



ΤΕΙ Κρήτης
Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Κρήτης

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ



Θέμα: «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει του νόμου 4172/2013 άρθρα 21-29»

ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ

A.M 8499

ΤΡΥΠΙΤΣΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

A.M. 8638

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ: κος Δρακωνάκης Χρήστος

Ηράκλειο 2017

Περιεχόμενα

Ευχαριστίες.....	4
Εισαγωγή	4
Κεφάλαιο 1: Ανάλυση της οικονομικής κατάστασης των επιχειρήσεων.....	7
1.1 Εισαγωγικό σημείωμα κεφαλαίου	7
1.2 Ανάλυση της επιχειρηματικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων	8
1.2.1 Ισολογισμός	8
1.2.2 Οι Καταστάσεις Αποτελεσμάτων Χρήσης και Διανομής Κερδών.....	15
1.3 Management.....	17
1.4 Πως διαμορφώνονται οι οικονομικές καταστάσεις ανάλογα με τη νομοθεσία .	18
1.5 Λογιστικές καταστάσεις.....	20
1.6 Αξιολόγηση.....	21
Κεφάλαιο 2: Ανάλυση κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα του 4172/2013 άρθρα 21-29	23
2.1 Γενική Θεώρηση.....	23
2.2 Ανάλυση άρθρων 21 - 29	25
2.2.1 Άρθρο 21: Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	25
2.2.2 Άρθρο 22: Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες.....	277
2.2.3 Άρθρο 23: Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	29
2.2.4 Άρθρο 24: Φορολογικές αποσβέσεις	31
2.2.5 Άρθρο 25: Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων	34
2.2.6 Άρθρο 26: Επισφαλείς απαιτήσεις.....	34
2.2.7 Άρθρο 27: Μεταφορά ζημιών	37
2.2.8 Άρθρο 27Α: Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	38
2.2.9 Άρθρο 28: Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων.....	40
2.2.10 Άρθρο 29: Φορολογικός συντελεστής	43
Κεφάλαιο 3: Παραδείγματα εφαρμογής νόμου 4172/2013	44

3.1 Η περίπτωση του αγρότη	44
3.2 Η περίπτωση μιας Ανώνυμης εταιρίας.....	57
3.3 Η περίπτωση του δικηγόρου	77
Συμπεράσματα	86
Βιβλιογραφία	87

Ευχαριστίες

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά τον καθηγητή κο. Χρήστο Δρακωνάκη κυρίως για την εμπιστοσύνη που μας έδειξε και την υπομονή που έκανε κατά τη διάρκεια υλοποίησης της πτυχιακής εργασίας. Όπως επίσης και για την πολύτιμη βοήθεια και καθοδήγηση της.

Θα θέλαμε επίσης να απευθύνουμε τις ευχαριστίες μας στους γονείς μας, οι οποίοι στήριξαν τις σπουδές μας με διάφορους τρόπους, φροντίζοντας για την καλύτερη δυνατή μόρφωση μας.

Εισαγωγή

Ως επιχείρηση εννοούμε την οργανωμένη δραστηριότητα η οποία έχει ως στόχο την παραγωγή αγαθών για την κάλυψη αναγκών. Η επιχείρηση δηλαδή προσπαθεί να επιτύχει το μέγιστο δυνατό αποτέλεσμα με το ελάχιστο κόστος. Τελικά η επιτυχία η αποτυχία αυτής της προσπάθειας κρίνεται από την αγορά.

Όσο σημαντικότερο το αποτέλεσμα της δράσης της, τόσο υψηλότερες οι τιμές και τόσο μεγαλύτερο το άνοιγμα ανάμεσα στα έσοδα και το κόστος. Σε μια ανταγωνιστική αγορά οι τιμές των αγαθών διαμορφώνονται ανεξάρτητα από το κόστος παραγωγής των επιμέρους μονάδων.

Η οικονομική δραστηριότητα της επιχείρησης, εξαρτάται από την ανθρώπινη εργασία, από το κεφαλαίο που υπάρχει και στους πόρους που αυτοί δίνουν, με κύριο μέλημα την παραγωγή ανθρώπινων αγαθών που να καλύπτουν τις ανάγκες της κοινωνίας.

Όπως είναι φυσικό, σε μια διαδικασία επιχειρηματικής δραστηριότητας υπάρχουν πολλοί κίνδυνοι οι οποίοι μπορούν να κάνουν κακό σε μια επιχείρηση. Παρακάτω αναλύονται αυτοί οι κίνδυνοι.

Αρχικά παρατηρείται ο κίνδυνος μη αποτελεσματικής λειτουργίας, ο οποίος την οδηγεί στη χρεοκοπία. Οι αιτίες που το προκαλούν αυτό είναι πολλές.

Πρώτον το κεφάλαιο που διαθέτουν οι επιχειρήσεις δεν είναι αρκετό έτσι ώστε να αγορασθεί ο κατάλληλος εξοπλισμός. Επίσης με αυτά τα διαθέσιμα κεφάλαια η πρόσληψη ικανών υπαλλήλων είναι σχεδόν αδύνατη. Τέλος η περεταίρω συμμετοχή της στην αγορά όπως για παράδειγμα η ίδρυση υποκαταστημάτων, είναι αμελητέα.

Δεύτερον η έλλειψη τεχνογνωσίας και η δημιουργία προϊόντων χαμηλής ποιότητας συμβάλλουν σε αυτό το αποτέλεσμα. Ακόμα η μείωση της ζήτησης των προϊόντων της επιχείρησης για ποικίλους λόγους αυξάνει τον κίνδυνο χρεωκοπίας.

- Σημαντικός ακόμα λόγος για την χρεοκοπία μιας επιχείρησης είναι η επιδείνωση των συνθηκών της εθνικής ή διεθνούς οικονομίας λόγω π.χ ύφεσης. Σε μια τέτοια περίπτωση, η συνολική δαπάνη της κοινωνίας για τα προϊόντα του κλάδου περιορίζεται με αποτέλεσμα τη μείωση των εσόδων των αντίστοιχων επιχειρήσεων και την κατανομή του σταθερού κόστους λειτουργίας τους σε μικρότερο όγκο παραγωγής.
- Μέσα σε αυτούς τους εξωγενείς παράγοντες είναι και η ισχυροποίηση ή εξασθένηση νομισματος, η πολιτική αστάθεια και στο εσωτερικό της χώρας που εδρεύει μια επιχείρηση αλλά και στο εξωτερικό και τέλος οι πολεμικές συγκρούσεις που υπάρχουν ανά τα χρόνια.

Στην εργασία αυτή θα ασχοληθούμε με την διαφοροποίηση στα επιχειρηματικά κέρδη στην περίπτωση που υπάρχει αστάθεια, αβεβαιότητα στη χώρα και σε αλλαγή της νομοθεσίας.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναλύεται η λειτουργία των επιχειρήσεων με στόχο τα κέρδη της. Στο δεύτερο και τελευταίο κεφάλαιο τονίζεται η διαφοροποίηση στο ν.4172/2013, αναλύονται τα άρθρα 21-29 και αναφέρονται ορισμένα παραδείγματα βασισμένα σε αυτό το νομοσχέδιο. Τέλος επισημαίνονται τα συμπεράσματα σύμφωνα με τα αναφερόμενα.

Κεφάλαιο 1: Ανάλυση της οικονομικής κατάστασης των επιχειρήσεων

1.1 Εισαγωγικό σημείωμα κεφαλαίου

Μια επιχείρηση αναπτύσσεται με το πέρασμα του χρόνου, φτάνει στην περίοδο της ακμής της και στη συνέχεια αρχίζει να φθίνει συστηματικά. Κάθε επιχείρηση διαθέτει ορισμένα χαρακτηριστικά κινδύνου και απόδοσης. Αυτά τα χαρακτηριστικά, στην ανάλυση τους, εκφράζονται από συγκεκριμένες μεταβλητές που είναι :

- .Ρευστότητα
- .Αποδοτικότητα
- .Κεφαλαιακή διάρθρωση
- .Δραστηριότητα
- .Ανάπτυξη

Η ρευστότητα συνδέεται με την ανάπτυξη της επιχείρησης διότι προσδιορίζει τις δυνατότητες πραγματοποίησης νέων επενδύσεων. Επίσης μέσω των επενδύσεων και της διαμόρφωσης του κεφαλαίου κίνησης η ρευστότητα έχει συμβολή στη διαμόρφωση της αποδοτικότητας.

Η αποδοτικότητα της επιχείρησης επηρεάζει την τιμή της μετοχής της στη χρηματιστηριακή αγορά. Ακόμη προσδιορίζει το ύψος των παρακρατημένων κερδών και μέσω αυτών επιδρά στη ρευστότητα την κεφαλαιακή διάρθρωση και την ανάπτυξη της επιχείρησης.

Η τιμή της μετοχής στη χρηματιστηριακή αγορά εξαρτάται κυρίως από την αποδοτικότητα, την ρευστότητα, την κεφαλαιακή διάρθρωση και την ανάπτυξη της επιχείρησης. Ο κίνδυνος επηρεάζεται από αρκετούς παράγοντες, όπως π.χ. διακυμάνσεις της τιμής της μετοχής, τη μεταβλητότητα των κερδών κλπ

1.2 Ανάλυση της επιχειρηματικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων

Οι κυριότερες καταστάσεις όλων των οικονομικών στοιχείων μιας επιχείρησης είναι ο ισολογισμός, η κατάσταση αποτελεσμάτων και η κατάσταση διανομής κερδών. Βέβαια υπάρχουν και πολλές άλλες καταστάσεις οι οποίες δεν είναι τόσο σημαντικές και δεν αναλύονται ιδιαίτερα όπως τα μηνιαία ισοζύγια κλπ.

1.2.1 Ισολογισμός

Ο **ισολογισμός** μιας επιχείρησης συνοψίζει την οικονομική της κατάσταση σε μια δεδομένη χρονική στιγμή. Ειδικότερα παρουσιάζονται τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης ομαδοποιημένα σε πάγια, κυκλοφορούντα και διαθέσιμα και οι πηγές των κεφαλαίων της (ίδια κεφάλαια, μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις).

Τα πάγια περιλαμβάνουν μέσα που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για την παραγωγή των προϊόντων και υπηρεσιών της. Η απόκτηση πάγιων μεγαλύτερης δυναμικότητας από εκείνη που χρειάζεται για τους στόχους της μια επιχείρηση, αποτελεί υπερεπένδυση και έχει ως αποτέλεσμα την σπατάλη κεφαλαίων και την άσκοπη διόγκωση των σταθερών δαπανών και των χρηματοοικονομικών εξόδων.

Αντίθετα, η ελλιπής δυναμικότητα δεν επιτρέπει την εκμετάλλευση των ευκαιριών της αγοράς ή την αποτελεσματική χρησιμοποίηση των πόρων παραγωγής. Σημαντικό κατά την εξέταση των πάγιων στοιχείων μιας επιχείρησης αποτελεί το τεχνολογικό τους επίπεδο. Όσο πιο σύγχρονη η τεχνολογία που ενσωματώνεται στα παραγωγικά μέσα της μονάδας, τόσο μεγαλύτερη η ευχέρεια μείωσης του κόστους και βελτίωσης της ποιότητας των προϊόντων της.

