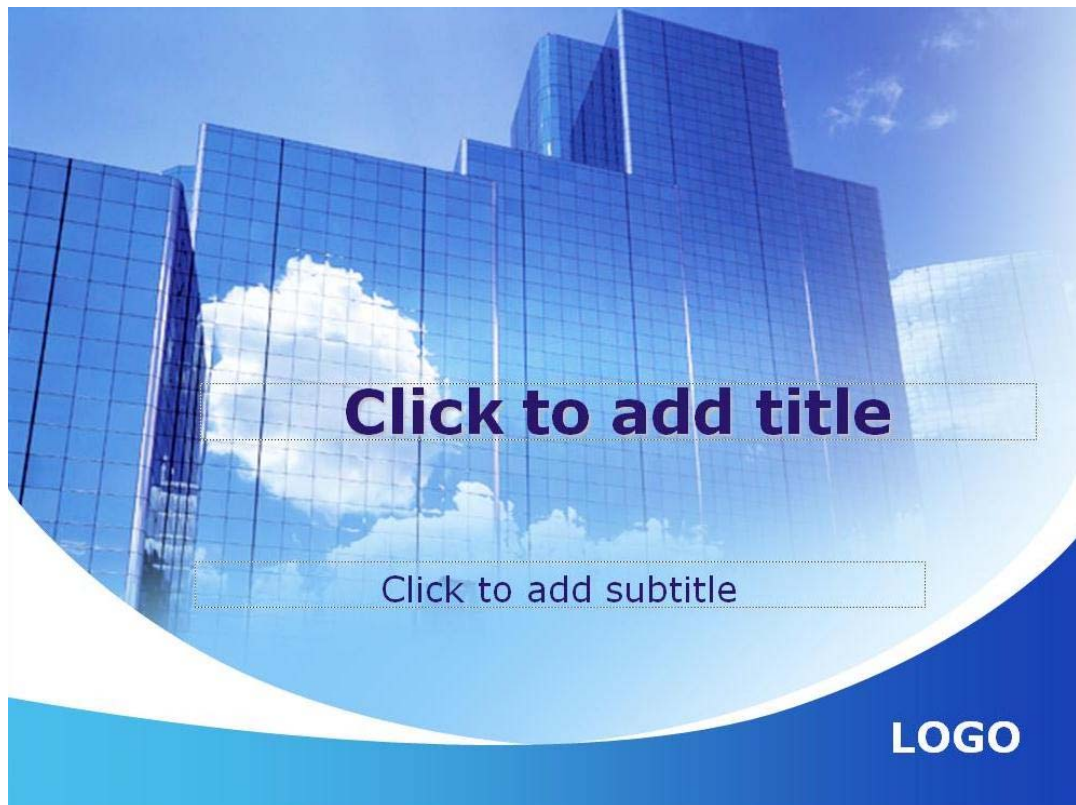


ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ



ΓΙΑΜΙΑΚΗ ΠΡΟΚΟΠΙΑ 6862
ΚΟΥΤΡΟΥΛΗΣ ΠΟΛΥΧΡΟΝΗΣ 6697
ΜΩΡΑΪΤΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ 6919

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ
ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2008

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Νομικά πρόσωπα καλούνται οι ενώσεις των φυσικών προσώπων, οι οποίες δημιουργούνται, για να εξυπηρετήσουν ορισμένο σκοπό. Γενικότερα νομικό πρόσωπο εννοούμε εκείνο το οποίο αν και δεν έχει φυσική υπόσταση, είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Συνεπώς νομικά πρόσωπα είναι τα σωματεία, τα ιδρύματα, οι συνεταιρισμοί, οι σύλλογοι, οι εταιρίες, το κράτος, οι δήμοι, οι κοινότητες και άλλα.

Ανάλογα με τον τρόπο με τον οποίο ιδρύονται, οργανώνονται και λειτουργούν και ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν, τα νομικά πρόσωπα διακρίνονται σε τρεις μεγάλες κατηγορίες, σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, σε ιδιωτικού δικαίου και σε μικτής φύσης.

Τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ιδρύονται με πρωτοβουλία του κράτους, λειτουργούν με την επέμβαση του και αποβλέπουν στην εξυπηρέτηση της ολότητας. Τέτοια πρόσωπα είναι το κράτος, οι δήμοι και τα πανεπιστήμια.

Νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου ιδρύονται με πρωτοβουλία των ιδιωτών, δεν έχουν άμεση εξάρτηση από το κράτος και αποβλέπουν στην εξυπηρέτηση κυρίως των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών και δευτερευόντως της ολότητας. Σ' αυτή την κατηγορία ανήκουν οι εμπορικές εταιρίες όπως οι ομόρρυθμη εταιρία, ετερόρρυθμη εταιρία, ανώνυμη εταιρία και εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

Τα νομικά πρόσωπα μικτής φύσης είναι οι δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμοί, όπως η Δ.Ε.Η, Ο.Τ.Ε, Ο.Σ.Ε και άλλοι οργανισμοί στις οποίες υπάρχει νομική προσωπικότητα. Πολλά από αυτά μάλιστα λειτουργούν με τη μορφή ανώνυμης εταιρίας, για να αποδεσμευτούν από το δημόσιο λογιστικό και να επιτύχουν την ορθολογική τους λειτουργία.

1.1 ΈΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στην κοινωνική συμβίωση των ανθρώπων ,δεν είναι λίγες οι περιπτώσεις κατά τις οποίες το μεμονωμένο άτομο αισθάνεται ανίσχυρο να επιδιώξει ,με μόνες τις δικές του δυνάμεις ,κάποιον σκοπό. Ο σκοπός αυτός ,στη γενική αυτή θεώρηση δεν είναι απαραίτητο να ανάγεται στο πεδίο της οικονομικής δραστηριότητας, αλλά μπορεί να είναι και ιδεολογικός, όπως π.χ η διάδοση πολιτικών και θρησκευτικών δοξασιών. Ακόμα μπορεί να αποβλέπει στην ατομική κερδοσκοπία ή στην αποκόμιση κάποιων γενικότερων κοινωνικών ωφελημάτων. Και απ' τη στιγμή που η επίτευξη του υπερακοντίζει τις ατομικές δυνατότητες , η σύμπραξη περισσότερων ατόμων καθίσταται απαραίτητη. Ο νομικός θεσμός ,στα πλαίσια του οποίου μπορεί να πραγματοποιηθεί μια τέτοια σύμπραξη ,είναι η εταιρεία.

Κατά το άρθρο 741 του Α.Κ ,<< με τη σύμβαση εταιρείας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό>>.

Παρουσιάζεται, δηλαδή, η εταιρική συνεργασία ως δικαιοπραξία ιδιωτικού δικαίου στην οποία οι βουλήσεις των συνεργαζόμενων προσώπων βαίνουν παράλληλες προς την αυτή κατεύθυνση ,αντίθετα με ότι συνήθως συμβαίνει στις δικαιοπραξίες, όπου επιδιώκεται η σύμπτωση βουλήσεων αντίρροπων τάσεων (π.χ αγοραπωλησία, σύναψη δανείου κ.λ.π.).

Με την ευρεία αυτή έννοια ,εταιρείες αποτελούν :

- Τα σωματεία,
- Οι ερανικές επιτροπές,
- Οι εταιρείες αστικού δικαίου,
- Οι εταιρείες εμπορικού δικαίου.

Οι τελευταίες ,οι κύριοι τύποι των οποίων και μόνο θα μας απασχολήσουν, είναι εκείνες που προβλέπονται από το εμπορικό δίκαιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

Υπάρχουν δυο μεγάλες κατηγορίες επιχειρήσεων, οι προσωπικές και οι κεφαλαιουχικές, οι οποίες διακρίνονται ανάλογα με το ποιος έχει την ευθύνη για την επιχείρηση έναντι των τρίτων. Στις προσωπικές εταιρίες η προσωπικότητα των εταίρων έχει πρωταρχική σημασία. Η φήμη της επιχείρησης στην αγορά, η φερεγγυότητα της, καθώς επίσης η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρίας εξαρτώνται από την προσωπικότητα των ατόμων που την απαρτίζουν. Οι προσωπικές εταιρίες, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία της χώρας μας, διακρίνονται σε : ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, συμπλοιοκτησίας και αφανής.

Α) Ομόρρυθμη εταιρία – Ο.Ε

Η ομόρρυθμη εταιρία ιδρύεται από δύο ή περισσότερα άτομα, τα οποία συνδέονται με συγγενικό δεσμό ή με στενή γνωριμία μεταξύ τους. Σκοπός των εταίρων είναι η διενέργεια εμπορικών πράξεων κάτω από την εμπορική επωνυμία και η πραγματοποίηση κέρδους. Όλοι οι εταίροι ευθύνονται προσωπικός, απεριορίστως και αλληλέγγυος. Η ομόρρυθμη εταιρία είναι πολύ διαδεδομένη μεταξύ των μικρών επιχειρήσεων. Λέγοντας απεριορίστως, εννοούμε ότι οι εταίροι δεν ευθύνονται μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους αλλά και πέρα απ' αυτό για ολόκληρη την ατομική τους περιουσία. Προσωπικός εννοούμε ότι ο καθένας απ' αυτούς ευθύνεται για τις υποχρεώσεις, που ανέλαβε ο άλλος, εφόσον βέβαια ενήργησε για λογαριασμό και με το όνομα της εταιρίας σαν να διαπραγματεύτηκε ο ίδιος. Και λέγοντας αλληλέγγυως αν ένας από αυτούς δεν έχει ατομική περιουσία, υποχρεούνται οι άλλοι ή και ένας ακόμη, εφόσον δεν έχουν οι άλλοι να καταβάλλει μέχρις ότου ικανοποιηθούν πλήρως οι δανειστές της εταιρίας.

B) Ετερόρρυθμη εταιρία Ε.Ε

Η ετερόρρυθμη εταιρία είναι και αυτή προσωπική εταιρία. Η βασική διαφορά από την ομόρρυθμη είναι ότι ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται με όλη του την περιουσία, ως ομόρρυθμος και ένας τουλάχιστον εταίρος είναι ετερόρρυθμος, δηλαδή ευθύνεται περιορισμένα και μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες κυριαρχεί κυρίως το κεφάλαιο των εταίρων και όχι το προσωπικό στοιχείο. Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες ανήκουν η ανώνυμη εταιρία και εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

A) Ανώνυμη εταιρία – Α.Ε

Η ανώνυμη εταιρία θεωρείται ένα από τα μεγαλύτερα επιτεύγματα της ιδιωτικής πρωτοβουλίας, αφού με αυτόν είναι δυνατή η συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων προερχόμενων από οποιαδήποτε πηγή, ενώ συγχρόνως τη διοίκηση της ανώνυμης εταιρίας αναλαμβάνουν ικανά στελέχη. Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας διαιρείται σε ίσα μερίδια τα οποία ονομάζονται μετοχές. Κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής του και μπορεί ελεύθερα να μεταβιβάσει τις μετοχές του σε άλλο πρόσωπο, χωρίς να επηρεάζεται η εταιρία. Για την ίδρυση της εταιρίας απαιτείται κεφάλαιο ορισμένου ύψους.

B) Εταιρία περιορισμένης ευθύνης – Ε.Π.Ε

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης χρησιμοποιείται για δραστηριότητες μικρότερης κλίμακας από αυτές των ανώνυμων εταιριών. Το κεφάλαιο της διαιρείται σε μερίδια, τα οποία δεν μπορούν να μεταβιβαστούν, όπως οι μετοχές και οι εταίροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων έχει επιβληθεί στην Ελλάδα , με το Ν Δ 3843/1958 <<Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων>> και εφαρμόζεται από το οικονομικό έτος 1959. Τα σημαντικότερα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων είναι :

- (Α) Ο φορολογικός συντελεστής είναι αναλογικός και διαφοροποιείται ανάλογα με την κατηγορία των προσώπων από 23% μέχρι 29%.
- (Β) Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό ποσό εισοδήματος του νομικού προσώπου που προέρχεται από κάθε πηγή.
- (Γ) Στο φόρο υπόκεινται και οι αλλοδαπές προσωπικές εταιρείες.
- (Δ) Αποφεύγεται η διπλή φορολογία των εισοδημάτων που πραγματοποιεί το νομικό πρόσωπο.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

2.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης προσδιορίζονται λογιστικά, δηλαδή με αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα όλων των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση αυτών των εσόδων. Ακαθάριστα έσοδα της Ε.Π.Ε είναι : Α) το τίμημα από τις πραγματοποιηθείσες πωλήσεις και η αμοιβές από παροχή υπηρεσιών. Β) τα εισοδήματα από ακίνητα, κινητές αξίες, γεωργικές επιχειρήσεις, συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις όπως και οποιαδήποτε άλλη πηγή. Από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρείται το κόστος πωληθέντων καθώς και όλες οι δαπάνες, δηλαδή τα γενικά έξοδα, η μισθοδοσία του προσωπικού, οι αποσβέσεις των παγίων, τα έξοδα συντηρήσεως αυτών και άλλες δαπάνες.

2.2 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ε.Π.Ε

Από τα συνολικά καθαρά κέρδη, αφαιρούνται τα μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, διότι τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στις εταιρίες που πραγματοποιήθηκαν. Με αυτό τον τρόπο αποφεύγεται η διπλή φορολογία των εισοδημάτων. Στα καθαρά αυτά κέρδη προστίθενται οι δαπάνες για τις οποίες δεν υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης. Τα κέρδη που απομένουν μετά την παραπάνω αναμόρφωση ονομάζονται φορολογητέα κέρδη. Αν όμως υπάρχουν έσοδα αφορολόγητα ή κέρδη που προσδιορίστηκαν ή φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο, τότε κατά το ποσό των καθαρών κερδών του ισολογισμού που διανέμονται τα παραπάνω αυτά έσοδα ή κέρδη προσαυξανόμενα πρώτα με αναγωγή και με τον αναλογούντα σ' αυτά φόρο προστίθενται στα φορολογητέα κέρδη.

Στην περίπτωση που τα αφορολόγητα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό και επιπλέον λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, τότε το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της Ε.Π.Ε μετά την αναγωγή αυτού σε μικό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Η ζημία που προκύπτει στην περίπτωση αυτή λόγω της λογιστικής αναμόρφωσης των αποτελεσμάτων, δεν μεταφέρεται για να συμψηφιστεί με τα εισοδήματα των επόμενων χρήσεων, δηλαδή δεν αναγνωρίζεται φορολογικά.

σε μια Ε.Π.Ε.

2.3 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Ο φόρος προκύπτει από το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου της Ε.Π.Ε με συντελεστή 20%. Όπως προαναφέρθηκε για να βρεθεί το φορολογητέο εισόδημα της Ε.Π.Ε, αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα αυτής τα μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, τα οποία έχουν φορολογηθεί

στην πηγή τους και μάλιστα με τον ίδιο συντελεστή. Στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν οι Ε.Π.Ε επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 3%. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με πολλαπλασιασμό του ποσοστού 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα. Ο συμπληρωματικός αυτός φόρος δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του κύριου φόρου, δηλαδή το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που προκύπτει με την εφαρμογή του συντελεστή 20% στα καθαρά κέρδη από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

2.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Για να προσδιοριστεί το χρεωστικό ποσό που θα καταβληθεί ή το πιστωτικό ποσό που θα επισταφεί ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσης» υπόκεινται σε φορολογική αναμόρφωση.

Άρα συνοψίζοντας :

Στο λογαριασμό 86.99 «κέρδη χρήσης» υπολογίζονται τυχόν φόροι που δεν εκπίπτουν, αποσβέσεις που εξέπεσαν πλέον των μόνιμων, πρόστιμα κ προσαυξήσεις, λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση, δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έξοδα, έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές κ.λ.π. Στο σύνολο που απομένει αφού αφαιρεθούν κέρδη από συμμετοχές, έσοδα αφορολόγητα κατά ειδικό τρόπο, αφορολόγητα έσοδα καθώς και κέρδη από πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο, προκύπτουν τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας τα οποία προκύπτουν με συντελεστή 20% για να προκύψει ο αναλογούν φόρος.

Σε περίπτωση εισοδημάτων από ακίνητες αξίες, θα υπολογιστεί και συμπληρωματικός φόρος 3% επί του συνόλου των εισοδημάτων αυτών, ο οποίος θα αθροιστεί με τον αναλογούντα φόρο. Η προκαταβολή φόρου που δόθηκε στην προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της

εταιρείας, καθώς και τυχόν φόροι που παρακρατήθηκαν μειώνουν το σύνολο του αναλογούντα φόρου και στη συνέχεια υπολογίζεται η προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως η οποία ισούται με το 80% του φόρου. Στο συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση που προκύπτει θα πρέπει υποχρεωτικά να καταβληθεί το 1/8, είτε προαιρετικά ολόκληρο το ποσό με εφάπαξ καταβολή.

