



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

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΚΑΣΤΡΙΝΟΣ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ  
ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ: ΥΓΕΙΟΝΟΜΑΚΗ ΑΘΗΝΑ**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ, 2008**

---

---

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup></b> .....	<b>4</b>
1.1 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ .....	4
1.1.1 ΓΕΝΙΚΑ.....	4
1.2 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΣΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ.....	7
1.3 ΘΕΜΕΛΙΩΔΗΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ .....	8
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup></b> .....	<b>10</b>
2.1 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ .....	10
2.1.1 ΓΕΝΙΚΑ.....	10
2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ .....	11
2.3 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	11
2.4 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ .....	13
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup></b> .....	<b>16</b>
3.1 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	16
3.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ (ΑΡΘΡΟ 99 Ν.2238/1994).....	19
3.3 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ, ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	20
3.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	22
3.6 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.	24
3.7 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ .....	26
3.8 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	27
3.9 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.	28
3.11 ΣΕΙΡΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ....	33
3.12 ΕΙΔΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ.....	35
3.12.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ .....	36
3.12.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ .....	37
3.13 ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ.....	38
3.14 ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	39
3.15 ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ.....	40
3.15.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΙΔΡΥΤΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ .....	40
3.16 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ.....	41
3.16.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΡΑΤΗΣΗΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ.....	41
3.16.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ.....	42
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup></b> .....	<b>43</b>
4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	43
4.1.1. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 88 .....	43
4.1.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 88.....	44
ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ .....	47
ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 1:.....	47
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΚΕΡΔΩΝ) ΜΕ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ .....	47
ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 2:.....	56
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΚΕΡΔΩΝ) ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ.....	56

---

---

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 3 <sup>η</sup> .....	66
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ.....	66
<b>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....</b>	<b>75</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</b>	<b>76</b>

---

## **1.1 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ**

---

### **1.1.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Η φορολογία αποτελεί τη βασική πηγή εσόδων όλων των κρατών. Επιτρέπει στα κράτη να χρηματοδοτούν τις πολιτικές τους και, επομένως, συνιστά, θεμελιώδες στοιχείο της έννοιας της κυριαρχίας. Στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ), οι φορολογικές πολιτικές αποτελούν κατά κύριο λόγο αρμοδιότητα των κρατών μελών τα οποία μπορούν, όμως, να αναθέτουν μέρος των πολιτικών αυτών σε περιφερειακές αρχές ή στις αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης, ανάλογα με τη θεσμική ή διοικητική οργάνωση των δημοσίων αρχών. Επομένως, στον τομέα των φορολογικών εισπράξεων, η ευρωπαϊκή δράση είναι καθαρά επικουρική: δεν αποσκοπεί στην εναρμόνιση των εθνικών συστημάτων υποχρεωτικών φορολογικών εισφορών αλλά στο να καταστήσει τα συστήματα αυτά συμβατά τόσο μεταξύ τους όσο και με τους στόχους της συνθήκης για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας (συνθήκη ΕΚ). Η φορολογία στο εισόδημα των νομικών προσώπων έχει επιβληθεί με το Ν.Δ. 3843/1958 και εφαρμόζεται από του Οικονομικού Έτους 1959. Μέχρι και το Οικονομικό Έτος 1958 ίσχυε η προβλεπόμενη από τον Ν. 1640/1919 φορολογία καθαρών προσόδων. Κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων είναι:

α) Η επιβολή φόρου ενιαίως στο συνολικό ποσό του εισοδήματος του νομικού προσώπου.

β) Ο αναλογικός φορολογικός συντελεστής, ο οποίος διαφοροποιείται ανάλογα με την κατηγορία των νομικών προσώπων και το αντικείμενο εργασιών.

Μεταξύ φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και νομικών υπάρχουν ομοιότητες και διαφορές. Ειδικότερα:

---

#### A) Ομοιότητες

α) Ο φόρος εισοδήματος τόσο στα φυσικά όσο και στα νομικά πρόσωπα επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα που προέρχονται από οποιαδήποτε πηγή.

β) Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατοικούν στην Ελλάδα και τα νομικά πρόσωπα, τα οποία έχουν έδρα των στην Ελλάδα, έχουν απεριόριστη φορολογική υποχρέωση, δηλαδή φορολογούνται για τα εισοδήματα, τα οποία αποκτούν στην ημεδαπή και αλλοδαπή, ενώ οι αλλοδαποί και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα έχουν περιορισμένη φορολογική υποχρέωση, δηλαδή φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματα που αποκτούν στην Ελλάδα.

γ) Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων ισχύει το σύστημα φορολογικής πιστώσεως.

δ) Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων υπολογίζεται προκαταβολή φόρου ανερχόμενη στο 50%, στο ποσό κυρίου φόρου έναντι των εισοδημάτων της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου.

ε) Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων ισχύει η διαδικασία βεβαιώσεως φόρου.

#### B) Διαφορές

α) Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων εφαρμόζεται η προοδευτική φορολογία, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων εφαρμόζεται η αναλογική φορολογία

β) Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται στα εισοδήματα από κινητές αξίες, πλην των μερισμάτων από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες όταν φορολογούνται με ειδικό τρόπο και τα κέρδη από συμμετοχή περιορισμένης ευθύνης ή ως ετερόρρυθμος εταίρος σε ετερόρρυθμη εταιρία και συμπληρωματικός φόρος, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων δεν επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος για τα εισοδήματα αυτά.

γ) Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων αναγνωρίζεται από το νόμο έκπτωση από το φόρο της κλίμακας του φόρου, που προκύπτει με βάση τη κλίμακα, για τα αφορολόγητα ποσά που δικαιούται κάθε φορολογούμενος, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων δεν εκπίπτει αντίστοιχο ποσό φόρου από το φόρο που προκύπτει με τον αναλογικό συντελεστή.

δ) Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων τα εισοδήματα διακρίνονται κατά πηγή προελεύσεως, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων δεν υπάρχει αντίστοιχη διάκριση.

---

ε) Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων η δήλωση είναι δυνατόν να υποβληθεί στην αρμόδια οικονομική εφορία και με συστημένη επιστολή, ενώ δεν υπάρχει η ίδια δυνατότητα στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και τούτο διότι κατά την υποβολή της δηλώσεως καταβάλλεται η πρώτη δόση του οφειλόμενου κύριου φόρου , προκαταβολής και λοιπών συμβεβαιουμένων ποσών.

---

---

## 1.2 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΣΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

---

Η Κυβέρνηση μεταβάλλει τη φορολογική πολιτική ανάλογα με τους οικονομικούς σκοπούς που επιδιώκει. Η μεταβολή μπορεί να πραγματοποιηθεί με τρεις τρόπους,

- α) με μεταβολή του φορολογικού συντελεστή,
- β) με παραχώρηση, κατάργηση ή μετριασμό φορολογικών κινήτρων, και
- γ) με τη δυνατότητα λήψης αποσβέσεων μεγαλύτερων του κανονικού.

Γενικά η φορολογική πολιτική όταν μεταβάλλεται αποβλέπει στην αύξηση ή μείωση της αγοραστικής δύναμης του καταναλωτή και των ροών στην επιχείρηση. Αυτό γενικά επιτυγχάνεται με φορολογικά μέτρα και κίνητρα ή άρση κινήτρων και με επιδοτήσεις που μεταβάλλουν το ύψος των κεφαλαίων που διατίθενται για επενδύσεις προς την επιθυμητή κατεύθυνση, ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκεται.

**Μεταβολή του Φορολογικού συντελεστή:** σε περίοδο ύφεσης τα φορολογικά μέτρα σκοπεύουν στην τόνωση της οικονομικής δραστηριότητας με μείωση του φορολογικού συντελεστή που εφαρμόζεται στα εισοδήματα και τα κέρδη ώστε να αυξηθεί η αγοραστική δύναμη των καταναλωτών και τα ποσά που διατίθενται για τις επενδύσεις. Αντιθέτως σε περίοδο έντονης οικονομικής δραστηριότητας και ταχείας οικονομικής ανάπτυξης με εμφάνιση ανεπιθύμητων πληθωριστικών τάσεων, αυτά αποβλέπουν στη χαλάρωση της δραστηριότητας για να αποδυναμωθούν και τεθούν υπό έλεγχο οι πληθωριστικές πιέσεις. Στην περίπτωση αυτή μειώνεται η αγοραστική δύναμη των καταναλωτών και τα κέρδη των επιχειρήσεων με αύξηση του φορολογικού συντελεστή ή και με την επιβολή ακόμη και εκτάκτων εισφορών.

**Φορολογικά κίνητρα:** όταν επιθυμείται αύξηση της οικονομικής δραστηριότητας επιτρέπεται στις επιχειρήσεις να αφαιρούν από τα κέρδη για να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημα, συγκεκριμένο ποσό από αυτά. Το ποσό αυτό ορίζεται συνήθως σαν ποσοστό επί της αξίας της νέας επένδυσης. Διάφοροι νόμοι προέβλεπαν αφορολόγητη κράτηση ποσού της επένδυσης από τα κέρδη. Οι νόμοι διά των οποίων χορηγούνται κίνητρα ισχύουν για περιορισμένο αριθμό ετών. Οι πιο πρόσφατοι νόμοι είναι ο αναπτυξιακός 1892/90 και 2601/98.

---

**Επιτάχυνση αποσβέσεων:** έχουν επινοηθεί διάφορες μέθοδοι προσδιορισμού της ετήσιας απόσβεσης επί του παγίου εξοπλισμού της επιχείρησης οι οποίες επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται κατ' επιλογή από την ίδια. Στην Ελλάδα παρ' όλον ότι δεν επιτρέπεται ακόμη η χρήση των μεθόδων αυτών, εκτός της μεθόδου του σταθερού ποσού, έχει επιτραπεί έμμεσα με νομοθετικά διατάγματα η επιταχυνόμενη ή επιπρόσθετη απόσβεση των παγίων π.χ. με τη μέθοδο των αυξημένων συντελεστών, το ύψος της απόσβεσης αφαιρείται από τα έσοδα για τον προσδιορισμό αυτού που φορολογείται. Συνεπώς όσο μεγαλύτερη είναι η απόσβεση τόσο μικρότερη γίνεται η φορολογική υποχρέωση.

---

### 1.3 ΘΕΜΕΛΙΩΔΗΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

---

Σήμερα το Ελληνικό σύνταγμα κατοχυρώνει:

- (α) την αρχή της νομιμότητας του φόρου, δηλαδή της επιβολής του φόρου με τυπικό νόμο (άρθρο 78 παρ.1)
- (β) την αρχή της βεβαιότητας (άρθρο 78 παρ.1)
- (γ) την αρχή της μη αναδρομικότητας των φορολογικών ρυθμίσεων (άρθρο 78 παρ.1)
- (δ) την αρχή τη καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ.5)

Ειδικότερα:

Η αρχή της καθολικότητας του φόρου αναφέρεται στην υποχρέωση της συμμετοχής όλων των πολιτών που κατοικούν στην Επικράτεια (Ελλήνων και αλλοδαπών) στην κάλυψη των αναγκών του κράτους, δηλαδή στην φορολογία. Βέβαια, δεν είναι απόλυτη, δηλαδή υπάρχουν δυνατότητες απαλλαγής.



---

Η αρχή της φορολογικής ισότητας πηγάζει από την γενικότερη αρχή της ισότητας και επιβάλλει την ίση μεταχείριση και την δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών ανάλογα πάντα με την οικονομική δύναμη του καθενός, δηλαδή πολίτες με ίση οικονομική δύναμη θα επιβαρυνθούν εξίσου.

---

**2.1 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ**

---

**2.1.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Στην Ελλάδα ο θεσμός της Ανώνυμης Εταιρίας εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου και οι πρώτες Ανώνυμες Εταιρίες της χώρας μας υπήρξαν τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως η Εθνική Χρηματιστική Τράπεζα (1828), η Εμπορική Τράπεζα (1840), η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος κ.α.

Το νομικό πλαίσιο που διέπει τις Ανώνυμες Εταιρίες σήμερα είναι ο νόμος 2190/1920 με αρκετές τροποποιήσεις και τελευταία με την προσαρμογή διατάξεων, που αφορούν τη δημοσιότητα, την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας και την κατάρτιση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων τα οποία πρέπει να είναι σύμφωνα με το προηγμένο δίκαιο της Ε.Ε.

Ανώνυμη εταιρία είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία που το κεφάλαιο της διαιρείται σε ίσα μερίδια τις μετοχές και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι:

- Τα μέλη της εταιρίας δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις της, έναντι των τρίτων, αλλά περιορίζεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της.

Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται σε μετοχές, οι οποίες μπορούν εύκολα να μεταβιβαστούν

- Για την λήψη των αποφάσεων χρειάζεται πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου μόνο και όχι των μετόχων.

---

---

## 2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

---

Για την ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρίας απαιτείται ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο €60.000 έγκριση του καταστατικού από τον Υπουργό Εμπορίου ( Νομαρχία, Δ/ση Εμπορίου, τμήμα Α.Ε.) , του οποίου το περιεχόμενο δεν μπορεί να είναι αντίθετο από τις διατάξεις του προαναφερθέντος Ν.2190. Η εταιρία αποκτά την νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση της διοικητικής απόφασης για την σύσταση της και την έγκριση του καταστατικού στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Ο Νομάρχης με τους αρμόδιους υπαλλήλους της Δ/σης Εμπορίου ,τμήμα Α.Ε. ελέγχει αυτό αν έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, το εγκρίνει και παρέχει άδεια σύστασης της εταιρίας. Η απόφαση αυτή του Νομάρχη για την έγκριση του καταστατικού καταχωρείται στο βιβλίο Μητρώου της Νομαρχίας και αυτή η πράξη προσδίδει Νομική Προσωπικότητα στην εταιρία. Ακολουθεί η δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. δελτίο Α.Ε. & Ε.Π.Ε. με επιμέλεια την Νομαρχία και έξοδα της εταιρίας.

---

---

## 2.3 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

---

- Η **Γενική Συνέλευση των Μετόχων** (Γ. Σ.) είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε. στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Τακτική Γενική Συνέλευση γίνεται τουλάχιστον μία φορά το έτος. Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της. Τέλος οποιαδήποτε αλλαγή στο Καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αποφασιστεί από Γενική Συνέλευση.