Παρακάτω συνοψίζονται τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού μιας επιχείρησης, συνοδευόμενα από παραδείγματα:

- **Στοιχεία ενεργητικού**
 - ✓ Έξοδα εγκατάστασης
 - ✓ Έξοδα ιδρύσεως της επιχείρησης
 - ✓ Διαθέσιμα

- ✓ Κυκλοφορούν στοιχεία
- ✓ Ενσώματες και Ασώματες ακινητοποιήσεις
- ✓ Αποθέματα
- ✓ Απαιτήσεις
- ✓ Χρεόγραφα
- ✓ Συμμετοχές
- ✓ Πάγια στοιχεία

Παράδειγμα

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2004		
	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπ. αξία</u>
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			
Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκ/σης	60.321,04	53.699,83	6.621,21
Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	<u>1.305.279,52</u>	<u>767.128,64</u>	<u>538.150,88</u>
	<u>1.365.600,56</u>	<u>820.828,47</u>	<u>544.772,09</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
<u>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</u>			
Γήπεδα- οικόπεδα	223.404,26	0,00	223.404,26
Κτίρια & Τεχνικά έργα	2.919.828,91	145.991,45	2.773.837,46
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	<u>5.756.594,93</u>	<u>2.467.039,25</u>	<u>3.289.555,68</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	<u>8.889.828,10</u>	<u>2.613.030,70</u>	<u>6.286.797,40</u>
III. Συμμετοχές & άλλες μακρ. Χρηματ. Απαιτήσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			<u>8.451,95</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>6.295.249,35</u>

Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό περιέχει τα στοιχεία που είναι πιθανό σε σύντομο χρονικό διάστημα να ρευστοποιηθούν. Για παράδειγμα, τα παραγόμενα προϊόντα αποθεματοποιούνται μέχρι να τα πάρει η αγορά, τα αποθέματα αυτά, παραμένουν στις αποθήκες μέχρι να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγική διαδικασία, οι απαιτήσεις ρευστοποιούνται σε ρυθμό αντίστοιχο των εισπράξεων από τους πελάτες. Έτσι οι πολύ μεγάλες ποσότητες αποθεμάτων και η δυνατότητα πιστώσεων στους αγοραστές, διευκολύνουν την επέκταση των πωλήσεων.

Επίσης η διατήρηση υψηλών αποθεμάτων πρώτων και βοηθητικών υλών εξυπηρετεί τον ανεφοδιασμό της παραγωγής. Όμως από την άλλη πλευρά προκαλούν αύξηση των χρηματοοικονομικών δαπανών και των σταθερών εξόδων και αυξάνουν τον κίνδυνο απωλειών.

Τα Διαθέσιμα είναι περιουσιακά στοιχεία με μορφή μετρητών ή τοποθετήσεων υψηλής ρευστότητας (καταθέσεις όψεως κλπ) τα οποία χρησιμοποιούνται για τις τρέχουσες συναλλαγές της επιχείρησης. Τα διαθέσιμα μπορούν να αξιοποιηθούν μόνο σε βραχυπρόθεσμες τοποθετήσεις, με αποτέλεσμα να περιορίζεται αντίστοιχα η αποδοτικότητα τους. Έτσι καταβάλλεται προσπάθεια από τις επιχειρήσεις να ελαχιστοποιηθούν.

Παράδειγμα

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
I. Αποθέματα	
Εμπορεύματα	2.130,80
Αναλώσιμα υλικά	3.833,40
	<u>5.964,20</u>
II. Απαιτήσεις	
Πελάτες	491.487,51
Επιταγές Εισπρακτέες	301.786,74
Χρεώστες διάφοροι	257,89
	<u>793.532,14</u>
III. Χρεόγραφα	
Λοιπά χρεόγραφα	<u>0,00</u>
IV. Διαθέσιμα	
Ταμείο	81.813,20
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	352.487,31
	<u>434.300,51</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	1.233.796,85

- **Στοιχεία Παθητικού**

- ✓ Ίδια κεφάλαια
- ✓ Αποθεματικά κεφάλαια
- ✓ Ξένα κεφάλαια
- ✓ Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- ✓ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- ✓ Διαφορές από αναπροσαρμογές-επιχορηγήσεις επενδύσεων

Τα Ίδια Κεφάλαια περιλαμβάνουν το μετοχικό κεφάλαιο και τα συσσωρευμένα κεφάλαια από παρακράτηση κερδών και από πώληση μετοχών σε τιμή μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας (αποθεματικό υπέρ το άρτιο), καθώς και την υπεραξία

των στοιχείων του ενεργητικού η οποία προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας τους.

Τα ίδια κεφάλαια δεν είναι επιστρεπτέα ούτε δημιουργούν οποιεσδήποτε συμβατικές δεσμεύσεις σχετικά με την εξυπηρέτησή τους. Έτσι συμβάλλουν στη βελτίωση της ρευστότητας της επιχείρησης και της επιτρέπουν να καλύπτει ενδεχόμενα αρνητικά ανοίγματα μεταξύ εσόδων και εξόδων στα πλαίσια μιας ή περισσότερων χρήσεων.

Παράδειγμα

A. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	<u>Ποσά κλειόμενης</u> <u>χρήσης 2004</u>	<u>Ποσά προηγούμενης</u> <u>χρήσης 2003</u>
I. Μετοχικό Κεφάλαιο (1.595.810 μετοχές των 2,93 ευρώ)		
Καταβλημένο	<u>4.675.723,30</u>	<u>4.675.723,30</u>
III. Διαφορές αναπαρ/γης- Επιχ/σεις επενδύσεων		
Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσ. Στοιχείων	69.332,36	0,00
Επιχ/σεις επενδ.πάγιου ενεργ.	1.571.116,73	1.177.309,63
	1.640.449,09	1.177.309,63
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
Τακτικό αποθεματικό	2.805,58	2.805,58
Αφορ/τα αποθ.ειδ.διαταξ.νόμων	39,16	39,16
	2.844,74	2.844,74
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως σε νέο	-870.636,82	-352.779,90
Υπόλοιπο ζημιών προηγ. Χρήσεων	-613.378,38	-260.598,48
	-1.484.015,20	-613.378,38
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	4.836.001,93	5.242.499,29

Οι Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο δάνεια τα οποία η επιχείρηση έχει συνάψει είτε με ορισμένους δανειστές είτε με πιστωτικά ιδρύματα, είτε με το ανώνυμο κοινό. Η ευχέρεια επιστροφής των κεφαλαίων αυτής της

κατηγορίας μετά από ένα μεγάλο χρονικό διάστημα επιτρέπει στην επιχείρηση να τα χρησιμοποιήσει για αγορά παγίων στοιχείων. Όταν η επιχείρηση δανείζεται μακροπρόθεσμα με σταθερό επιτόκιο, είναι πιθανό να ακολουθήσει πτώση των επιτοκίων πριν να λήξει το δάνειο. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα την επιβάρυνση της στη διάρκεια της σύμβασης του δανείου.

Οι Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις περιλαμβάνουν τα τραπεζικά δάνεια μικρής διάρκειας και τις υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές (από αγορές με πίστωση), το Δημόσιο, τα συνταξιοδοτικά ταμεία και ευρύτερα τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, τους εργαζόμενους, τους μετόχους και γενικά κάθε πίστωση που παρέχεται στην επιχείρηση. Οι υποχρεώσεις αυτές μπορούν να δημιουργήσουν προβλήματα στην επιχείρηση. Γι' αυτό θα πρέπει να χρησιμοποιούνται κυρίως για την κάλυψη προσωρινών ελλειμμάτων και όχι για επενδύσεις.

Οι υπόλοιπες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, δημιουργούν μικρότερα προβλήματα στην επιχείρηση με την έννοια πάντα της ρευστότητας. Όμως η επιχείρηση πρέπει να προνοεί και να διατηρεί τα στοιχεία του ενεργητικού της. Σημαντικό να αναφερθεί ότι τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις μιας επιχείρησης εμφανίζονται στον ισολογισμό και αναλύονται το καθένα διαφορετικά. Δηλαδή τα πιο σημαντικά στοιχεία αναλύονται περισσότερο από τα λιγότερο σημαντικά.

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2004</u>	<u>Ποσά προηγούμενης χρήσης 2003</u>
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια Τραπεζών	2.500.000,00	2.500.000,00
Γραμμάτια πληρωτέα μακρ.ληξ.	731.488,79	0,00
	<u>3.231.488,79</u>	2.500.000,00
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Προμηθευτές	171.983,02	194.769,92
Επιταγές πληρωτέες μεταχρ/νες	46.237,49	5.547,10
Υποχρεώσεις από φόρος- τέλη	78.036,68	106.333,68
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	194.394,69	177.235,05
Πιστωτές Διάφοροι	9.079,58	4.406,30
	<u>499.731,46</u>	1.488.292,05
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	<u>3.731.220,25</u>	<u>3.988.292,05</u>

1.2.2 Οι Καταστάσεις Αποτελεσμάτων Χρήσης και Διανομής Κερδών

Η κατάσταση αποτελεσμάτων γενικότερα περιέχει τα συνολικά έσοδα και έξοδα που πραγματοποίησε η επιχείρηση κατά τη διάρκεια της χρήσης. Επομένως, τα μεγέθη της εκφράζονται σε όρους αξίας τη δραστηριότητα της σε ολόκληρη τη χρήση. Είναι μια παρόμοια περίπτωση όπως αυτή του ισολογισμού, που ο βαθμός ανάλυσης της κατάστασης εξαρτάται από το βαθμό ανάλυσης των τηρούμενων λογαριασμών, τις επιλογές του management για την έκταση της ενημέρωσης που παρέχει και από τους περιορισμούς της ισχύουσας νομοθεσίας.

Σε κάθε μια από τις παραπάνω περιπτώσεις, στην κατάσταση αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται τα μεγέθη των εσόδων από πωλήσεις του κόστους πωληθέντων των λειτουργικών δαπανών του φόρου εισοδήματος και των καθαρών κερδών. Δηλαδή η κατάσταση αυτή περιέχει σημαντικά οικονομικά στοιχεία γι αυτό είναι πολύ σημαντική για τους αναλυτές αφού μέσα από αυτή τη μελέτη παράγονται πληροφορίες σχετικά με τις αδυναμίες μιας επιχείρησης. Με αυτόν τον τρόπο οι αναλυτές μπορούν βάσει των δεδομένων να ορίσουν την εξέλιξη, την άνοδο και την πτώση.

Παράδειγμα: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004

I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2004	
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	2.135.338,14	
Μείον: Κόστος πωλήσεων	782.041,23	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.353.296,91	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	3.594,50	
Σύνολο	1.356.891,41	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	184.455,31	
Έξοδα λειτουργίας ερευνών	759.848,23	
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	205.763,25	1.150.066,79
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	206.824,62	

ΠΛΕΟΝ: Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	12.378,93		
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	10.424,78	1.954,15	
Ολικά αποτελέσματα(κέρδη) εκμεταλλεύσεως	208.778,77		
Π. ΠΛΕΟΝ: Έκτατα αποτελέσματα			
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	3.818,87		
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			
Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	1.633,26		
	5.452,13		
Μείον:			
Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	3.302,00		
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.097,15	5.399,15	52,98
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			208.831,75
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	394.704,04		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	394.704,04		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			208.831,75

1.3 Management

Το management προσφέρεται για δίνει πληροφορίες στην επιχείρηση, σύμφωνα με τα στοιχεία που έχει, για την οικονομική της κατάσταση. Σε ορισμένες περιπτώσεις τα στοιχεία που δίνει η επιχείρηση είναι κοντά στην πραγματικότητα επομένως η αξία της επιχείρησης προσδιορίζεται ικανοποιητικά. Άλλες φορές όμως οι επιχειρήσεις υπερεκτιμούν τον κίνδυνο και δίνουν διαφορετικά στοιχεία με αποτέλεσμα να μειώνεται η αξία τους. Έτσι λοιπόν το management δημοσιοποιεί στοιχεία που αποκλίνουν από τα πραγματικά.

Για να αποφεύγονται λοιπόν τέτοια λάθη το management διατίθεται να δημοσιοποιεί τα δεδομένα που αφορούν την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και πορεία της επιχείρησης. Επίσης υπάρχουν κυρώσεις που ορίζει η νομοθεσία σε όλες σχεδόν τις χώρες για την ψεύτικη ενημέρωση. Ακόμα αν μια φορά δημοσιοποιηθούν ψεύτικα στοιχεία και φανούν, η επόμενη δημοσίευση θα θεωρηθεί ανεπαρκής και αφερέγγυα. Τέλος η αγορά εργασίας τιμωρεί τους μη αξιόπιστους managers, γεγονός που συμβάλλει στην ζήτηση και την αμοιβή τους.