2.5 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οι Ε.Π.Ε έχουν υποχρέωση στην υποβολή δήλωσης των οικονομικών αποτελεσμάτων τους τα οποία προέκυψαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου που έληξε. Η δήλωση εισοδήματος υποβάλλεται κάθε χρόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέχρι τη 10 η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας, π.χ αν η διαχειριστική περίοδος λήξη στις 31/12 , τότε η δήλωση εισοδήματος της εταιρείας θα πρέπει να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ από τις 01/01 του επόμενου έτους έως τις 10/05 του ίδιου έτους, σύμφωνα με τις καταληκτικές ημερομηνίες οι οποίες ανακοινώνονται ανά τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ των εταιρειών.

Με την παραπάνω δήλωση υποβάλλονται και έντυπα με συμπληρωματικά οικονομικά στοιχεία που αφορούν το νομικό πρόσωπο της Ε.Π.Ε και τη χρήση που έκλεισε.

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε εγκρίνεται από τη συνέλευση των εταίρων της, η οποία συνέρχεται υποχρεωτικά μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Για παράδειγμα υποθέτοντας ότι η εταιρική χρήση τελείωσε στις 31/12, ο ισολογισμός θα πρέπει να εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων ως τις 31/03 του επόμενου έτους.

2.6 ΥΠΕΡΔΩΔΕΚΑΜΗΝΗ ΧΡΗΣΗ Ε.Π.Ε

Στην περίπτωση που μια Ε.Π.Ε έχει υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική χρήση, υποχρεούται να υποβάλει μια δήλωση φορολογίας για το συνολικό εισόδημα, που προέκυψε κατά την υπερδωδεκάμηνη χρήση. Επίσης σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής χρήσης της Ε.Π.Ε, ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος βεβαιώνεται το μέρος αυτής που αναλογεί σε δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

3.1 ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ (E₃)

Το E₃ υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, ανεξάρτητα αν είναι κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα και εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας ή δεν τηρούν και απαλλάσσονται από την τήρηση σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. το E₃ δεν υποβάλλεται από φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι σε νομικά πρόσωπα. Όταν υπάρχουν υποκαταστήματα επιβάλλεται ένα έντυπο για το σύνολο της επιχείρησης. Οι επιχειρήσεις που δεν έχουν έδρα το εξωτερικό και έχουν γραφεία στην Ελλάδα δεν υποχρεούνται στην υποβολή του εντύπου. Η συμπλήρωση των πινάκων και κωδικών που απαιτούνται για τη σωστή υποβολή του εντύπου E₃, σύμφωνα με μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης η οποία τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας, αναλύεται ως εξής :

Κωδικός 002-003: γράφουμε την έναρξη και τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορά την υποβολή εντύπου.

Κωδικός 004: συμπληρώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ

Κωδικός 005: κωδικός της Δ.Ο.Υ που υπάγεται η εταιρεία.

Κωδικός 007: γράφουμε τον κωδικό της Δ.Ο.Υ που υποβλήθηκε για τελευταία φορά το Ε3

Κωδικός 008: συμπληρώνουμε ανάλογα όταν πρόκειται για υποβολή τροποποιητικού εντύπου.

Κωδικός 019: συμπληρώνουμε την κατηγορία βιβλίων που τηρήθηκε στην λήξη της χρήσης. Αν όμως στη χρήση τηρήθηκαν δύο κατηγορίες βιβλίων εμείς θα σημειώσουμε την μεγαλύτερη.

Κωδικός 726:Εάν δεν τηρήθηκαν βιβλία την κλειόμενη χρήση διαγραμμίζουμε το αντίστοιχο τετράγωνο.

Κωδικός 730:συμπληρώνουμε τις χρήσης που κλείσαμε οριστικά ύστερα από τακτικό έλεγχο ή οποιουδήποτε άλλης μορφής ελέγχου. Ο κωδικός 730 και 071 θα πρέπει να ισούται με το άθροισμα του αριθμού 1 πλέον του ποσού που γράφτηκε στον κωδικό 071 του Ε₃ του προηγούμενου έτους.

Πίνακας Α : στον πίνακα Α συμπληρώνονται τα στοιχεία του φορολογούμενου προσώπου.

Κωδικός 018:συμπληρώνουμε το Α.Φ.Μ της εταιρείας.

Κωδικός 705:γράφουμε τον κωδικό αριθμό της κύριας δραστηριότητας (Κ.Α.Δ) που ασκεί η επιχείρηση, ο οποίος μπορεί να είναι τετραψήφιος ή οκταψήφιος αριθμός.

Κωδικός 761:συμπληρώνουμε τον αριθμό δραστηριότητας βάση των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης.

Κωδικός 895:γράφουμε τη δραστηριότητα που έχουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της δραστηριότητας.

Κωδικός 711: επωνυμία επιχείρησης.

Πίνακας Β : σε αυτόν τον πίνακα συμπληρώνονται τα βιβλία και τα στοιχεία που εκδόθηκαν στη χρήση.

Πίνακας Γ: Στον πίνακα Γ αναφέρονται λοιπά πληροφοριακά στοιχεία της επιχείρησης.

κωδικός 061:σημειώνουμε εφόσον υπάρχουν τον αριθμό υποκαταστημάτων

κωδικός 062:συμπληρώνουμε τον αριθμό των φορολογικών αποθηκών.

Κωδικός 063: συμπληρώνουμε εφόσον τη διάρκεια της χρήσης τηρήσαμε βιβλίο αποθήκης.

Κωδικός 064:γράφουμε τους αποθηκευτικούς χώρους αν αυτοί υπάρχουν στην έδρα της επιχείρησης.

Κωδικός 065:συμπληρώνουμε τον αριθμό των ατόμων που ασχολούνται στην επιχείρηση συμπεριλαμβανομένου και τυχόν ελεύθερους επαγγελματίες εάν ασχολούνται αποκλειστικά με την επιχείρηση.

Κωδικός 066:ότι ισχύει με τον κωδικό 063.

Κωδικός 067:ανάλογα με τον 064.

Κωδικός 068:ανάλογα με τον 065.

Κωδικός 069:συμπληρώνουμε ανάλογα αν την κλειόμενη χρήση τηρήθηκε αναλυτική λογιστική.

Κωδικός 070:συμπληρώνουμε τα εργοτάξια που δεν λάβαμε στον κωδικό 061.

Κωδικός 071:γράφουμε τον αριθμό χρήσεων μαζί με την κλειόμενη για την οποία υποβάλλαμε Ε3 και δεν έχει περαιωθεί με απόφαση ή άλλο τρόπο.

Κωδικός 072:σημειώνουμε τον τρόπο τήρησης των βιβλίων (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα ή μεικτά).

Κωδικός 073:γράφουμε τον αριθμό των εγκαταστάσεων που δεν έχει συμπεριληφθεί στους κωδικούς 061-062-064-067-070.

Κωδικός 074: συμπληρώνουμε τον αριθμό των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

Κωδικός 075: γράφουμε ναι ή όχι αν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών.

Κωδικός 076:γράφουμε ναι ή όχι αν η επιχείρηση πραγματοποιεί πωλήσεις μέσω internet.

Κωδικός 077: γράφουμε ναι ή όχι αν η επιχείρηση παρέχει υπηρεσίες μέσω internet.

Κωδικός 078: γράφουμε ναι ή όχι αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα.

Πίνακας Δ: αναγράφονται τα στοιχεία του δηλούντος, νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας καθώς και τα στοιχεία του λογιστή της επιχείρησης.

κωδικός 736: συμπληρώνουμε με «X» την επιλογή που αντιπροσωπεύει την ιδιότητα του προσώπου που υπογράφει το Ε₃.

Κωδικός 737-749: γράφουμε τα στοιχεία του προσώπου που υπογράφει ως δηλών.

Κωδικός 750: σημειώνουμε την ιδιότητα του προσώπου που συμπλήρωσε το Ε₃ και βεβαιώνει την ορθότητα της μεταφοράς των στοιχείων από τα βιβλία στα φορολογικά στοιχεία. Αυτός είναι ο επιχειρηματίας ή ο λογιστής.

Πίνακας Η : στον πίνακα αυτό αναγράφονται γενικές οικονομικές πληροφορίες επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας.

α)ισολογισμός

Κωδικοί 161-194: οι κωδικοί συμπληρώνονται με τα στοιχεία έναρξης της διαχειριστικής περιόδου και με τα στοιχεία λήξης. Αν πρόκειται για υπερδωδεκάμηνη πρώτη χρήση, ως διαχειριστική περίοδος λαμβάνεται όλο το υπερδωδεκάμηνο διάστημα και στη στήλη έναρξης αναγράφονται τα στοιχεία του ισολογισμού έναρξης.

Β)έσοδα : συμπληρώνουμε τα στοιχεία μεταφέροντας τα από τις αντίστοιχες λογιστικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Γ)κόστος : οι κωδικοί του υποπίνακα αυτού είναι πληροφοριακοί. τα ποσά που θα αναγράφουν θα πρέπει να περιλαμβάνονται στους κωδικούς 404 και 408 του πίνακα θ.

Δ)δαπάνες :

κωδικοί 461-477: είναι πληροφοριακοί.

Πίνακας θ : αναφέρονται αναλυτικά οικονομικές πληροφορίες των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας.

Α)πωλήσεις :αναγράφονται οι πωλήσεις της επιχείρησης. Οι κωδικοί που αναφέρονται οι πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων, όπως και εκείνοι που αναφέρονται σε πωλήσεις παγίων, δεν αθροίζονται στο σύνολο πωλήσεων, αλλά αυτό αναγράφεται στους κωδικούς 488-863-864-865-866.

Β)έσοδα από παροχή υπηρεσιών : αυτός ο πίνακας συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών

Γ)κόστος προϊόντων – εμπορευμάτων : γράφουμε αντίστοιχα τα κόστη, όπως προσδιορίστηκαν κατά την κατάρτιση των αποτελεσμάτων χρήσης.

Δ)αγορές :συμπληρώνουμε τις αγορές της χρήσης από το εσωτερικό ή από τρίτες χώρες και τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατά είδος στην αντίστοιχη γραμμή και στήλη.

Ε)απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων, πρώτων και βοηθητικών υλών : η απογραφή αποθεμάτων έναρξης και λήξης της κλειόμενης χρήσης κατ' είδος όπως εμφανίζεται στην κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

Στ)δαπάνες : στους κωδικούς αυτούς συμπληρώνουμε τις αντίστοιχες δαπάνες κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό, όπως εμφανίζονται σε κάθε κωδικό. Τυχόν δαπάνες παραγωγής που γράφτηκαν στον κωδικό 428, θα συμπεριληφθούν και στις δαπάνες του υποπίνακα αυτού.

Ζ)αποτελέσματα και δείκτες : στον κωδικό 463 γράφουμε το μικτό αποτέλεσμα από παροχή υπηρεσιών (θα πρέπει να είναι το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 453+874+875+455+457+876+877-461)

Κωδικός 496: μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις (θα πρέπει να είναι το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 488+863+864+865+866-434)

Κωδικοί 473- 479- 481 – 485: μεταφέρονται τα αντίστοιχα ποσά από τις λογιστικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Κωδικός 500 : είναι ο συντελεστής μικτού κέρδους, σε ποσοστιαίες μονάδες επί του κόστους πωληθέντων [(πωλήσεις – κόστος πωληθέντων): κόστος πωληθέντων *100]

Κωδικός 504 : ο συντελεστής μικτού κέρδους, εκφρασμένος σε ποσοστιαίες μονάδες επί την αξία των πωλήσεων [(πωλήσεις – κόστος πωληθέντων): πωλήσεις *100]

Κωδικός 884: αναγράφεται ο συντελεστής παροχής υπηρεσιών επί εσόδων από παροχή υπηρεσιών [(έσοδα Π.Υ – δαπάνες Π.Υ) : έσοδα Π.Υ *100]

3.2 ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Φ.01-010)

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από το οικονομικό έτος 2003 δεν υποβάλλουν έντυπο Ε5 αλλά αντί αυτού είναι υπόχρεες στην υποβολή ενός ιδιαίτερου εντύπου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το έντυπο Φ.01-010. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του Ν.2238/94 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κ.λ.π.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μαζί με το έντυπο Ε3, μέχρι τη δέκατη ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, και με τη ν υποβολή της πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, οι δε

υπόλοιπες επτά, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά επόμενων μηνών. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού δεν παρέχεται έκπτωση.

Μαζί με τη δήλωση Φ.01-010 υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογαριασμού «εκμετάλλευσης».
- Το έντυπο Ε3 που αναλύσαμε πιο πάνω.
- Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις «δήλωση φορολογικής απαλλαγής» για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου 3299/04.
- Τρία αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διάφορων αναπτυξιακών νόμων.
- Κατάσταση σε δύο αντίτυπα στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειριστική χρήση για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του αρ.3 του Ν.2601/98.
- Βεβαίωση του υπουργείου ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια.
- Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων Ε.Π.Ε που αφορούν την πρόταση διανομής κερδών.
- Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- Δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9, εφόσον επήλθε μεταβολή.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Ε.Π.Ε

Η επιχείρηση «ΜΩΡΑΪΤΑΚΗ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε» που ανήκει στην Α' Δ.ΟΥ Χανίων ιδρύεται και έχει ως αντικείμενο εργασιών τουριστικές επιχειρήσεις, εδρεύει στη

διεύθυνση Σκαλίδη 12 με Τ.Κ 73100 και με Α.Φ.Μ 093336571. Τα εταιρικά μερίδια είναι 100 και κατανέμονται ως εξής :

Εταίρος Α, 60 εταιρικά μερίδια άρα ποσοστό συμμετοχής 60%

Εταίρος Β, 40 εταιρικά μερίδια άρα ποσοστό συμμετοχής 40%

Μέσα στη χρήση 2008 πραγματοποίησε συνολικά ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών 543.500 και καθαρά κέρδη 140.420.

- Εισοδήματα από ενοίκια 5.000
- Έκτακτα έξοδα 280

Τα στοιχεία του ισολογισμού είναι τα εξής :

ΜΩΡΑΪΤΑΚΗ Κ ΣΙΑ Ε.Π.Ε
Ισολογισμός (1/1-31/12/08)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Πάγιο ενεργητικό		Ίδια κεφάλαια	
Έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός	25.000	Καταβεβλημένο	38.500
Συμ/χες σε λοιπές επιχειρήσεις	63.000	Αποθεματικά	80.500
Κυκλοφορούν		Υπόλοιπο κερδών εις νέο 125.500	
Πελάτες	180.000	Υποχρεώσεις	
Χρεώστες διάφοροι	500	Προμηθευτές	34.700
Ταμείο	31.500	Υποχρεώσεις από Φ-Τ	20.800
Σύνολο ενεργητικού	300.000	Σύνολο παθητικού	300.000

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Λ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
ΤΗΣ 31/12/08

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
Οργανικά έξοδα		Πωλήσεις	
Αμοιβές κ έξοδα προσωπ.	60.000	Υπηρεσιών	450.000
Αμοιβές τρίτων	315.000	Λοιπά οργανικά έσοδα	
Παροχές τρίτων	27.000	Έσοδα παρεπ. υπηρεσιών	13.000
Φ- Τ	800	Έσοδα κεφαλαίων	80.500
Σύνολο	402.800		
Κέρδη εκμετάλλευσης	140.700		
ΣΥΝΟΛΑ	543.500	ΣΥΝΟΛΑ	543.500

Καθαρά κέρδη 140.420

- κύριος φόρος 12.040

Αποτέλεσμα 128.380

Τα κέρδη της εταιρείας μοιράζονται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους.

