> παρακρατήθηκε <b>009</b>	
>> άρθρο 7 του ν. 1160/1981 (4) <b>010</b>	
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών (2) <b>111</b>	
>> αλλοδαπής ..... <b>600</b>	
Άθροισμα (008+009+010+111+600) ..... (β) <b>701</b>	Έγινε έκπτωση για ποσό .....
Πιστωτικό ποσό (β-α) ..... (δ) <b>012</b>	Αριθ. ΤΑΦΕ .....
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β) ..... (γ) <b>011</b>	..... 2008
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <u>ΝΑΙ</u> ) (1) <b>014</b>	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Τέλη χαρτ/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσωση ακινήτων <b>140</b>	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου <b>145</b>	
Προσθ. φόρος ..... % λόγω εκπροθέσιμου <b>013</b>	
Προσθ. Τέλη χαρτ/μου οικοδομών ..... % >> <b>113</b>	
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ/μου ..... % >> <b>997</b>	
Άθροισμα (011+014+140+145+013+113+997) ..... (ε) <b>157</b>	..... 2008 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ..... (ε-δ) <b>160</b>	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή ..... (δ-ε) <b>165</b>	

**ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)** 1/8 100%

Φόρος: .....

Προκαταβολή φόρου: .....

Τέλη χαρτ/μου: .....

ΟΓΑ χαρτ/μου: .....

Προσθ. φόρος (εφάπαξ): .....

Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφάπαξ): .....

Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ): .....

Σύνολο: .....

Αριθ. διπλοτύπου: .....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1)

Εμπρόθεσμα: (1)

Μήνες εκπροθέσιμου: (1)

21/4/2008  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ. Ετών: .....  
Ονομα: **ΜΠΑΣΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**  
Δ/νση: **ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ**  
ΕΒΛΑΝΣ 10 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ: ΤΑΧ. 2810 243546  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ: ΤΑΧ. 0038123  
ΑΦΜ: 022793559 κ.ε.φ.φ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ  
Κατηγορία άδειας: ..... 2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2007

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>**

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση .....	101		496.869,18
>> >> από παραγωγή υπηρεσιών .....	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα .....	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος .....	104		
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων .....	015		496.869,18
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101 .....	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102,103,104 .....	806		
Κέρδη χρήσης <sup>(5)</sup> .....	016		9.016,18
Ζημιές χρήσης <sup>(5)</sup> .....	017		
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:</b>			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν .....	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλόν των νομίμων .....	019		
<b>(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)</b>			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ .....	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών .....	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο .....	023		
ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές .....	024		9.016,18
Σύνολο κερδών .....	124		
ή Υπόλοιπο ζημιών .....	100		
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών <sup>(6)</sup> .....	026		
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:</b>			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές .....	027		
<b>(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)</b>			
2. Έσοδα φορολόγητα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.) .....	028		
3. Έσοδα Αφορολόγητα .....	460		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια .....	461		
5. .....	461		
Κέρδη χρήσης .....	029		9.016,18
ή Ζημιές χρήσης .....	030		
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	802		
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802) .....			
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/2004 .....	803		
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04 .....	804		
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων .....	039		12.667,08
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	040		
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	240		3.650,90
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :</b>			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982 .....	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 .....	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998 .....	046		
4. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 .....	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά) .....	060		
6. .....	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ .....	048		
ή ΖΗΜΙΕΣ .....	448		3.650,90
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ .....	449		3.650,90

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισημαίνεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)**

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ. ....	400	405
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών .....	406	407
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ.) .....	408	409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση .....	410	415
<b>Σύνολο</b>	<b>420</b>	<b>425</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ** (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.**

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ**

1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')					
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')	3.650,90				
πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)					
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')					
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')					
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')					
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071				
Σύνολο Κερδών	500				
Υπόλοιπο Ζημιών	501				
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)	3.650,90				
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμχης %	
1	621			505	
2	622			506	
3	623			507	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη					510
Ή Ζημιές					515
					3.650,90

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ**

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	x 55%	
Ή νεα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: <sup>(7)</sup> 950 ΝΑΙ 1	x 27.5%	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')		
Προκαταβολή φόρου		520
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή		610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή		620

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ**

Α/Α (8)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (πρω φέρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι/μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή
1	ΦΡΕΣΧΟΥ ΜΑΡΙΑ	621	33,33	631			
2	ΒΑΡΒΑΒΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	622	33,33	632			
3	ΧΟΒΑΡΔΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	623	33,33	633			
4		624		634			641
5		625		635			642
6		626		636			643
7		627		637			644
8		628		638			645
9	<sup>(9)</sup>		0,00	639			
ΣΥΝΟΛΑ			100,00				

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.**

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: <sup>(10)</sup> α) .....  
 β) .....  
 και γ) .....