Επομένως για την σωστή αξιολόγηση των πληροφοριών που παρέχονται στους managers από την επιχείρηση εκτός από τους παράγοντες που αναφέρθηκαν υπάρχουν ορισμένες μεθοδολογίες μέτρησης της αξίας των αγαθών. Είναι λογιστικές πολιτικές που επηρεάζουν την αξία των στοιχείων των υποχρεώσεων και των αποτελεσμάτων χρήσης.

1.4 Πως διαμορφώνονται οι οικονομικές καταστάσεις ανάλογα με τη νομοθεσία

Οι νομοθετικές ρυθμίσεις συμβάλλουν στη διαμόρφωση μιας αντικειμενικής εικόνας για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, με τελικό στόχο την προστασία των συμφερόντων της ίδιας, αλλά και των προσώπων που συνδέονται με αυτή. Συνήθως, οι περιορισμοί αναφέρονται στον τρόπο αποτίμησης των στοιχείων του ισολογισμού και στον τρόπο προσδιορισμού/διανομής των κερδών. Επίσης επιβάλλεται η συνίσταται κάποιο πρότυπο για την τυποποίηση των δημοσιευόμενων στοιχείων. Στην χώρα μας για παράδειγμα ισχύουν τα εξής:

α) Αποτίμηση στοιχείων ισολογισμού: Σε ιστορικές τιμές

β) Προσδιορισμός φορολογητέων αποτελεσμάτων:

- ✓ Λαμβάνονται υπόψη μόνο τα δεδουλευμένα έσοδα και έξοδα
- ✓ Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη μέθοδο των σταθερών συντελεστών, οι οποίοι ορίζονται από το Υπουργείο Οικονομικών.
- ✓ Η αποτίμηση των χρεογράφων γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και τιμή κτήσης
- ✓ Η επιχείρηση μπορεί να επιλέξει ελεύθερα τη μέθοδο αποτίμησης των αποθεμάτων της.
- ✓ Η φήμη και η πελατεία μπορεί να εμφανιστεί στον ισολογισμό μόνο αν έχει αγοραστεί.

Μια σημαντική συνέπεια από την εφαρμογή υποχρεωτικών λογιστικών πολιτικών, είναι η σύγκριση μεταξύ ίδιων μεγεθών διαφορετικών επιχειρήσεων. Ακόμη ο έλεγχος της σωστής τήρησης τους, σε συνδυασμό με τις προβλεπόμενες κυρώσεις, βελτιώνει την αξιοπιστία των δημοσιευόμενων καταστάσεων.

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές τις οποίες οι επιχειρήσεις επιθυμούν να τηρούν, είναι η Συντηρητικότητα, η Αντικειμενικότητα και η Συνέπεια. Σύμφωνα με αυτές τις αρχές επιλέγονται οι λογιστικές πολιτικές που θα ακολουθήσουν.

- ✓ Η **Συντηρητικότητα** επιβάλλει την προσαρμογή των οικονομικών μεγεθών για πιθανές αρνητικές εξελίξεις. Για παράδειγμα, τα χρεόγραφα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τρέχουσας και της τιμής κτήσης της.
- ✓ Η **Αντικειμενικότητα** οδηγεί στην εκτίμηση των εσόδων, εξόδων,

περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων με βάση κάποια αντικειμενική μέθοδο, έστω και αν αποδεικνύεται ότι τα λογιστικά μεγέθη που έχουν διαμορφωθεί αποκλίνουν από τα πραγματικά. Στόχος της μεθόδου είναι η διαμόρφωση τεκμηριωμένων μεγεθών, τα οποία μπορούν να επιβεβαιωθούν από ανεξάρτητους ειδικούς τεχνοκράτες.

- ✓ Η **Συνέπεια** επιβάλλει τη διατήρηση των τηρούμενων αρχών για μεγάλο χρονικό διάστημα. Παράδειγμα αν τηρήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση μια μέθοδος, θα πρέπει να τηρηθεί και κατά την τρέχουσα χρήση. Αντίθετα, η αξία των αποθεμάτων θα επηρεαστεί από την αλλαγή της μεθόδου.

✓

Σε ορισμένες περιπτώσεις, η επιλογή των λογιστικών πολιτικών επηρεάζεται από σκοπιμότητες που είναι:

- **Μείωση του φορολογητέου εισοδήματος:**

Στα πλαίσια αυτής της σκοπιμότητας, προτιμώνται οι πολιτικές που αυξάνουν τις δαπάνες και κυρίως το κόστος πωληθέντων και τις αποσβέσεις. Για παράδειγμα, αν η επιχείρηση αντικαταστήσει μια μέθοδο της με μια άλλη σε μια περίοδο όπου οι τιμές αυξάνονται σημαντικά τα αποθέματα υποτιμώνται, το κόστος πωληθέντων αυξάνεται και τα κέρδη μειώνονται.

Σε περίπτωση που βελτιώνεται η τιμή της μετοχής στην αγορά, επιλέγονται μέθοδοι που βελτιώνουν τα κέρδη, με αποτέλεσμα τη διαμόρφωση μιας βελτιωμένης εικόνας η οποία επηρεάζει θετικά την τιμή της μετοχής. Πάντως είναι αναγκαίο να τονισθεί ότι τα αποτελέσματα αυτών των μεθόδων καθυστερούν να εμφανισθούν. Αν μάλιστα το management το επαναλάβει, είναι βέβαιο ότι θα χάσει ένα μέρος της αξιοπιστίας του με αποτέλεσμα οι επενδυτές να προσαρμόζουν τα δημοσιευμένα μεγέθη σε κατώτερα επίπεδα.

Όταν ένα μέρος των αμοιβών των εργαζόμενων προσδιορίζεται με βάση τα αποτελέσματα της επιχείρησης, τότε η παρουσίαση αυξημένων ή μειωμένων αποτελεσμάτων σε σχέση με τα πραγματικά, προκαλεί αντίστροφες μεταβολές στις μερίδες που διανέμονται στους εργαζόμενους και στους μετόχους. Στις περιπτώσεις αυτές η επιλογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών μπορεί να φέρουν σημαντικά αποτελέσματα.

1.5 Λογιστικές καταστάσεις

Ο αναλυτής πρέπει να διαμορφώσει οικονομικές καταστάσεις οι οποίες να μπορούν να είναι αρκετά αναλυτικές ώστε να περιλαμβάνει τα πιο σημαντικά διαθέσιμα στοιχεία, να επιτρέπει την ταυτόχρονη παρουσίαση δεδομένων διαφόρων περιόδων και να μπορεί να περιλάβει δεδομένα από καταστάσεις αναλυτικότερες και διαφοροποιημένες σε σχέση με τις συνηθισμένες.

Στις περιπτώσεις που οι περισσότερες επιχειρήσεις ακολουθούν κάποιο συγκεκριμένο μοτίβο για την παρουσίαση των οικονομικών της στοιχείων, τα συμπεράσματα του αναλυτή ακολουθούν στην ανάλυση του κάποιο συγκεκριμένο πρότυπο. Η τυποποίηση των οικονομικών καταστάσεων διευκολύνει το έργο του αναλυτή στην αποδελτίωση των στοιχείων, στην διαμόρφωση συγκρίσιμων διαχρονικών μεγεθών, στη διαμόρφωση ενός συγκεκριμένου προγράμματος ανάλυσης το οποίο συγκρίνει, αναλύει τα οικονομικά μεγέθη της επιχείρησης που έχουν καταχωρηθεί, στη διαμόρφωση κοινής γλώσσας μεταξύ των αναλυτών για τα αποτελέσματα των αναλύσεων και τέλος στη διαμόρφωση εκθέσεων οι οποίες περιλαμβάνουν τα αποτελέσματα των αναλύσεων.

Οι επιχειρήσεις που συγκροτούν όμιλο, ανήκουν στην ίδια ομάδα συμφερόντων. Έτσι προτιμούν να κατευθυνθούν προς το κοινό συμφέρον τους. Έτσι ορισμένες φορές μπορεί να μεταβιβάζουν πόρους μεταξύ τους. Μερικές περιπτώσεις κατά τις οποίες θα μπορούσε να συμβεί κάτι τέτοιο είναι:

α) Μια από τις θυγατρικές παρά το γεγονός ότι έχει καλές προοπτικές, παρουσιάζει κακή ρευστότητα, με παράλληλη αδυναμία κάλυψης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της με δανεισμό. Για να αποτραπεί το ενδεχόμενο διατάραξης των σχέσεων της με την αγορά ή ακόμη και χρεοκοπίας, είναι δυνατό να ενισχυθεί από άλλες εταιρείες του ομίλου με τη μορφή προκαταβολών έναντι αγοράς προϊόντων υπερτιμολόγησης των πωλήσεων της προς αυτές ή υποτιμολόγησης των αγορών της.

β) Ο επιχειρηματίας έχει καλύψει με προσωπικές εγγυήσεις δάνεια της επιχείρησης, η οποία δεν μπορεί να τα εξυπηρετήσει.

γ) Μια νέα επιχείρηση του ομίλου αντιμετωπίζει δυσκολίες στο ξεκίνημα της, με αποτέλεσμα να εμφανίζει χαμηλό κύκλο εργασιών. Αν εκτιμηθεί ότι το γεγονός θα έχει αρνητικές επιδράσεις στο κύρος της είναι πιθανό να επιδιωχθεί η βελτίωση της εικόνας μέσω αυξημένων πωλήσεων προς άλλες θυγατρικές ή μέσω πωλήσεων σε τρίτους με έμμεσες συναλλαγές.

δ) Μια επιχείρηση του ομίλου επιδιώκει την εισαγωγή της στο χρηματιστήριο και για το σκοπό αυτό επιθυμεί να παρουσιάσει βελτιωμένα αποτελέσματα, ώστε να δοθεί η αναγκαία έγκριση, να επιτύχει υψηλότερη τιμή έκδοσης και να περιορίσει την προμήθεια του αναδόχου. Και στην περίπτωση αυτή, θα μπορούσαν να βελτιωθούν τα αποτελέσματα της μέσω εικονικών συναλλαγών.

1.6 Αξιολόγηση

Η διαμόρφωση σωστών μεθοδολογιών οι οποίες θα επιτρέπουν τον εντοπισμό των δυνατοτήτων ή αδυναμιών μιας επιχείρησης και την εκτίμηση των προοπτικών της, απασχολεί ιδιαίτερα. Αποτέλεσμα των προσπαθειών αυτών, προς την κατεύθυνση αυτή, είναι η ανάπτυξη διαφόρων μεθοδολογιών, οι οποίες δεν λύνουν το πρόβλημα, οδηγούν όμως σε ουσιαστικές λύσεις .

Τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τις μεθοδολογίες αυτές είναι: η συλλογή ιστορικών δεδομένων μιας επιχείρησης τα οποία αποκαλύπτουν τις δομές της και επιτρέπουν τον εντοπισμό των ευχερειών και περιορισμών που διαμορφώνονται από το περιβάλλον, η εκτίμηση των προοπτικών η οποία βασίζεται στις προβλέψεις που αφορούν τις αλλαγές που θα πραγματοποιηθούν στο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον, η ανάλυση δεδομένων της επιχείρησης η οποία στηρίζεται στην ταυτόχρονη αξιολόγηση των ιστορικών δεδομένων της ίδιας και των ανταγωνιστών της.