- Το **Διοικητικό Συμβούλιο** (Δ.Σ.) αποτελείται από τα μέλη που ψηφίστηκαν στην Γενική Συνέλευση και έχει το καθήκον της επίβλεψης της

---

εταιρείας και της χάραξης πολιτικής και στρατηγικής αυτής. Έτσι το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει για πολύ σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, καθώς και τον «Διευθύνοντα Σύμβουλο», ο οποίος ασκεί την διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρίας. Ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος μπορεί να είναι συχνά το ίδιο πρόσωπο, ενώ μπορεί να οριστούν περισσότεροι από ένας Διευθύνοντες Σύμβουλοι.

- Οι **Ελεγκτές**. Η Γ. Σ. για να αποφασίσει την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας πρέπει προηγουμένως αυτές να ελεγχθούν από τους κατά νόμους τακτικούς ελεγκτές, οι οποίοι εκλέγονται από την Γ. Σ. Εταιρίες οι οποίες υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία παρακάτω κριτήρια είναι υποχρεωμένες να εκλέγουν τους ελεγκτές τους από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, ένα τακτικό και ένα αναπληρωματικό. Τα κριτήρια είναι:

- Σύνολο Ενεργητικού
- Καθαρός Κύκλος εργασιών (ετήσιος)
- Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά την διάρκεια της χρήσης 50 άτομα.

Εάν δεν προβλέπεται έλεγχος από Ορκωτό Ελεγκτή, η Γ. Σ. εκλέγει δύο τουλάχιστον τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, οι οποίοι να είναι άτομα που έχουν συμπληρώσει το 30ό έτος της ηλικίας των και να είναι από 5ετίας πτυχιούχοι Οικονομικών Σχολών.

Οι Ελεγκτές επίσης παρακολουθούν κατά την διάρκεια της χρήσης τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας και όπως έχει ήδη αναφερθεί στο τέλος της χρήσης αφού έχουν παρακολουθήσει και ελέγξει όλες τις οικονομικές καταστάσεις υποβάλλουν στην Ετήσια Τακτική Γ. Σ. έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου τους.\*

---

\* βλ. ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ, ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ, ΗΡΑΚΛΕΙΟ

---

---

## 2.4 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

---

Για την σύσταση της Ανώνυμης Εταιρίας και για όλη την διάρκεια της ζωής της απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας. Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία των Ανωνύμων Εταιριών:

- Οι αποφάσεις της Διοίκησης για την σύσταση ανωνύμων εταιριών, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.
- Οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών ανωνύμων εταιριών, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.
- Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που ασκούν διαχείριση της εταιρίας, έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα, είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.
- Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρίας.
- Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρίας.
- Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρίας, είτε μετά από κάθε αύξηση.
- Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από την Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρίας. Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που, κατά νόμο, τον πιστοποιούν.
- Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών Τραπεζών.

- 
- Η λύση της εταιρείας.
  - Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις γενικών συνελεύσεων.
  - Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.
  - Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός
  - Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.
  - Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται με την καταχώρηση, ύστερα από έλεγχο των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρία, και με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και οι τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από την συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

Μετά από αίτηση του κάθε ενδιαφερομένου παραδίνονται ή στέλνονται αντίγραφα των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελο, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις είσπραξης και απόδοσής του. Η εταιρία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων.

Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή διανομίμως εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου τους μπορούν να απευθυνθούν στην αρμόδια αρχή, όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρίας, η οποία υποχρεούται να τους

---

χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά. Οι τρίτοι και μη παριστάντες στη γενική συνέλευση μέτοχοι μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από την αρμόδια αρχή, μόνο ύστερα από τη σχετική εισαγγελική παραγγελία.

Η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει ο νόμος εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε (15) ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των πράξεων και στοιχείων για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα.

Σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο «Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης» της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, η Εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει τα περιεχόμενα του κειμένου που δημοσιεύτηκε στους τρίτους. Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο. Επίσης μπορούν να επικαλεστούν πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

---

**3.1 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

---

Η έννοια του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις δίνεται από το άρθρο 28 του Ν. 2238/1994. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση, εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.

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

Θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

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

Κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά τον χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σ' αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά για τις περιοχές όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.



---

Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί. Ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας της πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση.

Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982. Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σ' αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά για τις περιοχές όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες που βαρύνουν τον πωλητή.

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

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

Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου, του κοινωνού και του εταίρου διαχειριστή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή Ταμείο.

Θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

---

Κατ' εξαίρεση, η υπερτίμηση από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου το οποίο ιδιοχρησιμοποιείται ή έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης απαλλάσσεται του φόρου, εφόσον εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Κατά τον υπολογισμό του υπερτιμήματος από την πώληση ακινήτου, εξαιρουμένου του υπερτιμήματος που προκύπτει από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

Ειδικά για τα ακίνητα που απετέλεσαν αντικείμενο σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν. 1665/1986 και μεταβιβάζονται λόγω λήξης της σύμβασης αυτής ή εξαγοράζονται πριν από τη λήξη της μίσθωσης από τον μισθωτή, ως αξία πώλησης αυτών λαμβάνεται αυτή που καθορίζεται από τους όρους της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης που είχε υπογραφεί. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που το ακίνητο μεταβιβάζεται σε τρίτο πρόσωπο πλην του μισθωτή ή των κληρονόμων του, εφόσον υπεισέλθουν στη θέση του θανόντος μισθωτή, λόγω κληρονομικής διαδοχής.

Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας, λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τιμήματος, δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα ασκεί εμπορική επιχείρηση στην Ελλάδα ή, προκειμένου για αλλοδαπό, ότι αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

---

### 3.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ (ΑΡΘΡΟ 99 Ν.2238/1994)

---

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 2238/1994 αντικείμενο του φόρου είναι:

\* Στις ανώνυμες εταιρίες (ημεδαπές) με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες ,το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

\* Στις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες (ημεδαπές), το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών ,που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη προστιθέμενο μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης .που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

\* Στις ανώνυμες εταιρίες (ημεδαπές) οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

\* Στις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα το συνολικό εισόδημα ή κέρδος.

\* Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το

---

\* υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

\* Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας και στου κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα , καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από την μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100.

---

### **3.3 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ, ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

---

Το καθαρό εισόδημα της ανώνυμης εταιρίας, όπως και κάθε επιχειρήσεως που τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ, είναι η διαφορά μεταξύ ακαθάριστων εσόδων και εκπιπτόμενων δαπανών, όπως τα δύο αυτά μεγέθη προσδιορίζονται με βάσει τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις, κατά την εξίσωση:

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{ΚΑΘΑΡΟ} \\ \text{ΕΙΣΟΔΗΜΑ} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ} \\ \text{ΕΣΟΔΑ} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ} \\ \text{ΔΑΠΑΝΕΣ} \end{array}}$$

Σύμφωνα με την παρ.7 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994, το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των αναγνωριζόμενων ως εκπιπτόμενων δαπανών αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων, μεταξύ των οποίων της ανώνυμης εταιρίας κι της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης. Επιβάλλεται επομένως να προσδιορίσουμε ποια εννοούμε ακαθάριστα έσοδα και ποιες εκπιπτόμενες δαπάνες.

---

---

### 3.4 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

---

Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

α) το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β) το εισόδημα από ακίνητα, κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Δηλαδή, τα ακαθάριστα έσοδα των ανωνύμων εταιριών απαρτίζονται από:

– Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί	{ Ε.Γ.Λ.Σ. λογ/σμοί: 70-72 και 74, 81-84 }
– Οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών	{ λογ/σμοί: 73,ορισμένοι υπολ/σμοί των 75 και 81-84 }
– Το εισόδημα από ακίνητα	{ Λογ/σμοί: 75.04- 75.09 }
– Το εισόδημα από γεωργικές επιχ/σεις	{ Λογ/σμοί: 70-72 και 74 }
– Το εισόδημα από αλλοδαπές επιχ/σεις	{ Λογ/σμός : 76 }

---

### 3.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

---

Σύμφωνα με τις διατάξεις των §§ 1 και 2 του άρθρου 106 του  
ν.2238/1994

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων της Ανώνυμης Εταιρίας συμπεριλαμβάνονται και *μερίσματα* ή *κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες*, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών της.

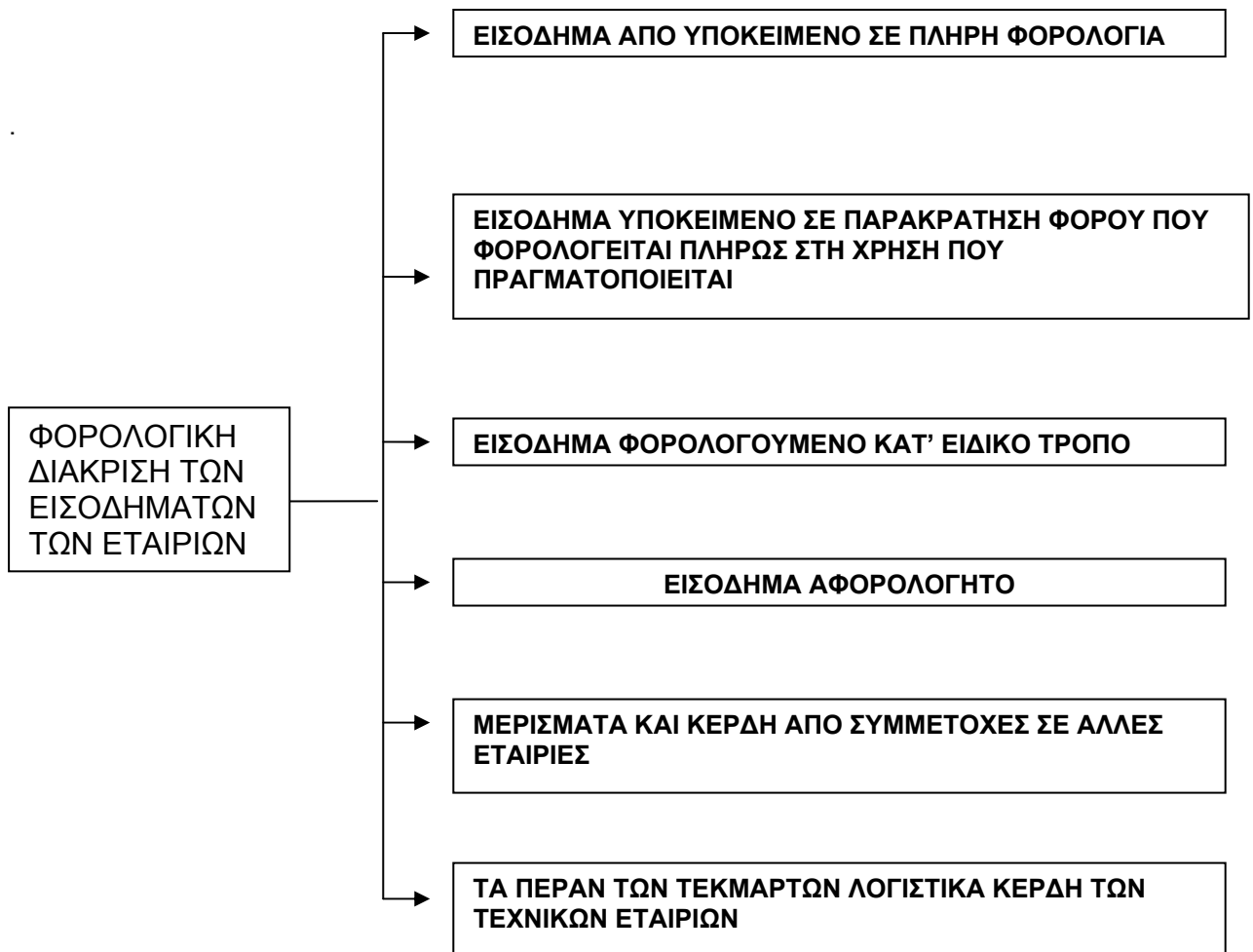
Σε περίπτωση όμως ,που στα καθαρά κέρδη της Α.Ε. συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, και *εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης* ή *αφορολόγητα έσοδα* και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα εισοδήματα , λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των.

2. Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των Α.Ε., συμπεριλαμβάνονται και *έσοδα αφορολόγητα*, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών τους, προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα της Α.Ε. είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της Α.Ε. κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή επί της

ζημίας που προκύπτει μετά την λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης.

Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι ο νόμος περί φορολογίας εισοδήματος διακρίνει το εισόδημα της ανώνυμης εταιρίας σε πέντε κατηγορίες που απεικονίζονται στην ακόλουθη σχηματική παράσταση:



### 3.6 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.

Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της ανώνυμης εταιρίας απεικονίζεται συνοπτικά στον ακόλουθο πίνακα:

	Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης	xx	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		(xx)
	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	xx	
	2. ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	xx	
	3. πρόσθετοι φόροι-προσαυξήσεις-πρόστιμα ΚΒΣ	xx	
Προσθέτονται (σε περίπτωση ζημίας αφαι- ρούνται):	4. δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	xx	
	5. λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	xx	
	6. δαπάνες που αφορούν αφορ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	xx	xx
	Άθροισμα ή υπόλοιπο	xx	xx
Αφαιρούνται (σε περίπτωση ζημίας προσθέ- τονται):	1. υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση	xx	
	2. μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	xx	
	3. έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο		
	4. έσοδα αφορολόγητα	xx	
	5. κέρδη από πώληση χρεογράφων	xx	(xx)
	κέρδη χρήσεως		xx
	ζημιές χρήσεως		(xx)
	Διανεμόμενα κέρδη:	xx	
	Μερίσματα	xx	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ.	xx	
	Διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό	xx	
	Σύνολο	xx	
Προσθέτονται:	1. Μέρος αφορολ. Εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα Διανεμόμενα κέρδη.....8*Αφορολ.έσοδα.....		}
	κέρδη ισολογισμού		
	2. πλεόν: φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	xx	
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	xx	



[

 Διανεμόμενα κέρδη.....\* κέρδη  
 φορολογημένα κατ' ειδικό τρόπο  
 -----  
 κέρδη  
 ισολογισμού
 
]

4.Πλέον: Φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	<u>xx</u>	<u>xx</u>
Κέρδη ή ζημιά		xx
Μείον: ζημιά παρελθουσών χρήσεων		(xx)

ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ.  
 ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡ. ΑΠΟΘ/ΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ.