..... 2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ <sup>(11)</sup>**

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινών στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινών κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
 ..... 2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινών στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινών κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
 ..... 2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινών στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινών κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
 ..... 2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νόμικα πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ε κτλ.) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κτλ.) εφόσον συντρέξει περίπτωση εφαρμογής της παρ. 12 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαρτά κέρδη από την πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2007.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
- (4) Συμπληρώνεται η υπεραξία του άρθρου αυτού συμπληρώθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (8) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων/ μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων/μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.
- (9) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυνάψετε κατάσταση και θα μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του πίνακα Ι του εντύπου.
- (10) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.
- (11) Αν δεν επαρκεί ο χώρος για τις συμμετοχές των εταίρων, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.

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





ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
Αγορές	Εισοδημικά		Εισογγυγές		β) Απογραφές		Έναρξης		Μήης	
πορευμάτων	231	68.253,65	232		εμπορεύματα	256		257		
δ & β υλών-υλικών συσκ.	235	166.208,77	236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	80.046,82	260	53.285,45	
αλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	29.679,10	262	20.069,25	
παλατικτών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264	16.455,46	265	21.591,50	
δών συσκευασίας	247	40.554,56	248	10.344,21	ημιτελή	267		268		
Σύνολο αγορών	251	225.016,98	252	10.344,21	υπολείμματα	270		271		
κόστος παγίων χρήσης	811	19.800,00	812		Σύνολο απογραφής	520	126.181,38	521	94.946,20	
Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
ληφτική πώληση εμπορευμάτων	263	120.513,29	αμοιβές προσωπικού		522	12.448,44	523		524	
ληφτική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων		525		526		527	
ληφτική πώληση προϊόντων	269	306.348,39	παραχές τρίτων, φοροί-τέλη		528	1.758,00	529		530	
ληφτική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση		531		532		533	
κινά εσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα		534	77.876,85	535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540	426.862,18	τόκοι και συναφή έξοδα		537		538		539	
Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων		541	9.166,34	542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών		544	101.249,63	545		546	
Π.Υ. ....	276		ση) Εξολογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατγ.*							
Π.Υ. ....	519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολος κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολος καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
κινά εσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309	352	310	360	311		
Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317		
δωρεά πελάτη	274		320	321	354	322	362	323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329		
επιδομητικές κ.τ.λ.**	280		332	333	356	334	364	335		
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836		
κινά εσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγίων	283			343	344			345		
η) Λογιστική προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας										
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	426.862,18	Εμπορίας - Μεταποίησης		549		Ελευθέρων Επαγγελματιών		551	426.862,18
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	316.596,37			553				555	316.596,37
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556	101.249,63			557				559	101.249,63
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	9.016,18			561				563	9.016,18
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564				565				566	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	9.016,18			569				571	9.016,18
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. 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. νομιών		592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. *****	336				δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξολογιστικά)		318			
*** Διαφορά δαπανών	324		***είδος μελέτης		342		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπτριών		313	
	312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346	9.016,18
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμοί	Έναρξης ****				Λήξης		β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)		459			
2. Διανορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α/74)		465			
3. Διανοράς αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασολιών (Α/75)		467			
4. Αποθεματικά κεφάλαιο (ΑΙΙΙΙ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α/76)		469			
5. Αποπληρώματα σε νέες (ΑΙΙΙΙ)	177		178		ιδιοπαρωνήτων παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Α/78)		471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Π)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΠΙ)	185		186		γ) Κόστη					
8. Μεταβατική λογαριασμοί (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 καταρτηκό στην επίσημη χρήση (ΔΙΙ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες (ΔΙΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτιο εισπρακτέο (ΔΙΙΙΙ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		428			
13. Υποχρεωτικές επιστολές καθ' ύλην πώληση (ΔΙΙΙΙ)	175		176		δαπάνες παραγωγής		431			
14. Γραμμάτιο σε καθυστέρηση (ΔΙΙΙΙ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επιτοκίεσ απορροφούμεσ μετααναλογισμικές (ΔΙΙΙΙΙ)	183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επιτοκίεσ με καθυστέρηση (ΔΙΙΙΙΙ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επιστολές απείλησ πελάτες (ΔΙΙΙΙ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