128.380 * 60% = 77.028

128.380 * 40% = 51.353

E3 TAXIS

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/08 έως 31/12/08
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΔΙΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **ΑΧΑΝΙΩΝ** 005
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων εδρας (3) 019 Α 1 Β 2 Γ 3 ΔΒ 4 ΔΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7
 Από μη τήρησης 726 Μη υποχρεω 1 Απολλωμ ενδρα 2 Απολλωμ ενδρα με Α.Π.Δ. 3 Χρήστος που κλείστος εντός της δηλ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
 Α.Φ.Μ. 018 1 0933365711 Κωδικός Αριθμός Καρτος Δραστηριότητας Εδρας 705 Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εισόδημα εδρας 761
 Τρέφει τα ερωτηθέντα με το μεγαλύτερο εισόδημα **ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**
 ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) **TRAVEL ΜΟΡΑΪΤΑΧΗ Κ' ΣΙΑ Ε.Π.Ε**
 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πατρίνη επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)
 Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Ιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Ιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. Τ.Π.Υ	1	588	6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ - ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατάστημα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΩΤΟΤΕΚΑ 3
Αποθηκευτικό χώρα 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΩΤΟΤΕΚΑ 3
Εκδόσεις 067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068	9 Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΩΤΟΤΕΚΑ 3
Εργοστάσια 070	Ανελέγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Λοίπα εκτός εδρας χώρα 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ 99 ν 2199/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΩΤΟΤΕΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	1 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	1 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078	1 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΩΤΟΤΕΚΑ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
 α) Στοιχεία Δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 0 ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4
 ΕΠΩΝΥΜΟ Α **ΜΟΡΑΪΤΑΧΗ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ **ΓΕΩΡΓΙΑ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΚΩΝ/ΝΟΣ**
 Α.Φ.Μ. 741 016556732 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΘΥΛΟ Α 1 Χ 2
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΟΣ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ TAX. ΡΟΛΩ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
 β) Στοιχεία συμπληρωσάου Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ
 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904
 ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (1) 905 5.000,00

Διεύθυνση εγκατάστασης	Κατηγορία εγκατάστασης (Κέντρο, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΠΛΑΤΕΙΑ 1866-ΧΑΝΙΑ	ΥΠΕΡΕΛΕΥΣΘΕΣ	11-3/12/08	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΝΙΚ	003976719	5000,00
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν παραχώρηση (4)

Ημερομ. 2009 Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομ. 2009 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
 Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.
 Α.Φ.Μ. Α.Φ.Μ.
 010 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 012
 Επών.:
 Όνομ.:
 Δ/ση:
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
 (3) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:
 (5) Κατηγορία άδειας:
 (Σφραγίδα και υπογραφή)

1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. 2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απόκτησης (δικτική) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 3) Εάν καταβάλτε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρωθείτε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 39 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	β) Απογραφές	Εναρξής	Λήξης
εμπορευμάτων	231		232	εμπορεύματα	256	257
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260
αναλώσιμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	264	265
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή	267	268
Σύνολο αγορών	251		252	υπολείμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	520	521
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522	523	524	524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527	527
χονδρική πώληση προϊόντων	269	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530	530
λιανική πώληση προϊόντων	272	ιδιόχρηση	531	532	533	533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έσοδα	534	535	536	536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	τόκοι και συναφή έσοδα	537	538	539	539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων	541	542	543
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	544	545	546	546
Π.Υ.	276	ση) Εξωλογιστ. προοδωρ. κερδών επιχρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)				
Π.Υ.	519	Κωδ. αριθ. παρών Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο μετ. κλάσης (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο κερδών κλάσης (%)
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	303	351	304	359
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	308	309	352	310	360
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πρακτική	274	320	321	354	322	362
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328	363
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280	332	333	356	334	364
μελέτες μηχανικών	275			357	335	365
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			358	340	366
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τών	283	Σύνολο	343	344		345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	549	550	551	551	551
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555	555	555
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556	557	558	559	559	559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	561	562	563	563	563
Πλέον: Δαπάνες μη επιπτώμενες	564	565	566	567	567	567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	569	570	571	571	571
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	η) έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.		848	αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336	δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318		318	
διαφορα δαπανών (4)	324	είδος μελέτης (4)	342	έκπτωση ποσών λόγω απασχ. ασπασμών	313	
	312			Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	α) Ισολογισμός		Εναρξής (5)	Λήξης	β) Έσοδα	
1. Κεφάλαιο (Α1)	161	162	38.200,00	543.500,00	543.500,00	
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το άρτο (Α17)	165	166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ74)	465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α18)	169	170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75)	467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α19)	173	174	80.500,00	έσοδα κεφαλαίων (Λ76)	469	
5. Αποσβέσματα σε νέο (Α20)	177	178	125.300,00	διαπραγωγική παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ78)	471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181	182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ2)	185	186	55500,00	γ) Κόστη		
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412	
9. Οφειλόμενα κεφάλαια (Α)	193	194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416	
10. Κεφάλαιο εισπρακτό στην επόμενη χρήση (Δ14)	163	164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420	
11. Πελότες (Δ11)	167	168	180.000,00	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424	
12. Γραμμάτια εισπρακτά (Δ12)	171	172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425	
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (Δ12α)	175	176		δαπάνες παραγωγής	428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ12β)	179	180		φύρα βιομηχανοποίησης	431	
15. Επισταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (Δ13α)	183	184		δ) Δαπάνες		
16. Επισταγές με καθυστέρηση (εργονομημένες) (Δ13β)	187	188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461	
17. Επισταγές - επίδομα πωλητές και κριτές (Δ11α)	191	192		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές	477	

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾												
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντεσπής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
					Εργολάβου	Εργοδότη						
	1.			609				613				
	2.			610				614				
	3.			611				615				
	4.			618				619				
Διαφορά κερδών ⁽²⁾				617	ΣΥΝΟΛΟ		612	616				
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κα36, ν.2238/1994)	Συντεσπής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
	1.			682		685		688				
	2.			683		686		689				
	3.			692		694		696				
	4.			693		695		697				
Διαφορά κερδών ⁽²⁾				691	ΣΥΝΟΛΟ		684	687	690			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾												
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾				Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλετής Μη Ιδιοκτήτης						
	1.											
	2.											
	3.											
ΣΥΝΟΛΟ								890				
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁴⁾				Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλετής Μη Ιδιοκτήτης						
	1.											
	2.											
	3.											
ΣΥΝΟΛΟ								897				
Φ. Δ. Χ.				Ποσό Φόρου (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος						
	1.											
	2.											
	3.											
ΣΥΝΟΛΟ								898				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾												
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ					
	1.			3.								
	2.			4.								
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Καμπινγκ-λιανοπωλητές) ⁽³⁾												
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΛΥΓΙΣΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ <td colspan="4">ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΓΩΝ <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </td>				ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΓΩΝ <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>								
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας	ΝΑΙ						
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής					
Σημειώσεις Φορολογούμενου :												

(1) 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.
(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πώλησης βιβλίων Γκαμπνι του Κ.Β.Σ.
(3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπαγορεύονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΣΤ του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλετές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλετές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.

Φ-01
010
TAXIS

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

Οικονομικό έτος 2009

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
 Συμμετοχή σε Όμιλο: ΝΑΙ ΟΧΙ

Διαχείριση από
 Αριθ. Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή..... <u>Ε.Π.Ε</u> Εθνικότητα.....			
	Επωνυμία..... <u>ΜΟΡΑΪΤΑΚΗ ΤΡΑΒΕΛ Κ ΣΙΑ Ε Π Ε</u> Τίτλος.....			
ΑΝΤΙΚΑΘ ΤΟΥ	Έδρα: Πόλη..... <u>ΧΑΛΚΙΑ</u> Οδός..... <u>ΣΚΑΛΙΑΙ</u> Αριθμός..... <u>12</u> ΤΑΧ ΚΩΔ..... <u>73100</u> Αριθ. Τηλεφ..... <u>28210-97119</u>			
	Αντικείμενο εργασιών..... <u>ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</u> ΚΑΕ.....			
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη..... 001..... <u>60.200</u>			
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)..... 002.....			
	Ή ζημία..... 003.....			
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004..... 070.....			
Φόρος βάσει ισχ. συν/σπίη..... Χ 25% =..... <u>081</u>				
Ωφέλεια 5 μον. βάσει άρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2005) = φόρος..... Χ 1/3 =..... <u>085</u>				
Σύνολο ωφέλειας φόρου =..... <u>083</u>				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΠ.				
Φόρος που αναλογεί [<u>60.200</u> x <u>30%</u>] * (α) 004..... <u>12.040</u>	ΕΥΡΩ			
Συμπληρωστικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα (β) 005..... <u>150</u>				
Άθροισμα (α+β) (γ) 700..... <u>12.190</u>				
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ) 008.....				
>> >> παρακρατήθηκε (ζ) 009.....				
>> >> 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.....				
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι) (ια) 701.....				
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ) (ιγ) 012.....				
Χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια) (ιβ) 011..... <u>12.190</u>				
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input type="checkbox"/> (ιθ) 014..... <u>9750</u>				
Τέλη χαρτος. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των (δ) 006..... <u>150</u>				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου <u>3,6%</u> (ε) 007..... <u>180</u>				
Πρόσθετος φόρος..... % λόγω εκτροθ..... (ιδ) 013.....				
Πρόσθετο τέλος χαρτ..... % λόγω εκτροθ..... (ιε) 113.....				
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου..... (ιστ) 997.....				
Άθροισμα (ιβ+ιδ+ε+ιθ+ιε+ιστ)..... (ιζ) 702.....				
Συνολικό χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-γ)..... 704..... <u>22.272</u>				
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (γ-ιζ)..... 703.....				
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε:	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Φόρος:	<u>1523,75</u>		Εμπρόθεσμα: ** <input type="checkbox"/>2009
Τέλη χαρτοσήμου:	<u>18,35</u>		Εκπρόθεσμα: ** <input type="checkbox"/>	Ο ΔΗΛΩΝ
ΟΓΑ χαρτοσήμου:	<u>22,5</u>		Μήνες	
Προκαταβολή φόρου:	<u>1219</u>		Εκπρόθεσμο: ** <input type="checkbox"/>	Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
Πρόσθετος φόρος: (ολοκλήρω το ποσό)		2009	Επώνυμο:.....
Προσθ. τέλος χαρ/μου: (ολοκλήρω το ποσό)			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Όνομα:.....
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολοκλήρω το ποσό)				Δ/ση:.....
Σύνολο:	<u>2784</u>			Α.Φ.Μ.:.....
Αριθ. Διπλοτύπου:				Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....
Ο Επιμελητής Είσπραξης				Αρ. μπρ.οδ. ασκ. επαγγ/τος:.....
				Κατηγορία άδειας:.....
			2009
				Ο ΔΗΛΩΝ

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

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ	
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	β) βιβλίων: 015
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.99)		016
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		017
			543.500
			140.430
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	280,00
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	
	7.	025	
	Σύνολο κερδών	024	140.700
	Υπόλοιπο ζημιών	224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028	80.500
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζμ. προσωπικό	462	
	6.	461	
	Κέρδη χρήσεως	029	60.200
	Ζημίες χρήσεως	030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802	
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)		60.200
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα	031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033	
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429	
	ΣΥΝΟΛΟ	430	
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034	
	Διαν. Κέρδη		
	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		
	Κέρδη ισολογισμού		
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037	
	Κέρδη	038	60.200
	Ζημίες	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	60.200
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.		
	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 αποθεματικό ν. 2601/1998	046	
	5. Αφορολόγητο Αποθεματικό 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	60.200
	ΖΗΜΙΑ	448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		** 800	543.500
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)			
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ			
1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	12190	x 80% ή 40%	049
2. Μειών παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.			050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης			051
			9.759
			9.759

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προορισμού των τεκμαρτών κερδών

** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού των 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 κτίσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

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

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

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαγ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχείρησης	Ποσοστό σμε/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

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

Α/Α	Επώνυμο - 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

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ v. 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	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ.πρωτ.1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

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

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

ΟΔΗΓΙΕΣ

- 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 κ.λπ.) με εξίχνηση της ανώνυμης τραπεζικής και ασφαλιστικής εταιρείας για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.
- 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 ανατρεφύ 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 κ.λπ. 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 ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού, δεν παρέχεται έκπτωση.
Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:
α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά 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 υπόχρεου. 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.
- Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.**
Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:
α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμο 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 ενόχλησης 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 στην 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 στην 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) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vi), (x) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή κοινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κ.λπ. 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.
στ) Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
θ) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/σης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρρους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.
- Μειωμένος συντελεστής φορολογίας**
Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ: 083 από το ποσό του ΚΑ: 081.
- Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων**
α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προώθησής της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογικής Βάσης.
β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

3.1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

Ο φόρος εισοδήματος επιβάλλεται στο συνολικό από κάθε πηγή καθαρό εισόδημα το οποίο αποκτάται από τις ανώνυμες εταιρείες.

Ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες χαρακτηρίζονται εκείνες που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους ελληνικούς νόμους . Η ικανότητα του νομικού προσώπου της Α.Ε. ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας αυτού .Το ίδιο και η εθνικότητα ή ιθαγένεια της Α.Ε. προσδιορίζεται από την έδρα αυτής και τούτο ανεξάρτητα από την ιθαγένεια των μετοχών της εταιρείας. Ας σημειωθεί όμως, ότι η έδρα ,που αναφέρεται στη συστατική πράξη (καταστατικό), πρέπει να είναι πραγματική ,δηλαδή να είναι ο τόπος που λαμβάνονται οι βασικές για τη λειτουργία της Α.Ε. αποφάσεις και απ' όπου κατευθύνεται η δράση της και όχι εικονική.

Αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες θεωρούνται εκείνες ,που έχουν την έδρα τους στην αλλοδαπή και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους νόμους της ξένης χώρας στην οποία έχουν την έδρα τους.

Οι *τεχνικές Α.Ε.* έχουν ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση – φορολογούνται με συντελεστή.

3.2. ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ.

Το αρνητικό στοιχείο (ζημιά) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις ,το οποίο προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που τηρούνται επακριβώς και ακριβώς ,αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής ,είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος ,είτε γιατί αυτό

που υπάρχει είναι ανεπαρκές ,μεταφέρεται για να συμψηφιστεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη ,διαδοχικώς στα 5 επόμενα οικονομικά έτη κατά το επόμενο που απομένει κάθε φορά ,με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Οι διατάξεις περί συμψηφισμού της ζημιάς ,κατά τα άνω ,δεν εφαρμόζεται για τις επιχειρήσεις των οποίων τα καθαρά κέρδη προορίζονται εξωλογιστικά.

Ο συμψηφισμός της ζημιάς της χρήσεως θα γίνει για ολόκληρη τη ζημία με τα κέρδη της επόμενης χρήσεως .Εάν αυτά δεν επαρκέσουν και μείνει υπόλοιπο ζημιών , μεταφέρεται προς συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη διαδοχικά κατά τις άνω διακρίσεις. Εάν μεσολαβήσουν και άλλες χρήσεις ζημιογόνες μεταφέρεται συνεχώς μέχρι τελικού συμψηφισμού του (πάντοτε όμως στα χρονικά πλαίσια της πενταετίας).

3.3 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Α.Ε.

3.3.1. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Α.Ε.

Τα καθαρά κέρδη μιας χρήσεως της ανώνυμης εταιρείας ,που αποτελούν το φορολογητέο εισόδημα ,εξευρίσκονται ως εξής . Από το σύνολο των πάσης πηγής ακαθάριστων εσόδων της Α.Ε. εκπίπτονται οι δαπάνες εκείνες ,που ο νόμος περιοριστικώς αναφέρει και το υπόλοιπο αποτελεί το φορολογητέο καθαρό εισόδημα ή τα φορολογητέα καθαρά κέρδη της χρήσεως . Πιο αναλυτικά ,το άρθρο 105 του Ν. 2238/94 ορίζει ότι ως ακαθάριστα έσοδα της ανώνυμης εταιρείας θεωρούνται :

α) Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών .

β) Τα λοιπά εισοδήματα που μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να έχει από οικοδομές ,από εκμίσθωση γαιών, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε

άλλες εμπορικές ,γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και κάθε άλλο εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή . Από την παραπάνω διατύπωση γίνεται αντιληπτό ,ότι ο νόμος με την περίπτωση α) υπονοεί τα εισοδήματα από το κύριο αντικείμενο εργασιών της εταιρείας ,ενώ με την β) όλα τα εξ άλλων πηγών εισοδήματα, τακτικά ή ευκαιριακά.

Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται οι δαπάνες αποκτήσεως του εισοδήματος όπως τις προσδιορίζει περιοριστικά το άρθρο 31 του Ν. 2238/94.

3.3.2. ΚΕΡΔΗ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΗΣ Α.Ε.

Από τις κείμενες φορολογικές διατάξεις προβλέπονται δύο περιπτώσεις διανομής μέρους των ετήσιων καθαρών κερδών των ανώνυμων εταιρειών στο προσωπικό τους.

α) Κέρδη διανεμόμενα στο προσωπικό βάσει του άρθρου 9 του Ν. 1473/84. Όλες ,γενικά ,οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες είχαν τη δυνατότητα να διανέμουν στο προσωπικό τους ένα μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών τους. Με υπουργικές αποφάσεις είχε καθοριστεί μέχρι πιο ποσοστό (αρχικά 10% και κατόπιν 15%) από τα ετήσια καθαρά κέρδη μπορούσε να διανεμηθεί στο προσωπικό και ,επίσης, ότι το ποσό των διανεμόμενων κερδών για κάθε εργαζόμενο έπρεπε να ανέρχεται μέχρι 25% των ετησίων αποδοχών του . Το κατά τον τρόπο αυτό διανεμόμενο ποσό των καθαρών κερδών της Α.Ε. εκπίπτονταν από το σύνολο των κερδών και δεν φορολογούνταν στο όνομα της εταιρείας.