1. Αφορολόγητη έκπτωση ν. 1892/1990	xx	
5. Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 1828/1989	xx	
6. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	<u>xx</u>	<u>xx</u>

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΑ		<u><u>xx</u></u>
---------------------------	--	------------------

---

### 3.7 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

---

Ο φόρος της Ανώνυμης Εταιρίας υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της υπόχρεης Α. Ε , με φορολογικό συντελεστή, σύμφωνα με την τροποποίηση του άρθρου 109 ν.2238/1994:

Χρήση 2004 με συντελεστή 35%

Χρήση 2005 με συντελεστή 32%

Χρήση 2006 με συντελεστή 29%

Χρήση 2007 και επόμενα έτη με συντελεστή 25%

Επιπλέον επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτά η εταιρία με συντελεστή 3%.

Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω ο φόρος εισοδήματος των ανωνύμων εταιριών υπολογίζεται επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος της εταιρίας, πριν από την αφαίρεση των διανεμόμενων κερδών. Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών ανέρχεται πλέον σε 25% και ισχύει για όλες τις κατηγορίες Ανωνύμων Εταιριών: βιομηχανικές, εμπορικές ξενοδοχειακές κ.τ.λ.

---

### 3.8 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

---

Ο φόρος εισοδήματος εξευρίσκεται με πολλαπλασιασμό του φορολογητέου εισοδήματος επί τον συντελεστή φορολογίας της εταιρίας (25%). Δηλαδή:

$$\boxed{\text{ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ}} = \boxed{\text{ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ}} * \boxed{\text{ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 25\%}}$$

Από το συνολικό ποσό του φόρου, που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και τον συμπληρωματικό φόρο εκπίπτουν:

- A) ο φόρος που προκαταβλήθηκε έναντι του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης
- B) ο φόρος που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της κλειόμενης χρήσης
- Γ) ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται
- Δ) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο.

Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του ακίνητα και το εισόδημα από κινητές αξίες. Η κατηγορία του εισοδήματος αυτού περιλαμβάνει μεταξύ άλλων μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ανωνύμων εταιριών, είτε προέρχονται από τίτλους ημεδαπής προελεύσεως είτε αλλοδαπής, τόκους τίτλων εντόκων καταθέσεων ή εγγυήσεων καθώς και κέρδη από αμοιβαία κεφάλια. Παρακάτω θα αναφερθούμε στις διάφορες πηγές από τις οποίες προέρχεται το εισόδημα των Ανωνύμων Εταιριών.

---

---

### 3.9 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

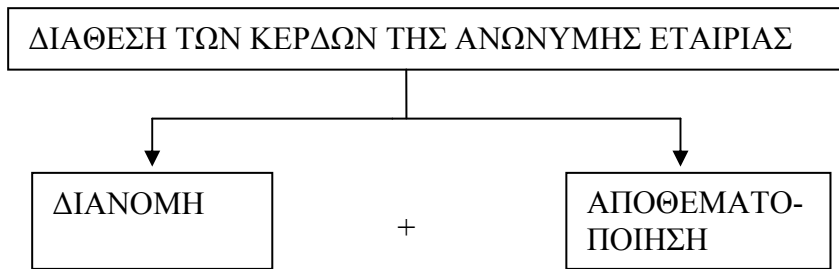
---

Σκοπός κάθε επιχειρήσεως, συνεπώς και της ανώνυμης εταιρείας, είναι η πραγματοποίηση κερδών και η διανομή αυτών στους φορείς της, δηλαδή ,προκειμένου για ανώνυμη εταιρεία στους μετόχους, στα μέλη του Δ.Σ., στους ιδρυτές, στο προσωπικό της (υπαλλήλους και εργάτες)για τη συμβολή τους στην πραγματοποίηση του κέρδους ή ακόμη και σε τρίτους, λόγω συμβατικής προς αυτούς υποχρέωσης.

Τμήμα όμως των κερδών δεν εξέρχεται από το νομικό πρόσωπο της εταιρείας, δεν διανέμεται, αλλά, με βάση διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού ή ύστερα από απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, παραμένουν στην εταιρεία με την μορφή ποικιλώνυμων αποθεματικών ή κερδών εις νέο.

Ο όρος, λοιπόν, διάθεση κερδών περιλαμβάνει τόσο τη διανομή, στην οποία υπάγονται τα κέρδη που εξέρχονται από την εταιρεία , όσο και την αποθεματοποίηση των κερδών, στην οποία περιλαμβάνονται τα κέρδη που δεν διανέμονται και τα οποία παραμένουν στην εταιρεία (*tertium non datur*).

Σχηματικά, διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να παρασταθεί ως εξής:



Τα προς διανομή κέρδη προέρχονται, είτε από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, είτε από τα κέρδη εις νέο προηγούμενων χρήσεων, είτε από διανεμήσιμα αποθεματικά, δηλαδή σχηματικά:

$$\boxed{\text{ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ}} = \boxed{\text{ΚΕΡΔΗ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ}} + \boxed{\text{ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ}} + \boxed{\text{ΔΙΑΝΕΜΗΣΙΜΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ}}$$

Η κατά το νόμο υποχρεωτική διάθεση των κερδών αφορά αποκλειστικά τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως και όχι τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από ποσά που λαμβάνονται από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά. Κι αυτό γιατί, τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά, οι διατάξεις περί διαθέσεως των κερδών κατά το χρόνο που προέκυψαν ή σχηματίστηκαν αντίστοιχα.

Διανεμήσιμα αποθεματικά είναι τα ελεύθερα αποθεματικά, εκείνα δηλαδή που σχηματίστηκαν με ελεύθερη (μη υπαγορευόμενη από το νόμο ή το καταστατικό)

---

απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως, καθώς και τα καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν.

Διανεμήσιμα είναι και τα αφορολόγητα αποθεματικά των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.

---

### **3.10 ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ –ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ**

---

Η τακτική που ακολουθεί η διοίκηση της εταιρείας σχετικά με τη διάθεση των κερδών της χρήσεως, για την οποία έγινε λόγος στην προηγούμενη παράγραφο, δηλαδή η διατήρηση κάποιας σχέσεως μεταξύ διανεμόμενων και μη κερδών λέγεται πολιτική κερδών ή πολιτική μερισμάτων ή ακόμη και πολιτική σταθεροποίησης των μερισμάτων. Η πολιτική αυτή αντιμετωπίζεται κάθε χρόνο από την εταιρεία κατά την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων αυτής.

Την διάθεση των κερδών διέπουν δύο αντίρροπες τάσεις. Η μια που τείνει στη διανομή του μεγαλύτερου δυνατού ποσοστού κερδών στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους και η άλλη που τείνει στη διατήρηση στην επιχείρηση μεγαλύτερου δυνατού ποσού κερδών. Διάφοροι παράγοντες συνηγορούν υπέρ της μίας ή της άλλης τάσεως και η διοίκηση της εταιρείας πρέπει, αφού σταθμίσει με σύνεση τους παράγοντες αυτούς, να βρει τη χρυσή τομή που εξυπηρετήσει καλύτερα την επιχείρηση και τους μετόχους.

Οι κυριότεροι παράγοντες που συνηγορούν υπέρ της διανομής των κερδών είναι οι εξής:

α) Ο νόμος ή το καταστατικό της εταιρείας επιβάλλουν τη διανομή στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους ενός τμήματος των κερδών. Τις επιταγές αυτές του νόμου ή του καταστατικού δεν μπορεί να αγνοεί η διοίκηση της εταιρείας, αλλά μέχρι ορισμένου σημείου, και η γενική συνέλευση των μετόχων ,

β) το κύρος και το γόητρο που έχει ή προσπαθεί να αποκτήσει στην αγορά η επιχείρηση υπαγορεύουν τη διανομή υψηλών μερισμάτων

γ) μια κατηγορία μετόχων αποβλέπει στη διανομή όσο το δυνατόν μεγαλύτερων μερισμάτων. Γι' αυτό και στις χρήσεις ακόμη που η εταιρεία πραγματοποιεί χαμηλά

---

κέρδη κρίνεται σκόπιμη η διανομή έστω και μικρού μερίσματος για να έχουν οι μέτοχοι αυτοί ένα τρέχον εισόδημα,

δ) η προσέλευση κεφαλαίων είτε ιδίων ( αύξηση μετοχικού κεφαλαίου) είτε ξένων υπαγορεύει τη διανομή σταθερών και υψηλών μερισμάτων,

ε) η μη διανομή μερίσματος, έστω και σε μια χρήση, πιθανόν να έχει δυσμενείς συνέπειες στις τιμές των μετοχών τους που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Οι κυριότεροι παράγοντες που συνηγορούν στο να μη διανέμουν οι επιχειρήσεις το σύνολο των κερδών τους σε μετρητά είναι οι εξής:

α) το καταστατικό της εταιρίας πιθανόν να επιβάλλει το σχηματισμό διάφορων αποθεματικών και οπωσδήποτε του τακτικού που επιβάλλεται από το νόμο.

β) καθοριστικό ρόλο στην πολιτική κερδών διαδραματίζει η δυνατότητα δημιουργίας αφορολόγητων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων που κάθε φορά ισχύουν. Με βάση τις ευεργετικές διατάξεις των φορολογικών αυτών νόμων, οι επιχειρήσεις δε διανέμουν το μεγαλύτερο μέρος των κερδών τους, αλλά το επανεπενδύουν στην επιχείρηση.

γ) η επέκταση της επιχείρησης, κυρίως σε αναπτυσσόμενες επιχειρήσεις με δυνατότητες εξαπλώσεως, επιβάλλει την αυτοχρηματοδότηση της, με αδιανέμητα κέρδη, τα οποία είτε τα επενδύει σε πάγιες εγκαταστάσεις είτε τα χρησιμοποιούν ως κεφάλαιο κινήσεως.

δ) η ρευστότητα της επιχείρησης και μάλιστα η ανάγκη εξοφλήσεως ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και γενικά η ανάγκη της διατηρήσεως του αναγκαίου κεφαλαίου κινήσεως υποχρεώνει τη διοίκηση της εταιρίας στη δημιουργία αποθεματικών από τα κέρδη κάθε χρήσεως.

ε) οι περισσότεροι επενδυτές προτιμούν τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σταθερό μέρισμα. Γι' αυτό οι διευθύνοντες τις επιχειρήσεις που έχουν την τάση να εφαρμόζουν μια σχετικά σταθερή πολιτική μερίσματος και αναγγέλλουν αύξηση μερίσματος μόνο όταν προβλέπουν ότι θα μπορέσουν και στο μέλλον να διατηρήσουν το μέρισμα σταθερό, τουλάχιστο στο ύψος του αναγγελλόμενου μερίσματος. Γι' αυτό παρακρατούνται κέρδη στις πολύ κερδοφόρες χρήσεις για να διατεθούν για την πληρωμή μερισμάτων στις χρήσεις που τα κέρδη δεν επαρκούν και να επιτευχθεί έτσι η συνέχιση της διανομής σταθερού μερίσματος.

Σημαντικό ρόλο επίσης, επίσης, παίζει η σταθερότητα και η πορεία των κερδών. Οι επιχειρήσεις που παρουσιάζουν κάποια σταθερότητα στην πραγματοποίηση κερδών ή που εμφανίζουν συνεχή κερδοφόρο ανοδική πορεία μπορούν ευκολότερα

---

να εφαρμόζουν την πολιτική μερίσματος που επιθυμούν σε σύγκριση με τις επιχειρήσεις που τα κέρδη τους παρουσιάζουν μεγάλες διακυμάνσεις. Οι τελευταίες αυτές επιχειρήσεις υποχρεώνονται να δημιουργούν από τα κέρδη των κερδοφόρων χρήσεων ειδικό αποθεματικό από το οποίο να συμπληρώνουν το διανεμόμενο μέρισμα στις ολιγότερο κερδοφόρες χρήσεις.

στ) ο βαθμός δανειακής επιβάρυνσης και η δυνατότητα εξευρέσεως ξένων κεφαλαίων ασκεί επίσης σημαντική βαρύτητα στη λήψη αποφάσεως σχετικά με την πολιτική κερδών

ζ) από τις αποφάσεις των νομισματικών αρχών ή από τους πιστωτές επιβάλλεται σε πολλές περιπτώσεις μια ορισμένη σχέση μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων. Η σχέση αυτή επιτυγχάνεται, εκτός από την εισφορά νέων κεφαλαίων από τους μετόχους, και με τη δημιουργία αποθεματικών ή την κεφαλαιοποίηση κερδών,

η) οι πιστωτές, πολλές φορές, υποχρεώνουν την επιχείρηση να διατηρεί ένα ορισμένο ποσοστό από τα κέρδη ή στις δανειακές συμβάσεις της επιχειρήσεως με τους πιστωτές της (τράπεζες κ.τ.λ.) τίθεται ως προϋπόθεση κάθε νέας χρηματοδοτήσεως η αύξηση των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας.



---

---

### 3.11 ΣΕΙΡΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε.

---

Ο νόμος 2190/1920, καθορίζει τη σειρά με την οποία διατίθενται τα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Η σειρά αυτή πρέπει να τηρείται πιστά. Δεν επιτρέπεται δηλαδή, η μεταβολή της γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής.

Σχηματικά, η σειρά στην διάθεση των καθαρών κερδών της χρήσεως μπορεί να παρασταθεί ως εξής :

#### ΤΑΞΗ ΚΑΙ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

1. **ΚΑΛΥΨΗ ΤΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**
2. **ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
(Υπολογίζεται επί του συνόλου των καθαρών κερδών, διανεμόμενων και μη, μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και των αφορολόγητων αποθεματικών )
3. **ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ**  
(Υπολογίζεται επί των καθαρών μετά την αφαίρεση των ζημιών και του φόρου εισοδήματος.)
4. **ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ**
5. **ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ**  
(κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της τακτικής συνελεύσεως):
  - Πρόσθετο μέρισμα
  - Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.
  - Μέρισμα στο προσωπικό
  - Αποθεματικά (φορολογημένα και αφορολόγητα)
  - Κ.λ.π.