\* Οι επιχειρήσεις κα. οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "σύνολος καθαρού κέρδους (%)".  
 \*\* Επιδομητικές Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
 \*\*\* Μόνο για μηχανικούς αρχιτέκτονες κτλ. στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμηρίων - πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηρία κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. α' του πίνακα ΣΤ'.  
 \*\*\*\* Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έτυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, όμως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Η', υπολογίζονται.  
 \*\*\*\*\* Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξολογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
προϊόντων ετοιμίων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
<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		517		518		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 - μερισκείες	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		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Εξαγωγές	Λήξης
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		τροφιόντα 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' υλών - υλικών 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	
							ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446		447	
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>				<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>				<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>			
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463				Έσοδα	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442				ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496				Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	
παροχές τρίτων (Λ/62)	445				ΔΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473			490	491	
φόροι - τέλη (Λ/63)	448				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479			494	495	
διαφορά έσοδα (Λ/64)	451				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481			498	499	
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452				ΛΕΠΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΜΑΤΙΚΑ	483			502	503	
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454				ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485			506	507	
προβλεψίες εκμετάλλευσης (Λ/68)	456				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500			881	511	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωληθέντων	504			882	883	
άδραση Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460				% αποτέλεσμα παροχών υπηρεσιών επί εσόδων	884			885	886	
<b>Γενικά σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>										

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. 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)*											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες εξοδα, αποσβέσεις (2)	122	Συντελεστικό κέρδος (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1X3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων (5)	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστο έσοδο βιβλίων & στοιχείων Έσοδα επί εμπορίας - παραγωγής αναγρύν - ο μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 36 (1)			127		132		137			142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσπθ. Σ.Κ.Κ. (2)			128		133		138				
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (1 X 2) (3)			129		134		139			143	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β ή Γ κατ. κλη) βάσει ν. 2238/94 (4)			130		135		140			144	
Τελικά καθαρά κέρδη Το μεγαλύτερο εκ των (3), (4)			131		136		141			145	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **					
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρωτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντε/ότης καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
			<b>ΣΥΝΟΛΟ 631</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ 632</b>

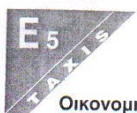
  

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλων μονάδων	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (3) = (1) X (2)
					<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>635</b>
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						<b>636</b>
β) Αξία καινούργιου παγίου εξοπλισμού						<b>637</b>
Αβραία μισώσεων (636 + 638)						<b>639</b>
						<b>640</b>
Φορολογούμενο εισόδημα						<b>642</b>

\* Βλέπετε σχετικά ετήσιες συμπληρώσεις του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.  
 \*\* Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικά εισοδήματα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*													
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη						
				Εργολάβου	Εργοδότη								
1.			609				613						
2.			610				614						
3.			611				615						
4.			618				619						
ΣΥΝΟΛΟ			612				616						
Διαφορά κερδών ****							617						
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ανοικτωμένων συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)	Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη							
1.			682	685		688							
2.			683	686		689							
3.			692	694		696							
4.			693	695		697							
ΣΥΝΟΛΟ			684	687		690							
Διαφορά κερδών ****							691						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**													
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)***													
α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μέγιστο Αποτέλεσμα	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα			
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης							
ΣΥΝΟΛΟ									890				
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***													
α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μέγιστο Αποτέλεσμα	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα			
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης							
ΣΥΝΟΛΟ									897				
Φ. Δ. Χ.													
α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Αφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μέγιστο Αποτέλεσμα	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου			
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος							
ΣΥΝΟΛΟ									898				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βιβλία Γ κατηγορ.)													
α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Αφέλιμο φορτίο φορτηγά ΔΧ	Είδος κυσίου Β/Κ/ - Π/Κ Υ/Γ	Εκμεταλεuτής Οδηγός Ιδίας	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης Οδηγός Τρίτος	Ακαθάριστα έσοδα		Έξοδα	Καθαρά κέρδη		
								651	652			653	
								654	655	656	659		
								657	658	659	659		
								660	661	662	662		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπηλιές)													
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ				664		Αριθ. Δήλωσης		665		Ημερ. Υποβολής		ΝΑΙ ΟΧΙ	
												ΛΙΑΝΟΠΗΛΙΕΣ ΝΑΙ	
Σημειώσεις φορολογούμενου:													

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



**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
 Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ,  
 ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2008

Διαχείριση από ..... έως ..... 2007  
 Προς τη Δ.Ο.Υ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α' 81111** (1)

Η δήλωση του προηγ. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α' 81111** (1)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	1390		
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	
Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2008	617	ΝΑΙ	1

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΚΟΡΝΗΛΙΟΣ ΚΡΕΤΑΣ ΚΣΙΑΟΣ** ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ **092074071**

ΟΝΟΜΑ ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ..... ΑΡ. ΤΑΥΤ. ....

ΤΙΤΛΟΣ ..... ΤΗΛ. ....

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

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **ΧΟΝΔΡΑΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ** ΚΑΔ **51411403**

Όνοματεπώνυμο ..... ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ .....  
 Επάγγελμα ..... Διεύθυνση ..... Αριθμ. Τηλ. ....