β) Χορήγηση μετοχών στο προσωπικό βάσει του άρθρου 18 του Ν. 1731/87. Η διάταξη αυτή προέβλεπε ότι οι ημεδαπές βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και λατομικές ανώνυμες εταιρείες μπορούσαν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων ,μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, με τη μορφή μετοχών τους, στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους. Οι χορηγούμενες μετοχές στους εργαζόμενους θα προέρχονται από

αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Το ποσό των κερδών που διανέμονται στο προσωπικό με τον τρόπο αυτό ,δεν φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας και από την προαναφερθείσα διάταξη προβλέπονταν απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος και για τους λαμβάνοντες εργαζόμενους .

Ήδη ,από το Ν. 2238/94 ,στο άρθρο 99 ορίζει ότι οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση ,με απόφαση της γενικής συνελεύσεως ,μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών ,όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Ν. 2190/20, με τη μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους ,πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

Μετά το Ν. 2065/92, οι φοροαπαλλαγές αυτές καταργήθηκαν. Και βάσει του άρθρου 10 του Ν.Δ. 3843/55 το σύνολο των φορολογητέων κερδών της ανώνυμης εταιρείας φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή. Συνεπώς τα διανεμόμενα εκάστοτε στο προσωπικό της Α.Ε. κέρδη είναι καθαρά ,όπως συμβαίνει με τα μερίσματα και τις αμοιβές των μελών του δ.συμβουλίου.

Απαλλαγή από ασφαλιστικές εισφορές. Στην αρχή τα διανεμόμενα στο προσωπικό κέρδη θεωρήθηκαν αποδοχές μισθωτών και κρίθηκε ότι έπρεπε να υπόκεινται σε εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών. Όμως ,με ρητές διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 1892/90 ,ορίσθηκε ότι τόσο τα εισοδήματα των εργαζομένων από διανομή κερδών Α.Ε. ,όσο και εκείνα από χορήγηση μετοχών δεν υπόκεινται σε ασφαλιστικές εισφορές.

Στη συνέχεια ,με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 2065/92 και του άρθρου 18 του Ν. 2166/93, ορίσθηκε ότι το ποσό από τα κέρδη τους που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, τόσο με τη μορφή μετρητών, όσο και με τη μορφή

μετοχών, είναι αποδοχές για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση καταβολής ασφαλιστικών εισφορών.

3.4. ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 109 του ν. 1892/90, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 του Ν. 3296/2004, ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της ανώνυμης εταιρείας με φορολογικούς συντελεστές οι οποίοι ορίζονται ως εξής :

α) Για τις διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2005, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε τριάντα δύο τοις εκατό (32%).

β) Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 έως 31 Δεκεμβρίου του ίδιου έτους, ο συντελεστής φορολογίας σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%).

γ) Για τα κέρδη (συνολικό φορολογητέο εισόδημα) που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά ο φορολογικός συντελεστής ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2005, τριάντα δύο τοις εκατό (32%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2006, είκοσι εννέα τοις εκατό (29%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2007 και είκοσι πέντε τοις εκατό για τα οικονομικά εισοδήματα του έτους 2008 και επομένων. Επίσης, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί ναοί, οι Ιερές

Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές ,η Αποστολική Διακονία ,η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς ,καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα ,φορολογούνται για το οικονομικό έτος 2005 με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) ,ο οποίος μειώνεται σε επτά τοις εκατό (7%)για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2006 και σε τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2007.

Συμπληρωματικός φόρος 3%. Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους φόρου, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος των παραπάνω παραγράφων. Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων ,τα οποία απαλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του Ν. 2238/94 ,του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.

Εκπτώσεις από το φόρο εισοδήματος .Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν :

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε ,σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12,13 παράγραφοι 1 και 2,55,111 και 114 του Ν. 2238/94 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε

φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 106 ,παράγραφοι 1-3 του Ν. 2238/94.

γ)Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα (άρθρο 109 ,παράγραφος 4γ Ν. 2238/94)

Όταν το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί ,η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

Προκαταβολή φόρου.

Κατά την υποβολή της δηλώσεως του φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου της Α.Ε. βεβαιώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως καταβλητέα προκαταβολή φόρου ποσό ίσο με 65% του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της λήξασας διαχειριστικής περιόδου. Η βεβαίωση της άνω προκαταβολής γίνεται έναντι του φόρου επί του εισοδήματος της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου. Για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα το ποσοστό της προκαταβολής είναι 80%.

Τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα τρία πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης των εργασιών τους ,που προβλέπεται από τις διατάξεις της α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Ν. 2859/.2000 (ΦΕΚ 248 Α'). Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου .

Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους.

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη με βάση το άρθρο 111 προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κ.λ.π. ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου 107, καταβάλλονται, σε οκτώ ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά επόμενων μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Η έκπτωση 1,5% στο ποσό του φόρου του αναγραφόμενου στη δήλωση, που παρέχονταν σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολόκληρου του ποσού αυτού, καταργήθηκε με το άρθρο 4, παράγραφος 12 του Ν. 3522/2006. Η κατάργηση ισχύει για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 και επομένων.

3.5. ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

3.5.1. ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Κάθε ανώνυμη εταιρεία (ημεδαπή ή αλλοδαπή, που λειτουργεί στην Ελλάδα και αποβλέπει στην απόκτηση οικονομικού ωφελήματος)

υποχρεούται να υποβάλλει ,μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσεως ,στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ,δήλωση φορολογίας εισοδήματος .κατά τις κάτωθι διακρίσεις (άρθρο 107 .παράγραφος 1 του Ν. 2238/94).

α) Όλες οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες μέχρι την δεκάτη ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου ,για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτή.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ,μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες η ημερομηνία λήξεως της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δηλώσεως να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του νομικού προσώπου .

β) Οι υπό εκκαθάριση τελούσες ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εντός μηνός από τη λήξη του σταδίου (χρονικής περιόδου) της εκκαθάρισεως για τα εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισεως διάρκεσε πέραν του έτους , επιδίδεται προσωρινή φορολογική δήλωση για τα εισοδήματα εκάστου έτους εντός μηνός από τη λήξη αυτού και, επίσης , οριστική δήλωση μόλις λήξει το στάδιο της εκκαθάρισεως .

γ) Ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι μήνες από λήξη της διαχειριστικής χρήσεως δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών , υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός τριάντα ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα

κέρδη που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106. Ο τυχόν οφειλόμενος ,βάσει της τροποποιητικής δηλώσεως ,φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης αλλά εντός της ίδιας διαχειριστικής χρήσεως ,μερικής ή ολικής εγκρίσεως της διανομής ,εφαρμόζονται ,επίσης, οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106. Προς τούτο, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση εντός τριάντα ημερών από το χρόνο εγκρίσεως από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως.

Υπογραφή δηλώσεως :

Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που χορηγούν δωρεάν οι Δ.Ο.Υ. και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της Α.Ε.

Επίσης ,η δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία .

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. ,στην οποία επιδίδεται η δήλωση φορολογίας της ανώνυμης εταιρείας είναι εκείνη της περιφέρειας στην οποία ευρίσκεται η έδρα της Α.Ε. Προκειμένου για αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η της περιφέρειας ,όπου βρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση αυτής.

Όταν σε μία πόλη υπάρχουν περισσότερες Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, οι ανώνυμες εταιρείες που εδρεύουν στην πόλη αυτή

υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε εκείνη τη Δ.Ο.Υ. που έχει ορισθεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών .

Στην Αθήνα υπάρχουν δύο Δ.Ο.Υ. ,μία για τις εμπορικές ανώνυμες εταιρείες (Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Φορολογίας Ανωνύμων Εμπορικών Εταιρειών Αθηνών – Φ.Α.Ε.Ε.) και για τις βιομηχανικές ανώνυμες εταιρείες (Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Φορολογίας Ανωνύμων Βιομηχανικών Εταιρειών – Φ.Α.Β.Ε.). Στις Δ.Ο.Υ. αυτές υπάγονται όλες οι ανώνυμες εταιρείες που έχουν την έδρα τους στο νομό Αττικής – πλην του Διαμερίσματος Πειραιώς ,για το οποίο υπάρχει ιδιαίτερη Δ.Ο.Υ. (Φ.Α.Ε. Πειραιώς). Επίσης, για τις ανώνυμες εταιρείες Θεσ/νίκης υπάρχει η Δ.Ο.Υ. Φορολογίας Ανωνύμων Εταιρειών Θεσ/νίκης.

Ειδικά για τις ημεδαπές Α.Ε. που κλείνουν τον ισολογισμό τους στις 31/12 κάθε έτους και υποβάλλουν τη δήλωση τους στις παραπάνω Δ.Ο.Υ. ,οι προθεσμίες υποβολής της δήλωσης παρατείνονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνονται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες, ως εξής :

Προθεσμίες υποβολής της δήλωσης Α.Ε. που υπάγονται

στη ΦΑΒΕ Αθηνών ,ΦΑΕΕ Αθηνών, ΦΑΕ Πειραιά, ΦΑΕ Θεσ/νίκης και αλλοδαπές επιχειρήσεις (Α.Υ.Ο. 1118928/11122/ΒΟΟ12/99, πολ. 1108/22.2.00)

Τελευταίο ψηφίο Α.Φ.Μ	Προθεσμίες υποβολής της δήλωσης των Α.Ε. που υπάγονται στις Δ.Ο.Υ. ΦΑΒΕ Αθηνών - ΦΑΕΕ Αθηνών - ΦΑΕ Πειραιά και ΦΑΕ Θεσ/νίκης.
1	Μέχρι 10 Μαΐου
2	Μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας που λήγει για το ψηφίο 1
3	Μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας που λήγει για το ψηφίο 2
4	Μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας που λήγει για το ψηφίο 3
5	Μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας που λήγει για το ψηφίο 4

6	Μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας που λήγει για το ψηφίο 5
7	Μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας που λήγει για το ψηφίο 6
8	Μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας που λήγει για το ψηφίο 7
9	Μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας που λήγει για το ψηφίο 8
10,20,30,40,50	Μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας που λήγει για το ψηφίο 9
60,70,80,90,00	Μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας που λήγει για το ψηφίο 10,20,30,40,50

ΣΗΜ.: Σε περίπτωση που η ημέρα στην οποία μία απ' τις πιο πάνω προθεσμίες είναι **εξαίρεσιμη ή αργία** για τις δημόσιες υπηρεσίες ,τότε η προθεσμία αυτή μεταφέρεται στην αμέσως επόμενη εργάσιμη ,για τις δημόσιες υπηρεσίες ,ημέρα και οι τυχόν επόμενες αυτής μεταφέρονται διαδοχικά στις κατά σειρά αντίστοιχες επόμενες εργάσιμες ημέρες.

3.6. ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

3.6.1 Κεφαλαιοποίηση κερδών

Πολλές φορές ένα μέρος των κερδών της ανώνυμης εταιρείας ,που πραγματοποιήθηκε σε μία ή περισσότερες χρήσεις, παραμένει αδιάθετο, μεταφερόμενο «εις νέον» και έτσι εμφανίζεται και στον ισολογισμό. Στις περιπτώσεις αυτές, η γενική συνέλευση έχει πάντοτε το δικαίωμα να κεφαλαιοποιήσει τα αδιανέμητα αυτά κέρδη. Τις αντίστοιχες μετοχές δικαιούνται να λάβουν κατ' αναλογία οι μέτοχοι.

Τα αδιανέμητα κέρδη έχουν φορολογηθεί κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκαν. Το άρθρο 117 του Ν. 2238/94 ,όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13, παράγραφος 6 του Ν. 2459/97, που προέβλεπε την φορολογία των κεφαλαιοποιούμενων κερδών διαχειριστικών χρήσεων που έληξαν μέχρι την 29.6.1992 με συντελεστή 5% ,καταργήθηκε με το άρθρο 1, παράγραφος 35 του Ν. 2954/2001.

Τα κεφαλαιοποιούμενα (φορολογημένα) κέρδη απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου συγκεντρώσεως 1% (άρθρο 22,παράγραφος 2 του Ν. 1676/86), αλλά όχι και από το ανταποδοτικό τέλος (εισφορά) υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού 1% .

Τα μη αναληφθέντα κέρδη της Α.Ε. (δηλαδή, τα μένοντα αδιανέμητα) δεν χαρτοσημαίνονται, εκτός εάν υπάρχουν έγγραφα ή λογιστικές εγγραφές στα βιβλία από τα οποία να προκύπτει σχέση δανείου. Το ίδιο ισχύει και για τις καταβολές των μετοχών σε μετρητά ,που προορίζονται για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, αλλά εδώ πρέπει να προηγηθεί σχετική απόφαση της γενικής συνελεύσεως.

Σε κάθε περίπτωση ,για την ορθή λογιστική εμφάνιση, θα πρέπει να πιστωθεί ο λογαριασμός «43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ» με χρέωση των μη διανεμηθέντων κερδών ή του λογαριασμού «38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ/38.03 Καταθέσεις όψεως», αναλόγως. Όταν συντελεσθεί η διαδικασία της αύξησης, θα χρεωθεί ο λογαριασμός «43» και θα κλείσει με ισόποση πίστωση του λογαριασμού «40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ».

3.6.2 Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιρειών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο και τρόπο και σε οποιονδήποτε χρόνο , ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή άλλες αξίες, λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες (άρθρο 25,παράγραφος 1 του Ν. 2238/94).

Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας κατά την εξαγορά τους από αυτή, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες (άρθρο 25,παράγραφος 2 ν.2238/94).

Όσον αφορά τα αφορολόγητα αποθεματικά ανωνύμων εταιρειών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους ,διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης, με βάση τις διατάξεις του Ν. 2238/94, στο όνομα του νομικού προσώπου της Α.Ε. ,μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου. Σύμφωνα με την ίδια διάταξη των άρθρων 13 του Ν.1473/84 και 101 του Ν. 1892/90, που εξετάζονται στη συνέχεια.

α) Ανώνυμες εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι στο Χρηματιστήριο. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών.

Κατά το άρθρο 101 του Ν. 1892/1990, ανώνυμες εταιρείες, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο ,μπορούν να προβούν ,εν όλο ή εν μέρει στην κεφαλαιοποίηση των αφορολόγητων αποθεματικών (με εξαίρεση τα αποθεματικά του άρθρου 18 του Α.Ν. 942/49 και του άρθρου10, παράγραφος 4 του Α.Ν. 148/67). Κατά την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών εκδίδονται νέες μετοχές ,οι οποίες παραδίδονται στους δικαιούχους μετόχους. Τα κεφαλαιοποιούμενα, ως άνω, αποθεματικά φορολογούνται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) ,χωρίς καμία άλλη επιβάρυνση. Πριν τη δημοσίευση του Ν. 1892/90 ίσχυε σχετικώς το άρθρο 3 του ν.876/1979 που προέβλεπε για τα κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά των ανωνύμων εταιρειών με εισηγμένες στο χρηματιστήριο μετοχές συντελεστή φορολογίας 10%και την προϋπόθεση ισόποσης

αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου. Το άρθρο 3 του Ν. 876/1979 καταργήθηκε με το Ν. 1892/1990 (άρθρο 101 ,παράγραφος 6).

β) Ανώνυμες εταιρείες των οποίων οι μετοχές δεν είναι στο χρηματιστήριο. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων.

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 1473/1984, οι ανώνυμες εταιρείες, των οποίων οι μετοχές δεν είναι στο χρηματιστήριο ,μπορούν να κεφαλαιοποιήσουν , ολικά ή μερικά , τα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων ,με εξαίρεση τα αποθεματικά του άρθρου 18 του Α.Ν. 942/1949 και του άρθρου 10, παράγραφος 4 του Α.Ν. 148/1967, με την προϋπόθεση της ταυτόχρονης αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ίδιο ποσό σε μετρητά από τους παλαιούς ή νέους μετόχους . Στην περίπτωση αυτή εκδίδονται νέες μετοχές για τους δικαιούχους μετόχους. Τα αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται φορολογούνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Το αρχικό κείμενο του άρθρου 13 του Ν. 1473/84 προέβλεπε συντελεστή φορολογίας είκοσι τοις εκατό (20%), ο οποίος μειώθηκε σε δέκα τοις εκατό (10%) με το άρθρο 101, παράγραφος 7 του Ν. 1892/1990.