Το παραστατικό διάγραμμα των λογιστικών μεγεθών που υποβάλλονται σε σύγκριση, σύμφωνα με όσα εκτέθηκαν, έχει ως εξής:

### ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

(άρθρο 43 §2δ και §4<sup>υ</sup>)

<u>1.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</u>	xxx	<u>1.ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</u>	
έξοδα ιδρύσεως και		ελεύθερα αποθεματικά	xx
πρώτης εγκαταστάσεως	xx	καταστικά αποθεματικά τα	
συν/κές διαφορές δα-		οποία προορίζονται να διανε-	
νείων για κτήσεις πά-		μηθούν στους μετόχους	xx
γιων στοιχείων	xx	τακτικό αποθεματικό το	
τόκοι κατασκευαστικής		το πέρα από το υποχρεωτικό	
περιόδου	xx	ανώτατο όριο	xx
λοιπά έξοδα εγκ/σεως	xx		
έξοδα κτήσεως ακινητο-		<u>2.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>	xx
ποιήσεων	xx		
έξοδα αυξήσεως			
κεφαλαίου	xx		
διαφορά εκδόσεως και			
εξοφλήσεως ομολογιών	xx		
έξοδα αναδιοργανώσεως	xx		
λοιπά έξοδα πολ.αποσβ.	xx		
<u>2.ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ</u>			
<u>ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ</u>	xxx		
<u>3.ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ</u>			
<u>ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ</u>	xxx		
<u>4.ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ</u>	xxx		
<b>A</b>		<b>B</b>	

Μέγιστο ποσό διανεμήσιμων κερδών είναι η θετική διαφορά των συνόλων B μείον A.

Ο νομοθέτης επιδιώκει τη διατήρηση της ακεραιότητας του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας και των μη διανεμήσιμων αποθεματικών και την περιφρούρησή τους από διανομές στους μετόχους κυρίως μερισμάτων και τόκων από μετοχές. Έτσι ορίζεται αφενός το ελάχιστο όριο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας το οποίο δεν πρέπει να

---

φαλκιδεύεται από διανομές στους μετόχους και αφετέρου οροθετείται το μέγιστο ύψος των κερδών και αποθεματικών που είναι δυνατό να διανεμηθούν.

---

### 3.12 ΕΙΔΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

---

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους προέρχονται από τα καθαρά κέρδη της κλειόμενης χρήσεως ή προηγούμενων χρήσεων (αποθεματικά ή κέρδη εις νέο).

Όταν μιλάμε για μέρισμα εννοούμε συνήθως μέρισμα σε μετρητά. Είναι όμως δυνατή, μολοντί σπάνια στην χώρα μας, η διανομή μερίσματος «σε είδος». Τα πιο συνηθισμένα είδη μερισμάτων είναι: το μέρισμα σε μετρητά, το μέρισμα σε μετοχές, το μέρισμα σε περιουσιακά στοιχεία, το μέρισμα σε scrip.

Όλα τα είδη μερισμάτων, εκτός από το μέρισμα σε μετοχές, συνεπάγονται τη μείωση της καθαρής περιουσίας της επιχειρήσεως.

Παρακάτω αναφέρονται λίγα λόγια για διάφορα είδη μερισμάτων:

(α) *μέρισμα σε μετρητά (cash dividend)*. Για να αποφασίσει η γενική συνέλευση τη διανομή μερίσματος σε μετρητά, πρέπει πρωταρχικά να υπάρχουν κέρδη της κλειόμενης χρήσεως ή προηγούμενων χρήσεων ή διανεμήσιμα αποθεματικά, αλλά επίσης να υπάρχουν και τα απαραίτητα μετρητά. Η ρευστότητα λοιπόν της επιχειρήσεως μελετάται πριν από κάθε απόφαση διανομής μερίσματος και μάλιστα σταθμίζεται η στατική ρευστότητα της επιχείρησης, δηλαδή η τωρινή ταμιακή της θέση, αλλά και η δυναμική ρευστότητά αυτής, δηλαδή η μελλοντική ταμιακή της θέση.

(β) *μέρισμα σε μετοχές (stock dividend)*. Όταν η εταιρία επιθυμεί να διατηρήσει τα κέρδη που πραγματοποίησε, αλλά ταυτόχρονα να ικανοποιήσει και τους μετόχους, για το ποσό του μερίσματος εκδίδει νέες μετοχές που τις διανέμει, χωρίς αντάλλαγμα, στους μετόχους, ανάλογα με τις κατεχόμενες από κάθε μέτοχο μετοχές. Οι δωρεάν παρεχόμενες μετοχές γίνονται ευμενώς δεκτές από τους μετόχους, γιατί αυξάνουν την εμπορευσιμότητα των μετοχών.

(γ) *μέρισμα σε περιουσιακά στοιχεία*. Πρόκειται για μέρισμα «σε είδος», που καταβάλλεται με άλλα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης εκτός από μετρητά. Τέτοια στοιχεία είναι συνήθως χρεόγραφα εκδόσεως άλλων επιχειρήσεων που κατέχει η επιχείρηση, εμπορεύματα, οικόπεδα κα άλλες επενδύσεις.

---

(δ) *μέρισμα σε scrip*. Στην αλλοδαπή έχει επινοηθεί η προσωπική αναβολή της καταβολής του μερίσματος στις περιπτώσεις που η εταιρία πραγματοποιεί κέρδη, αλλά αντιμετωπίζει προσωρινή δυσκολία στην ταμιακή ρευστότητα. Έτσι εκδίδει και παραδίδει στους μετόχους αντί μετρητών ένα πιστωτικό τίτλο, που περιλαμβάνει υπόσχεση της εταιρίας να καταβάλλει το ποσό που αναγράφεται στον τίτλο, συνήθως σε καθορισμένη ημερομηνία.

---

### 3.12.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

---

Ως πρώτο μέρισμα εννοούμε το μέρισμα που η εταιρία υποχρεούται σύμφωνα με το νόμο να διανείμει στους μετόχους. Αποκαλείται πρώτο μέρισμα σε αντιδιαστολή με το πρώτο μέρισμα που η εταιρία, με ελεύθερη απόφαση της τακτικής συνελεύσεως των μετόχων, δυνατό να διανείμει στους μετόχους ή με βάση διάταξη του καταστατικού υποχρεούται να διανείμει στους μετόχους.

Το πρώτο μέρισμα που διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους υπολογίζεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο και με βάση τα κέρδη της χρήσεως:

• **Υπολογισμός με βάση το κεφάλαιο:**

Σύμφωνα με το νόμο 2190/1920 από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως κρατείται για καταβολή 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

• **Υπολογισμός με βάση τα καθαρά κέρδη της χρήσεως:**

Σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις που επιβάλλουν φόρο εισοδήματος επί του συνόλου των κερδών της χρήσεως

– από το ποσό που εξευρίσκεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο με συντελεστή 6% πρέπει να αφαιρεθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος (υπολογιζόμενος επί του ποσού αυτού με το συντελεστή φορολογίας της εταιρίας 25%) και

– για τον υπολογισμό του μερίσματος με βάση τα κέρδη της χρήσεως, από τα συνολικά κέρδη πρέπει να αφαιρεθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος υπολογιζόμενος επ' αυτών με το συντελεστή φορολογίας της εταιρίας (25%) από το ποσό που απομένει να αφαιρεθεί η

---

κράτηση για τακτικό αποθεματικό και το 35% του υπολοίπου λογίζεται ως πρώτο μέρισμα.

---

### *3.12.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ*

---

Το μέρισμα αποτελεί εισόδημα του κομιστή της μετοχής που παρίσταται στη γενική συνέλευση που ενέκρινε τον ισολογισμό και τη διανομή των κερδών. Για να υπάρξει εισόδημα για τον μέτοχο, θα πρέπει απαραίτητα η εταιρία να έχει προβεί σε διανομή κερδών, γιατί μόνο τα κέρδη που διανεμήθηκαν αποτελούν εισόδημα για το μέτοχο. Κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρία, τα οποία όμως δεν διένειμε στον μέτοχο, δεν αποτελούν γι' αυτόν εισόδημα. Η διανομή δύναται να συνίσταται σε χρήμα, είδος ή σε άλλες αξίες.

Τα ποσά που διανέμονται ως μέρισμα στους μετόχους των ανωνύμων εταιριών απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Αυτό γιατί τα ποσά αυτά προέρχονται από τα φορολογημένα, στο όνομα του νομικού προσώπου, κέρδη της εταιρίας, δηλαδή από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως από τα οποία έχει αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος.

---

### 3.13 ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ

---

Σύμφωνα με τον ν.2190/1920, το υπόλοιπο των κερδών μετά τις κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό, και πρώτο μέρισμα διατίθεται όπως ορίζεται στο καταστατικό. Το υπόλοιπο κερδών προκύπτει αν από το σύνολο των καθαρών κερδών της χρήσεως αφαιρεθούν:

- Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών της χρήσης.
- Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό.
- Η κράτηση για πρώτο μέρισμα στους μετόχους.

Διευκρινίζεται ότι όταν αναφερόμαστε για κράτηση τακτικού αποθεματικού εννοείται η κράτηση που επιβάλλει το καταστατικό, η οποία μπορεί να είναι μεγαλύτερη από την οριζόμενη από το νόμο, δηλαδή μεγαλύτερη από το 1/20 των καθαρών κερδών της χρήσεως και συνολικά μεγαλύτερη από το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Ο νόμος ορίζει ότι αφαιρείται ποσό μερίσματος ίσο προς 6% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Αν όμως το καταστατικό ορίζει τη διανομή μεγαλύτερου ποσοστού, πρέπει να αφαιρεθεί το οριζόμενο από το καταστατικό μεγαλύτερο ποσό μερίσματος για να εξευρεθεί το «υπόλοιπο των κερδών».

Το υπόλοιπο των κερδών υπολογίζεται ως εξής:

Κέρδη χρήσεως (υπόλοιπο λογ/σμού 36)	α
±Υπόλοιπο λογ/σμών :	
42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»	(±β)
88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόρου»	(-γ)
Φόρος εισοδήματος χρήσεως (λογ.88.08)	(-δ)
Ζημίες προηγούμενων χρήσεων (λογ.42.01-02)	<u>(-ε)</u>
Τακτικό αποθεματικό:ζ*5%=	(-η)
Κράτηση για πρώτο μέρισμα (το οριζόμενο από το νόμο ή το μείζον που ορίζεται από το καταστατικό	<u>(-θ)</u>
«Υπόλοιπο κερδών»	<u><u>ι</u></u>

---

Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν ομιλεί για τον τρόπο διανομής του «υπολοίπου των κερδών», ούτε ορίζει όργανο για να τον καθορίσει, τεκμαίρεται η εξουσιοδότηση της τακτικής γενικής συνέλευσης να αποφασίζει, κατά τη συνήθη αυτής απαρτία και πλειοψηφία, για τη διανομή των κερδών αυτών.

---

### **3.14 ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

---

Τα μέλη του Δ.Σ. δεν είναι υπάλληλοι, αλλά εντολοδόχοι της εταιρίας. Το αξίωμα τους λοιπόν είναι άμισθο, αφού η άμισθη παροχή των υπηρεσιών είναι το κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα της εντολής. Στην πράξη, είναι σπάνια η περίπτωση που στα μέλη του Δ.Σ. δεν καταβάλλονται αμοιβές, είτε με τη μορφή μηνιαίας αποζημιώσεως, είτε με τη μορφή συμμετοχής στα κέρδη της χρήσεως. Ο ν.2190/1920 διακρίνει τις ακόλουθες μορφές αμοιβών των μελών το Δ.Σ., οι οποίες είναι δυνατό να παρέχονται αμιγείς ή συνδυασμένες:

- α) αμοιβή επί των κερδών
- β) αμοιβή που ορίζεται κατά ποσό από το καταστατικό της εταιρίας.
- γ) αμοιβή που δεν ορίζεται κατά ποσό από το καταστατικό.
- δ) αμοιβή βάσει ειδικής σχέσεως μισθώσεως εργασίας ή εντολής.

---

---

### **3.15 ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ**

---

Οι ιδρυτικοί τίτλοι διακρίνονται σε κοινούς και εξαιρετικούς. Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι δίνονται σε ορισμένους ή σε ένα μόνο ή σε όλους τους ιδρυτές της εταιρίας ως ανταμοιβή των υπηρεσιών που προσέφεραν κατά τη σύσταση της. Οι τίτλοι δεν έχουν ονομαστική αξία και δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση και διαχείριση της εταιρίας ούτε στο προϊόν της εκκαθάρισεως. Οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι δίνονται κατά την ίδρυση ή λειτουργία της εταιρίας για «αντάλλαγμα εισφορών εις είδος».

---

#### **3.15.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΙΔΡΥΤΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ**

---

Η φορολογική μεταχείριση των εισοδημάτων των κατόχων ιδρυτικών τίτλων κοινών και εξαιρετικών έχει ως εξής:

**α) μέρισμα και τόκος από ιδρυτικούς τίτλους**

Το μέρισμα που διανέμεται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων κοινών, και εξαιρετικών, θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες. Στην ίδια κατηγορία εντάσσεται και το ποσό των τόκων που καταβάλλεται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων. Η διαφορά μεταξύ των δύο κατηγοριών εσόδων είναι ότι τα μερίσματα προέρχονται πάντοτε από τη διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρίας, ενώ οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων είναι δυνατό να προέρχονται είτε από διάθεση κερδών της ανώνυμης εταιρίας είτε όχι.

Ως προς τον παρακρατητέο φόρο εισοδήματος, στα μερίσματα ιδρυτικών τίτλων που προέρχονται από τη διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρίας δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, επειδή τα ποσά αυτά προέρχονται από φορολογηθέντα κέρδη στο όνομα του νομικού προσώπου της ανώνυμης εταιρίας. Μόνο στους τόκους από ιδρυτικούς τίτλους που εκπίπτουν, ως δαπάνες, από τα ακαθάριστα έσοδα της ανώνυμης εταιρίας, διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35%.

**β) ποσά εξαγοράς ιδρυτικών τίτλων**

Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους από αυτή θεωρείται ως εισόδημα από κινητές αξίες.

Το ποσό αυτό, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της. Στις περιπτώσεις που δεν προέρχονται από διάθεση κερδών, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35%.



---

---

### 3.16 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

---

Αποθεματικά, είναι τα συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο, με τα οποία επέρχεται αύξηση της εταιρικής περιουσίας.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 2190/1920 αφαιρείται το 1/20 των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, και η αυτή αφαίρεση παύει να ισχύει αν φθάνει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Μόνη προϋπόθεση για να γεννηθεί υποχρέωση της εταιρίας για διενέργεια κράτησης τακτικού αποθεματικού, είναι η συγκεκριμένη χρήση να έχει κλείσει με κέρδη.