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

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

Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') ..... **003**

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

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.**

Φόρος και συμπλ/κός φόρος κτλ.	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)	Σύνολο:
Φόρος που αναλογεί: x 40,0% (3)	004	Σύνολο: ..... Α.Χ.Κ. ....
Φόρος συμπληρωματικός 3%	005	
Άθροισμα (α)	700	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Μείον: Φόρος εισόδησ/τος που προκαταβλήθηκε	008	
>> >> >> παρακρατήθηκε	009	ΕΚΠΤΩΣΙΣ (1)
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 (4)	010	
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών (2)	111	
>> αλλοδαπής	600	
Άθροισμα (008+009+010+111+600)	701	
Πιστωτικό ποσό (β-α)	012	Έγινε έκπτωση για ποσό ..... Αριθ. ΤΑΦΕ ..... .....2008
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)	011	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) (1)	014	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Τέλη Χαρτ/μιου στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθωση ακινήτων	140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μιου	145	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. φόρος .....% λόγω εκπροθέσμου	013	
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μιου οικοδομών .....% >>	113	
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μιου .....% >>	997	
Άθροισμα (011+014+140+145+013+113+997)	157	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)	160	.....2008 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1) Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)	165	

**ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)**

	1/8	100%
Φόρος:		
Προκαταβολή φόρου:		
Τέλη χαρτ/μιου :		
ΟΓΑ χαρτ/μιου :		
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):		
Σύνολο :		

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1)

Εμπρόθεσμα: (1)

Μίνι εμπρόθεσμου: (1)

12/11/2008  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο: .....  
 Όνομα: **ΜΗΤΑΣ ΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**  
**ΜΗΤΑΣ ΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**  
 Α.Φ.Μ. 1111111111  
 ΕΒΑΝΕ 107 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
 ΤΗΛ. 2810243346  
 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ/ΑΔΕΙΑΣ 0038123  
 ΑΦΜ 022791559 - Α/ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.  
**ΚΡΕΤΑΣ ΚΟΡΝΗΛΙΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.**  
**ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ / ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ**  
 ΑΡΧΑΙΟΛ. 21 - Τ.Κ. 713.05 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
 ΤΗΛ. 2810262224 - FAX: (081) 25.93.93  
 Αρ. Μητρώου 407 και 408 Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ  
 Κατηγορία αόδιας

.....2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2007

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>**

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:

Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν. 3296/2004	801
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806
Κέρδη χρήσης <sup>(5)</sup>	016
Ζημιές χρήσης <sup>(5)</sup>	017

3.167,87

**Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:**

**(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)**

1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	450
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023

Σύνολο κερδών  
ή Υπόλοιπο ζημιών

3.167,87

Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών <sup>(6)</sup>

**Σε περίπτωση κερδών 1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές αφαιρούνται:**

**(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)**

2. Έσοδα φορολόγηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	026
3. Έσοδα Αφορολόγητα	027
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	028
5. ....	460
.....	461

Κέρδη χρήσης  
ή Ζημιές χρήσης

3.167,87

Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004  
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)

Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαιώση του ν. 3296/2004

Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαιώση του ν. 3296/04

Ζημιές παρελθουσών χρήσεων

ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

16.651,48

17.483,61

**ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :**

1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046
4. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	061
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογοιστικά)	060
6. ....	059

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ

ή ΖΗΜΙΕΣ

ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ

13483,61

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)**

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ.	400	405
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	406	407
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ.)	408	409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση	410	415
<b>Σύνολο</b>	<b>420</b>	<b>425</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗΣ ΑΞΙΕΣ** (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				430		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επι/σεις κτλ.**

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μαρφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολογητέα και απαλλόμενα) που καταλογίζονται στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ**

1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')					
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')	13.403,61				
* πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ(προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)					
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')					
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')					
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')					
Εκπτώση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06					
	071				
Σύνολο Κερδών					
	500				
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (αμορ. εταιρ. ή κοινωνού)					
Υπόλοιπο Ζημιών					
	501				
	13.403,61				
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %	
1	621	021307300			
2	622	047496502			505
3	623				506
					507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη					510
Ή ζημιές					515
					13.403,61

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ**

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	x 55%	
Εισθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: <input type="checkbox"/> 950 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> 1	x 27.5%	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')		
Προκαταβολή φόρου		520
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή		610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή		620

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ**

Α/Α (8)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι/μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή
1	ΚΟΡΝΗΛΙΟΣ ΓΑΡΦΑΛΗΣ	621 021307300	631				
2	ΚΟΡΝΗΛΙΟΣ ΓΑΡΦΑΛΗΣ	622 047496502	632				
3		623	633				
4		624	634				
5		625	635				641
6		626	636				642
7		627	637				643
8		628	638				644
9 (9)			639				645
ΣΥΝΟΛΑ			639				

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.**

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: <sup>(10)</sup> α) .....

β) .....

και γ) .....

2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ <sup>(11)</sup>**

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

2008  
Ο ΔΗΛΩΝ

(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

(2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ε κτλ.) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κτλ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της παρ. 12 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαρτά κέρδη από την πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2007.

(3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

(4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία του άρθρου αυτού συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.

(5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Ν86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.