γ) Ανώνυμες εταιρείες των οποίων οι μετοχές δεν είναι στο χρηματιστήριο. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών γενικώς. (άρθρο 106,παράγραφος 4 Ν. 2238/94).

Όσα τα αφορολόγητα αποθεματικά γενικώς των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο ανωνύμων εταιρειών, πλην εκείνων των αναπτυξιακών νόμων που εξετάζονται στην ανωτέρω περίπτωση (β), κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της κεφαλαιοποιήσεως με βάση τις διατάξεις του Ν. 2238/94 και τον ισχύοντα εκάστοτε συντελεστή φορολογίας καθαρών κερδών για τις ανώνυμες εταιρείες, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με τη προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Απαλλαγή των κεφαλαιοποιούμενων αποθεματικών από το Φ.Σ.Κ. 1%.

Η κεφαλαιοποίηση των πάσης φύσεως αποθεματικών της ανώνυμης εταιρείας, καθώς και των αποθεματικών των μετατρεπόμενων ή συγχωνευμένων σε ανώνυμη εταιρεία επιχειρήσεων, αλλά και της διαφοράς υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων της εταιρείας, απαλλάσσεται του φόρου συγκεντρώσεως 1%.

Η ίδια απαλλαγή ισχύει και για τα κεφαλαιοποιούμενα κέρδη της εταιρείας, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί και εμφανίζονται στον ισολογισμό στο λογαριασμό κέρδη εις νέον.

Όμως, η «διαφορά από έκδοση μετοχών υπό το άρτιο», τυχόν κεφαλαιοποιούμενη, υπόκειται στο φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου.

3.6.3. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. ΜΕΧΡΙ ΤΟ Ν.2459/97

Α) Φόρος εισοδήματος κατά τη μεταβίβαση (πώληση) μετοχών δεν οφειλόταν πριν το Ν. 2459/97 (άρθρα 10, παράγραφος 4 Α.Ν. 148/67 και 38 παράγραφος 1 Ν. 2238/94) .Κατά τις διατάξεις αυτές ,η υπεραξία (κέρδος) που τυχόν προέκυπτε κατά την πώληση μετοχών ανώνυμης εταιρείας, λόγω διαφοράς τιμής πωλήσεως και τιμής κτήσεως ,απαλλάσσονταν από το φόρο εισοδήματος.

Πώληση μετοχών από φυσικά πρόσωπα.

Αλλά και τα κέρδη από την αγοραπωλησία μετοχών ανωνύμων εταιρειών, που πραγματοποιούνταν από φυσικά πρόσωπα, απαλλάσσονταν από τη φορολογία εισοδήματος ,όπως σαφώς προέκυπτε από τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του Ν. 2238/94, πριν αυτό το άρθρο αντικατασταθεί με την παράγραφο 2 του άρθρου 15 του ν. 2459/97.

Μετά την ισχύ του Ν. 2459/97(δηλαδή από 18.02.1997) δεν ισχύει πλέον η ανωτέρω απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος και έκτοτε φορολογείται κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Β)Καταργήθηκε το τεκμήριο υπάρξεως εισοδήματος για την αγορά μετοχών Α.Ε.

Με μιας μικρής χρονικής διάρκειας αναστολή (8.6.1993 εως 31.12.1994 - άρθρο 1 Ν. 2157/93), για την αγορά χρεογράφων γενικώς (άρα και μετοχών ανωνύμων εταιρειών) ίσχυε το τεκμήριο υπάρξεως αναλόγου εισοδήματος (πόθεν έσχες).

Σχετική διάταξη περιλαμβανόταν στο άρθρο 5 του Ν. 3323/55 και στη συνέχεια στο άρθρο 17 του Ν. 2238/94. Σύμφωνα ,πάντως, με το άρθρο 18 του αυτού νόμου 2238/94, το τεκμήριο του πόθεν έσχες δεν εφαρμοζόταν επί αγοράς μετοχών ανωνύμων εταιρειών εισαγμένων στο χρηματιστήριο.

Μετά την ισχύ του Ν. 3091/2002 και σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 4 αυτού, από 1.1.2003 ,ο αγοραστής χρεογράφων γενικώς (άρα και των κάθε είδους μετοχών ανωνύμων εταιρειών ,εισαγμένων ή μη στο χρηματιστήριο) δεν χρειάζεται να αποδείξει την ύπαρξη εισοδήματος για την πράξη του. Τούτο, γιατί με το άρθρο 4, παράγραφος 10 του Ν. 3091/2002 καταργήθηκε η περίπτωση β' του άρθρου 17 του Ν.2238/94 που καθιέρωνε το τεκμήριο του «πόθεν έσχες» για τις αγορές μετοχών ανωνύμων εταιρειών.

Γ) Η σύσταση Α.Ε. και οι αυξήσεις του κεφαλαίου αυτής δεν έχουν «πόθεν έσχες».

Η καταβολή μετρητών από φυσικά πρόσωπα για τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας, καθώς και για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου αυτής, ουδέποτε θεωρούνταν ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου, δηλαδή, δεν αποτελούσε τεκμήριο του «πόθεν έσχες». Τούτο προέκυπτε εξ αντιδιαστολής από τη διατύπωση της σχετικής διατάξεως του άρθρου 17 του Ν. 2238/94, που ανέφερε ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου (πόθεν έσχες) όλες τις άλλες νομικές μορφές επιχειρήσεων (ατομικές, προσωπικές εταιρείες, Ε.Π.Ε.) πλην ανωνύμων εταιρειών.

Πάντως, από 1.1.2003, μετά την κατάργηση της παραπάνω μνημονευόμενης διατάξεως του άρθρου 17 του Ν. 2238/94 από το άρθρο 4, παράγραφος 10 του Ν. 3091/2002, ούτε η σύσταση άλλων νομικών μορφών επιχειρήσεων ή η αύξηση του κεφαλαίου αυτών αποτελεί τεκμήριο (πόθεν έσχες).

Δ) Η εισφορά μετοχών για κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. δεν υπόκειται σε φορολογία 5%.

Κατά την εισφορά μετοχών μη εισαγμένων στο Χ.Α.Α. (ή και σε αλλοδαπό χρηματιστήριο) για την κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή για συμμετοχή στην αύξησή του δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Ν. 2238/94, περί αυτοτελούς φορολόγησης με συντελεστή 5% της πραγματικής αξίας των εισφερομένων μετοχών, γιατί η εισφορά αυτή δεν θεωρείται πώληση ή ανταλλαγή.

Διακρίσεις των Εμπορικών Εταιρειών

**Οι εμπορικές εταιρείες διακρίνονται: σε α) Προσωπικές
β) Κεφαλαιουχικές**

Προσωπικές εταιρείες είναι εκείνες, στις οποίες η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται βασικά στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Σ' αυτή την κατηγορία υπάγονται η **Ομόρρυθμη (Ο.Ε.), η Ετερόρρυθμη (Ε.Ε.) και η Αφανής εταιρεία.**

Κεφαλαιουχικές εταιρείες είναι εκείνες, στις οποίες η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται όχι στην προσωπική συμβολή, αλλά βασικά στο Κεφάλαιο και στην περιουσία της εταιρείας. Σ' αυτές ανήκουν η **Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.), η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.), η Ετερόρρυθμη Εταιρεία με μετοχές, ο Συνεταιρισμός και η Συμπλοιοκτησία.**

Η Λογιστική των εταιρικών επιχειρήσεων

Περιπτώσεις εφαρμογής της Λογιστικής εταιριών Η λογιστική των εταιρικών επιχειρήσεων ή Λογιστική Εταιριών αποτελεί κλάδο της εφαρμοσμένης λογιστικής με σκοπό την αντιμετώπιση και επίλυση προβλημάτων που προκύπτουν από τις λογιστικές ιδιομορφίες πρόξενος των οποίων αποτελεί το θεσμικό πλαίσιο που διέπει την εταιρική δραστηριότητα αλλά και οι οικονομικές ιδιομορφίες της συγκροτήσεως των εταιριών. Η λογιστική των εταιριών επιστρατεύεται προκειμένου να αντιμετωπιστούν ιδιότυποι και εξειδικευμένοι λογιστικοί φορολογικοί και νομικοί χειρισμοί .

Οι κυριότερες περιπτώσεις που επιβάλλουν αντιμετώπιση από την πλευρά της Λογιστικής των εταιριών είναι :

1. Η σύσταση της εταιρίας κατά το στάδιο της οποίας πραγματοποιείται η συμφωνία περί εταιρικής συνεργασίας .
2. Η μετατροπή της νομικής μορφής (δηλ. Εταιρικού τύπου) όπως η μετατροπή μιας ομόρρυθμης εταιρίας σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης .
3. Η συγχώνευση διαφορετικών εταιρικών τύπων.
4. Η εξαγορά άλλης εταιρικής επιχείρησης.
5. Η λύση-εκκαθάριση της εταιρίας σε περίπτωση διακοπής ή διαλύσεως της
6. Η καταβολή των εταιρικών εισφορών
7. Οι σχέσεις που δημιουργούνται μεταξύ της εταιρίας και των εταίρων.
8. Η διανομή των αποτελεσμάτων στο τέλος της χρήσεως.
9. η μορφή των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων όπως ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελεσμάτων, πίνακας διαθέσεως κερδών, προσάρτημα και ο τρόπος συντάξεως αυτών.

ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ

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

α) Ομόρρυθμη εταιρεία θα συστήσουν δύο φυσικά πρόσωπα¹ που έχουν στενούς φιλικούς ή συγγενικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Δεν θα πρέπει να υπάρχει η παραμικρή αμφιβολία του ενός για την ευθύτητα και την καλή πρόθεση και πίστη του άλλου. Αυτό επιβάλλει η ύπαρξη της αλληλέγγυας (και απεριόριστης) ευθύνης μεταξύ των εταίρων. Γιατί από τις ενέργειες ή τις παραλήψεις του ενός εταίρου μπορεί να προκύψουν σοβαρές συνέπειες για την περιουσία του άλλου. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι εταίροι είναι περισσότεροι των δύο. Εξάλλου, σε μία ομόρρυθμη εταιρεία μπορούν να μετέχουν όχι μόνο φυσικά αλλά και νομικά πρόσωπα (εταιρείες παντός τύπου). Και στην περίπτωση αυτή, όμως έχουν ισχύ τα παραπάνω, αφού και εδώ το προσωπικό στοιχείο θα κυριαρχεί.

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

γ) Ε τ ε ρ ό ρ ρ υ θ μ η κ α τ ά μ ε τ ο χ έ ς ε τ α ι ρ ε ί α. Ο εταιρικός αυτός τύπος είναι σπανιότατος. Η περίπτωση του είναι μάλλον θεωρητική και αναπτύσσεται σε ιδιαίτερο κεφάλαιο των παρόντων σημειώσεων.

δ) Ε τ α ι ρ ε ί α π ε ρ ι ο ρ ι σ μ έ ν η ς ε υ θ ύ ν η ς (Ε.Π.Ε). Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι κατά κάποιον τρόπο ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρείες και τις ανώνυμες. Στην Ε.Π.Ε δεν υπάρχουν εταίροι με

6

απεριόριστη ευθύνη και αυτό είναι πολύ σοβαρό πλεονέκτημα για τα μέλη της εταιρείας. Το ίδιο πράγμα, όμως, μπορεί να δυσκολέψει την Ε.Π.Ε.

στον τομέα της πιστοληπτικής ικανότητας. Αυτή η δυσκολία αντιμετωπίζεται, συνήθως, με την παροχή προσθέτων εγγυήσεων με περιουσιακά στοιχεία των βασικών εταίρων της Ε.Π.Ε. Π.χ. σε μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης το 70% των εταιρικών μεριδίων, δανείζεται από κάποια τράπεζα το ποσό των 200.000 € . Η τράπεζα απαιτεί

για τη χορήγηση του δανείου πρόσθετη εγγύηση εγγραφής υποθήκης σε ακίνητο (προσωπικής περιουσίας) του κυρίου εταίρου. Με τον τρόπο αυτό η Τράπεζα εξασφαλίζεται πλήρως, αλλά και ο εταίρος περιορίζει την ευθύνη του στο ποσό της εισφοράς του στην Ε.Π.Ε και στη αξία του συγκεκριμένου ακινήτου του. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο τύπος της Ε.Π.Ε. προτιμάται όταν οι εταίροι δεν θέλουν να διακινδυνεύσουν ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία και συγχρόνως δεν είναι διατεθειμένοι να προχωρήσουν σε Ανώνυμη Εταιρεία

ΟΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

4.1. Γενικά

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

Οι προσωπικές εταιρίες είναι οι εξής:

α. Η Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)

β. Η Απλή Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)

γ. Η Ετερόρρυθμη Εταιρία με Μετοχές.

δ. Η Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρία.

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

Οι προσωπικές εταιρίες γενικά παρουσιάζουν τα εξής χαρακτηριστικά και πλεονεκτήματα:

Υπάρχει το προσωπικό ενδιαφέρον των εταίρων. Οι εταίροι υποχρεωτικά διαθέτουν τις προσωπικές τους γνώσεις και εμπειρίες για την επιτυχία του σκοπού της εταιρίας.

Η λήψη αποφάσεων όσον αφορά την δραστηριότητα της εταιρίας είναι ταχεία και άμεση.

Εύκολη προσαρμογή στις μεταβαλλόμενες συνθήκες της αγοράς και της οικονομικής πραγματικότητας γενικότερα.

Ευκολότερη μεταβολή του αντικειμένου της εταιρείας (ευελιξία) χωρίς σοβαρές οικονομικές συνέπειες αν αυτό εξυπηρετεί τα συμφέροντα της εταιρείας και τα συμφέροντα του συναλλασσόμενου καταναλωτικού κοινού.

Συγκέντρωση περισσότερων ειδικοτήτων και ταλέντων μεταξύ των εταίρων.

4.2 Στα μειονεκτήματα των προσωπικών εταιριών περιλαμβάνονται τα εξής:

Η μεγαλύτερη ευθύνη των εταίρων (εκτός από τα ετερόρρυθμα μέλη της ετερόρρυθμης εταιρίας).

Η πιθανή διαφωνία των εταίρων μεταξύ τους προκαλεί εύκολα τη διάλυση τους.

Η μικρή πιστοληπτική ικανότητα και επιφάνεια.

Η περιορισμένη επιχειρηματική δραστηριότητα (μικρές επιχειρήσεις τοπικού χαρακτήρα) .

Η μεγαλύτερη θνησιμότητα των εταιριών αυτών. Η περιορισμένη ζωή καθότι μεταβολές της προσωπικής κατάστασης των εταίρων (θάνατος, ανικανότητα , πτώχευση) επιφέρουν κατά κανόνα την λύση της εταιρίας εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία η οποία έχει διατυπωθεί στο καταστατικό.

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

Συνέπεια των παραπάνω είναι ότι η εταιρική ιδιότητα είναι συνδεδεμένη με την προσωπικότητα κάθε εταίρου και απαγορεύεται η μεταβίβαση της ιδιότητας αυτής (μεριδίου) χωρίς την συναίνεση των υπολοίπων εταίρων. Για την σύσταση προσωπικών εταιριών δεν απαιτείται από τον νόμο ελάχιστο ποσό κεφαλαίου. Το κεφάλαιο διαιρείται σε μερίδια και όχι σε μετοχές. Οι εταίροι επιτρέπεται να εισφέρουν αντί άλλης εισφοράς την προσωπική τους εργασία.

Ο αριθμός των προσώπων που αποτελούν τις προσωπικές εταιρίες είναι μικρός (για να είναι δυνατή και έγκαιρη η λήψη αποφάσεων) και συνήθως

τα πρόσωπα αυτά τις περισσότερες φορές συνδέονται με φιλία ή συγγένεια ή έχουν πολύ καλές προσωπικές σχέσεις.

ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Φορολογία κερδών που προέρχονται από Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και από κοινοπραξίες. (άρθρα 10 και 64 Ν.2238/94)

1. Τα καθαρά κέρδη των παραπάνω επιχειρήσεων φορολογούνται με **συντελεστή 20% μετά την αφαίρεση** από αυτά:

α) των κερδών τα οποία **απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.**

β) των κερδών τα οποία προέρχονται από **μερίσματα** ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών ή **κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων** ή **κερδών από μερίδια** εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε άλλες Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου κλπ.