---

#### 3.16.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΡΑΤΗΣΗΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ

---

Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί του συνολικού ποσού των λογιστικών καθαρών κερδών της χρήσεως μετά την *αφαίρεση του αναλογούντος στα κέρδη αυτά φόρου εισοδήματος*.

Στην περίπτωση που υπάρχουν ζημίες προηγούμενων χρήσεων, το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί του υπολοίπου των κερδών που απομένει μετά την κάλυψη των ζημιών. Αν τα κέρδη που προέκυψαν στη χρήση είναι μικρότερα από το ποσό των ζημιών που υπάρχουν από προηγούμενες χρήσεις, δεν υπάρχει υποχρέωση για κράτηση τακτικού αποθεματικού.

Ετησίως αφαιρείται το 5% τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Το καταστατικό της εταιρίας δύναται να ορίζει ποσοστό μεγαλύτερο του 5%, όχι όμως μικρότερο αυτού.

---

---

### 3.16.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ

---

*α. Αντληση της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό από τα κέρδη της χρήσεως.*

Το τακτικό αποθεματικό αντλείται , από τα κέρδη της χρήσεως, μετά την αφαίρεση του επ' αυτών αναλογούντος φόρου εισοδήματος και συνεπώς σχηματίζεται από φορολογημένα κέρδη. Σε περίπτωση όμως ανεπάρκειας φορολογημένων κερδών είναι δυνατό τμήμα ή και ολόκληρη η κράτηση για τακτικό αποθεματικό να σχηματίζεται από αφορολόγητα έσοδα, από έσοδα φορολογημένα κατά ειδικό τρόπο ή και από μερίσματα μετοχών, συμμετοχές και χρεόγραφα.

*β. Αντληση της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα.*

Το Συμβούλιο Επικρατείας , αποφάνθηκε ότι η μεταφορά ενός ποσού από τον ειδικό λογαριασμό της αφορολόγητης κρατήσεως στο τακτικό αποθεματικό συνεπάγεται την απώλεια της ιδιότητας του αφορολόγητου.

Σε περίπτωση αντλήσεως της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό από τα αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίζονται κατά την χρήση βάσει αναπτυξιακών νόμων, θα υπαχθούν σε φορολογία.

---

**4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ  
ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

---

---

**4.1.1. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 88**

---

Πρόκειται περί λογ/σμού συγκεντρώσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων και απεικονίζει τις μεταβολές που επέρχονται κατά την κλειόμενη χρήση στους λογ/σμούς της καθαρής θέσεως της επιχειρήσεως, με εξαίρεση τις μεταβολές που απήλθαν από αύξηση ή μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου, ή λόγω αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού.

Στον λογ/σμό 88 και τους υπολογαριασμούς του, που χρησιμοποιούνται μόνο στο τέλος της χρήσης:

α. Συγκεντρώνονται τα αποτελέσματα:

- τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) της χρήσεως (από λ. 86.99)
- το υπόλοιπο των κερδών της προηγούμενης χρήσεως (από λ. 42.00)
- οι ζημιές της προηγούμενης χρήσης (ή προηγούμενων) όταν πρόκειται να καλυφθούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσης ή με αποθεματικά (από τους λ. 42.01 ή 42.02)
- σε διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (από λ.42.04)
- τα αποθεματικά των οποίων αποφασίζεται η διάθεση για διανομή μερισμάτων ή για αύξηση κεφαλαίου ή για κάλυψη ζημιών
- οι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

β. Χρεώνεται με το φόρο εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως, ανεξάρτητα αν υπάρχουν κέρδη ή όχι προς διάθεση (με πίστωση του 54.07)

γ. Χρεώνεται με τα διατιθέμενα κέρδη για μερίσματα, ποσοστά Δ.Σ., αποθεματικά κλπ.

---

#### 4.1.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 88

---

Ο λογ/σμός 88 λειτουργεί ως εξής:

**α) Χρεώνεται:**

- ο υπολ/σμός 88.01 με τις καθαρές ζημιές χρήσεως, με πίστωση του λογ/σμού 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως».
- ο υπολ/σμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμού 42.01 «αποτελέσματα εις νέο/ υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».
- ο υπολ/σμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμού 42.02 «αποτελέσματα εις νέο/ υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων».
- ο υπολ/σμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λ/σμού 42.04 «αποτελέσματα εις νέο/ διαφορές φορολογικού ελέγχου».
- ο υπολ/σμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λ/σμού 54.07 «υποχρεώσεις από φόρους – τέλη/φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών».
- ο υπολ/σμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους
- οι υπολ/σμοί 88.00, 88.02, 88.06, 88.07 με τα υπόλοιπά τους, με πίστωση του υπολ/σμού 88.00 «ζημιές εις νέο».
- ο υπολ/σμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολ/σμών αποθεματικών του λ/σμού 41 «αποθεματικά», του λ/σμού 53.01 «μερίσματα πληρωτέα», του λ/σμού 43.02 «ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου».

**β) Πιστώνεται:**

- ο υπολ/σμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη, με χρέωση του λ/σμού 86.99
- ο υπολ/σμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση του λ/σμού 42 .00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο».

- 
- ο υπολ/σμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για την κάλυψη των ζημιών ή την διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολ/σμών αποθεματικών του λ/σμού 41 «αποθεματικά».
  - οι υπολ/σμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολ/σμοί 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμού 88 είναι χρεωστικό ή του υπολ/σμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμού 88 είναι πιστωτικό
  - ο υπολ/σμός 88.98 με τις ζημίες εις νέο, με χρέωση του λ/σμού 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».

Ο λ/σμός 88 αναπτύσσεται στους υπολ/σμούς που εμφανίζονται στο παρακάτω διάγραμμα:

## ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.01 Ζημιές Χρήσεως	88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως
από 86.99	από 86.99
88.03 Ζημιές προηγούμενης χρήσεως	88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγ. Χρήσης
από 42.01	από 42.00
88.04 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων	88.06 Διαφορές φορολογικού Ελέγχου
από 42.02	από 42.04
88.06 Διαφορές φορολ. ελέγχου	88.07 Λ/σμός αποθεματικών προς διάθεση
από 42.04	από 41
88.08 Φόρος εισοδήματος	88.99 Κέρδη προς διάθεση
με πίστωση του 54.07	Με πίστωση: Των υπολ/σμών του 41 (αποθεματικά)
88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος	Όταν το τελικό υπό- λοιπο του λ/σμού 88 είναι πιστωτικό
με πίστωση αρμοδίων λογ/σμών της ομ.6	Του 53.01 για τα μερίσματα
88.98 Ζημιές εις νέο	Του 42.02 τα μερί- σματα για αύξηση κεφαλαίου
όταν το τελικό υπό- λοιπο του λ.88 είναι χρεωστικό	Του 42.00 για το υπόλοιπο κερδών εις νέο
Πιστώνεται με χρέω- ση του 42.01	

---

---

## ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

---

### ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 1:

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΚΕΡΔΩΝ) ΜΕ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ

Είδος επιχείρησης	Εμπορική/Παροχής υπηρεσιών		
Είδος μετοχών			
Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο			2.000.000
Ακαθάριστα έσοδα εμπορικού κλάδου		3.000.000	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδου παροχής υπηρεσιών		800.000	
Αφορολόγητα έσοδα		200.000	
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων			4.000.000
Παρακρατηθείς ΦΕ από πωλήσεις στο Δημόσιο		60.000	
Καθαρά κέρδη Ισολογισμού			850.000
Μη εκπιπτόμενες στη ΦΕ δαπάνες		50.000	
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. Χρήσεων		100.000	
Αναπόσβεστο υπόλοιπο εξόδων εγκατάστασης			100.000

**Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού**

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού			850.000,00
Μείον	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων		100.000,00	
	Υπόλοιπο			750.000,00
Μείον	Αναλογών φόρος εισοδήματος		217.500,00	
	750.000	* 29%		
	Υπόλοιπο προς διανομή			<u>532.500,00</u>
	Τακτικό Αποθεματικό		26.625,00	
	532.500	* 5%		
	Υπόλοιπο κερδών			<u>505.875,00</u>

**Υπολογισμός Α΄ Μερίσματος**

	Στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο			120.000,00
	2.000.000	* 6%		
Μείον	Φόρος εισοδήματος που αναλογεί		34.800,00	
	120.000	* 29%		
	Καθαρό ποσό Α΄ μερίσματος			<u>85.200,00</u>

**Υπολογισμός Α΄ μερίσματος**

	Στα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά από την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού			
	505.875	* 35%	177.056,25	
	Καθαρό ποσό Α΄ μερίσματος			<u>177.056,25</u>

Η πρόταση του Δ.Σ προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σχετικά με τη διανομή των κερδών είναι:

α) Α΄ μείρισμα 70%

β) Αμοιβές Δ.Σ. ύψους 68400€

γ) Δημιουργία αποθεματικού από τα απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα

δ) Μεταφορά υπολοίπων κερδών εις νέο

**Υπολογισμός διανεμόμενων κερδών**

	Α΄ μείρισμα			85.200,00
πλέον	Αμοιβές μελών Δ. Σ			64.800,00
	Σύνολο διανεμόμενων κερδών			<u>150.000,00</u>

**Υπολογισμός φορολογητέων κερδών**

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού			850.000,00
πλέον	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	50.000,00	50.000,00	
	Σύνολο			<u>900.000,00</u>
μείον	Αφορολόγητα έσοδα	200.000,00	200.000,00	
	Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών			<u>700.000,00</u>
πλέον	Μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα		35.294,12	
	150.000	* 200.000		
	850.000			
πλέον	Αναλογών Φόρος Εισοδήματος			
	35.294,11	* 0,33 (25/75)	11.764,70	47.058,82
	Σύνολο Φορολογητέων Κερδών			<u>747.058,82</u>

**Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος**



	Φορολογητέα Κέρδη			747.058,82
	Φόρος Εισοδήματος φορολ. Κερδών			
	747.058,82	* 25%	186.764,71	<u>186.764,71</u>
Μείον	Φόρος που παρακρατήθηκε			60.000,00
	Χρωστικό ποσό			<u>126.764,71</u>
<b>Υπολογισμός προκαταβολής φόρου</b>				
	Κύριος και συμπληρωματικός			
	186.764,71	* 65%		121.397,06
μείον	Φόρος που παρακρατήθηκε			60.000,00
	Προκαταβολή Φόρου			<u>61.397,06</u>
<b>Υπολογισμός καταβλητέων ποσών με την υποβολή της δήλωσης</b>				
	Φόρος Εισοδήματος 1/8			15.845,59
	Προκαταβολή Φ Ε 1/8			7.674,63
	Σύνολο καταβολής			<u>23.520,22</u>

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.99.00.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	850.000,00	
86.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		850.000,00
88.06.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	100.00,00	
42.04.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		100.00,00
Οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης του φόρου εισοδήματος έχουν ως ακολούθως:			
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος	186.764,71	
57.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		186.764,71
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	186.764,71	
54.08.00.00	Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ		186.764,71
54.08.00.00	Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ	60.000,00	
33.13.10.00	Παρακρ. ΦΕ από πωλ. στο Δημόσιο ή ΝΠΔΔ		60.000,00
33.13.10.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	61.397,06	
54.08.00.00	Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ		61.397,06
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	850.000,00	
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση		850.000,00
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	100.000,00	
88.06.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων		100.000,00
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	186.764,71	
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος		186.764,71

Κατόπιν των ανωτέρω εγγραφών ο λογαριασμός 88.99.00.00 παρουσιάζει την εξής εικόνα:

#### 89.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
Διαφ. Φορολ.ελέγχου	100.000,00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	850.000,00
Φόρος εισοδήματος	186.764,71		
<b>Κέρδη προς διάθεση</b>	<b>563.235,29</b>		
<b>Σύνολο</b>	<b>850.000,00</b>		<b>850.000,00</b>

88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	563.235,29	
41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό		26.625,00
53.01.00.00	Μερίσματα πληρωτέα		85.200,00
41.90.00.00	Αποθεματικά από απαλ. Της φορολογίας έσοδα		152.941,17
53.08.00.00	Δικαιούχοι αμοιβών		64.800,00
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον		233.669,12





Έντυπο δήλωσης φορολ. Εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση από
Αριθ.Φορ.Μητρώου 9 9 9 5 4 6 2 3
Αριθ.Δήλωσης
Αριθ.Φακέλλου

Προς τον
Η δήλωση...
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
Συνυποβάλλεται έντυπο Ε9: 618 ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ \*\*
ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

TOY ΥΠΟΧΡΕΟΥ
Νομική μορφή Α.Ε.
Επωνυμία ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.
Εθνικότητα ΕΛΛΗΝΙΚΗ
Εδρα: Πόλη Οδός Αριθμός ΤΑΧ.ΚΩΔ Αριθμ. Τηλεφ
Αντικείμενο εργασιών ΚΑΕ

ΑΝΤΙΚΑΤΑΛΟΓΟ
Ονοματεπώνυμο
Επάγγελμα
Διεύθυνση
Αριθμ. Τηλεφ
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση
Φορολογητέα κέρδη 001
Το συνολικό κέρδος ( επί αλλοδαπών εταιριών κλπ. ) 002
Το ζημία 003
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11ν. 3296/2004 070

Φόρος βάσει ισχ. Συντ/στη 747.058,83 25% 186.764,71 081
Ωφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9 ν. 2992/2002 ( μετασχ. εντός 2005 ) = φόρος X 1/3 = 084
Ωφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9 ν. 2992/2002 ( μετασχ. εντός 2004 ή 2005 ) = φόρος X 1/3 = 085
Σύνολο ωφέλειας φόρου = 083

Table with columns: ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ., ΕΥΡΩ, ΒΕΒΑΙΩΣΗ \*\* ( ΕΥΡΩ )
Φόρος που αναλογεί 747.058,83 x 25,0% (α) 004 186.764,71
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ εισόδημα από ακίνητα (β) 005
Αθροισμα ( α+β ) (γ) 700 186.764,71
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ) 008
>> >> παρακρατήθηκε (ζ) 009 60.000,00
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (η) 410
Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11. ν. 3296/2004 (θ) 111
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998 (ι) 600
Αθροισμα ( στ+ζ+η+θ+ι ) (ια) 701 60.000,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό ( ια-γ ) (ιγ) 012
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ( γ-ια ) (ιβ) 011 126.397,00
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ\*\* ... ΝΑΙ (ιθ) 014 61.397,00
Τέλη χαρτος. 3% στο ακαθ εισόδ από εκμισθ ακ/των (δ) 006
Εισφορά υπερ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου (ε) 007
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθέσμοι (ιδ) 013
Πρόσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών % >> (ιε) 113
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ/μου % >> (ιστ) 997
Αθροισμα ( ιβ+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ ) (ιζ) 702 188.167,00
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ( ιζ-ιγ ) 704 188.167,00
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή ( ιγ-ιζ ) 703