Με τον τρόπο αυτό εντοπίζονται τόσο τα χαρακτηριστικά της επιχείρησης, όσο και η συγκριτική θέση της στον ανταγωνισμό. Τα στοιχεία που αφορούν προηγούμενες περιόδους αποτελούν χρονολογικές σειρές, γι αυτό εφαρμόζονται κατά την ανάλυση τους οι σχετικές μεθοδολογίες της στατιστικής και της οικονομετρίας. Στην περίπτωση ανάλυσης δεδομένων μιας περιόδου για περισσότερες από μια

επιχειρήσεις, έχουν ισχύ οι μεθοδολογίες της διαστρωματικής ανάλυσης. Έτσι ο αναλυτής, έχει στη διάθεση του πολλές μεθόδους ποσοτικής ανάλυσης, οι οποίες του επιτρέπουν να πραγματοποιεί εκτιμήσεις με ανεκτές αποκλίσεις. Είναι αυτονόητο ότι δεν υπάρχουν περιορισμοί ως προς τη μορφή των μεταβλητών που χρησιμοποιούνται στις αναλύσεις χρονολογικών σειρών ή διαστρωματικών δεδομένων.

Έτσι αυτές είναι δυνατό να έχουν τη μορφή απόλυτων μεγεθών, ποσοστών μεταβολής κλπ. Πάντως στην πράξη χρησιμοποιούνται κατά βάση δείκτες οι οποίοι προκύπτουν από τη συσχέτιση δυο μεμονωμένων μεγεθών ή δυο ομάδων μεγεθών της επιχείρησης του κλάδου.

Κεφάλαιο 2: Ανάλυση κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα του 4172/2013 άρθρα 21-29

2.1 Γενική Θεώρηση

Ο νόμος αναφέρει πως τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, καθώς και τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή. Τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα που τηρούν απλογραφικά βιβλία, φορολογούνται με συντελεστή 26%.

Όταν αυτοί που συνδέονται με τις περιπτώσεις β' (προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή), δ' (συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών), ε' (κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα), στ' (κοινοπραξίες) τηρούν απλογραφικά βιβλία και τα κέρδη που αποκτούν από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με συντελεστή 26% για φορολογητέο εισόδημα έως 50000 ευρώ και με συντελεστή 33% για εισόδημα μεγαλύτερο των 50000 ευρώ.

Ο νόμος τονίζει πως τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κάθε πηγή και αιτία, που αποκτούν οι αγροτικοί συνεταιρισμοί και οι ομάδες παραγωγών φορολογούνται με συντελεστή 13%. Συγκεκριμένα, στους αγροτικούς συνεταιρισμούς περιλαμβάνονται ενώσεις αγροτικών συνεταιρισμών, κοινοπραξίες αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων, κεντρικές συνεταιριστικές ενώσεις, καθώς και αγροτικές εταιρικές συμπράξεις.

Ακόμη αναφέρεται πως ο φορολογούμενος (νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα) που αποκτά εισόδημα το οποίο υπόκειται σε παρακράτηση φόρου (μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κλπ) περιλαμβάνει το εισόδημα αυτό στα φορολογητέα κέρδη του πριν την αφαίρεση του παρακρατούμενου φόρου (μικτό ποσό).

Σύμφωνα με τις παραπάνω περιπτώσεις οι συντελεστές μειώνονται κατά 40% για τα κέρδη που προκύπτουν από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από 3100 κατοίκους.

Συνεπώς τα κέρδη που αποκτώνται από δραστηριότητες που δεν ασκούνται στα πιο πάνω νησιά φορολογούνται χωρίς τη σχετική μείωση. Έτσι λοιπόν, όταν νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και στη υπόλοιπη Ελλάδα και σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3100 κατοίκους θα πρέπει να τηρεί τα λογιστικά της αρχεία και στοιχεία με τέτοιο τρόπο ώστε να μπορούν με ευκολία να προσδιορίζονται τα κέρδη της ανά περιοχή.

Σύμφωνα με την εγκύκλιο της γενικής γραμματέως δημοσίων εσόδων στην έννοια του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα εμπίπτει και η κεφαλαιοποίηση ή διανομή κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, περιλαμβάνονται στα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα των προσώπων αυτών. Ως τέτοια κέρδη είναι:

–Τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά που δεν έχουν ενταχθεί στην αυτοτελή φορολόγηση, όπως τα αποθεματικά που έχουν σχηματιστεί από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Στην περίπτωση αυτή, ο παρακρατηθείς ή καταβληθείς στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με το φόρο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

- Τα αποθεματικά που είχαν σχηματισθεί με βάση ειδικές διατάξεις νόμων για τη φορολογική μεταχείριση των οποίων δεν γινόταν παραπομπή στις σχετικές διατάξεις του (π.χ εταιρειών αμοιβαίων εγγυήσεων, εταιρειών παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου).
- Τα ίδια ισχύουν και σε περίπτωση διανομής αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματιστεί με τις διατάξεις αναπτυξιακού νόμου.
- Τα διανεμόμενα κέρδη του φορολογικού έτους που έληξε των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος ή ειδικές διατάξεις νόμων, εκτός αν τα πρόσωπα αυτά υπόκεινται σε φόρο βάσει άλλης ειδικής διατάξεις (π.χ ΟΣΕΚΑ)
- Τα διανεμόμενα κέρδη του φορολογικού έτους που έληξε των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που προκύπτουν βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων κατά μέρος που υπερβαίνουν τα φορολογικά κέρδη, καθώς και τα διανεμόμενα κέρδη νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων σε περίπτωση ύπαρξης

φορολογικών ζημιών.

Επίσης, διευκρινίζεται ότι στα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν περιλαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από την μέτρηση περιουσιακών στοιχείων των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στην αξία δεδομένου ότι κατά τον παραπάνω χρόνο δεν προκύπτει κανένα έσοδο από επιχειρηματική συναλλαγή για το νομικό αυτό πρόσωπο ή νομική οντότητα, αλλά το οποιοδήποτε εισόδημα θα προκύψει κατά τη ρευστοποίηση των στοιχείων.

2.2 Ανάλυση άρθρων 21 – 29

2.2.1 Άρθρο 21: Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

Σύμφωνα με το νόμο 4172/2013, στο άρθρο 21, το οποίο αφορά στα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Ειδικά για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των ενισχύσεων και επιδοτήσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολο τους, δεν συνυπολογίζονται.

Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών όπως ισχύει. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

Ως επιχειρηματική συναλλαγή θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό τήν επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.

Αξίζει να σημειωθεί επίσης, ότι κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Ουσιαστικά, τα βασικά συμπεράσματα του παραπάνω άρθρου συνοψίζονται στα ακόλουθα:

- Σε περίπτωση ύπαρξης τριών ομοειδών συναλλαγών εντός εξαμήνου, αυτό συνεπάγεται άμεσα την ύπαρξη συστηματικής διενέργειας πράξεων, συνεπώς θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Αντιθέτως σε περίπτωση ύπαρξης συναλλαγών σχετικών με ακίνητα, τότε το αντίστοιχο διάστημα ανεβαίνει στα δύο έτη.
- Τέλος, σε περιπτώσεις προσαύξησης περιουσίας, αυτό θα συνεπάγεται ότι οφείλεται σε κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, συνεπώς η φορολόγηση θα γίνεται με συντελεστή 33%.

2.2.2 Άρθρο 22: Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Σύμφωνα με το νόμο 4172/2013, στο άρθρο 22, το οποίο αφορά στις εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε, οι οποίες:

- πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,
- αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της "αγοραίας" στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικότερα, όσον αφορά τις δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους προσαυξημένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό.

Αντίστοιχα, όσον αφορά τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, προκειμένου να προσαυξηθούν, κατανέμονται ισόποσα στα επόμενα τρία έτη, ενώ τα κριτήρια χαρακτηρισμού των πιο πάνω δαπανών καθορίζονται με προεδρικό διάταγμα μετά από πρόταση των Υπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και Πολιτισμού και Αθλητισμού. Τέλος, στην περίπτωση που προκύψουν ζημιές μετά την αφαίρεση του ως άνω ποσοστού μεταφέρονται με βάση το άρθρο 27 παρακάτω

Αξίζει να σημειωθεί, ότι συγχρόνως με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, η επιχείρηση υποβάλλει στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποίησε.

Όσον αφορά δε τον έλεγχο και τη πιστοποίηση των δαπανών αυτών, αυτές διενεργούνται εντός χρονικού διαστήματος έξι μηνών. Μετά την άπρακτη παρέλευση της εν λόγω προθεσμίας θεωρείται ότι οι σχετικές δαπάνες έχουν εγκριθεί. Σε κάθε περίπτωση το Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων ενημερώνει σχετικά το Υπουργείο Οικονομικών σύμφωνα με τη διαδικασία που καθορίζεται στο προεδρικό διάταγμα.

Συμπερασματικά, τα βασικά συμπεράσματα όσον αφορά τις προϋποθέσεις για την έκπτωση δαπανών συνοψίζονται στα ακόλουθα:

- ✓ Οι συναλλαγές οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί να είναι ωφέλιμες για την επιχείρηση
- ✓ Οι συναλλαγές οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί να αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της πραγματικής, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου,
- ✓ Οι συναλλαγές οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί να εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται γεγονός το οποίο θα μπορεί να αποδειχθεί άμεσα με τη χρήση των κατάλληλων δικαιολογητικών.

2.2.3 Άρθρο 23: Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Σύμφωνα με το νόμο 4172/2013, στο άρθρο 23, το οποίο αφορά στις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

- τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια "διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες", κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού
- κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω των πεντακοσίων ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- προβλέψεις εκτός των οριζομένων (άρθρο 26)
- πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ο φόρος εισοδήματος συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε, καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α εισροών,
- το τεκμαρτό μίσθωμα σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά μέτρο που η συνολική ετήσια

δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό επί του ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

- οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής
- προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες
- το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή.

2.2.4 Άρθρο 24: Φορολογικές αποσβέσεις

Από την άλλη πλευρά, σύμφωνα με το νόμο 4172/2013, το άρθρο 24 αφορά στις φορολογικές αποσβέσεις, οι οποίες εκπίπτουν από το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές όσον αφορά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ειδικότερα, το άρθρο αυτό προβλέπει τα ακόλουθα για τις φορολογικές αποσβέσεις:

A. Έκπτωση των αποσβέσεων

Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

- ✓ τον κύριο των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β' της παραγράφου αυτής,
- ✓ τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.

B. Έννοια πάγιου περιουσιακού στοιχείου

Διευκρινίζουμε ότι ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο εν γένει νοείται το περιουσιακό στοιχείο το οποίο προορίζεται να χρησιμοποιηθεί κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της επιχείρησης και τα οφέλη από τη χρήση του εκτείνονται πέραν του ενός έτους.

Γ. Έννοια χρηματοοικονομικής μίσθωσης

Ο όρος «χρηματοοικονομική μίσθωση» σημαίνει οποιαδήποτε προφορική ή έγγραφη σύμβαση με την οποία ο εκμισθωτής (κύριος) υποχρεούται έναντι μισθώματος να παραχωρεί στον μισθωτή (χρήστη) τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου, εφόσον πληρούνται ένα ή περισσότερα από τα ακόλουθα κριτήρια:

α) η κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου περιέρχεται στον μισθωτή με τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης,

β) η σύμβαση της μίσθωσης περιλαμβάνει όρο συμφέρουσας προσφοράς για την εξαγορά του εξοπλισμού σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας,

γ) η περίοδος της μίσθωσης καλύπτει τουλάχιστον το ενενήντα τοις εκατό (90%) της οικονομικής διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου όπως αυτή προκύπτει από τον πίνακα της παραγράφου 4, ακόμη και στην περίπτωση που ο τίτλος δεν μεταβιβάζεται κατά τη λήξη της μίσθωσης,

δ) κατά τη σύναψη της σύμβασης της μίσθωσης, η παρούσα αξία των μισθωμάτων ανέρχεται τουλάχιστον στο ενενήντα τοις εκατό (90%) της αγοραίας αξίας του περιουσιακού στοιχείου που εκμισθώνεται,

ε) τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται είναι τέτοιας ειδικής φύσης που μόνον ο μισθωτής δύναται να τα μεταχειριστεί δίχως να προβεί σε σημαντικές αλλοιώσεις

Όσον αφορά τα παραπάνω κριτήρια, είναι σημαντικό να αναφερθούν οι ακόλουθες επισημάνσεις:

- Ως αγοραία αξία είναι αυτή που έχει διαμορφωθεί κατά την ημερομηνία που ασκείται το δικαίωμα αγοράς.
- Για τον προσδιορισμό της οικονομικής διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου, λαμβάνονται υπόψη οι συντελεστές απόσβεσης και όχι η ωφέλιμη διάρκεια ζωής του, όπως αυτή ενδεχομένως εκτιμάται κάθε φορά από την επιχείρηση.
- Στην περίπτωση της μίσθωσης οχημάτων στην έννοια του μισθώματος, δεν συμπεριλαμβάνονται τα κόστη λειτουργίας και κυκλοφορίας του οχήματος, ενώ ως αγοραία αξία είναι αυτή που διαμορφώνεται κατά το χρόνο σύναψης της σύμβασης μίσθωσης.