γ) ειδικά για τις **ομόρρυθμες (Ο.Ε.), τις ετερόρρυθμες εταιρίες (Ε.Ε.)** από τα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση των παραπάνω κερδών που απαλλάσσονται από τον φόρο, των μερισμάτων κλπ., αφαιρείται επιπλέον και επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι τρεις ομορρυθμούς εταίρους **φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία.** Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της. **Η αφαίρεση από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε. και Ε.Ε., της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος**

από τους δικαιούχους αυτής εταιρίας δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή(Εγκ. 1018050/93 άρθρο 7 παρ. 3 Υπ. Οικ.). στις εταιρίες μεταξύ **εκτελωνιστών**, η **επιχειρηματική αμοιβή** **κατανέμεται σ' όλους τους ομόρρυθμους εταίρους, φυσικά πρόσωπα**, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους (άρθρο 10 παρ. 1γ Ν.2238/94). Στις Ο.Ε., **οι κληρονόμοι** αποβιώσαντος εταίρου **δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή** είτε αυτοί είναι ενήλικοι, είτε είναι ανήλικοι (Υπ. Οικ. 1039052/πολ. 1156/6.6.95). Επιχειρηματική αμοιβή αναγνωρίζεται και στις κοινωνίες κληρονομικού δικαίου.

Η **επιχειρηματική αμοιβή** προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο **50% των κερδών της εταιρίας** που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Δηλαδή η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την εμπρόθεσμη αρχική δήλωση **λογιστικών διαφορών**. Όταν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ο.Ε. ή Ε.Ε. υποβάλλεται **εκπρόθεσμα** και μέχρι 30 μέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, τότε και πάλι αναγνωρίζεται **επιχειρηματική αμοιβή** στους δικαιούχους εταίρους. Αν όμως η δήλωση της εταιρίας υποβληθεί εκπρόθεσμα και μετά 30 ημέρες από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας υποβολής της, τότε τα συνολικά κέρδη της εταιρίας αυτής φορολογούνται όλα στο όνομά της με συντελεστή 20%. Επίσης δεν υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολο τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με συντελεστή 35%. Σε περίπτωση **συμμετοχής** του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου ή διαχειριστή εταίρου εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε **περισσότερες εταιρίες**, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, από μία από αυτές , κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή

δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη (ή εκπρόθεσμη μέχρι 30 μέρες) δήλωση της εταιρίας και **δεν ανακαλείται**. Δηλαδή μετά το χρόνο υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας της εταιρίας, δεν μπορεί ο εταίρος να μεταβάλει την επιλογή του για τη χρήση αυτή και να ζητήσει να λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία στην οποία συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος ή διαχειριστής εταίρος. Μπορεί όμως να ζητήσει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία την επόμενη χρονιά. Αν σε κάποια Ο.Ε. (ή Ε.Ε.) συμμετέχουν **περισσότεροι από τρεις ομόρρυθμοι εταίροι** και αν κάποιος από τους τρεις πρώτους που δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία που συμμετέχει, τότε στην περίπτωση αυτή, επιχειρηματική αμοιβή δικαιούται ο αμέσως επόμενος εταίρος από τους υπόλοιπους που έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής.

Αν μεταξύ των καθαρών κερδών της Ο.Ε. ή Ε.Ε **συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο**, καθώς επίσης αν η εταιρία **σχηματίσει αφορολόγητες εκπτώσεις του Ν. 1899/90 ή αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων**, τότε ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής γίνεται στο υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των πιο πάνω αφορολόγητων κλπ. εσόδων ή αφορολόγητων εκπτώσεων και αφορολόγητων αποθεματικών.

ΣΗΜ.: α) Για τον υπολογισμό της επιχειρηματικής αμοιβής και των κερδών (ανά ομόρρυθμο εταίρο) που φορολογήθηκαν αυτοτελώς στο όνομα της εταιρίας, λαμβάνονται υπόψη μόνο οι εταίροι εκείνοι που υπάρχουν κατά **τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου**, με την εταιρική ιδιότητα και τα ποσοστά συμμετοχής τους στην εταιρία κατά τον χρόνο αυτόν, ανεξάρτητα αν κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου

επήλθε οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων, στα ποσοστά τους ή στην ιδιότητά τους (Υπ. Οικ. 1028894/93).

β) Σε περίπτωση **συμμετοχής και των δύο συζύγων** ως ομόρρυθμων εταίρων στην αυτή Ο.Ε. ή Ε.Ε εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, δικαιούνται αμφοτέρωτα επιχειρηματικής αμοιβής (Υπ. Οικ. 1028894/93).

γ) Σε περίπτωση **συμμετοχής** ομόρρυθμου εταίρου σε **λυθείσα εταιρία** από την οποία δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή και εν συνεχεία (όχι ταυτόχρονης) **συμμετοχής του**, επίσης, ως ομόρρυθμου εταίρου σε άλλη **νεοϊδρυθείσα εταιρία**, εφόσον και από την εταιρία αυτή δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής, **θα αναγνωρίζεται** και από τις δύο εταιρίες επιχειρηματική αμοιβή (Υπ. Οικ. 1028894/93).

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

2. Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και **εισόδημα από ακίνητα**, (γραφεία, καταστήματα, αποθήκες, οικίες, οικόπεδα, γήπεδα κλπ.) ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το **ακαθάριστο ποσό** αυτού, υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του **φόρου** που αναλογεί στο **συνολικό εισόδημα της εταιρίας**, όπως αυτό υπολογίζεται πιο πάνω.

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

α) ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.

β) ο φόρος που αποδεδειγμένα **καταβλήθηκε στην αλλοδαπή** από τη εταιρία για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

4. Όταν το ποσό του φόρου που **προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε** είναι **μεγαλύτερο** από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση και αν προκύψει και πάλι υπόλοιπο πιστωτικό αυτό επιστρέφεται. Η **ζημία** που τυχόν προκύπτει από τη δραστηριότητα των εταιριών αυτών **μεταφέρεται για συμψηφισμό** στα κέρδη των επόμενων ετών από από την ίδια την εταιρία και όχι από τους εταίρους (Εγκ. 1018050 άρθρο 7 παρ. 7 Υπ. Οικ.). Για τις επιχειρήσεις όμως που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια δεν αναγνωρίζεται ζημία για συμψηφισμό (άρθρο 33Ν. 2238/94).

Προκαταβολή του φόρου

Μαζί με το φόρο καταβάλλεται και προκαταβολή του φόρου που είναι ίση με το 50% του φόρου (συμπεριλαμβανομένου και του συμπληρωματικού φόρου 3%). Από το ποσό αυτό του πολλαπλασιασμού αφαιρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί την προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά, τότε για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου λαμβάνεται υπόψη ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα (άρθρο 52 Ν. 2238/94).

Σε περίπτωση **μετατροπής ή συγχώνευσης Ο.Ε., Ε.Ε. ή κοινοπραξίας και κοινωνίας** που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα σε οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογίζεται κανονικά. Αν προβλέπεται ότι θα επέλθει **μείωση του εισοδήματος** κατά την επόμενη χρονιά σε ποσοστό **πάνω από 25%**, τότε μπορεί να ζητηθεί μείωση της

προκαταβολής φόρου με αίτηση που υποβάλλεται από την εταιρία προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τέλους Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους και φυσικά μόνο για τις μη ληξιπρόθεσμες δόσεις (άρθρο 53 παρ. 1 Ν. 2238/94).

Στις **εταιρίες που λύνονται** μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή της προκαταβολής του φόρου, εφόσον υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος και εφόσον φυσικά η εταιρία εξακολουθεί να υπάρχει στο στάδιο της εκκαθάρισης (Εγκ. 1066312/93 Υπ. Οικ.) **Στις εταιρίες εκτελωνιστών** δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου (Εγκ. 1028894/93 Υπ. Οικ.).

Ποια ποσά θεωρούνται κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις

Κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρούνται εκείνα τα ποσά που προέρχονται από τις περιπτώσεις που κατονομάζονται αμέσως παρακάτω.

- 1) Το κέρδος που προκύπτει από τη λειτουργία μιας από της παραπάνω αναφερόμενες εμπορικές επιχειρήσεις. Δηλαδή το κέρδος που αποκτιέται από ατομική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική, ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα ελεύθερα επαγγέλματα. Τέτοιο κέρδος θεωρείται και εκείνο που πραγματοποιείται από παρεπόμενες εργασίες όμως πχ. από πώληση ενός μηχανήματος ή από αγοραπωλησία ακινήτων, που γίνεται από εμπορική και όχι από τεχνική επιχείρηση, γιατί στις τεχνικές επιχειρήσεις το κέρδος βρίσκεται με ειδικό τρόπο.

Επίσης κέρδος θεωρείται και το θετικό αποτέλεσμα από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη της επιχείρησης, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση εξ υπαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

- 2) Το κέρδος που πραγματοποιούν οι **οργανωμένες επιχειρήσεις** πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων που έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί και βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, Δήμου ή Κοινότητας.

Ως κέρδος, στις περιπτώσεις αυτές, θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της **αγοραίας αξίας της έκτασης όταν πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας της πριν από την κατάτμηση ή την ρυμοτόμηση**, μειωμένη φυσικά με τις δαπάνες πώλησης.

- 3) Τα **μερίσματα** που καταβάλλονται στα μέλη των συνεταιρισμών του Ν. 602.
- 4) Τα **κέρδη από παρεπόμενες εργασίες** που διενεργούνται από την επιχείρηση, παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.
- 5) Η **επιχειρηματική αμοιβή** του ομόρρυθμου εταίρου των Ο.Ε., και Ε.Ε. καθώς και του εταίρου – διαχειριστή της Ε.Π.Ε.
- 6) Ο **μισθός που καταβάλλεται από Α.Ε. στα μέλη του Δ.Σ. της**, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε, εκτός του ΙΚΑ, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο. Αν το μέλος του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένο στο ΙΚΑ με πλήρη κύρια ασφάλιση (και όχι μόνο για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη), τότε ο μισθός που λαμβάνει θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (Εγκ. 1018050/93 άρθρο 10 παρ. 1.2. Υπ. Οικ.). Οι μισθοί που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. αναγνωρίζονται ως δαπάνη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, ανεξάρτητα αν θεωρούνται εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις ή από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον είναι παραγωγική δαπάνη και υπάρχει προέγκριση

της μίσθωσης εργασίας από τη γενική συνέλευση των μετόχων (Εγκ. 1018050/93 άρθρο 10 παρ. 1.2. Υπ. Οικ.)

7) Η **αυτόματη υπερτίμηση** που πραγματοποιήθηκε στο πάγιο κεφάλαιο, που χρησιμοποιεί η επιχείρηση (ατομική, Ο.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. κλπ.) καθώς και η **υπερτίμηση περιουσιακών στοιχείων** που δεν πραγματοποιήθηκε εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή, θεωρούνται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις. Δηλαδή το υπερτίμημα (υπεραξία) που προκύπτει από την πώληση ιδιοχρησιμοποιούμενου από την επιχείρηση ακινήτου θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις οπότε προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα της επιχείρησης για να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις του Ν. 2238/94 ανάλογα με το είδος της επιχείρησης. Για τον υπολογισμό του υπερτιμήματος που προκύπτει από την πώληση ακινήτων, ως τιμή πώλησης δεν μπορεί να ληφθεί ποσοστό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται από το νόμο στις μεταβιβάσεις ακινήτων (άρθρο 10 παρ. 2 Ν. 2065/92).

8) Οι τόκοι από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών που πραγματοποιούνται, με πίστωση ή με συναλλαγματικές μεταξύ εμπόρων.(Υπ. Οικ. Ε. 11885/85).

Ποια ποσά από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται από το φόρο (άρθρο 6 παρ. 4 Ν. 2238/94)

Τέτοια ποσά που απαλλάσσονται από το φόρο είναι:

α) Τα κέρδη από **εκμετάλλευση πλοίων**, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία.

β) Τα κέρδη από τη **λιανική πώληση καπνού** ή από την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή ή από την εκμετάλλευση περιπτέρου ή από την εκμετάλλευση καφενείου, κυλικείου, κουρείου κλπ. μέσα στα

κτίρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες γενικά υπηρεσίες ή δημοτικές ή κοινοτικές και εκκλησιαστικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες Ν.Π.Δ.Δ., τα οποία (κέρδη) πραγματοποιούνται από αναπήρους και θύματα πολέμου, εφόσον η εκμετάλλευση γίνεται από τους ίδιους. Επίσης απαλλάσσεται από το φόρο το ποσό (μίσθωμα) που παίρνουν τα πρόσωπα αυτά από την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του περιπτέρου σε τρίτα πρόσωπα. Τα τρίτα πρόσωπα που εκμεταλλεύονται τα περίπτερα δεν απαλλάσσονται από το φόρο (Απ. Υπ. Οικ. 1065402/93).

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

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

Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών προσωπικών εταιριών

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

μέχρι 31.12.91 φορολογήθηκαν στο όνομα των εταιριών ως διανεμόμενα κέρδη και τα κέρδη που γίνονται αποθεματικά από 1.1.92 και μετά φορολογούνται με συντελεστή 35% και εξαντλείται με τον τρόπο αυτό η φορολογική υποχρέωση των κερδών αυτών που γίνονται αποθεματικά.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ Α ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ

Ποιες επιχειρήσεις ά κατηγορίας βιβλίων συμπληρώνουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος (E5)

Οι Ε.Ε., οι Ο.Ε., οι κοινοπραξίες κι οι κοινωνίες αστικού δικαίου, όχι όμως και οι ατομικές που τηρούν βιβλία ά κατηγορίας ή που δεν είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία, συμπληρώνουν και υποβάλουν στη Δ.Ο.Υ. μετά τη λήξη του έτους, την Δήλωση φορολογίας εισοδήματος τύπου E5 σε τρία αντίτυπα. Το ένα αντίτυπο το κρατάει η εταιρία αφού το υπογράψει πρώτα ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση και τ' άλλα δύο παραμένουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που παρέβαλε τη δήλωση.

Μέχρι πότε υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας, της κοινωνίας ή της κοινοπραξίας και μέχρι πότε καταβάλλεται ο φόρος εισοδήματος.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας, της κοινωνίας ή της κοινοπραξίας, που τηρεί **βιβλία ά κατηγορίας**, υποβάλλεται εις διπλούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από την αντίστοιχη εταιρία, ανεξάρτητα από την ατομική δήλωση του κάθε εταίρου και στο χρονικό διάστημα **από 1/1 μέχρι και 1/4 του αμέσως επόμενου έτους**. Αν η 1/4 είναι αργία για το δημόσιο, τότε ως τελευταία ημέρα υποβολής θεωρείται η επόμενη εργάσιμη για το δημόσιο ημέρα. Επίσης καθορίζεται και κάποια παράταση του χρόνου υποβολής με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. της εταιρίας με αρχή για το ψηφίο 1 στις 1/4 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.

Σε περίπτωση **λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης** της εταιρίας που τηρεί βιβλία ά κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής λήγει μέχρι 30 Νοεμβρίου, τότε η δήλωση της εταιρίας υποβάλλεται **μέσα σε τρεις μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσής της**. Όταν η εταιρία έχει τεθεί σε εκκαθάριση, τότε υποβάλει δήλωση μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται **προσωρινή δήλωση** για τα εισοδήματα κάθε έτους **μέσα σ' ένα μήνα** από την λήξη του και μέσα σ' ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης **οριστική δήλωση**.

Ο φόρος και η προκαταβολή φόρου καταβάλλονται σε **5 ίσες μηνιαίες δόσεις**, από τις οποίες η πρώτη μέχρι την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη για το Δημόσιο ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης και κάθε μία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη για το Δημόσιο ημέρα των αντίστοιχων μηνών. Αν ο φόρος καταβληθεί **εφάπαξ** τότε γίνεται **έκπτωση 2,5%** στο συνολικό ποσό του φόρου και των συμβιβαζομένων με αυτό οφειλών, ενώ αν καταβληθεί **εκπρόθεσμα** τότε οι ληξιπρόθεσμες δόσεις έχουν **μηνιαία προσαύξηση 1,5%** πάνω στο φόρο. Η **δήλωση** της εταιρίας, της κοινωνίας ή της κοινοπραξίας **υποβάλλεται** στη Δ.Ο.Υ. που είναι η **έδρα της επιχείρησης** κατά την ημερομηνία που υποβάλλεται η εμπρόθεσμη ή η εκπρόθεσμη (ανάλογα) δήλωσή της.

Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει 12 μήνες. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη από 12 μήνες. (ποτέ όμως μεγαλύτερη από 12 μήνες).

Τι άλλο συμπληρώνεται και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μαζί με την δήλωση της εταιρίας ή της ατομικής δήλωσης για τις ατομικές επιχειρήσεις.