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)
Φόρος : 15.845,00
Τέλη χαρτοσήμου :
ΟΓΑ χαρτοσήμου :
Προκαταβολή φόρου : 7.674,00
Πρόσθετος φόρος :
Πρόσθ τέλος χαρτ :
Πρόσθ εισφ. ΟΓΑ χαρ :
Σύνολο : 23.520,00
Αριθ διπλοτύπου :

Παραλήφθηκε :
Εμπρόθεσμα : \*\*
Εκπρόθεσμα : \*\*
Μήνες
Εκπρόθεσμοι : \*\*
2008

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
2008
Ο ΔΗΛΩΝ
Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ
Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/νση:
Α.Φ.Μ.:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
Αρ μητρ ασκ επαγγ/τος
Κατηγορία αδείας :
2008
Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Έγινε έκπτωση για ποσό
Ευρώ
Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.
2008
ο Ενεργήσας την έκπτωση

\*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
\*\*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

**I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

		ΠΟΣΑ		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης α) άρθρου 15 ν.3296/2004		801	β) βιβλίων 015	<b>4.000.000,00</b>
Κέρδη ισολογισμού χρήσης ( /Λ86.99 )			016	<b>850.000,00</b>
Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης			017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται :</b>				
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν		018		<b>50.000,00</b>
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίεθηκε πλέον των νομίμων		019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ		020		
4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		021		
5. Άλλες δαπάνες που δικαιούνται έκπτωσης		022		
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές		023		
7. _____		025		<b>50.000,00</b>
	Σύνολο κερδών	024		<b>900.000,00</b>
	Υπόλοιπο ζημιών	224		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές		026		
2. Έσοδα φορολογθέντα με ειδικό τρόπο ( υπεραξία από πώληση μετοχών ΜΗ εισηγμένων )		027		
3. Έσοδα αφορολόγητα με ειδικό τρόπο		028		<b>200.000,00</b>
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται :</b>				
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια		460		
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφ. της πρόβλεψης για αποζ. προσωπικού		462		
6. _____		461		<b>200.000,00</b>
	Κέρδη Χρήσεως	029		<b>700.000,00</b>
	Ζημίες χρήσεως	030		
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιρειών		100		
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθρο 15 ν. 3296/2004 δραστηριότητας		802		
Καθαρά κέρδη ( αυτοελέγχου )				
Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση		803		
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση		804		
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>				
Μερίσματα		031		<b>85.200,00</b>
Αμοιβές μελών Δ.Σ. Και Διευτίν		032		<b>64.800,00</b>
Αμοιβές εργατοπαλληλικού προσωπικού		033		
Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ		429		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				
		430		<b>150.000,00</b>
<b>Προστίθενται</b>		034		<b>35.294,12</b>
1. Μέρους αφορολ. Εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα				
Διαν. Κέρδη <b>120.000,00</b> X Αφορολ. Έσοδα <b>50.000,00</b>				
Κέρδη Ισολογισμού				<b>600.000,00</b>
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		035		<b>11.764,71</b>
3. Μέρους κερδών φορολογθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα		036		
Διαν. Κέρδη _____ X Αφορολ. Έσοδα _____				
Κέρδη Ισολογισμού				
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		037		<b>47058,83</b>
<b>ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>				
Κέρδη		038		<b>747058,83</b>
Ζημίες		338		
Ζημίες παρελθουσών χρήσεων		039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ.ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		040		<b>747.058,83</b>
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ.ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		400		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ.ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ,</b>				
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.		042		
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.		043		
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις Ν.		044		
4. Αφορολόγητο ποσό Ν. 2601/1998		046		
5. Αφορολόγητο ποσό Ν. 3299/2004		045		
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 άρθρο 9 παρ. 8 ( Εξωλογιστικά		060		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10		071		
8. _____		059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048		<b>747.058,83</b>
	ΖΗΜΙΑ	448		
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΩΡΙΖΕΤΑΙ ( Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 )	449		
<b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>			800	<b>4.000.000,00</b>
<b>ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)</b>		950	ΝΑΙ	1
		Χρόνος έναρξης εργασιών ( νέας επιχείρησης )		
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>				

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**

**A. Εισόδημα από ακίνητα ( ανακεφαλαίωση\* )**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση ( εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215 )	210	Ιδιόχρηση.	Σύνολο.
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 έως 31.12.2007	215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά.	

**B. Εισόδημα από κινητές αξίες**

**Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρεία κλπ. χρεώστης	ή Είδος					Καθαρό	ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

**Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

Α/Α	Περιοχή κοινότητα	(Δήμος ή αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1					
2					
3					
	<b>Σύνολο</b>				<b>250</b>

**Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες,κοινοπραξίες κλπ.**

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθ φόρος στο όνομα του νομ προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

**IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ( Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου\*\* )**

Α/Α	Επωνυμία - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων \*\* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

Φ.01-010 - Σελίδα 3 από 4 ΑΦΜ :

**VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν.3299/2004**

Αξία επενδύσεων του Ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση . . . . . και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	321
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΟ	614 *	634 *	654 *	674 *

\* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" ( αρ. πρωτ 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο. )

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης ( Ε.Ε. ) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή				
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλει την δήλωση αυτή				
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

**ΟΔΗΓΙΕΣ**

**1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.**

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 ( ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

**2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. Δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήτος κλπ.**

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. Περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο ( 2 ) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση αποδείξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, τελών κλπ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφγάσας καταβολής ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφονται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

**3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.**

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.289/1976, ν.1262/1982, ν.1892/1990 και ν.2601/1998). Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στη περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στη περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημιά στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2006 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2003, 2004 και 2005 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τρηθέντα βιβλία και στοιχεία.
- στ) Βεβαίωση του Υπουργού Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (v), (vi), (vii) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ, καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.
- ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταιρών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

---

---

**ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 2:**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΚΕΡΔΩΝ) ΜΕ**

**ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

Είδος επιχείρησης	Εμπορική /Παροχής υπηρεσιών		
Είδος μετοχών	Ανώνυμες μη εισηγμένες		
Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο			2.000.000,00
Ακαθάριστα έσοδα εμπορικού κλάδου		3.000.000,00	
Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια		40.000,00	
Έσοδα συμμετοχών		100.000,00	
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		40.000,00	
Παρακρατηθείς Φ Ε από πωλήσεις στο Δημόσιο		20.000,00	
Καθαρά κέρδη Ισολογισμού			600.000,00
Μη εκπιπτόμενες στη Φ Ε δαπάνες		11.500,00	
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. Χρήσεων		50.000,00	
Αναπόσβεστο υπόλοιπο εξόδων εγκατάστασης		100.000,00	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		20.000,00	



---

---

**Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού**

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού			600.000,00
Μείον	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων		<u>50.000,00</u>	
	Υπόλοιπο			550.000,00
Μείον	Αναλογών φόρος εισοδήματος		159.500,00	
	550.000	*29%		
	Υπόλοιπο προς διανομή			<u>390.500,00</u>
	Τακτικό Αποθεματικό		19.525,00	
	390.500	*5%		
	Υπόλοιπο κερδών			<u><u>370.975,00</u></u>

**Υπολογισμός Α' Μερίσματος**

	Στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο			120.000,00
	2.000.000	*6%		
Μείον	Φόρος εισοδήματος που αναλογεί		34.800,00	
	120.000	*29%		
	Καθαρό ποσό Α' μερίσματος			<u><u>85.200,00</u></u>

**Υπολογισμός Α' μερίσματος**

	Στα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά από την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού			
	<u>370.975,00</u>	*35%	129.841,25	
	Καθαρό ποσό Α' μερίσματος			<u><u>129.841,25</u></u>

Η πρόταση του Δ. Σ προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σχετικά με τη διανομή των κερδών είναι:

- Διανομή Α' μερίσματος σύμφωνα με το νόμο
- Αμοιβές Δ.Σ. ύψους 34800€

γ) Δημιουργία αποθεματικού από τα απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα  
 δ) Μεταφορά υπολοίπων κερδών εις νέο

**Υπολογισμός διαφοράς α' μερίσματος προς κεφαλαιοποίηση**

	A' μείρισμα		129.841,25
μείον	A' μείρισμα		85.200,00
	Διαφορά A' μερίσματος προς κεφαλαιοποίηση		<u>44.641,25</u>

**Υπολογισμός διανεμόμενων κερδών**

	A' μείρισμα		85.200,00
πλέον	Αμοιβές μελών Δ.Σ		<u>34.800,00</u>
	Σύνολο διανεμόμενων κερδών		<u>120.000,00</u>

**Υπολογισμός συνόλου αφορολόγητων εσόδων και εσόδων από συμμετοχές**

	Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια		50.000,00
πλέον	Έσοδα συμμετοχών		<u>100.000,00</u>
	Σύνολο αφορολόγητων εσόδων και εσόδων από συμμετοχές		<u>150.000,00</u>

**Υπολογισμός δαπανών που αφορούν αφορολόγητα έσοδα και έσοδα συμμετοχών**

	Δαπάνες που δεν εκπίπτουν		
	150.000,00	*5%	7.500,00
πλέον	Αναλογία χρεωστικών τόκων που δεν εκπίπτουν		
	20.000,00	*150.000,00	
	3.000.000,00		1.000,00
	Σύνολο δαπανών που αφορούν αφορολόγητα έσοδα και έσοδα συμμετοχών		<u>8.500,00</u>

**Υπολογισμός συνόλου μη εκπιπτόμενων δαπανών**

	Μέρος μη εκπιπτόμενων δαπανών		11.500,00
πλέον	Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα και έσοδα συμμετοχών		<u>8.500,00</u>
	Σύνολο μη εκπιπτόμενων δαπανών		<u>20.000,00</u>

**Υπολογισμός φορολογητέων κερδών**

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		600.000,00
πλέον	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	20.000,00	<u>20.000,00</u>
	Σύνολο		<u>620.000,00</u>
μείον	Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια	50.000,00	
μείον	Έσοδα από συμμετοχές	100.000,00	<u>150.000,00</u>
	Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών		<u>470.000,00</u>
πλέον	Μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	10.000,00	
	120.000,00	50.000,00	

		600.000,00		
πλέον	Αναλογών Φόρος Εισοδήματος			
		10.000,00	0,33 (25/100-25)	3.333,33
	Σύνολο Φορολογητέων Κερδών			<u>13.333,33</u>
				<u>483.333,33</u>
<b>Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος</b>				
	Φορολογητέα Κέρδη			<u>483.333,33</u>
	Φόρος Εισοδήματος φορολ. Κερδών			
	483.333,33 *25%	120.833,33		120.833,33
Μείον	Φόρος που προκαταβλήθηκε	40.000,00		
Μείον	Φόρος που παρακρατήθηκε	20.000,00	60.000,00	
	Χρωστικό ποσό			<u>60.833,33</u>
<b>Υπολογισμός προκαταβολής φόρου</b>				
	Κύριος και συμπληρωματικός			
	120.833,33 *65%			78.541,67
μείον	Φόρος που παρακρατήθηκε		20.000,00	
	Προκαταβολή Φόρου			<u>58.541,67</u>
<b>Υπολογισμός καταβλητέων ποσών με την υποβολή της δήλωσης</b>				
	Φόρος Εισοδήματος 1/8		7.604,17	
	Προκαταβολή Φ Ε 1/8		7.317,71	
	Σύνολο καταβολής			<u>14.921,88</u>
<b>Υπολογισμός αποθεματικού από αφορολόγητα έσοδα</b>				
	Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια			50.000,00
Μείον	Μέρος κερδών από αμοιβαία κεφάλαια που αναλογούν στα διανεμόμενα		13.400,00	
	Αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα			36.600,00
<b>Πίνακας διαθέσεως κερδών χρήσεως</b>				
	Καθαρά Αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		600.000,00	
Μείον	Διαφορές φορολ. Ελέγχου προηγ. Χρήσεως	<u>50.000,00</u>		
Μείον	Φόρος Εισοδήματος	<u>120.833,33</u>		<u>170.833,33</u>
	Κέρδη προς Διάθεση			<u>429.166,67</u>
<b>Η διάθεση κερδών γίνεται ως εξής:</b>				
	1. Τακτικό Αποθεματικό		19.525,00	
	2. Πρώτο Μέρισμα		85.200,00	
	3. Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	50.000,00	-13.400,00	36.600,00
	4. Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ.		34.800,00	
	5. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου		44.641,25	
	6. Υπόλοιπο κερδών εις νέον		208.400,42	
				<u>429.166,67</u>

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.99.00.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	600.000,00	
86.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		600.000,00
88.06.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	50.000,00	
42.04.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		50.000,00
Οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης του φόρου εισοδήματος έχουν ως ακολούθως:			
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος	120.833,33	
57.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		120.833,33
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	120.833,33	
54.08.00.00	Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας Δ Φ Ε		120.833,33
54.08.00.00	Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας Δ Φ Ε	60.000,00	
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		40.000,00
33.13.10.00	Παρακρ. Φ Ε από πωλ. στο Δημόσιο ή ΝΠΔΔ		20.000,00
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	58.541,66	
54.08.00.00	Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ		58.541,66
3.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	50.000,00	
88.06.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ χρήσεων		50.000,00
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	120.833,33	
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος		120.833,33

Κατόπιν των ανωτέρω εγγραφών ο λογαριασμός 88.99.00.00 παρουσιάζει την εξής εικόνα:

### 89.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ
Διαφ. Φορολ.ελέγχου	50.000,00	Καθαρά κέρδη χρήσεως 600.000,00
Φόρος εισοδήματος	120.833,33	
<b>Κέρδη προς διάθεση</b>	<b>429.166,67</b>	
<b>Σύνολο</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>

88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	429.166,67	
41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό		19.525,00
53.01.00.00	Μερίσματα πληρωτέα		85.200,00
41.90.00.00	Αποθεματικά από απαλ. Της φορολογίας		