Επιπλέον, αναφορικά με τους συντελεστές απόσβεσης των παγίων, αυτοί παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα, σύμφωνα με τα οριζόμενα από το άρθρο 24 του νόμου 4172/2013:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες	4

και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5
Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών	5
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)	12
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10
Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.	40

Επιπλέον, ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του προηγούμενου πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία διαφορετική των δέκα ετών οικονομική διάρκεια ζωής, οπότε ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το πηλίκο 1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος. Σε περίπτωση δικαιωμάτων που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας διάταξης, για την αναπόσβεστη αξία (εναπομείνασα αξία) ως διάρκεια δικαιώματος λαμβάνεται η υπολειπόμενη διάρκεια δικαιώματος. (Νόμος 4172/2013)

Τέλος, το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος. (Νόμος 4172/2013)

Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο μια φορά ανά πέντε έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή. (Νόμος 4172/2013)

2.2.5 Άρθρο 25: Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων

Σύμφωνα με το άρθρο 25 του νόμου 4172/2013, τα αποθέματα και τα ημικατεργασμένα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής. Ωστόσο, ο φορολογούμενος δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιήσει διαφορετική μέθοδο αποτίμησης κατά τα τέσσερα έτη μετά το φορολογικό έτος κατά το οποίο χρησιμοποιήθηκε για πρώτη φορά η μέθοδος αποτίμησης που εφάρμοσε η επιχείρηση.

2.2.6 Άρθρο 26: Επισφαλείς απαιτήσεις

Σύμφωνα με το άρθρο 26 του νόμου 4172/2013, τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις παραγράφους 5 και 6 παρακάτω, εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς ως εξής:

α) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις μέχρι το ποσό των χιλίων ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό εκατό τοις εκατό της εν λόγω απαίτησης, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης.

β) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω του ποσού των χιλίων ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω

απαίτησης, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Χρόνος υπερημερίας σε μήνες	Προβλέψεις σε ποσοστό %
>12	50
>18	75
>24	100

Στο σημείο αυτό αξίζει να αναφερθεί ότι ανεξάρτητα από τα παραπάνω, ο σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων δεν επιτρέπεται στις περιπτώσεις επισφαλών απαιτήσεων κατά των μετοχών ή εταίρων της επιχείρησης με ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής δέκα τοις εκατό και των θυγατρικών εταιρειών της επιχείρησης με ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής δέκα τοις εκατό, εκτός αν για την αξίωση που αφορά αυτές τις οφειλές υπάρχει εκκρεμοδικία ενώπιον δικαστηρίου ή διαιτητικού δικαστηρίου, ή εάν ο οφειλέτης έχει υποβάλει αίτημα κήρυξης σε πτώχευση ή υπαγωγής σε διαδικασία εξυγίανσης ή σε βάρος του έχει εκκινήσει η διαδικασία αναγκαστικής εκτέλεσης.

Επίσης, δεν επιτρέπεται ο σχηματισμός προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις που καλύπτονται από ασφάλιση ή οποιαδήποτε εγγυοδοσία ή άλλη ενοχική ή εμπράγματη ασφάλεια ή για οφειλές του Δημοσίου ή των Ο.Τ.Α ή για εκείνες που έχουν δοθεί με την εγγύηση αυτών των φορέων.

Από την άλλη πλευρά μια απαίτηση δύναται να διαγραφεί για φορολογικούς σκοπούς μόνον εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- ✓ έχει προηγουμένως εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο,
- ✓ έχει προηγουμένως διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογούμενου και
- ✓ έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης.

Επίσης, οι τράπεζες μπορούν να εκπίπτουν προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό ένα τοις εκατό επί του ποσού του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων, όπως αυτό προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους.

Τέτοιες χορηγήσεις συνιστούν οι απαιτήσεις κεφαλαίου και οι απαιτήσεις των εγγεγραμμένων τόκων, όχι όμως και επισφαλών ή μη εισπραξιμών τόκων των

επισφαλών απαιτήσεων ή απαιτήσεων μη παραγωγικών, τους οποίους οι τράπεζες δικαιούνται να μην εμφανίζουν ή εγγράφουν στα βιβλία τους, υποχρεούμενες να αποδεικνύουν ότι πρόκειται για τέτοιους τόκους, καθώς και η κάλυψη στο σύνολο του εν μέρει ομολογιακού δανείου ιδιωτικών επιχειρήσεων ή η απόκτηση μετοχών κατά τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας ή αύξηση του κεφαλαίου της, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι τίτλοι των ομολογιών ή μετοχών παραμένουν στο χαρτοφυλάκιο της τράπεζας.

Επίσης, οι εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης μπορούν να εκπίπτουν προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό μέχρι δυο τοις εκατό επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων, τα οποία προκύπτουν από τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, που έχουν συναφθεί μέσα στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε φορολογικό έτος, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης, η οποία διενεργήθηκε σεπρογενέστερα φορολογικά έτη και εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβείτο είκοσι πέντε τοις εκατό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Τέλος, οι εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring) μπορούν να εκπίπτουν μέχρι ενάμιση τοις εκατό επί του μέσου ετήσιου ύψους των ποσών που ο φορέας έχει προεξοφλήσει έναντι απαιτήσεων που έχει αναλάβει να εισπράξει από εξαγωγική δραστηριότητα χωρίς δικαίωμα αναγωγής, καθώς και μέχρι ένα τοις εκατό επί του μέσου ετήσιου ύψους των ποσών των προεξοφλήσεων έναντι απαιτήσεων με δικαίωμα αναγωγής. (Νόμος 4172/2013)

2.2.7 Άρθρο 27: Μεταφορά ζημιών

Το άρθρο 27 του νόμου 4172/213 ορίζει ότι εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημιά εντός του φορολογικού έτους, η ζημιά αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε φορολογικά έτη. Η ζημιά του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημιάς μεταγενέστερου έτους.

Ειδικότερα, η χρεωστική διαφορά που προκύπτει σε βάρος των νομικών προσώπων από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάταξη του ελληνικού χρέους, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα σε τριάντα ισόποσες ετήσιες δόσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιείται η ανταλλαγή των τίτλων και ανεξάρτητα από το χρόνο διακράτησης των ομολόγων. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, ως χρεωστική διαφορά λαμβάνεται η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των τίτλων που εκδόθηκαν σε ανταλλαγή και του κόστους απόκτησης των αρχικών τίτλων.

Αντίστοιχα, σε περίπτωση που μετά την απόκτηση των αρχικών τίτλων προέκυψε ζημιά από την αποτίμηση τους η οποία δεν έχει συμψηφιστεί με αποθεματικό, τότε λαμβάνεται το αρχικό κόστος απόκτησης.

Από την άλλη πλευρά, το άρθρο 27 ορίζει ότι οι ζημιές που προκύπτουν στην αλλοδαπή δεν δύναται να χρησιμοποιηθούν για τον υπολογισμό των κερδών του ίδιου φορολογικού έτους ούτε να συμψηφιστούν με μελλοντικά κέρδη, με εξαίρεση το εισόδημα που προκύπτει από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε ή του Ε.Ο.Χ το οποίο δεν απαλλάσσεται στη βάση συνθήκης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συνάψει και εφαρμόζει Ελλάδα.

Τέλος, εάν στη διάρκεια ενός φορολογικού έτους η άμεση ή έμμεση ιδιοκτησία του μετοχικού κεφαλαίου ή τα δικαιώματα ψήφου μιας επιχείρησης μεταβληθούν σε ποσοστό που υπερβαίνει το τριάντα τρία τοις εκατό της αξίας ή του αριθμού τους, η μεταφορά σύμφωνα με το άρθρο παύει να έχει εφαρμογή στις ζημιές που είχε η

επιχείρηση αυτή κατά το εν λόγω φορολογικό έτος και τα προηγούμενα πέντε έτη, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι η μεταβολή της ιδιοκτησίας έγινε αποκλειστικά για εμπορικούς ή επιχειρηματικούς λόγους και όχι με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

2.2.8 Άρθρο 27Α: Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση

Σύμφωνα με το άρθρο 27Α του νόμου 4172 το 2013, ο φόρος εισοδήματος ο οποίος αναλογεί σε προσωρινές διαφορές, που αφορούν:

α) στο υπολειπόμενο (αναπόσβεστο) ποσό της χρεωστικής διαφοράς της παραγράφου 2 του άρθρου 27 που έχει προκύψει σε βάρος των εποπτευόμενων από την Τράπεζα της Ελλάδος νομικών προσώπων των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 26 και

β) στο ποσό των συσσωρευμένων προβλέψεων και λοιπών ζημιών λόγω πιστωτικού κινδύνου, οι οποίες έχουν λογισθεί έως τις 30 Ιουνίου 2015 αναφορικά με απαιτήσεις των προαναφερθέντων νομικών προσώπων, για το οποίο έχει ή θα λογισθεί <<αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση>>, σύμφωνα με τις διατάξεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή τις αντίστοιχες διατάξεις του προϊσχύσαντος ν. 2238/1994 και εμφανίζεται στις τελευταίες εκάστοτε νομίμως ελεγμένες και εγκεκριμένες από την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων ή συνεταίρων, ετήσιες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις των ανωτέρω νομικών προσώπων εφόσον έχουν συνταχθεί με βάση τα ΔΠΧΑ, μετατρέπεται, στο σύνολο του ή μερικά με τον τρόπο που περιγράφεται κατωτέρω, κατά περίπτωση, σε οριστική και εκκαθαρισμένη απαίτηση αυτού έναντι του Δημοσίου, σε περίπτωση κατά την οποία το λογιστικό, μετά από φόρους, αποτέλεσμα χρήσης του νομικού προσώπου είναι ζημία, σύμφωνα με τις κατά τα παραπάνω, νομίμως ελεγμένες και εγκεκριμένες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις από την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων ή συνεταίρων.

Το ποσό της παρούσας παραγράφου γεννάται κατά το χρόνο έγκρισης των ετήσιων εταιρικών οικονομικών καταστάσεων από την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων ή συνεταίρων και συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος του νομικού προσώπου ή και εταιρειών του ιδίου εταιρικού ομίλου του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν οι εγκριθείσες οικονομικές καταστάσεις.

Προκειμένου για το συμψηφισμό με τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος, το νομικό πρόσωπο ή η συνδεδεμένη επιχείρηση μπορεί να υποβάλει εμπρόθεσμα συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία γέννησης της απαίτησης κατά τις διατάξεις του παρόντος άρθρου. Σε περίπτωση που ο αναλόγων φόρος εισοδήματος του φορολογικού έτους στο οποίο προέκυψε η λογιστική ζημιά δεν επαρκεί για τον ολοσχερή συμψηφισμό της απαίτησης και κατά το μέρος που αυτή δεν έχει συμψηφισθεί, το νομικό πρόσωπο έχει άμεσα εισπράξιμη απαίτηση έναντι του Ελληνικού Δημοσίου για το υπόλοιπο (μη συμψηφισθέν ποσό).