(6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.

(7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.

(8) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων/ μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων/μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.

(9) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυνάψετε κατάσταση και θα μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του πίνακα Ι του εντύπου.

(10) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.

(11) Αν δεν επαρκεί ο χώρος για τις συμμετοχές των εταίρων, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.

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

Η ΝΤ Τ Τ Η Ο Ο

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 11/12/07 003 έως 31/12/08
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \* 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α 005 Ο.Π.Α.
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β 007 Ο.Π.Α.
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έτους 019 Α 1 Β 2 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7
Από μη 726 Μη 1 Απολλοσ- 2 Απολλοσ- 3 Χρήσεις που κλείσθη- 730
πρώτης ενδεχόμενοι μεν με Α.Π.Δ εντός της δια- περιόδου

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
Α.Φ.Μ. 018 1032074071 Κωδικός Αριθμός Κωδικός Διακριτικός Έδρας 706 5141403 Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα οικονομικά έτη 761

Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εσοδό
ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)
ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)
Α.Φ.Μ. 041 ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ
Table with 4 columns: Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.), Στοιχεία που εκδόθηκαν (Από Νο, Μέχρι Νο), Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.), Στοιχεία που εκδόθηκαν (Από Νο, Μέχρι Νο)

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
Table with 4 columns: Υποκατηγορία, Περιγραφή, Κωδικός, Στοιχεία

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
α) Στοιχεία δηλούντος
ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΚΩΝΙΝΟΣ ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΚΩΝΙΝΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΚΩΝΙΝΟΣ
Α.Φ.Μ. 741 110223033000 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΤ ΑΡΙΘΜΟΣ Ν257019 ΦΥΛΟ Χ 1 Θ 2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΡΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΤΟ ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71306 ΤΗΛΕΦΩΝΟ 02522224

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ
Table with 6 columns: Διεύθυνση εγκατάστασης, Χαρακτήρ. εγκατάστασης, Περίοδος μίσθωσης, Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή, Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή, Ποσό

Ημερομηνία 08/12/2008
Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
Επώνυμο: ΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΙΝΟΣ 3ος Ο.Ε.
ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΑ - ΕΜΠΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ
ΑΥΛΩΝΟΣ 24 - Τ.Κ. 70200 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ
ΤΗΛ. (081) 25.22.22 - FAX: (081) 25.93.93
Α.Φ.Μ. 082074071

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. \*\* Σημειώνεται Χ για τετράγωνο της απόδοσης από το φορολογούμενο (προσοχή: όχι στον κριβμό).
\*\*\* Εάν καταβάλετε ενόψει σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βασίζουν την κλειόμενη χρήση.
\*\*\*\* Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
\*\*\*\*\* Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντάχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000.

ΕΚΔΟΣΗ 2007



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

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

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	αμοιβές προσωπικού	522	523	524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527
χονδρική πώληση προϊόντων	παροχές τρίτων, φορο-τέλη	528	529	530
λιανική πώληση προϊόντων	ιδιοχρηση	531	532	533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	διαφορα έξοδα	534	535	536
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	τόκοι και συναφή έξοδα	<b>537</b>	<b>538</b>	<b>539</b>
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	αποσβέσεις παγίων	541	542	543
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>	<b>545</b>	<b>546</b>

Π.Υ. 276 στη Εξωλογιστ. προοδior. κερδών επι/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατγ. \*

Π.Υ.	Κωδ. αρθ.β πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγρών	Συμπίπτει με το κέρδος (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίπτει με το κέρδος (%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	303	304	305	305
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπην.</b>	<b>547</b>	<b>308</b>	<b>309</b>	<b>310</b>	<b>311</b>	<b>311</b>
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών		314	315	316	317	317
ιδιωτική πελατεία	274	320	321	322	323	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	328	329	329
επιτηδεύματιες κ.τ.λ.**	280	332	333	334	335	335
μελέτες μηχανικών	275		834	835	836	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		339	340	341	341
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των</b>	<b>283</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>	<b>344</b>	<b>345</b>	<b>345</b>

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	549	550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	557	558	559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	561	562	563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564	565	566	567
<b>Καθαρά Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>571</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. 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. εκπ/ώσεις αναπ. νομιών	592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.****	336	Δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318
*** διαφορά δαπανών	324	έκπτωση ποσών λόγω απώσεων	313
	312	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346

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

α) Ισολογισμού	Εναρξης ****	Λήξης	β) Έσοδα
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)
2. Διαφορά στο έσοδο μισθών υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙ)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)
5. Αποτέλεσμα σε νέο (ΑΙΙ)	177	178	ιδιοπαγωγής παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)
6. Μικροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Π)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΠΙ)	185	186	γ) Κόστη
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189	190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ)	163	164	κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν
11. Πελατές (ΔΙΙ)	167	168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ)	171	172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν
13. Υποχρεωτικές επιστολές και λοιπά τίτλα (ΔΙΙ)	175	176	δαπάνες παραγωγής
14. Γραμμάτια σε κλήτη (ΔΙΙ)	179	180	φύρα βιομηχανοποίησης
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταγενεστερά (ΔΙΙ)	183	184	δ) Δαπάνες
16. Επιστολές με καθυστέρηση παρανομίας (ΔΙΙ)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών
17. Επιστολές επίδοχο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ)	191	192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές

\* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντ/τής καθ.κέρδους (%)".  
 \*\* Επιτηδεύματιες Β ή Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις ομάδες.  
 \*\*\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκταινώντων-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκταινόμενα κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται 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', υποπίνακος ε.  
 \*\*\*\* 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', υποπίνακος ε.  
 \*\*\*\*\* Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τρώνε βιβλία β κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Αγορές		Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Εναέριας	Λήξης
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257	
α & β υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260	
αναλωσίμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262	
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265	
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268	
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271	
Αγορές παγίων χρήσης	811			520	521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522	523	524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527	
χονδρική πώληση προϊόντων	269	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530	
λιανική πώληση προϊόντων	272	ιδιόχρηση	531	532	533	
λοιπα έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έξοδα	534	535	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		αποσβέσεις παγίων	541	542	543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	544	545	546	
Π.Υ.	276	στ) Εξωλογιστ. προοδior. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ.γ.*				
Π.Υ.	519	Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντεταγ. μετω. κέρδος (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντεταγ. καθαροί κέρδους (%)
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	303	351	304	359
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	308	309	352	310	360
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών		314	315	353	316	361
ιδιωτική πελατεία	274	320	321	354	322	362
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328	363
επιτηδεύματιες κ.τ.λ.**	280	332	333	356	334	364
μελέτες μηχανικών	275		834	357	835	365
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		339	358	340	366
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ./των	283	Σύνολο	343	344		345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας						
		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων		548	549	550	551	
Μειών: Κόστος Πωληθέντων (Αναλωσίμων)		552	553	554	555	
Μειών: Δαπάνες χρήσης		556	557	558	559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού		560	561	562	563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιτωμένες		564	565	566	567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό		568	569	570	571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. 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.σ', β', γ, δ', παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.		840	αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νομών	592		
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.****		336	Δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318		
*** διαφορά δαπανών	324		*** είδος μελέτης	342		
		312	Εκπτώση ποσών λόγω απασ. αναπτρωσ.	313		
			Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Ισολογισμού	Έναρξης ****	Λήξης	β) Εσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	8.211,72	162	8.211,72	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459
2. Διαφορά από εκδίωξη μετόχων υπέρ το άδικο (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 (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177	- 37.354,22	178	- 34.216,75	ιδιοπαργωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471
6. Μικροεπόμενες υποχρεώσεις (Π)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΠΙ)	185	42.908,80	186	- 179,76	γ) Κόστη	
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί παθίτων (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412
9. Σφειρόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α & β υλών - υλικών συσκευασίας	416
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επίσημη χρήση (ΔΙΙΑ)	163		164		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	420
11. Πλάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
12. Γραμμάτια εισπρακτέα και λοιπά τίτλοι (ΔΙΙ2)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431
15. Επίταγες εισπρακτέες μετατροπώγιμες (ΔΙΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες	
16. Επίταγες με καθυστέρηση (ασηρονομήνες) (ΔΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461
17. Επισφαλείς - επίδοκο πελάτες και χρεώσεις (ΔΙΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*														
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποίησης Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντί/στης καθαρού κέρδους	Καθάρα (τεκμαρτά) κέρδη						
			Εργολαβού	Εργοδοτή	Εργολαβού	Εργοδοτή								
1.			609								613			
2.			610								614			
3.			611								615			
4.			618								619			
ΣΥΝΟΛΟ			612								616			
Διαφορά κερδών****											617			
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34.35 και 36 ν.2238/1994)		Συντί/στης καθαρού κέρδους	Καθάρα (τεκμαρτά) κέρδη						
			Εργολαβού	Εργοδοτή	Εργολαβού	Εργοδοτή								
1.			682		685						688			
2.			683		686						689			
3.			692		694						696			
4.			693		695						697			
ΣΥΝΟΛΟ			684		687						690			
Διαφορά κερδών****											691			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**														
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)***			Καθάρα κέρδη (1)					Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μείωση Αποφράξις	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης								
1.														
2.														
3.														
ΣΥΝΟΛΟ										890				
Λ.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***			Καθάρα κέρδη (1)					Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μείωση Αποφράξις	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης								
1.														
2.														
ΣΥΝΟΛΟ										897				
Φ.Δ.Χ.			Ποσό Φόρου (1)					Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μείωση Αποφράξις	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος								
1.														
2.														
ΣΥΝΟΛΟ										898				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας).														
α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο ή τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΠΚ	Εκμεταλεωτής Ιδιοκτήτης		Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθάρα κέρδη			
						Οδηγός ίδιος	Οδηγός τρίτος							
1.								651	652	653				
2.								654	655	656				
3.								657	658	659				
4.								660	661	662				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές)														
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ		
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ									ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ -ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΩΝ			ΛΙΑΝΟΠΩ-ΛΗΤΗΣ	ΝΑΙ	ΟΧΙ
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης				665	Ημερ. Υποβολής					