---

	έσοδα	35.915,00
53.08.00.00	Δικαιούχοι αμοιβών	34.800,00
43.02.00.00	Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετ.κεφ.	44.641,25
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον	209.085,42

**Έντυπο δήλωσης φορολ. Εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.**

Διαχείριση από \_\_\_\_\_  
 Αριθ.Φορ.Μητρώου          
 Αριθ.Δήλωσης \_\_\_\_\_  
 Αριθ.Φακέλλου \_\_\_\_\_

Προς τον   
 Η δήλωση είναι υποβληθείσα από τον υπεύθυνο οικ.έτους υποβλήθηκε  
 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.   
 Συμπυκνώνεται έντυπο Ε9:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ \*\*   
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ   
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή <input type="text" value="A.E."/>	Εθνικότητα <input type="text" value="ΕΛΛΗΝΙΚΗ"/>
	Επωνυμία <input type="text" value="ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε."/>	Τίτλος <input type="text"/>
ΑΝΤΙΚΑΛΗΤΟΥ	Εδρα: Πόλη <input type="text"/> Οδός <input type="text"/>	Αριθμός TAX.ΚΩΔ <input type="text"/> Αριθμ. Τηλεφ <input type="text"/>
	Αντικείμενο εργασιών <input type="text"/>	ΚΑΕ <input type="text"/>
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη <input type="text"/>	001 <input type="text"/>
	Ή συνολικό κέρδος ( επί αλλοδαπών εταιριών κλπ. ) <input type="text"/>	002 <input type="text"/>
	Ή ζημία <input type="text"/>	003 <input type="text"/>
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11ν. 3296/2004 <input type="text"/>	070 <input type="text"/>

Φόρος βάσει ισχ. Συντ/στη  25%    
 Αφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9 ν. 2992/2002 ( μετασχ. εντός 2005 ) = φόρος  X 1/3 =   
 Αφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9 ν. 2992/2002 ( μετασχ. εντός 2004 ή 2005 ) = φόρος  X 1/3 =   
 Σύνολο ωφέλειας φόρου =

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** ( ΕΥΡΩ )
Φόρος που αναλογεί <input type="text" value="483.333,33"/> x <input type="text" value="25,0%"/>	<input type="text" value="120.833,33"/>	Σύνολο ..... Α. Χ. .Κ. ....  ο ενεργήσας τη βεβαίωση   Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης  ..... 2008 ο ενεργήσας τον έλεγχο
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ εισόδημα από ακίνητα	<input type="text"/>	
<b>Άθροισμα ( α+β )</b>	<input type="text" value="120.833,33"/>	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	<input type="text" value="40.000,00"/>	
>> >> παρακρατήθηκε	<input type="text" value="20.000,00"/>	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	<input type="text"/>	
Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11. ν. 3296/2004	<input type="text"/>	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998	<input type="text"/>	
<b>Άθροισμα ( στ+ζ+η+θ+ι )</b>	<input type="text" value="60.000,00"/>	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό ( ια-γ )	<input type="text"/>	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ( γ-ια )	<input type="text" value="60.833,33"/>	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** ... <input type="text" value="NAI"/>	<input type="text" value="58.540,00"/>	
Τέλη χαρτοσ. 3% στο ακαθ εισόδ από εκμισθ ακ/των	<input type="text"/>	
Εισφορά υπερ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	<input type="text"/>	
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθέσμου	<input type="text"/>	
Πρόσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών % >>	<input type="text"/>	
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ/μου % >>	<input type="text"/>	
<b>Άθροισμα ( ιβ+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ )</b>	<input type="text" value="119.374,00"/>	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ( ιζ-ιγ )	<input type="text" value="119.374,00"/>	
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή ( ιγ-ιζ )	<input type="text"/>	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος :	<input type="text" value="7.604,17"/>	<input type="text"/>
Τέλη χαρτοσήμου :	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ΟΓΑ χαρτοσήμου :	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Προκαταβολή φόρου :	<input type="text" value="7.317,00"/>	<input type="text"/>
Πρόσθετος φόρος : ( ολόκληρο το ποσό )	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Πρόσθ τέλος χαρτ : ( ολόκληρο το ποσό )	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Πρόσθ εισφ. ΟΓΑ χαρ : ( ολόκληρο το ποσό )	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Σύνολο :	<input type="text" value="14.921,17"/>	<input type="text"/>
Αριθ διπλοτύπου :	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Παραλήφθηκε :   
 Εμπρόθεσμα : \*\*   
 Εκπρόθεσμα : \*\*   
 Μήνες   
 Εκπρόθεσμου : \*\*  2008

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος  2008  
**Ο ΔΗΛΩΝ**  
 Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ  
 Επώνυμο: \_\_\_\_\_  
 Όνομα: \_\_\_\_\_  
 Δ/ση: \_\_\_\_\_  
 Α.Φ.Μ.: \_\_\_\_\_  
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: \_\_\_\_\_  
 Αρ μητρ ασκ επαγγ/τος \_\_\_\_\_  
 Κατηγορία αδείας : \_\_\_\_\_ 2008  
**Ο ΔΗΛΩΝ**

**ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ**  
 Έγινε έκπτωση για ποσό   
 Ευρώ \_\_\_\_\_  
 Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ 2008  
 ο Ενεργήσας την έκπτωση

\*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.  
 \*\*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

**I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"**

		ΠΟΣΑ			
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης α) άρθρο 15 ν.3296/2004		801	β) βββίων	015	3.000.000,
Κέρδη ισολογισμού χρήσης ( Λ/86.99 )				016	600.000,
Τη ζημιά βάσει ισολογισμού χρήσης				017	
Σε περίπτωση κερδών προσαίρνονται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται :	1. Φόροι που δεν εκπίπτουνται	018			
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019			
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	20.000		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021			
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022			
	6. Δαπάνες που αφορούν ασφαρολ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023			
	7.	025			20.000
	Σύνολο κερδών	024			620.000
	Υπόλοιπο ζημιών	224			
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προσαίρνονται :	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	100.000		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο	027			
	3. Έσοδα Αφορολόγητα ( π.χ. Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια )	028	50.000		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460			
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφ. της πρόβλεψης για αποζ. προσωπικοί	462			
	6.	461			150.000,00
	Κέρδη Χρήσεων	029			470.000
	Ζημιάι χρήσεως	030			
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιρειών	100				
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθρο 15 ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802				
Καθαρά κέρδη ( αυτοελέγχου )					
Ζημιά από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803				
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804				
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>					
Μερίσματα	031	85.200,			
Αμοιβές μελών Δ.Σ. Και Δ/ντών	032	34.800,			
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033				
Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429				
	ΣΥΝΟΛΟ	430	120.000,		
Προσαίρνονται	1. Μέρος ασφαρολ. Εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034	10.000,		
	Διαν. Κέρδη	120.000	X Ασφορολ. Έσοδα	50.000,	
	Κέρδη Ισολογισμού				600.000,
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035	3.333,			
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036				
	Διαν. Κέρδη				
	Κέρδη Ισολογισμού				
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037				13.333
	Κέρδη	038			483.333
	Ζημιάι	338			
	Ζημιάι παρελθουσών χρήσεων	039			
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ.ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040			483.333
	ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ.ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400			
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ.ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, Κ.Λ.Π.</b>					
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 289/1976	042				
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 1262/1982	043				
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις Ν. 1892/1990	044				
4. Αφορολόγητο ποσό Ν. 2601/1998	046				
5. Αφορολόγητο ποσό Ν. 3299/2004	045				
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 άρθρο 9 παρ. 8 ( Εξωλογιστικά )	060				
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071				
8.	059				
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048			
	ΖΗΜΙΑ	448			483.333
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΩΡΙΖΕΤΑΙ ( Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 )	449			
<b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>				800	3.000.000
<b>ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ</b> (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών ( νέας επιχείρησης )	
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>					

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**  
**A. Εισόδημα από ακίνητα ( ανακεφαλαίωση\* )**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση ( εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215 )	210	Ιδιόχρηση.	Σύνολο.
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 έως 31.12.2007	215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά.	

**B. Εισόδημα από κινητές αξίες**  
**Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες**

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος			Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρεία κλπ. χρεώστης	ή	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

**Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

Α/Α	Περιοχή κοινότητα)	(Δήμος ή αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1					
2					
3					
Σύνολο					250

**Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες,κοινοπραξίες κλπ.**

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθ φόρος στο όνομα του νόμ προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

**IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ( Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου\*\* )**

Α/Α	Επωνυμία - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων \*\* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλ και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης  
Φ.01-010 - Σελίδα 3 από 4 ΑΦΜ :



**VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν.3299/2004**

Αξία επενδύσεων του Ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση . . . . . και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	321
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΟ	614 *	634 *	654 *	674 *

\* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" ( αρ. πρωτ 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο. )

**VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης ( Ε.Ε. ) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή**

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

**VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλει την δήλωση αυτή**

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

**ΟΔΗΓΙΕΣ**

**1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.**

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 ( ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

**2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. Δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.**

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. Περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο ( 2 ) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση αποδείξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφονται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

**3. Δικαιολογικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.**

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.289/1976, ν.1262/1982, ν.1892/1990 και ν.2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στη περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στη περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημιά στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2006 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2003, 2004 και 2005 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

στ) Βεβαίωση του Υπουργού Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (v), (vi), (vii) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ, καθώς επίσης και αντιστοίχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.

ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταιρών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

---

### **ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 3<sup>η</sup>**

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ.**

Παρακάτω μελετάμε την περίπτωση Ανώνυμης Εταιρίας στην οποία δεν πραγματοποιείται διανομή κερδών, τα στοιχεία της οποίας παρατίθενται παρακάτω και βάσει των οποίων γίνεται η φορολόγηση των κερδών της

Κεφάλαιο	26.284,67
Ακαθάριστα έσοδα	481.222,44
Καθαρά κέρδη που φορολογούνται	16.3140,67
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	83,86

<b>E3</b> TAXIS	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>										<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008</b>				
	<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ</b>										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 από 01/01/07 003 έως 31/12/07				
	<i>Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης</i>										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ* 004				
										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006					
										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2					
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΑΛΗΣ										005					
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ										007					
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ										017					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>										Κατηγορία βιβλίων έδρας 019					
Α.Φ.Μ. 018 9 9 8 6 7 2 3 4 4										Α 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7					
Καθίστος Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705										Αιτία μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλλασσόμενοι 2 Απαλλασσόμενοι με ΑΠΑ 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου 730					
Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο										Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ										<b>ΑΝΩΝΥΗ ΕΤΑΙΡΙΑ</b>					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)										ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)					
Α.Φ.Μ. 041										ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ</b>															
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					
1.										6.					
2.										7.					
3.										8.					
4.										9.					
5.										10.					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>															
Υποκαταστήματα 061 Φορολογικές αποθήκες 062 Βιβλίο αποθήκης 063										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Αποθηκευτικοί χώροι 064 Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 Βιβλίο παραγωγής - Κοστολογίου 066										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Εκθέσεις 067 Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068 Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Εργοτάξια 070 Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071 Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΜΕΙΚΤΑ 3					
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073 Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 90 ν.2190/1920) 074 Υποχρέωση απογραφής 075										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π. 078										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>															
α) Στοιχεία δηλούντος Ο θλών είναι: ** 736										Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΙΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ															
Α.Φ.Μ. 741										Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΤ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ 1 0 2					
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ															
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: ** 750										ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ</b>															
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681										ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** 905															
Διεύθυνση εγκατάστασης										Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ)					
										Περίοδος μίσθωσης					
										Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή					
										Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή					
										Ποσό					
										671 672 675 677 679 906					
										673 674 676 678 680					
										**** Δωρεάν παραχώρηση					
Ημερομ. Ο ΔΗΛΩΝ										Ημερομ. Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ					
										Α.Φ.Μ.					
										010					
Επών. : Όνομ. : Δ/νση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος : Κατηγορία άδειας :										Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ					
										011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ					
										(Σφραγίδα και υπογραφή)					
										Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ					
										Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επιδείξη της ταυτότητάς του.					
										012 Α.Φ.Μ.					
										Επώνυμο : Όνομα : Δ/νση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :					

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία      \*\* Σημειώνεται Χ στο τετράγωνο της απάντησης από το φορολογούμενο (προσοχή: όχι στον αριθμό)

\*\*\* Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνοποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.

\*\*\*\* Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.

\*\*\*\*\* Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν 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	Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257		
α' και 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>		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>270</b>		<b>271</b>		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812							
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>			<b>δ) Δαπάνες</b>		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		ιδιοχρηση		531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα		534		535		536	
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.</b>	<b>540</b>		τόκοι και συναφή έξοδα		<b>537</b>		<b>538</b>		<b>539</b>	
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>			αποσβέσεις παγίων		541		542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		<b>Σύνολο δαπανών</b>		<b>544</b>		<b>545</b>		<b>546</b>	
Π.Υ. ....	276		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *							
Π.Υ. ....	519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ/στης μικτού κέρρους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/στης καθαρού κέρρους (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305		
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ.</b>	<b>547</b>		<b>308</b>	<b>309</b>	<b>352</b>	<b>310</b>	<b>360</b>	<b>311</b>		
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>			<b>314</b>	<b>315</b>	<b>353</b>	<b>316</b>	<b>361</b>	<b>317</b>		
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329		
επιτηδευματίες κ.τ.λ. **	280		332	333	356	334	364	335		
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836		
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341		
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ/τιών</b>	<b>283</b>		<b>Σύνολο</b>		<b>343</b>	<b>344</b>		<b>345</b>		
<b>η) Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών Επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας</b>										
			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο ακαθαρίστων 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>	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>										
πλέον : έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.			840		αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων		592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. *****			336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
*** διαφορά δαπανών	324		*** είδος μελέτης		342			312		
							<b>Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη</b>		<b>346</b>	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>										
<b>α) Ισολογισμού</b>			<b>Έναρξης ****</b>		<b>Λήξης</b>		<b>β) Έσοδα</b>			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		26.284,67		162		26.284,68		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Ε73)	459
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165				166				επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Ε74)	465
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169				170				έσοδα παρεπομένων ασχολιών (Ε75)	467
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	173				174				έσοδα κεφαλαίων (Ε76)	469
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΙΙΙ)	177		-9.299,69		178		7.010,98		εξοδα από αλλοδαπούς (Ε78)	471
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181				182				έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		252.104,29		186		165.605,97		<b>γ) Κόστη</b>	
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189				190				αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193				194				κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙΙ)	163				164				κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420
11. Πελάτες (ΔΙΙΙ)	167		17.090,39		168				κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙΙ)	171				172				κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΙ)	175				176				δαπάνες παραγωγής	428
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙΙ)	179				180				φύρα βιομηχανοποίησης	431
15. Επταγές εισπρακτέες μεταρρολογημένες (ΔΙΙΙ)	183				184				<b>δ) Δαπάνες</b>	
16. Επταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΙ)	187				188				σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461
17. Επιστολές - επιδικοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΙ)	191				192				έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477
									83,86	

\* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντ/της καθ. κέρρους (%)".