Η απαίτηση αυτή καλύπτεται εντός ενός μηνός από την υποβολή της (αρχικής ή συμπληρωματικής) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, το νομικό πρόσωπο εκδίδει δωρεάν παραστατικούς τίτλους δικαιωμάτων κτήσεως κοινών μετοχών ή συνεταιριστικών μερίδων, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 6 του παρόντος, οι οποίοι ανήκουν κατά κυριότητα στο Ελληνικό Δημόσιο και αντιστοιχούν σε κοινές μετοχές ή συνεταιριστικές μερίδες συνολικής αγοραίας αξίας ίσης με το εκατό τοις εκατό του ποσού της οριστικής και εκκαθαρισμένης φορολογικής απαίτησης, προ του συμψηφισμού της με το φόρο εισοδήματος του φορολογικού έτους στο οποίο προέκυψε η λογιστική ζημιά.

Ως αγοραία αξία των μετοχών ή συνεταιριστικών μερίδων νοείται: α) εφόσον οι μετοχές του νομικού προσώπου είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής του σταθμισμένος με βάση τον όγκο συναλλαγών, κατά τις προηγούμενες τριάντα εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία που καθίσταται εισπρακτέα η κατά τα παραπάνω φορολογική απαίτηση ή β) εφόσον πρόκειται για συνεταιριστικές μερίδες ή μετοχές που δεν είναι εισηγμένες, η εσωτερική λογιστική αξία τους, όπως προκύπτει από τον νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό του νομικού προσώπου, αφού ληφθούν υπόψη τυχόν παρατηρήσεις στην έκθεση ελέγχου του νόμιμου ελεγκτή. Η άσκηση των δικαιωμάτων μετατροπής πραγματοποιείται χωρίς την καταβολή ανταλλάγματος με την κεφαλαιοποίηση του ειδικού αποθεματικού.

Στην περίπτωση πτώχευσης, ειδικής εκκαθάρισης ή εκκαθάρισης του νομικού προσώπου σε εφαρμογή διατάξεων της ελληνικής νομοθεσίας ή της ευρωπαϊκής,

όπως αυτή έχει ενσωματωθεί στο ελληνικό δίκαιο, το υπολειπόμενο ποσό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου, μετατρέπεται σε οριστική και εκκαθαρισμένη απαίτηση κατά τα οριζόμενα στην ίδια παράγραφο. Εάν η φορολογική απαίτηση δεν συμψηφισθεί ολοσχερώς με τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος του νομικού προσώπου, το μη συμψηφισθέν μέρος της ανωτέρω απαίτησης αποτελεί άμεσα εισπράξιμη απαίτηση του από το Δημόσιο.

2.2.9 Άρθρο 28: Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

Σύμφωνα με το άρθρο 28, του νόμου 4172/2013, Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα "μπορεί να" προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο" ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- ✓ όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με το νόμο για τα λογιστικά πρότυπα ή
- ✓ όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ή
- ✓ όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

Ειδικότερα, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.

Οι διατάξεις που αναφέρθηκαν παραπάνω δεν εφαρμόζονται στο ποσό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που έχει λογισθεί επί των συσσωρευμένων

προβλέψεων και λοιπών εν γένει ζημιών λόγω πιστωτικού κινδύνου αναφορικά με απαιτήσεις κατά εταιρειών του ίδιου εταιρικού ομίλου, καθώς και μετόχων, συνεταιρίων που κατέχουν ποσοστό άνω του τριακοντα τοις εκατό του συνολικού συνεταιριστικού κεφαλαίου, μελών διοικητικών συμβουλίων, διευθυνόντων συμβούλων, γενικών διευθυντών και διευθυντών αυτών. Ως εταιρεία του ίδιου εταιρικού ομίλου νοείται κάθε συνδεδεμένη επιχείρηση κατά την έννοια του παρόντος νόμου.

Αντίστοιχα, για το ποσό που αντιστοιχεί στο ποσοστό εκατό τοις εκατό του ποσού της ανωτέρω φορολογικής απαίτησης, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 2, το νομικό πρόσωπο σχηματίζει ισόποσο ειδικό αποθεματικό, το οποίο προορίζεται αποκλειστικά για την αύξηση του μετοχικού ή συνεταιριστικού του κεφαλαίου και την έκδοση παραστατικών τίτλων δικαιωμάτων κτήσεως κοινών μετοχών ή συνεταιριστικών μερίδων (δικαιώματα μετατροπής προς το Ελληνικό Δημόσιο. Για το σκοπό αυτόν, κατά το χρόνο σχηματισμού του κατά τα ανωτέρω ειδικού αποθεματικού, το νομικό πρόσωπο εκδίδει προς το Ελληνικό Δημόσιο παραστατικούς τίτλους δικαιωμάτων κτήσεως κοινών μετοχών ή συνεταιριστικών μερίδων (δικαιώματα μετατροπής) η συνολική αξία των οποίων προσδιορίζεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου.

Οι τίτλοι είναι μετατρέψιμοι σε κοινές μετοχές ή συνεταιριστικές μερίδες, οι οποίες μπορεί να εκδοθούν και υπέρ το άρτιο. Οι κατά τα παραπάνω παραστατικοί τίτλοι είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμοι από τους κατόχους. Εντός εύλογου χρονικού διαστήματος μετά την ημερομηνία έκδοσης των τίτλων, οι υφιστάμενοι μέτοχοι ή συνέταιροι έχουν δικαίωμα εξαγοράς τους κατά την αναλογία συμμετοχής τους στο μετοχικό ή συνεταιριστικό κεφάλαιο του νομικού προσώπου κατά το χρόνο έκδοσης των τίτλων. Η απόκτηση των τίτλων από το Ελληνικό Δημόσιο, καθώς και η άσκηση των δικαιωμάτων μετατροπής από τους κατόχους τους πραγματοποιείται χωρίς αντάλλαγμα και δεν αποτελεί δημόσια προσφορά κατά την έννοια του ν.3401/2005.

Δεν αποτελεί επίσης δημόσια προσφορά ή άσκηση του δικαιώματος εξαγοράς των τίτλων από τους υπάρχοντες μετόχους ή συνεταιίρους. Μετά την άσκηση του δικαιώματος εξαγοράς από τους υφιστάμενους μετόχους ή συνεταιίρους ή μετά την παρέλευση του εύλογου χρονικού διαστήματος χωρίς να ασκηθεί δικαίωμα αυτό οι

κατά τα παραπάνω, παραστατικοί τίτλοι είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμοι έναντι ανταλλάγματος και διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά.

Από τη θέση σε ισχύ του παρόντος και για όσα νομικά πρόσωπα αποφασίσουν την ένταξη τους στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, δεν εφαρμόζεται ως προς τις σε αυτό αναφερόμενες φορολογικές απαιτήσεις οποιαδήποτε άλλη διάταξη νόμου, η οποία τυχόν θέτει διαφορετικές προϋποθέσεις, αιρέσεις ή προθεσμίες στην επιστροφή από το Δημόσιο φόρου εισοδήματος.

Η τυχόν μείωση του ποσού της φορολογικής απαίτησης, κατόπιν του ελέγχου της Φορολογικής Διοίκησης, συνεπάγεται την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή πράξης διόρθωσης αυτού, χωρίς αυτό να συνεπάγεται οποιαδήποτε αξίωση του νομικού προσώπου ή οποιουδήποτε άλλου σε βάρος οποιουδήποτε κατόχου σχετικά με τους παραστατικούς τίτλους ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία.

Σε περίπτωση μετατροπής της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επί του ποσού των συσσωρευμένων προβλέψεων και λοιπών εν γένει ζημιών λόγω κάλυψης πιστωτικού κινδύνου κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 σε οριστική και εκκαθαρισμένη απαίτηση έναντι του Δημοσίου, το δικαιούχο νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα του το ποσό των προβλέψεων και λοιπών εν γένει ζημιών λόγω κάλυψης κινδύνου, που αφορούν στο ποσό της κατά τα ανωτέρω μετατραπέυσας φορολογικής απαίτησης σε οριστική. Το ως άνω εγγράφεται σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου.

Τέλος, το ποσό της χρεωστικής διαφοράς για το οποίο έχει πραγματοποιηθεί μετατροπή της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης σε οριστική και εκκαθαρισμένη απαίτηση έναντι του Δημοσίου, αφαιρείται από το υπολειπόμενο (αναπόσβεστο) ποσό της χρεωστικής διαφοράς, που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα του νομικού προσώπου κατά τις διατάξεις του άρθρου 27 παράγραφος 2.

Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου αφορούν φορολογικές απαιτήσεις που προήλθαν από το φορολογικό έτος (2017) και εφεξής και ανάγονται στο φορολογικό έτος (2016) και εφεξής. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση πτώχευσης, ειδικής εκκαθάρισης ή εκκαθάρισης του νομικού προσώπου, η φορολογική απαίτηση γεννάται οποτεδήποτε

συντρέξουν τα γεγονότα αυτά μετά την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος.

2.2.10 Άρθρο 29: Φορολογικός συντελεστής

Σύμφωνα με το άρθρο 29 του νόμου 4172/2013, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Φορολογητέο εισόδημα	Συντελεστής
<=5000	26%
>5000	33%

Επιπλέον, για τα φυσικά πρόσωπα με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1ης Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητας τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της παραγράφου 1 μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες ευρώ.

Αντίστοιχα, ο νόμος ορίζει, ότι τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση φορολογούνται με συντελεστή 13%, ενώ το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).

Αντίθετα, για τους φορολογούμενους που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό σύμφωνα με την τελευταία απογραφή κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3100) κατοίκους, το φορολογητέο εισόδημα του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της παραγράφου 1 αυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα τους.

Τέλος, τα κέρδη των φυσικών προσώπων και των ατομικών επιχειρήσεων που εμπίπτουν στην έννοια των πολύ μικρών επιχειρήσεως, όπως ορίζονται στη Σύσταση 2003/361/EK της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία Δ.Ε.Η. Α.Ε ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο "Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων", απαλλάσσονται του φόρου.

Κεφάλαιο 3: Παραδείγματα εφαρμογής νόμου 4172/2013

3.1 Η περίπτωση του αγρότη

Οι αγρότες από 01.01.2014 δεν διαφέρουν σε τίποτα από τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα και το κέρδος που αποκτούν, έπαυσε να υπολογίζεται και να προσδιορίζεται με τεκμαρτό τρόπο (βάση καλλιεργούμενων στρεμμάτων, ή βάσει αριθμού ζωικού κεφαλαίου).

Θεωρείται πλέον εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα και προσδιορίζεται όπως και το κέρδος από οποιαδήποτε άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21 έως και 29 του ν. 4172/2013.

Έτσι την 1-1-2014 και μετά, όπως ορίζεται στο νόμο, όσοι ασχολούνται με αγροτική δραστηριότητα είναι επιχειρηματίες (επαγγελματίες) και έχουν τη φορολογική αντιμετώπιση που έχουν όλοι οι επαγγελματίες (έμποροι, ελεύθεροι επαγγελματίες κ.λπ.) με κάποιες μικρές διαφοροποιήσεις.

Συγκεκριμένα στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, διαβάζουμε επί λέξει: "ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις".

Όσον αφορά τον υπολογισμό του κέρδους για τους αγρότες ισχύει η σχέση Κέρδος = Έσοδα – Έξοδα. Σύμφωνα με την διευκρινιστική εγκύκλιο της ΓΓΔΕ, πολ. 1116/10.6.2015, και για το κέρδος που αποκτάται από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται λογιστικός προσδιορισμός (έσοδα μείον έξοδα).