Σημειώσεις Φορολογούμενου :


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

ΚΟΡΝΗΛΙΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε  
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ-ΕΞΑΓΩΓΕ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ  
ΜΕΛ.ΜΕΡΚΟΥΡΗ 66-Τ.Κ 71305 ΗΡΑΚΛΕΙΟ-ΚΡΗΤΗΣ  
ΤΗΛ:2810252224-FAX:2810259393  
ΑΦΜ:082074071-Α ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

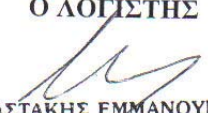
**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΧΡΗΣΗ 2007  
(01-01-2007 ΈΩΣ 31-12-2007)**

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ		28333,13	
ΑΡΧ. ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ			
20.000 ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ	45224,00		
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ			
20.018 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜ/ΤΩΝ	18598,34		
<b>ΜΕΙΟΝ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ</b>			
20.002 ΑΠΟΘ. ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗ 2005	50333,40	<u>13488,94</u>	
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			<u>14844,19</u>
<b>ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ</b>			
60. ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ.	0,00		
61. ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤ.	0,00		
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	8314,76		
63. ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	333,47		
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	232,55		
65. ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔ.	2795,54		
66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	<u>11676,32</u>	
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ			<u>3167,87</u>

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

  
ΚΩΣΤΑΣ ΚΟΡΝΗΝΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.  
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ  
ΑΥΛΩΝΟΣ 24 - Τ.Κ. 713.05 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
ΤΗΛ. (081) 25.22.24 - FAX: (081) 25.93.93  
Α.Φ.Μ. 082074071 - Α' Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ


  
ΜΠΑΣΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ  
ΕΒΑΝΣ 10 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
ΤΗΛ. - FAX: 2810 243546  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0038123  
ΑΦΜ 022791559 - Α' ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΚΟΡΝΗΛΙΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε  
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ-ΕΞΑΓΩΓΕ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ  
ΜΕΛ.ΜΕΡΚΟΥΡΗ 66-Τ.Κ 71305 ΗΡΑΚΛΕΙΟ-ΚΡΗΤΗΣ  
ΤΗΛ:2810252224-ΦΑΧ:2810259393  
ΑΦΜ:082074071-Α ΔΥΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

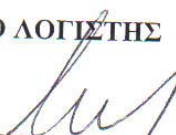
**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2007  
(01-01-2007 ΈΩΣ 31-12-2007)**

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ		28333,13
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ		<u>-13488,94</u>
<b>ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>		<b>14844,19</b>
ΜΕΙΟΝ 1. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤ. ΛΕΙΤΟΥΡΓ.	3552,31	
2. ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΔΙΑΘΕΣΗΣ	5328,47	
3. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	<u>2795,54</u>	
<b>ΟΛΙΚΟ ΑΠ/ΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΚΕΡΔΗ)</b>		<b>11676,32</b>
		<b>3167,87</b>
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧ		<u>0,00</u>
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>		<b>3167,87</b>

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

  
ΚΩΣΤΑΣ ΚΟΡΝΗΛΙΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.  
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ  
ΑΥΛΩΝΟΣ 24 - Τ.Κ. 713,05 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
ΤΗΛ. (081) 25.22.24 - ΦΑΧ: (081) 25.93.93  
Α.Φ.Μ. 082074071 - Α' Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

  
ΜΠΑΣΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ  
ΕΒΑΝΣ 10 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
ΤΗΛ. - ΦΑΧ: 2810 243546  
ΑΦ. ΠΩΛΕΙΑΣ 1<sup>η</sup> ΤΑΞΗΣ 0038123  
ΑΦΜ 022791559 - Α' ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΚΟΡΝΗΛΙΟΣ ΚΩΝΝΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.  
 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ  
 ΜΕΛ.ΜΕΡΚΟΥΡΗ 66-Τ.Κ. 71305 ΗΡΑΚΛΕΙΟ-ΚΡΗΤΗΣ  
 ΤΗΛ:2810252224-FAX:2810259393  
 ΑΦΜ:082074071-Α ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 ΧΡΗΣΗ (01/01-31/12/2007)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΧΡΗΣΗ 2006	ΧΡΗΣΗ 2007	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΧΡΗΣΗ 2006	ΧΡΗΣΗ 2007
Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
14. ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,06	0,06	40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ	8211,77	8211,77
18. ΣΥΜ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	55,47	55,47	42.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	-37384,22	-34216,35
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	55,53	55,53	43.ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜ ΓΙΑ ΑΥΞ.	19261,80	19261,80
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	-9910,65	-6742,78
Ι.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	45224,00	50333,40	ΙΙ.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΙΜΕΣ		
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3873,91	41,32
ΙΙ.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			51.ΓΡΑΜ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
30.ΠΕΛΑΤΕΣ			52. ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΒΡΑΧ.	42908,80	-170,76
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0,00	-51859,26	53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	13972,72	9482,00
ΙV.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	165,21	452,14
38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	5589,72	4532,25	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	50954,46	3006,39	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	60920,64	9804,70
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>51009,99</b>	<b>3061,92</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>51009,99</b>	<b>3061,92</b>
<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>			<b>Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ</b>		

ΜΠΑΣΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ  
 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ  
 ΕΒΑΝΣ 10 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
 ΤΗΛ. - FAX: 2810 243546  
 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0038123  
 ΑΦΜ 022791559 - Α' ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΚΩΣΤΑΣ ΚΟΡΝΗΛΙΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.  
 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ  
 ΑΥΛΩΝΟΣ 24 - Τ.Κ. 713,05 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ  
 ΤΗΛ. (081) 25.22.24 - FAX: (081) 25.93.93  
 Α.Φ.Μ. 082074071 - Α' Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>**

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:			
	Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση .....	101	
	>> >> από παροχή υπηρεσιών .....	102	
	>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα .....	103	
	>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος .....	104	
	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων .....	015	
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	801	
	Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101 .....	805	
	Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102,103,104 .....	806	
	Κέρδη χρήσης <sup>(9)</sup> .....	016	12676,97
	Ζημιές χρήσης <sup>(5)</sup> .....	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:</b>	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν .....	018	
<b>(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)</b>	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων .....	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ .....	020	
	4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών .....	450	
	5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	021	
	6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	022	
	7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο .....	023	
	ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές .....		
	Σύνολο κερδών .....	024	12676,97
	ή Υπόλοιπο ζημιών .....	124	
	Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών <sup>(6)</sup> .....	100	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:</b>	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές .....	026	
<b>(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)</b>	2. Έσοδα φορολόγηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.) .....	027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα .....	028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια .....	460	
	5. .....	461	
	Κέρδη χρήσης .....	029	12676,97
	ή Ζημιές χρήσης .....	030	
	Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	802	
	Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802) .....		
	Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/2004 .....	803	
	Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04 .....	804	
	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων .....	039	15.719,32
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	040	
	ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	240	3042,85
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :</b>	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982 .....	043	
	2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 .....	044	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998 .....	046	
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 .....	061	
	5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά) .....	060	
	6. .....	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ .....	048	
	ή ΖΗΜΙΕΣ .....	448	3042,85
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ .....	449	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)**

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ. ....	400	405
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών .....	406	407
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ) .....	408	409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση .....	410	415
<b>Σύνολο</b>	<b>420</b>	<b>425</b>

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....ΣΕΛ 2

1.1 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....ΣΕΛ 4

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΕΠΙΛΟΓΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ.....ΣΕΛ 6

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ .....ΣΕΛ 8

3.1ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ.....ΣΕΛ 8

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ.....ΣΕΛ 9

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....ΣΕΛ 12

5.1ΓΕΝΙΚΑ.....ΣΕΛ 12

5.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....ΣΕΛ 13

5.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ .....ΣΕΛ 15

5.4ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ .....ΣΕΛ 17

5.5ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ.....ΣΕΛ 18

5.6 ΑΥΞΗΣΗ-ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....ΣΕΛ 19

5.7ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ.....ΣΕΛ 20

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....ΣΕΛ 22

6.1 ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....ΣΕΛ 23

6.2 ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ.....ΣΕΛ 24

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΕΠΕ.....ΣΕΛ 26

7.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....ΣΕΛ 27

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....ΣΕΛ 31

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΒΙΒΛΙΑ Β ΚΑΙ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .....ΣΕΛ 34

9.1ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....ΣΕΛ 34

9.2ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ.....ΣΕΛ 36

9.3ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....ΣΕΛ 36

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ .....ΣΕΛ 46

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ .....ΣΕΛ 51



<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12</b>	
<b>ΦΟΡΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ .....</b>	<b>ΣΕΛ 57</b>
<b>12.2ΕΝΝΟΙΑ ΕΠΙΧ/ΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ .....</b>	<b>ΣΕΛ 63</b>

<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13</b>	
<b>ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ .....</b>	<b>ΣΕΛ 69</b>

<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14</b>	
<b>ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....</b>	<b>ΣΕΛ 74</b>

**ΠΗΓΕΣ :**  
**INTERNET**

**ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ :**  
**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**ΝΟΜΟΣ 2238**