α) Μαζί με την παραπάνω δήλωση συμπληρώνεται σε τρία αντίτυπα και υποβάλλεται σε δύο, γιατί το ένα, υπογεγραμμένο από την Δ.Ο.Υ., παραμένει στην επιχείρηση, το έντυπο "ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ" τύπου Ε3. Το έντυπο αυτό των συμπληρωματικών στοιχείων (Ε3) υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και από τα φυσικά πρόσωπα, για κάθε μία ατομική επιχείρηση που έχουν και για την οποία τηρούν βιβλία ά κατηγορίας ή απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων. Τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη δεν έχουν τέτοια υποχρέωση υποβολής του εντύπου των συμπληρωματικών στοιχείων κατά την υποβολή της ατομικής τους δήλωσης.

β) Αντίτυπο του έντυπου "ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ" του τύπου Ε2 όταν υπάρχουν και μισθώματα.

γ) Σε περίπτωση συμμετοχής σε άλλες εταιρίες ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες, βεβαιώσεις για τα κέρδη ή τις ζημιές αυτών.

δ) Τα σχετικά έντυπα που απαιτούνται, στην περίπτωση που σχηματίζονται αφορολόγητες εκπτώσεις διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.

Τι χορηγείται από τον λογιστή της εταιρίας στους εταίρους για τα κέρδη που τους αναλογούν

Ο λογιστής της εταιρίας είναι υποχρεωμένος να δώσει σε κάθε εταίρο και από μία βεβαίωση υπογεγραμμένη από τον διαχειριστή, αντίγραφο της οποίας παραμένει στην εταιρία. Τη βεβαίωση αυτή θα πρέπει να την επισυνάπτει ο κάθε εταίρος στην ατομική του δήλωση που θα υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ

Ποιες επιχειρήσεις β΄ κατηγορίας βιβλίων συμπληρώνουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε5)

Οι ομόρρυθμες και οι Ετερόρρυθμες Εταιρίες καθώς επίσης και οι κοινοπραξίες και οι κοινωνίες αστικού δικαίου, όχι όμως και οι ατομικές, που τηρούν βιβλία β΄ κατηγορίας, συμπληρώνουν μετά το τέλος της χρονιάς τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους (έντυπο Ε5) σε τρία αντίτυπα, που τα υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τα δύο αντίτυπα της δήλωσης παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. ενώ το τρίτο υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. αρχειοθετείται στην επιχείρηση.

Μέχρι πότε υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας, της κοινωνίας ή της κοινοπραξίας με β΄ κατηγορίας βιβλία και μέχρι πότε καταβάλλεται ο φόρος εισοδήματος

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης της εταιρίας, της κοινωνίας ή της κοινοπραξίας με **β΄ κατηγορίας βιβλία** υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ανεξάρτητα από την ατομική δήλωση του κάθε εταίρου και στο διάστημα **από 1/1 μέχρι 1/4** του αμέσως επόμενου έτους. Αν η ημερομηνία 1/4 είναι αργία για το δημόσιο, τότε ως τελευταία ημέρα υποβολής θεωρείται η επόμενη εργάσιμη για το δημόσιο ημέρα. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. της επιχείρησης με αρχή, για το ψηφίο 1, την 1/4, και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.

Αν η εταιρία ή η κοινωνία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιριών ή την μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση Τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σ' εταιρία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία **γ΄ κατηγορίας** του κώδικα βιβλίων και στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική περίοδος τους λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού ή διαχειριστικού έτους, τότε η δήλωση φορολογίας της εταιρίας υποβάλλεται **μέχρι 15 Απριλίου** του αμέσως

επόμενου έτους. Αν μεταξύ των εισοδημάτων της εταιρίας, κοινωνίας κλπ. περιλαμβάνονται και **γεωργικά εισοδήματα** ή εισοδήματα από **εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης**, τότε και πάλι η δήλωση υποβάλλεται **μέχρι της 15/4**.

Σε περίπτωση **λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης** της εταιρίας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας που τηρεί βιβλία **β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.** και η διαχειριστική περίοδος αυτής λήγει μέχρι 30 Νοεμβρίου, τότε η δήλωση υποβάλλεται **μέσα σε 3 μήνες** από τη λύση ή μετατροπή ή συγχώνευση της εταιρίας ή της κοινοπραξίας κλπ. Για τις Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνίες, αστικές εταιρίες και κοινοπραξίες με βιβλία **α' ή β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.** που έχουν τεθεί **υπό εκκαθάριση**, η δήλωση φόρου εισοδήματος υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα **σ' ένα μήνα** από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Αν η εκκαθάριση διαρκή πέραν του έτους, τότε μέσα σ' ένα μήνα από τη λήξη του κάθε έτους υποβάλλεται **προσωρινή δήλωση** και μέσα **σ' ένα μήνα** από τη λήξη της εκκαθάρισης **οριστική δήλωση** φόρου εισοδήματος.

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

Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει 12 μήνες. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης, η διαχειριστικής περιόδου με β'

κατηγορίας βιβλία μπορεί να είναι μικρότερη από 12 μήνες (ποτέ όμως μεγαλύτερη από 12 μήνες)

Τι άλλο συμπληρώνεται και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μαζί με τη δήλωση της εταιρίας ή της ατομικής δήλωσης για τις ατομικές επιχειρήσεις, που τηρούν βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

β) Μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας συμπληρώνεται και το έντυπο ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ τύπου Ε3 σε τρία αντίτυπα, που υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τα δύο από τα αντίτυπα αυτά της δήλωσης παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. και το τρίτο υπογεγραμμένο από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και αρχειοθετείται. Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται σε τρία αντίτυπα και από τα φυσικά πρόσωπα, για κάθε μία ατομική επιχείρηση που έχουν και για την οποία τηρούν βιβλία β' κατηγορίας. Τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. τέτοιο έντυπο συμπληρωματικών στοιχείων Ε3 μαζί με την δήλωσή τους.

β) Αντίτυπο του εντύπου ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ τύπου Ε2.

γ) Βεβαιώσεις για τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

δ) Σε περίπτωση συμμετοχής σε άλλες εταιρίες ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες, βεβαιώσεις για τα κέρδη ή τις ζημιές αυτών.

ε) Όταν η κοινωνία υποβάλλει για πρώτη φορά δήλωση, τότε μαζί με αυτήν υποβάλλεται και το στοιχείο που αποδεικνύει τη σύστασή της ως τέτοιου φορέα.

στ) Τα σχετικά έντυπα που απαιτούνται στην περίπτωση που σχηματίζονται αφορολόγητες εκπτώσεις διαφόρων αναπτυξιακών νόμων. Δηλαδή τρία αντίτυπα για τις πραγματοποιούμενες σε κάθε χρήση επενδύσεις και για τις αφορολόγητες εκπτώσεις, δήλωση του Ν. 1599/86 ότι τα στοιχεία που αναγράφονται στα πιο πάνω αντίτυπα προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.

Τι χορηγείται από το λογιστή της εταιρίας στους εταίρους για τα κέρδη που τους αναλογούν

Ο λογιστής της εταιρίας είναι υποχρεωμένος να δώσει σε κάθε εταίρο και από μία βεβαίωση, υπογεγραμμένη από τον διαχειριστή, αντίγραφο της οποίας παραμένει στην εταιρία. Τη βεβαίωση αυτή, θα πρέπει να την επισυνάψει ο εταίρος στην ατομική του δήλωση, που υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ (ΕΝΤΥΠΟ Ε5)

Ποιες επιχειρήσεις γ' κατηγορίας συμπληρώνουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Οι Ο.Ε., οι Ε.Ε., οι κοινοπραξίες, οι αστικές εταιρίες και οι κοινωνίες αστικού δικαίου, όχι όμως και οι ατομικές, που τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας, συμπληρώνουν και υποβάλουν στη Δ.Ο.Υ. μετά τη λήξη του έτους, τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του τύπου Ε5 σε τρία αντίτυπα. Το ένα υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση, ενώ τα άλλα δύο παραμένουν στη Δ.Ο.Υ.

Μέχρι πότε υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας με γ' κατηγορίας βιβλία και πότε αποδίδεται ο φόρος (άρθρο 64 Ν. 2238/94)

Για όλες τις παραπάνω επιχειρήσεις που τηρούν **βιβλία γ' κατηγορίας**, η δήλωση φόρου εισοδήματος υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. **μέσα σε 3,5 μήνες** από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου.

ΣΗΜ.: Σε περίπτωση που η εταιρία, ή κοινωνία ή η κοινοπραξία υποβάλλει **εκπρόθεσμα τη δήλωσή της** και μέχρι να την υποβάλλει έχει αλλάξει έδρα, τότε η εκπρόθεσμη αυτή δήλωση υποβάλλεται στην προηγούμενη Δ.Ο.Υ. που είχε παραλάβει την προηγούμενη τελευταία δήλωση πριν από την αλλαγή της έδρας (άρθρο 64 παρ. 2 Ν. 2238/94).

Σε περίπτωση που η διαχειριστική περίοδος είναι μεγαλύτερη από 12 μήνες πχ. από 1.3.99 – 31.12.00, τότε με 31.12.00 προσδιορίζεται κανονικά το αποτέλεσμα της υπερδωδεκάμηνης αυτής περιόδου. Στη συνέχεια το αποτέλεσμα αυτό κατανέμεται αναλογικά, με βάση τα αντίστοιχα ακαθάριστα έσοδα της κάθε μιας περιόδου, στις χρονικές περιόδους από 1.3.99 - 31.12.99 και από 1.1.00 – 31.12.00. Για το αποτέλεσμα που αναλογεί σε κάθε μία από τις δύο παραπάνω χρονικές περιόδους συμπληρώνεται **χωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. και οι δύο μέσα στους πρώτους 3,5 μήνες του 2001 αν πρόκειται για Ο.Ε. ή Ε.Ε. κλπ. Επίσης, οι ομόρρυθμη εταίροι που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή υποβάλουν δύο δηλώσεις μέσα στους πρώτους μήνες του 2001, μία για την επιχειρηματική αμοιβή που αναλογεί στα κέρδη της περιόδου από 1.3.99 – 31.12.99 και μία άλλη για την επιχειρηματική αμοιβή που αναλογεί στα κέρδη από 1.1.2000 – 31.12.00. Αν το αποτέλεσμα είναι **ζημία** δεν γίνεται η κατανομή αυτής στα δύο έτη άλλα θεωρείται ολόκληρη ως ζημία της χρονικής περιόδου που συντάσσεται ο ισολογισμός. Η δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι η έδρα της επιχείρησης κατά την ημέρα υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης (άρθρο 64 παρ. 2 Ν. 2238/94). Αν η δήλωση είναι εκπρόθεσμη, τότε υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είχε παραλάβει την προηγούμενη τελευταία δήλωση.**

Τα ποσά του **φόρου**, της **προκαταβολής φόρου** και των τυχόν τελών ή εισφορών που οφείλονται με βάση τη δήλωση της εταιρίας (πχ. χαρτόσημο ενοικίων κλπ.) καταβάλλονται σε **5 ίσες μηνιαίες δόσεις** από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των αντίστοιχων μηνών (άρθρο 64 παρ.3 Ν. 2238/94). Το **χαρτόσημο κερδών** που είναι 1,20% αποδίδεται **αμέσως** με την υποβολή της δήλωσης της εταιρίας. Σε περίπτωση υποβολής **εκπρόθεσμης δήλωσης** καταβάλλονται μαζί με

αυτή, οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 86 Ν. 2238/94 δηλαδή **προσαύξηση 1,5%** επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για **κάθε μήνα καθυστέρησης**. Οφειλόμενος φόρος στον οποίο υπολογίζεται η μηνιαία προσαύξηση 1,5% είναι αυτός που απομένει μετά την αφαίρεση του παρακρατηθέντος και του προκαταβλητέου φόρου. Σε περίπτωση που καταβάλλεται ο οφειλόμενος φόρος **εφάπαξ** μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης τότε παρέχεται **έκπτωση 2,5%** στο συνολικό ποσό του φόρου αυτού και των λοιπών συμβεβαιωμένων με αυτόν οφειλών (άρθρο 64 παρ. 3 Ν. 2238/94). Σε περίπτωση **λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης** της εταιρίας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας που τηρεί βιβλία **γ κατηγορίας** του Κ.Β.Σ., η δήλωση φόρου εισοδήματος υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε **3,5 μήνες** από την ημέρα λύσης ή μετατροπής κλπ. Που θεωρείται, στην περίπτωση αυτή και ως ημέρα λήξης της διαχειριστικής περιόδου (άρθρο 64. Παρ.1 Ν. 2238/94). Όταν οι εταιρίες (Ο.Ε. ή Ε.Ε.), ή κοινωνίες ή οι κοινοπραξίες που τηρούν βιβλία **γ κατηγορίας** του Κ.Β.Σ. μπαίνουν σε **εκκαθάριση**, τότε υποβάλουν τη δήλωση φόρου εισοδήματος μέσα **σ' ένα μήνα** από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή (άρθρο 64 παρ. 1 και άρθρο 107 παρ. 2γ Ν. 2238/94). Όταν η εκκαθάριση διαρκεί **πάνω από ένα έτος**, τότε υποβάλλεται **προσωρινή δήλωση** μέσα **σ' ένα μήνα** από τη λήξη του έτους και η **οριστική δήλωση** υποβάλλεται μέσα **σ' ένα μήνα** από τη λήξη της εκκαθάρισης (άρθρο 107 παρ. 2γ Ν. 2238/94).

Πότε δηλώνουν οι εταίροι στις ατομικές τους δηλώσεις, την επιχειρηματική τους αμοιβή, καθώς και τα κέρδη που τους αναλογούν από τη συμμετοχή τους σε Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, αστικές εταιρίες και κοινωνίες αστικού δικαίου

Οι εταίροι που συμμετέχουν στις παραπάνω εταιρίες, τα κέρδη και ζημίες που τους αναλογούν από αυτές, τα δηλώνουν στην ατομική τους δήλωση,

που την υποβάλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. **μέχρι 1 Μαρτίου του αμέσως επόμενου έτους**, εφόσον η εταιρία τηρεί βιβλία **ά ή β κατηγορίας**. Δηλαδή τα κέρδη της χρήσης 2000, τα δηλώνουν οι εταίροι μέχρι 1.3.2001. Αν η εταιρία τηρεί **βιβλία γ κατηγορίας**, τότε οι εταίροι ή τα μέλη υποβάλουν τη δήλωση μέχρι **15 Απριλίου** του επόμενου έτους, δηλαδή για τη χρήση 2000 μέχρι 15.4.2001. Φυσικά για τα κέρδη αυτά δεν φορολογούνται οι εταίροι, διότι φορολογήθηκαν στο όνομα των εταιριών. **Φορολογούνται** μόνο οι ομόρρυθμοι εταίροι για την **επιχειρηματική τους αμοιβή**. Τα κέρδη (πέρα από την επιχειρηματική αμοιβή) δηλώνονται μόνο για την κάλυψη του **“πόθεν έσχες”**.

Τι άλλο συμπληρώνεται και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μαζί με τη δήλωση της εταιρίας (ή της ατομικής δήλωσης για τις ατομικές επιχειρήσεις)

Μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας συμπληρώνονται και συνυποβάλλονται και τα εξής δικαιολογητικά. (Α.Υ.Ο. 1027571/πολ. 1103/15.3.00):

- 1) Συμπληρώνεται σε τρία αντίτυπα και υποβάλλονται τα δύο στη Δ.Ο.Υ. (γιατί το άλλο παραμένει στην εταιρία), το έντυπο ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ... τύπου Ε3. Αυτοί που διατηρούν **ατομικές επιχειρήσεις με γ κατηγορίας βιβλία** συμπληρώνουν και συνυποβάλλουν μαζί με την ατομική τους δήλωση και το μηχανογραφικό αυτό δελτίο Ε3 σε δύο αντίτυπα. Τα φυσικά πρόσωπα που είναι **εταίροι ή μέλη** δεν έχουν τέτοια υποχρέωση, όταν υποβάλλουν την ατομική τους δήλωση.
- 2) Αντίγραφο του ισολογισμού που συντάχθηκε με ανάλυση του λογ/σμού **“κέρδη και ζημιές”** νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο της γενικής εκμετάλλευσης.