\*\* Επιτηδευματίες 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 πραγματικών-τεκμαρτών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.

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

\*\*\*\*\* Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
<b>α) Πωλήσεις</b>		Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	740,00	478	480.482,44	474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>	<b>740,00</b>	<b>863</b>	<b>480.482,44</b>	<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		<b>γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)</b>			
προμήθειες - μεσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	388.778,38		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
Π.Υ.....	457		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>	<b>388.778,38</b>		
<b>δ) Αγορές</b>	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		
εμπορευμάτων	401	392.283,92	402	2.001,15	403		εμπορεύματα	426	183.835,42	427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437		438	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>	<b>392.283,92</b>	<b>422</b>	<b>2.001,15</b>	<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440		441	
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444	
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>								ειδή συσκευασίας (Λ/28)		446	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439	49.213,97	<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>		<b>Σύνολο απογραφής</b>		449	<b>183.835,42</b>		<b>447</b>	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	1.500,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>				
παροχές τρίτων (Λ/62)	445	16.547,71	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		92.444,09		Καθαρός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	137,94	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		16.394,53		490	6311	
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451	7.209,46	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		16.310,67		494	6312	
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		16.310,67		498	499	
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454	1.440,48	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΕΜΑΤΙΚΑ		483				502	503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485				506	507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458		% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		23,78%		881	511	
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		19,21%		882	883	
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>	<b>76.049,56</b>	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884				885	886	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; 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)*</b>											
<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΕΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</b>											
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες, έξοδα αποσβέσε. (2)	122	Συντελ. μικτού κέρδους (3)	123	Μικτό Κέρδος (4) (1 x 3)	124	Σύνολο 1 + 2 + 4	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>			<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>			<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>			<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		
Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας-παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (1)	127		128		129		130		131	132	133
ΜΚΚ ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσταθ. Σ.Κ.Κ. (2)	128		129		130		131		132	133	134
Εκωλογοιστικά καθαρά κέρδη (1 x 2) (3)	129		130		131		132		133	134	135
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν.2238/94 (4)	130		131		132		133		134	135	136
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (3),(4)	131		132		133		134		135	136	137
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **</b>											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)					
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				<b>631</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>632</b>					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ</b>											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γής 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 (3) = (1) x (2)				
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>							<b>635</b>				
Μείον : α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής .....											
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού			637	X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)			636		638		
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)		639	Φορολογούμενο εισόδημα		642						

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

\*\* Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*										
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	a/a	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	
	1.			609		Εργολάβου	Εργοδότη		613	
	2.			610					614	
	3.			611					615	
	4.			618					619	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>612</b>					<b>616</b>	
Διαφορά κερδών ****										
									<b>617</b>	
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	a/a	A/A εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	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			
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>684</b>	<b>687</b>		<b>690</b>			
Διαφορά κερδών ****										
									<b>691</b>	

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ 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.)										
a/a	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Γ	Εκμεταλεuτής Ιδιοκτήτης	Εκμεταλεuτής μη Ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά Κέρδη
1.								651	652	653
2.								654	655	656
3.								657	658	659
4.								660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές)												
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	
ΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓ										ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ	ΝΑΙ	ΟΧΙ
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης			665	Καταβληθέν ποσό			ΝΑΙ	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', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και ΙΣΤ'.

\*\*\* 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 κερδώνστην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.

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

**Έντυπο δήλωσης φορολ. Εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.**

Διαχείριση από \_\_\_\_\_

Αριθ.Φορ.Μητρώου

9 9 8 6 7 2 3 4 4

Αριθ.Δήλωσης

Αριθ.Φακέλλου

Προς τον

Η δήλωση του προηγούμενου οικ.έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Συνυποβάλλεται έντυπο Ε9: 618 ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ \*\*

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή	A.Ε.	Εθνικότητα	ΕΛΛΗΝΙΚΗ
	Επωνυμία	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ		
ΑΝΤΙΚ ΛΗΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο			
	Επάγγελμα	Διεύθυνση		
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη	001	16.310,	
	Ή συνολικό κέρδος ( επί αλλοδαπών εταιριών κλπ. )	002		
	Ή ζημία	003		
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11ν. 3296/2004	070		

Φόρος βάσει ισχ. Συντ/στη 16.310,67 25% 4.077,67 081

Ωφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9 ν. 2992/2002 ( μετασχ. εντός 2005 ) = φόρος X 1/3 = 084

Ωφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9 ν. 2992/2002 ( μετασχ. εντός 2004 ή 2005 ) = φόρος X 1/3 = 085

Σύνολο ωφέλειας φόρου = 083

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** ( ΕΥΡΩ )
Φόρος που αναλογεί 16.310, x 25,0%	4.077,	Σύνολο Α.Χ...Κ.  ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ εισόδημα από ακίνητα	005	
<b>Άθροισμα ( α+β )</b>	4.077,	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	
>> >> παρακρατήθηκε	009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410	
Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11. ν. 3296/2004	111	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998	600	
<b>Άθροισμα ( στ+ζ+η+θ+ι )</b>	701	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό ( ια-ιγ )	012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ( ιγ-ια )	011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** ... <b>ΝΑΙ</b>	014	
Τέλη χαρτ. 3% στο ακαθ εισόδ από εκμισθ ακ/των	006	
Εισφορά υπερ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθέσμοι	013	
Πρόσθ. Τέλη Χαρτίμου οικοδομών % >>	113	
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτίμου % >>	997	
<b>Άθροισμα ( ιβ+ιδ+ε+ε+ιδ+ιε+ιστ )</b>	702	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ( ιζ-ιγ )	704	
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή ( ιγ-ιζ )	703	6.728,
		6.728,

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε :  Εμπρόθεσμα : ** Εκπρόθεσμα : ** Μήνες Εκπρόθεσμοι : **  2008	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος 2008 <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>  Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ  Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Α.Φ.Μ. : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ μητρ ασκ επαγγ/τος  Κατηγορία αδείας : 2008 <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.  2008  ο Ενεργήσας την έκπτωση
Φόρος :	509,				
Τέλη χαρτοσήμου :					
ΟΓΑ χαρτοσήμου :					
Προκαταβολή φόρου :	331,				
Πρόσθετος φόρος : ( ολόκληρο το ποσό )					
Πρόσθ τέλος χαρτ : ( ολόκληρο το ποσό )					
Πρόσθ εισφ. ΟΓΑ χαρ : ( ολόκληρο το ποσό )					
Σύνολο :	841,				
Αριθ διπλοτύπου :					
Ο Επιμελητής Είσπραξης					

\*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

\*\*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

**Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"**

		ΠΟΣΑ	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης α) άρθρου 15 ν.3296/2004		801	β) βιβλίων
Κέρδη ισολογισμού χρήσης ( Λ/86.99 )		015	481.222,44
Τη ζημιά βάσει ισολογισμού χρήσης		016	16.310,67
		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται :	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
	6. Δαπάνες που αφορούν φορολ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	
	7. _____	025	
Σύνολο κερδών		024	16.310,67
Υπόλοιπο ζημιών		224	
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα ( π.χ. Κέρδη από αμοibaία κεφάλαια )	028		
4. Κέρδη από πώληση μεταχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφ. της πρόβλεψης για αποζ. προσωπικού	462		
6. _____	461		
Κέρδη Χρήσεως		029	16.310,67
Ζημίες χρήσεως		030	
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιρειών		100	
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθρο 15 ν. 3296/2004 δραστηριότητας		802	
Καθαρά κέρδη ( αυτοελέγχου )			
Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση		803	
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση		804	
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
Μερίσματα		031	
Αμοιβές μελών Δ.Σ. Και Δ/ντών		032	
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού		033	
Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ		429	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			
		430	
Προστίθενται	1. Μέρος φορολ. Εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034	
	Διαν. Κέρδη X Αφορολ. Έσοδα		
	Κέρδη Ισολογισμού		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		035	
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα		036	
Διαν. Κέρδη X Αφορολ. Έσοδα			
Κέρδη Ισολογισμού			
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		037	
Κέρδη		038	16.310,67
Ζημίες		338	
Ζημίες παρελθουσών χρήσεων		039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ.ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		040	16.310,67
ΖΗΜΙΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ.ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		400	
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ.ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, Κ.Λ.Π.</b>			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 289/1976		042	
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 1262/1982		043	
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις Ν. 1892/1990		044	
4. Αφορολόγητο ποσό Ν. 2601/1998		046	
5. Αφορολόγητο ποσό Ν. 3299/2004		045	
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 άρθρο 9 παρ. 8 ( Εξωλογιστικά )		060	
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)		071	
8. _____		059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ		048	16.310,67
ΖΗΜΙΑ		448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ( Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 )		449	
<b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>		800	<b>481.222,44</b>
<b>ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)</b>		950	ΝΑΙ
Χρόνος έναρξης εργασιών ( νέας επιχείρησης )		1	
<b>ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>			



**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**  
**A. Εισόδημα από ακίνητα ( ανακεφαλαίωση\* )**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση ( εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215 )	210	Ιδιόχρηση.	Σύνολο.
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 έως 31.12.2007	215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά.	

**B. Εισόδημα από κινητές αξίες**  
**Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρεία κλπ. χρεώστης	ή Είδος	Καθαρό				ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

**Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

Α/Α	Περιοχή κοινότητα)	(Δήμος ή αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1					
2					
3					
Σύνολο				250	

**Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες,κοινοπραξίες κλπ.**

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθ φόρος στο όνομα του νομ προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

**IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ( Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου\*\* )**

Α/Α	Επωνυμία - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων \*\* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλ και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης  
Φ.01-010 - Σελίδα 3 από 4 ΑΦΜ :

**VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν.3299/2004**

Αξία επενδύσεων του Ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση . . . . . και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	321
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΟ	614 *	634 *	654 *	674 *

\* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" ( αρ. πρωτ 1100384/1194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο. )

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης ( Ε.Ε. ) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή				
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλει την δήλωση αυτή				
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

**ΟΔΗΓΙΕΣ**

**1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.**

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 ( ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. Δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.**

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. Περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο ( 2 ) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού δεν παρέχεται έκπτωση. Επίσης στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφονται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

**3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.**

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματών.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/1194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.289/1976, ν.1262/1982, ν.1892/1990 και ν.2601/1998). Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στη περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στη περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ.χρήση 2006 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2003, 2004 και 2005 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.
- στ) Βεβαίωση του Υπουργού Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (v), (vi), (vii) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ, καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.
- ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταιρών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

---

---

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

---

Αν κάποιος συγκρίνει τους φορολογικούς συντελεστές των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης θα διαπιστώσει ότι υπάρχουν μεγάλες διαφορές ανάμεσα στο σύστημα φορολογίας που εφαρμόζει κάθε κράτος-μέλος και φαντάζει δύσκολο ένα κοινό φορολογικό σύστημα

Το ελληνικό φορολογικό σύστημα ψάχνει διαρκώς να βρει το δρόμο του με κινήσεις συνήθως σπασμωδικές, οι οποίες δημιουργούν αντιδράσεις και οι οποίες αντανakλούν την αδυναμία της πολιτείας να συλλάβει το φορολογητέο εισόδημα θάρρους για τις απαραίτητες βαθιές τομές που χρειάζεται το σύστημα.

Με την τροποποίηση του νόμου 2190/1920 επήλθε εκσυγχρονισμός στις διατάξεις που αφορούν την διοίκηση και την εκπροσώπηση των Ανωνύμων Εταιριών, αλλά και στον τρόπο λήψης των αποφάσεων σύμφωνα με τις σύγχρονες μεθόδους επικοινωνίας.

Η προκαταβολή φόρου 65% θεωρείται αντισυνταγματική και γι' αυτό ζητείται από τις επιχειρήσεις η κατάργησή της.

Η φορολογική μεταρρύθμιση και η επιβολή φόρου με τον αναλογικό συντελεστή 25% στο σύνολο των καθαρών κερδών των εταιρειών αυτών, και το σύστημα φορολογίας θα απλοποιήσουν και τη φορολογική επιβάρυνση θα μειώσουν. Μικρές φορολογικές επιβαρύνσεις θα προκύψουν μόνο στις περιπτώσεις που τα κέρδη των εταιρειών αυτών είναι πολύ μικρά.

Παρόλα αυτά πολύ πιο σημαντικό θα ήταν ένα νομοσχέδιο που θα έφερνε την σταθερότητα του φορολογικού συντελεστή για τις επιχειρήσεις σε πλάνο 5ετίας ή 10ετίας, έτσι ώστε να γνωρίζουν οι επενδυτές μέσω των προβλέψεων των επιχειρηματικών προγραμμάτων επένδυσης, το ακριβές κόστος της φορολογίας των επενδύσεων τους.

Κλείνοντας την παρούσα πτυχιακή εργασία, θα πρέπει να τονιστεί ότι γίνονται μεγάλες προσπάθειες έτσι ώστε ο επιχειρηματικός κόσμος να αποκτήσει ένα σταθερό σύγχρονο και φιλικό περιβάλλον, τόσο στην φορολογία όσο και στην διοίκηση και την εκπροσώπηση των Ανωνύμων Εταιριών.

---

---

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

---

ΣΑΚΕΛΛΗΣ Ι .- ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ Ε. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ,ΤΟΜΟΣ Α,ΕΚΔΟΣΕΙΣ «ΒΡΥΚΟΥΣ»

ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ Α. ΓΙΩΡΓΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ 2007,7<sup>η</sup> ΈΚΔΟΣΗ, ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2007

ΠΑΠΟΥΛΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ, ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ, ΗΡΑΚΛΕΙΟ

ΚΑΒΑΛΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΗΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΔΕΔΕΜΑΛΗΣ 2008

ΑΓΑΠΗΤΟΥ Σ. ΚΡΑΤΣΗ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΡΑΤΣΗ

### **ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ:**

[www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)

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

[www.gus.gr](http://www.gus.gr)

[www.kathimerini.gr](http://www.kathimerini.gr)

[www.tax.system.gr](http://www.tax.system.gr)