Ειδικά για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με το νόμο (παραπάνω διατάξεις) και την εγκύκλιο, στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. (σχ. βλ. πολ. 1041/4.2.2015).

Επιπλέον, οι αγρότες αφαιρούν όλα τα έξοδα, σύμφωνα με τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, τα οποία εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα εκτός των άλλων και τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών, εφόσον αποδεικνύονται με τα κατάλληλα παραστατικά:

- αγορές σπόρων ή νεογνών, λιπασμάτων και φαρμάκων,
- καλλιεργητικές δαπάνες,
- δαπάνες άρδευσης,
- δαπάνες για ημερομίσθια εργατών,
- το κόστος καυσίμων και συντήρησης των αγροτικών μηχανημάτων,
- των τόκων και τα έξοδα των δανείων που σχετίζονται με την αγροτική εκμετάλλευση,
- τις αποσβέσεις παγίου εξοπλισμού κλπ.(σχ. βλ. πολ.1041/4.2.2015 και 1113/2.6.2015).

Όσον αφορά τους συντελεστές φορολογίας των αγροτών, αυτοί είναι οι ακόλουθοι:

Συντελεστές φορολογίας αγροτών:	
Καθαρά κέρδη από:	Συντελεστής
Πώληση ιδίων προϊόντων σε έμπορο	13%
Πώληση ιδίων προϊόντων σε λαϊκή	13%
Πώληση ιδίων προϊόντων σε δικό του κατάστημα	13%
Πώληση ιδίων προϊόντων σε απλή συσκευασία	13%
Πώληση ιδίων προϊόντων μετά από επεξεργασία	26-33%
Πώληση προϊόντων τρίτων (εμπόριο)	26-33%
Παροχή υπηρεσιών σε άλλους αγρότες (π.χ. ψέκασμα)	26-33%
Παροχή υπηρεσιών σε μη αγρότες (π.χ. όργωμα)	26-33%
Επιχειρήσεις ηλεκτρικής ενέργειας μέχρι 10 KW	0%
Ανανεώσιμες πηγές ενέργειας έως 100 KW	13%(πολ.1116/10.6.2015)
Αγροτουριστικές μονάδες έως 10 δωμάτια	26-33%

Έτσι, σύμφωνα με το νόμο 4172/2013, όλοι οι αγρότες θα συμπληρώσουν τον πίνακα 4Γ1 και το Ε3 ανεξάρτητα αν είναι ή δεν είναι επαγγελματίες αγρότες:

Σύμφωνα με τα προηγθέντα στον παρακάτω πίνακα (4Γ1), το αγροτικό εισόδημα (κέρδος ή ζημιά), συμπληρώνεται από όλους, όσους αποκτούν εισόδημα από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα αν είναι ή δεν είναι

επαγγελματίες αγρότες.

Επομένως, όσοι αποκτούν εισόδημα από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται ή όχι από την τήρηση βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ.(Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα- Ε.Λ.Π. – Ν. 4308/2014) και την ένταξη τους ή όχι στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., προσδιορίζουν τα ακαθάριστα έσοδα και τα κέρδη τους λογιστικά (με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία) και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21 έως και 28 του νέου ΚΦΕ (ν.4172/2013).

Διευκρινίζεται ότι οι αγρότες που δεν είναι υπόχρεοι και δεν τηρούν βιβλία θα προσδιορίζουν τα κέρδη τους με βάση τα δεδομένα των φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Α.Σ., και οφείλουν να τηρούν και να διαφυλάσσουν έως το χρόνο παραγραφής.

Έτσι σε περίπτωση που αγρότες δεν είναι υπόχρεοι σε έκδοση στοιχείων (π.χ. μισθωτοί, συνταξιούχοι, έμποροι κλπ. που έχουν και αγροτικά εισοδήματα π.χ. από τις ελιές τους), έχουν πραγματοποιήσει και λιανικές πωλήσεις, προσθέτουν στα ακαθάριστα έσοδά τους και τις πωλήσεις αυτές που αποδεικνύονται είτε με απλές αποδείξεις είσπραξης, είτε με οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο μέσο.(σχ. βλ. πολ.1041/4.2.2015).

Γ1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
1. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	461	,	462
2. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας αλλοδαπής προέλευσης	463	,	464
3. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	465	,	466
4. Ζημιές προηγούμενων ετών από άσκηση ατομ. αγροτ. δραστηριότητας (για τους τηρούντες διπλογρ. βιβλία)	467	,	468
5. Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	475	,	476
6. Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	469	,	470

Επιπρόσθετα, για τα εισοδήματα που αποκτούνται από 01.01.2014, έχει γίνει δεκτό ότι ο φορολογικός συντελεστής 13% εφαρμόζεται επί των κερδών από αγροτική δραστηριότητα ανεξάρτητα από τον τόπο και τον τρόπο (λιανικώς ή χονδρικώς) πώλησης των παραγόμενων αγροτικών προϊόντων.

- **Κωδικοί 461-462**

Μεταφέρεται το καθαρό εισόδημα από την άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας από το έντυπο Ε3 του οποίου η συμπλήρωση είναι απαραίτητη για το φορολογικό έτος 2014, είτε προκύπτει από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία είτε προκύπτει χωρίς την τήρηση βιβλίων.

- **Κωδικοί 463-464**

Αναγράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη από ατομική αγροτική δραστηριότητα στην αλλοδαπή.

- **Κωδικοί 465-466**

Ζημιά από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα. Όπως σημειώσαμε παραπάνω, ο διαχωρισμός των δραστηριοτήτων (εμπορική - αγροτική) προκειμένου να εφαρμοστεί ο διαφορετικός φορολογικός συντελεστής ανάλογα με την δραστηριότητα έχει εφαρμογή και για τις διαδικασίες μεταφοράς της ζημιάς.

Η ζημιά από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να συμψηφιστεί μόνο με κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Η διαδικασία της μεταφοράς ζημιάς, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρ. 27 του ν.4172/2013, ισχύει και για την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας. Επίσης έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρ. 34 του ίδιου νόμου περί διαφοράς εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής. Σε συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι εάν κάποιος εμφανίζει ζημιά αλλά φορολογείται βάσει τεκμηρίου για το τρέχον φορολογικό έτος, δεν δικαιούται να μεταφέρει αυτή τη ζημιά για συμψηφισμό στα επόμενα φορολογικά έτη.

- **Κωδικοί 467-468**

Αναγράφονται οι ζημιές προηγούμενων ετών που προέκυψαν από την άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας στην ημεδαπή σε περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

- **Κωδικοί 475-476**

Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας.

Στο σημείο αυτό αξίζει να αναφερθεί, ότι κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για όσους δηλώσουν εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, είναι απαραίτητη η συμπλήρωση του εντύπου Ε3, ανεξάρτητα από το αν υπάρχει απαλλαγή ή όχι από την τήρηση βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. και την ένταξη τους ή όχι στο ειδικό ή στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014.

Προσοχή: οι κωδ. 595-596 του εντύπου Ε3, συμπληρώνονται για τις αγροτικές επιχειρήσεις υπαγόμενες στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. (αρ.41 του ν. 2859/2000).

Όσοι δεν υπάγονται ούτε στο κανονικό καθεστώς, ούτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., (μη επαγγελματίες αγρότες, που δεν έχουν δηλώσει αυτή τη δραστηριότητα στην εφορία), θα μπορούν αν δηλώνουν εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα εφόσον συμπληρώνουν στο Ε3, ως αριθμό ΚΑΔ τον οκταψήφιο κωδικό 99999998 (αφανές καθεστώς αγροτών) και θα εμφανιστεί αμέσως η ένδειξη "Αγρότης μη ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ". (σχ. βλ. την πολ. 1116/10.6.2015).

Τέλος, το αποτέλεσμα του καθαρού εισοδήματος από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας, όπως αυτό προκύπτει στο έντυπο Ε3, μεταφέρεται στο έντυπο Ε1 στον Πίνακα Γ1 Εισόδημα από Αγροτική Επιχειρηματική Δραστηριότητα, κωδικοί 461- 462.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ					
α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτομα 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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ¹⁾							
Νομός (Δήμος/ Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής (ζώα ή είδος άλλης μονάδας)	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από στρέμ. β) από ζώα/άλλα μονάδα (α) γ) από X (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2591/1994 (γ) = (α) X (β)	
							ΣΥΝΟΛΟ 636
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης ...							636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637							X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639							Φορολογούμενο εισόδημα 642
αγορές υλικών και παγίων	367	αμοιβές και έξοδα τρίτων	369		διαφορα έξοδα	371	
αμοιβές προσωπικού	368	παραγές τρίτων, φάρμακα	370				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ²⁾							
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσια, ιδιωτικά κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημόσιες τεχνικές έργα ή αξία εκτελεσθέντων ιδιωτικών έργων	Αξία υλικών		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεταρτητά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά κερδών ³⁾ 617			ΣΥΝΟΛΟ 618				618
αγορές υλικών και παγίων			372	αμοιβές και έξοδα τρίτων	374	διαφορα έξοδα	376
αμοιβές προσωπικού			373	παραγές τρίτων, φάρμακα	375		
α/α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ανεγέρτων και ανακατασκευασμένων συμβολαίων	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτιλ. (άρθρο 21, 25 καβ. ν.2294/1994)	Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεταρτητά) κέρδη	
1.			602	605		608	
2.			603	606		609	
3.			602	604		606	
4.			603	605		607	
Διαφορά κερδών ³⁾ 601			ΣΥΝΟΛΟ 604	607		609	
αγορές υλικών και παγίων			377	αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διαφορα έξοδα	381
αμοιβές προσωπικού			378	παραγές τρίτων, φάρμακα	380		

Τέλος, ο πίνακας 4Γ2 αφορά στους πρώην ελεύθεροι επαγγελματίες, οι οποίοι πλέον θεωρούνται ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά μη έχοντες την εμπορική ιδιότητα.

Ειδικότερα, στον υποπίνακα Γ2:

- ✓ Δηλώνονται τα ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη/ ζημίες και οι παρακρατηθέντες - προκαταβλητέοι φόροι των εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα για τους τηρούντες βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. καθώς και για τους απαλλασσόμενους/μη υπόχρεους σε βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ.. (κωδ.: 401,402-425,426-413,414-415,416-601,602-605-606).
- ✓ Περιλαμβάνονται τα εισοδήματα ημεδαπής (κωδ.401, 402) και αλλοδαπής προέλευσης. (κωδ.: 411,412).
- ✓ Γίνεται διάκριση του εισοδήματος που δηλώνεται από τους μη επιτηδευματίες και μη υποβάλλοντες Ε3. (κωδ.: 403, 404).
- ✓ Περαιτέρω, προβλέπεται η δήλωση του εισοδήματος όταν ο καταβάλλον τις αμοιβές δεν αποστέλλει ηλεκτρονικά την πληροφορία για το δικαιούχο του ανάλογου εισοδήματος. (κωδ.: 409,410), και του παρακρατηθέντος φόρου (κωδ.: 611, 612).

- ✓ Το καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα όσων έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία, ανεξάρτητα της τήρησης απλογραφικών/διπλογραφικών βιβλίων προκύπτει με λογιστικό προσδιορισμό (έντυπο Ε3) ενώ για τους μη επιτηδευματίες φορολογείται εξ' ολοκλήρου, καθόσον δεν αναγνωρίζονται δαπάνες.

Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
1. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	401	402	
2. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	413	414	
3. Ζημιές προηγούμενων ετών από επιχειρηματική δραστηριότητα	415	416	
4. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	425	426	
5. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες	403	404	
6. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρ. δραστηρ. για μη επιτηδευματίες χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	409	410	
7. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 3 άρθρ. 21 Κ.Φ.Ε.	427	428	
8. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλοδαπής	411	412	
9. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (παρ.4,5α άρθρου 69 Κ.Φ.Ε.)	601	602	
10. Φόροι 1%,3%,4%,8%,15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ. 1δ, 2 άρθρ. 64 και 5γ άρθρ. 69 Κ.Φ.Ε.)	605	606	
11. Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611	612	
12. Φόροι που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή	653	654	

Επιπλέον, όσον αφορά το Ε3, μια σημαντική αλλαγή του νόμου 4172/2013 ήταν η τροποποίηση του εντύπου σε «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ».