- 3) Αντίτυπο του εντύπου "ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ" τύπου Ε2, αν υπάρχουν μισθώματα.
- 4) Βεβαιώσεις για τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- 5) Σε περίπτωση συμμετοχής σε άλλες εταιρίες ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες, βεβαιώσεις για τα κέρδη ή τις ζημίες αυτών.
- 6) Αν η κοινωνία υποβάλλει δήλωση για πρώτη φορά, μαζί με τη δήλωση υποβάλλει και το στοιχείο που αποδεικνύει τη σύστασή της ως τέτοιου φορέα.
- 7) Τα σχετικά έντυπα που απαιτούνται στην περίπτωση που σχηματίζονται αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (πχ. Ν. 1892/90, 2601/98 κλπ.) Επίσης υποβάλλεται κατάσταση σε **δύο αντίτυπα** για τις πραγματοποιούμενες παραγωγικές επενδύσεις με σκοπό την κάλυψη των αφορολόγητων αποθεματικών του άρθρου 20 του Ν. 1892/90 (άρθρο 22 Ν. 1828/89) και συγχρόνως μία υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι τα στοιχεία πραγματοποίησης των επενδύσεων, που αναφέρονται για κάλυψη των αποθεματικών του άρθρου 20 του Ν. 1892/90, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. κλπ. Υποβάλλεται συγχρόνως και μία άλλη υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 για το αποθεματικό του άρθρου 22 του νόμου 1828/89, στην οποία περιλαμβάνονται **(α)** το ποσό των καθαρών κερδών, **(β)** το ποσό των κερδών που διανεμήθηκε με οποιαδήποτε μορφή, **(γ)** το ποσό των αδιανέμητων κερδών της χρήσης και **(δ)** το ποσό από τα κέρδη χρήσης που διατέθηκε για τον σχηματισμό του ειδικού αυτού αποθεματικού επενδύσεων.

- 8) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 για το ύψος των τόκων από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου που έχει αποκτήσει το νομικό πρόσωπο μέσα στη χρήση και το φόρο 10% που αναλογεί σ' αυτούς.
- 9) Τρία αντίτυπα από το έντυπο Ε14 "ΕΝΤΥΠΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ" από τους καλλιτέχνες, τραγουδιστές, αυτοκινητιστές Δ.Χ. αυτοκινήτων και ενοικιαστές δωματίων, από τα οποία το ένα υπογεγραμμένο από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., επιστρέφει στην επιχείρηση.
- 10) Αίτηση με την οποία να ζητά η επιχείρηση τον έλεγχο της παραγωγικής επένδυσης του Ν. 2601/98 που ολοκληρώθηκε η πραγματοποίηση της μέσα στην χρήση για την οποία υποβάλλεται η φορολογική δήλωση, όταν η επιχείρηση επέλεξε ως ενίσχυση τη φορολογική απαλλαγή. Όταν όμως η επένδυση έχει υπαχθεί σε φορολογική απαλλαγή και σε επιδότηση τόκων, τότε στην αίτηση θα πρέπει να αναγράφεται και η σχετική Πράξη Υπαγωγής. Με την αίτηση αυτή συνυποβάλλεται και κατάσταση στην οποία θα πρέπει να αναγράφονται αναλυτικά όλες οι δαπάνες που αναφέρονται στην παραγωγική επένδυση η οποία ολοκληρώθηκε μέσα στη χρήση καθώς και τα στοιχεία των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων κλπ.) που εκδόθηκαν. Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και σε περίπτωση που οι παραγωγικές επενδύσεις του Ν. 2601/98 πραγματοποιήθηκαν μέσω της χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing).

ΣΗΜ.: Ο λογιστής δίνει στους εταίρους: από ένα αντίγραφο του ισολογισμού που συντάχθηκε, μαζί με την ανάλυση και διανομή των κερδών, τα οποία επισυνάπτονται στην ατομική δήλωση του κάθε εταίρου ή μέλους που συμμετέχουν στην εταιρία ή στην κοινωνία αυτή. Επίσης στον κάθε εταίρο ή μέλος χορηγείται και από μία βεβαίωση για την διανομή των κερδών της εταιρίας και των κερδών που αναλογούν στον κάθε εταίρο.

Τα δεδομένα της επιχείρησης «ΒΗΤΑ Α.Ε.» για τη σύνταξη του πίνακα Διάθεσης Κερδών και την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είναι:

Καθαρά κέρδη χρήσεως	650.000
Κέρδη εις νέον προηγούμενων χρήσεων	30.000
Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	300.000
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	
Προηγούμενων χρήσεων	55.000
Δαπάνες Ε.Ι.Χ. κατά το μέρος που δεν εκπίπτουν στη φορολογία εισοδήματος	12.000
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	11.000
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	22.000

Τα έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Έσοδα από εμπορική δραστηριότητα	1.300.000
Έσοδα από συμμετοχές	20.000
Έσοδα από ακίνητα	60.000
Έσοδα από τόκους ομολογιακών δανείων	
Του δημοσίου	10.000
Κέρδη από πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων	30.000
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	5.000
Σύνολο	1.425.000

Παρακρατημένος φόρος από καταθέσεις	4.000
Παρακρατημένος φόρος από πωλήσεις στο δημόσιο	7.200
Προκαταβολή φόρου έναντι κερδών Προηγούμενης χρήσεως	40.000

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας σε συνεδρίαση του προτείνει προς τη Γενική Συνέλευση της εταιρείας:

- 1) Το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού
- 2) Τη διανομή του προβλεπόμενου από νόμο υποχρεωτικού πρώτου μερίσματος
- 3) Τη χορήγηση αμοιβών στα μέλη Δ.Σ. ποσού ύψους 100.000.

- 4) Το υπόλοιπο ποσό της διάθεσης κερδών να αχθεί σε λογαριασμό κερδών εις νέο.

Βήματα για τη σύνταξη του Πίνακα Διάθεσης Κερδών

Με βάση τα παραπάνω, απ' το λογιστήριο της επιχείρησης γίνονται οι παρακάτω ενέργειες:

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Κ.Ν. 2190/20 ετησίως 1/20 των κερδών διατίθεται για σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού. Ο σχηματισμός του Τακτικού Αποθεματικού είναι υποχρεωτικός μέχρι το ποσό να φτάσει στο 1/3 του Εταιρικού Κεφαλαίου. Ο σχηματισμός γίνεται απ' τα κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση κάθε ζημιάς κάθε εταιρικού βάρους (του φόρου εισοδήματος).

Το Τακτικό Αποθεματικό θα υπολογισθεί ως εξής:

Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	650.000,00
Μείον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου Προηγούμενων χρήσεων	55.000,00
	<hr/>
	595.000,00
Μείον: Ο φόρος που αναλογεί (25%)	148.750,00
Υπόλοιπο Κερδών για σχηματισμό Τ.Α.	<u>227.120,00</u>
Τακτικό Αποθεματικό: 446.250 *5% =	22.312,50

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΧΨ-ΑΕ					
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ					
					ΠΟΣΑ
	88.00 (86.99)	Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως			650.000,00
Μείον	88.03 (42.01)	Ζημιές προηγούμενων Χρήσεων προς κάλυψη			0,00
	88.04 (42.01)	Ζημιές προηγούμενων Χρήσεων προς κάλυψη			0,00
	42.04	Διαφορές φορολογικού ελέγχου			55.000,00
	88.09	Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι			0,00
		Υπόλοιπο Κερδών			595.000,00
Μείον	88.08	Φόρος εισοδήματος Α χ Β Φόρος (αναλογούν)	595.000,00	25 %	148.750,00
		Υπόλοιπο Κερδών			446.250,00
Μείον	41.02	Τακτικό Αποθεματικό χ 5%	446.250,00		22312,50
		Υπόλοιπο Κερδών			423.937,50

ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

α. Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν.876/1979 κ' το άρθρο 3,παραγ. 18 του Ν. 2753/99, οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν ως πρώτο μέρισμα ποσοστό ίσο με 35% των καθαρών κερδών της χρήσεως μετά την αφαίρεση του Τακτικού Αποθεματικού των τυχόν ζημιών προηγούμενων χρήσεων του

φόρου εισοδήματος και εφόσον το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσό που ορίζεται από άρθρο 45 του Κ.Ν.2190/1920.

Στην περίπτωση που το ποσόν του μερίσματος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του Α.Ν 148/1967, είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου από το άρθρο 45 του Κ.Ν.2190/20, η Γενική Συνέλευση μπορεί να αποφασίσει τα εξής:

- Με πλειοψηφία 70% τουλάχιστον να μη διανέμει έως μέρισμα το 35% των κερδών αλλά το πρώτο μέρισμα που προβλέπεται από τις διατάξεις της παράγ. 2β, του αρθ. 45 του Κ.Ν. 2190/20.
- Σημειώνεται ότι με πλειοψηφία 100% του καταβεβλημένου Μ.Κ η εταιρεία μπορεί να μη διανέμει ούτε πρώτο αλλά ούτε και πρόσθετο μέρισμα, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό θα διατεθεί για την κάλυψη αναγκών της εταιρείας και όχι για τη διανομή αμοιβών Δ.Σ. (Απόφαση Ν.Σ.Κ.723/6.10.1972)

γ. Υπολογισμός Μερίσματος

Υπολογισμός Μερίσματος, άρθρο 1, Ν. 876/79

Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών για το σχηματισμό Τ.Α.	446.250,00
Μείον : Τακτικό Αποθεματικό	<u>22.312,50</u>
Υπόλοιπο για σχηματισμό α' μερίσματος	<u>423.937,50</u>
Επί συντελεστή α' μερίσματος	<u>35%</u>
	<u>148.378,13</u>

Διανεμόμενα Κέρδη

Α' Μέρισμα	148.378,13
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	100.000,00
Διανεμόμενα Κέρδη	<u>248.378,13</u>

Αποθεματικά από αφορολόγητα έσοδα

Το αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα υπολογίζεται ως εξής :Απ' το συνολικό ποσό των αφορολόγητων εσόδων αφαιρείται το μέρος των αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη, προσαυξημένο με τον αναλογούντα φόρο.

$$\text{Μέρος αφορολόγητων που αναλογούν στα διανεμόμενα} = \frac{\text{Διανεμόμενα κέρδη} \times \text{Αφορολόγητα έσοδα}}{\text{Καθαρά κέρδη χρήσης}}$$

$$\text{Μέρος αφορολόγητων που αναλογούν στα διανεμόμενα} = \frac{248.378,13 \times 40.000}{650.000,00} = 15.284,31$$

$$\text{Πλέον : Αναλογών φόρος (32/68)} = \frac{5.094,94}{20.379,25}$$

Αφορολόγητα έσοδα 40.000,00

Μείον : Μέρος αφορολόγητων που αναλογούν στα διανεμόμενα 20.379,25

Αφορολόγητο αποθεματικό από Έσοδα αφορολόγητα 19.620,75

Σημείωση: Αφορολόγητα έσοδα στο παράδειγμα είναι τα «έσοδα από τόκους ομολογιακών δανείων του Δημοσίου» (10.000) και «κέρδη από πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων» (30.000).

Λογιστικές διαφορές

Σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 «Σε περίπτωση κατά την οποία τα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα κ' κέρδη

κατά συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρείες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπέσθει μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών ,που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

α. Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.

β. Ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες, ημεδαπές επιχειρήσεις ,ως λοιπές δαπάνες .Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης».

Με βάση τα παραπάνω και με δεδομένο ότι υπάρχουν μη εκπιπτόμενες δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων ,καθώς και πρόστιμα και προσαυξήσεις ,οι λογιστικές διαφορές εξευρίσκονται ως εξής :

Δαπάνες Ε.Ι.Χ.

Δαπάνες Ε.Ι.Χ. κατά μέρος που δεν

Εκπίπτουν στη φορολογία εισοδήματος 12.000,00

Πρόστιμα και Προσαυξήσεις 11.000,00

Αφορολόγητα έσοδα 40.000,00

Έσοδα από συμμετοχές 20.000,00

60.000,00

Δαπάνες που αφορούν τα αφορολόγητα έσοδα και τα έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο που δεν εκπίπτουν από τη φορολογία εισοδήματος (60.000 χ 5% = 3.000) 3.000,00

Αναλογία χρεωστικών τόκων (1) 962,32

Σύνολο λογιστικών διαφορών 5.678,00

(1) Η αναλογία χρεωστικών τόκων υπολογίζεται :

Χρεωστικοί τόκοι * Αφορολόγητα έσοδα και φορολογηθέντα
κατ' ειδικό τρόπο
Ακαθάριστα έσοδα

$$\frac{22.000 * 60.000}{1.425.000} = 926,32$$

2. Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

Καθαρά Κέρδη χρήσεως	650.000,00
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	<u>26.926,32</u>
	676.926,32
Μείον: Έσοδα συμμετοχών	20.000,00
Αποθ. Από αφορολόγητα έσοδα	19.620,75
	<u>39.620,75</u>
Φορολογητέα κέρδη	637.305,57

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

α. Κύριος φόρος εισοδήματος	$637.305,57 * 25\% = 159.326,39$
β. Συμπληρωματικός φόρος εις/τος	$60.000 * 3\% = 1.800,00$
Σύνολο φόρου εισοδήματος	161.126,39

ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φόρος εισοδήματος	161.126,39
Επί συντελεστή προκαταβολής	<u>80%</u>
Σύνολα	128.901,11

Μείον: Παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος	
- Από τόκους καταθέσεων	400,00
- Από πωλήσεις στο δημόσιο	<u>7.200,00</u>
	7.600,00

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	
Κερδών επόμενης χρήσης	52.901,11

Φόρος εισοδήματος για καταβολή	
Φόρος εισοδήματος	<u>136.126,39</u>
Πλέον: Προκαταβολή Φ.Ε. επ.χρήσης	101.301,11
Σύνολα	237.427,50

Μείον: Προκ/λή κερδών προηγ. Χρήσης	40.000,00
Παρακ/νος φόρος τόκων καταθέσεων	400,00
Παρακ/νος φόρος από πωλήσεις στο Δημόσιο	<u>7.200</u>
	47.600,00

Πλέον: Χαρτόσημο εσόδων από ακίνητα (60.000 * 3%)	1.800,00
ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%	<u>360,00</u>
	2.160,00
	191.987,50

Γ. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Μετά τον προσδιορισμό του τακτικού αποθεματικού ,του μερίσματος ,του φόρου και της προκαταβολής του φόρου ακολουθούν οι εγγραφές του φόρου, της προκαταβολής του φόρου και της διάθεσης κερδών που έχουν ως εξής:

Όλοι οι λογαριασμοί του 88 έχουν πλέον μηδενιστεί και τα υπόλοιπα τους έχουν μεταφερθεί στον 88-99 προκειμένου να γίνει η διανομή.

Το υπόλοιπο του λογ/σμού 80-00-00 δημιουργήθηκε ως εξής:

ΕΓΓΡΑΦΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.00 Κέρδη προς διάθεση	388.873,61	
41.02.00 Τακτικό Αποθεματικό		22.312,50
53.01.00 Μερίσματα Πληρωτέα		148.378,13
53.08.00 Αμοιβές μελών Δ.Σ.		100.000,00
41.90.00 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα		19.620,75
42.00.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		98.562,23

Με την εγγραφή ο λογ/σμός 88.99 κλείνει και έτσι ολοκληρώνεται η σειρά των εγγραφών διανομής των κερδών χρήσης.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Κατόπιν αυτών ο πίνακας Διάθεσης Κερδών διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ(λογ.88)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓ. ΣΧΕΔΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008
88.00	Καθαρά αποτ/τα (κέρδη) χρήσεως	650.000,00
88.02-04 (42.00-02)	Πλέον: Υπόλοιπο αποτ/των (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	30.000,00
88.06 (42.04)	Μείον: Διαφορές φορολογικού προηγούμενων χρήσεων	55.000,00
	Σύνολο	625.000,00
	Μείον:	
88.08	1. Φόρος εισοδήματος	136.126,339
	Κέρδη προς διάθεση	388.873,61

	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	
41.02	1. Τακτικό Αποθεματικό	22.312,50
53.01	2. Πρώτο μέρισμα	148.378,13
	-	
41.90	6 ^α .Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	19.620,75
53.08	Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ.	100.000,00
42.00	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	98.562,23

388.873,61

Βιβλιογραφία

*Προσωπικές εταιρείες Ε.Π.Ε - κοινοπραξίες
Μιλτιάδη Κ.Λεοντάρη (οικονομολόγου)
Εκδόσεις Πάμισος Αθήνα 1999

*Φορολογικά – φοροτεχνικά
Δημήτρης Ι.Καραγιάννης
Καθηγητής λογιστικής – κοστολόγησης
Θεσσαλονίκη 2001

*Εμπορικό δίκαιο
Γ.Κ.Σφακιανός

*Οργάνωση και διοίκηση
Κώστας Τζωρτζάκης
Αλεξία Τζωρτζάκη (Rosili)

*Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων
Δημήτρης Σταματόπουλος
Αντώνης Καραβοκύρης
Αθήνα 2007

*Ανώνυμες εταιρείες
Μιλτιάδη Κ.Λεοντάρη οικονομολόγου
Εκδόσεις Πάμισος Αθήνα 2008