Ε3		ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		
Υπεβάλλεται σε ένα αντίστοιχο και αναδεικνύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος				
Φορολογικό έτος 2014		002	Από	003
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ¹⁹		
		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		
		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ¹⁸		
		006		
		008	ΤΡΟΠΙΚΗ	1
Κατηγορία βιβλίου ²⁰	018	Απλογραφικό	1	Διπλογραφικό
Από μη τήρησης	726	Μη επιτηδευτ.	1	Απαλλοτρίωμένοι
Κατά τις αρχικές διαπραγματεύσεις και υφιστάμενοι		Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	096	1
		Ειδικά καθεστώδες Φ.Π.Α.	096	1
παρ. 7 πρ. 45-ν.2236-14 ²¹	093	1	παρ. 6 ²² παρ. 2 πρ. 45 ²³	091
			Νομικά υπηλ. Εφορ. και 200-198 ²⁴	097
			σε από κερδοσκοπ. ίδρύματα	097
				ΝΑΙ

Ειδικότερα, οι κυριότερες αλλαγές που επέφερε ο νόμος αυτός ήταν οι ακόλουθες:

- Καταργήθηκαν οι κωδικοί 007 «Δ.Ο.Υ Προηγούμενης Υποβολής» και 017 «Αρμόδιο ελεγκτικό κέντρο»
- Καταργήθηκε ο κωδικός 594 «Υπόχρεοι και μη τηρούντες», ο οποίος συμπληρώνονταν από όσους δεν τηρούσαν απλογραφικά βιβλία ενώ είχαν τη σχετική υποχρέωση.
- Ο τίτλος του εντύπου των δηλώσεων έως το οικ. Έτος 2014 (χρήση 2013) ήταν «Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών».

- Έχουν αφαιρεθεί οι κωδικοί 730 «Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχειριστικής περιόδου».
- Αφαιρέθηκαν οι ενδείξεις με τα στοιχεία του συζύγου σε περίπτωση άσκησης ατομικής επιχείρησης που ανήκει στη σύζυγο.

E3 TAXIS		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΑΝΗΣ		006		003	έως
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΑΝΗΣ		007			
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017			
Α.Φ.Μ.		018			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)					
Α.Φ.Μ.		041			
ΕΠΩΝΥΜΟ					

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	
Α.Φ.Μ.	018
Κατάλογος Αριθμός Είδη Διακριτέων Σέμα	705
Ε.Α.Α. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο επιδόμενα έσοδα	701
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

Επιπλέον, αφαιρέθηκε ο κωδικός 071 «Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)».

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
Υποκατάστημα	061	Φορολογικός αποθήκης	062	Εξέλιξη αποθήκης	063
Απεθρομισθεί χρόνοι	064	Μόνομα αποσπασμένου προσωπικού	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιου	066
Εκδόσεις	067	Επιχορηγούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069
Εργονόμοι	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072
Λογιστ. εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.ΠΟ.Ν.2/190/1982)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075
Πάροχοι αγαθών μέσω διαδικτύου	076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π.	078

Επίσης, αφαιρέθηκαν τα πεδία για το βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου και την τήρηση αναλυτικής λογιστικής (κωδικοί 066 και 069 αντίστοιχα).

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ- ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ		901	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ		904
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ		907	ΛΟΙΠΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ- ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ-ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ		908
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΔΙΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (*)					905
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Επιδότησης (Πρωτόκολλο Επενδύσεων/Ε.Α.Α.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονομαστικό Έσοδο/έτος	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
	Δικρατέα παραχώρησης (*)			906	

Αντίστοιχα, προστέθηκαν τα πεδία με κωδικό 907 «Αγροτικές επιδοτήσεις για επενδυτικές δαπάνες» και «908 – Αγροτικές επιδοτήσεις – ενισχύσεις – αποζημιώσεις».

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Αγορές	Εισοδημικά	Εισοδημικά	β) Απαγραφή	Έσοδα	Μίσθ	
εμπορεύματα	231	232	εμπορεύματα	256	257	
σ' & β' υδρόκλιμα σιουκ.	235	236	ένομα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260	
αναλύσεων υλικών	238	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262	
απολλωτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265	
καθών συσκευασίας	247	248	ηλεκτρική	267	268	
Σύνολο αγορών	261	262	υπολείπεται	270	271	
Αγορές παγίων χρήσης	211	212	Σύνολο απαγραφής	520	521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	Εισοδήματα εκ ταμείου ΠΑΕΕ κολ.	516	517	518	519
λεπτομέρεια πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές προσωπικού	522	523	524	525
χονδρική πώληση προϊόντων	269	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527	528
λεπτομέρεια πώληση προϊόντων	272	παροχές τρίτων, φόροι-τάλη	528	529	530	531
λαοπά έσοδα δραστηριότητας	273	ιδιόχρηση	531	532	533	534
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	δώρα έσοδα	534	535	536	537
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		τόκοι και συναφή έσοδα		537	538	539
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279	αποσβέσεις παγίων	541	542	543	544
Π.Υ.	278	Σύνολο δαπανών	544	545	546	547
Π.Υ.	519	ση) Εξαιρητικές προμήθειες κλιμάκων επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας				
λαοπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	Κολ. από παρ. Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο παρ. 281	Κατάσταση έσοδα (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνολικά παρ. έσοδα (%)
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	302	303	351	304	305
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών		306	309	352	310	300
ιδιωτική παλαίστρα	274	314	315	353	318	301
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277	320	321	354	322	302
επιχειρηματίας κ.τ.λ. (2)	280	326	327	355	328	303
μελέτες μηχανικών	275	332	333	356	334	304
λαοπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	276	334	335	357	335	305
Σύνολο Εσόδων ΕΛ. Επαγγ.ών	283	338	339	358	340	306
		Σύνολο	343		344	345

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΑΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΞΟΜΕΝΩΝ / Η Η ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΣΕ ΤΗΡΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΝ						
α) Αγορές	Εισοδημικά	Εισοδημικά	β) Απαγραφή	Έσοδα	Μίσθ	
εμπορεύματα	231	232	εμπορεύματα	256	257	
σ' & β' υδρόκλιμα σιουκ.	235	236	ένομα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260	
αναλύσεων υλικών	238	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262	
απολλωτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265	
καθών συσκευασίας	247	248	ηλεκτρική	267	268	
Σύνολο αγορών	261	262	υπολείπεται	270	271	
Αγορές παγίων χρήσης	211	212	Σύνολο απαγραφής	520	521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	ιδιωτική παλαίστρα	274	πώληση έλων προϊόντων	543	
λεπτομέρεια πώληση εμπορευμάτων	266	επιχειρηματίας κ.τ.λ.	280	λαοπά έσοδα	544	
χονδρική πώληση προϊόντων	269	Π.Υ. προς το Δημόσιο	279	Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστ. (2)	545	
λεπτομέρεια πώληση προϊόντων	272	Π.Υ.	278	Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστ. (3)	546	
λαοπά έσοδα δραστηριότητας	273	λαοπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547			
ση) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Αγροτικής Δραστηριότητας		
Εισοδήματα εκ ταμείου ΠΑΕΕ κολ. (1)	516	517	518	519		
αμοιβές προσωπικού	522	523	524			
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527			
παροχές τρίτων, φόροι-τάλη	528	529	530			
ιδιόχρηση	531	532	533			
δώρα έσοδα	534	535	536			
τόκοι και συναφή έσοδα	537	538	539			
αποσβέσεις παγίων	541	542	543			
αποσβέσεις			515			
Σύνολο δαπανών	544	545	546			

Επίσης, προστέθηκε υποπίνακας ε' για τα Ακαθάριστα έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας και αφαιρέθηκε ο υποπίνακας ζ για τα ακαθάριστα έσοδα ελ. Επαγγελματιών μετά την κατάργηση της σχετικής πηγής εισοδήματος και ένταξης στο εισόδημα επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Υποπίνακας στ' -Δαπάνες. Προστέθηκε η στήλη αγροτικής δραστηριότητας στη θέση της στήλης για τις δαπάνες ελ. Επαγγελματιών, ενώ προστέθηκε και η δαπάνη άρδευσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Σ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ							
πόσον καθαρό μετ'αφαιρ. παρ. 7 αρθρ. 49 ν.223/1994 ¹⁴⁾	319		840		μείζον φορολόγ. επιτόκιος αναπλ. νόμον	302	
μείζον λοιπών εσοδών φ.Τ.Μ. ¹⁵⁾	336				μείζον λοιπών εσοδών (εξαιρουμένων)	318	
μείζον αποδόσεων τίτλων φ.Δ.Χ. ν. 3693/2011	312		Καθαρό το εισόδημα παρ. 3 αρθρ. 41 Κοιτ.	348	μείζον λοιπών εσοδών Αλφα εσοδών, αναπληρ.	313	
μείζον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 ¹⁶⁾	382			303 α	384 β	Φορολογητέο Καθαρό Αποτέλεσμα	346

ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ								
πόσον καθαρό μετ'αφαιρ. παρ. 7 αρθρ. 49 ν.223/94 ¹⁴⁾	319				μείζον φορολόγ. επιτόκιος αναπλ. νόμον	302		
μείζον λοιπών εσοδών φ.Τ.Μ. ¹⁵⁾	318				μείζον λοιπών εσοδών Αλφα εσοδών, αναπληρ. παρ.10 άρθρ. 4 ν. 3802/04	313		
μείζον αποδόσεων τίτλων φ.Δ.Χ. ν. 3693/2011	312				303 α	384 β		
μείζον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10	382						Φορολογητέο Καθαρό Αποτέλεσμα από επιχειρ. δραστ.	346
μείζον το ποσό που παραδίδεται παρ. 5 αρθρ. 58 (μείζον Ε.Κ.Ο.Κ.) ¹⁶⁾	334						Φορολογητέο Καθαρό Αποτέλεσμα από φοροπητ. δραστηρ.	347
							Καθαρό εισόδημα παρ. στ' παρ. 2 άρθρ. 12 ¹⁶⁾	348

Τέλος, στο νέο έντυπο Ε3 έχουν καταργηθεί οι πίνακες:

- για τον υπολογισμό ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών αυτοελέγχου

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελευθ. επαγ/γίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ¹⁷⁾						
	Κόστος Πολυτέθλων (α)	Δαπάνες - Έξοδα-Αποδοσών (β)	Γάρασμα [(α)+(β) - (γ)]	Συντελεστής Ανομιχής (δ)	Ακαθάριστα εσοδα αυτοελέγχου [(α)+(β)] ή [(α)+(β)] = (ε)	Καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων και συρτηρίων (ς')
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	123	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα εσοδα αυτοελέγχου με βάση το άρθρο 15 παρ. 1 του ν. 3296/04 με 10% επί (α) και 10% επί (β)	127	128		137	142	
Μ.Ε.Σ.Κ. αμείνων εσοδών (α) ή (β) - μείζον ποσό επένδυσης (α) ή (β)	128	133		138		
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (α) ή (β)	139	134		139	143	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (α) ή (β) φ.Τ.Μ. κατ' επισημόν ν.223/1994 ¹⁴⁾	130	135		140	144	
Τελικό καθαρό κέρδη αυτοελέγχου (α) ή (β) με βάση το άρθρο 15 παρ. 1 του ν. 3296/04	131	136		141	145	

- για τον προσδιορισμό καθ. Γεωργικού εισοδήματος με βάση τα βιβλία και στοιχεία και

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ¹⁸⁾						
Νομός (Δήμος/ Διαμερίσματα ή κοινότητες) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρ. παραγωγής (φρ. ή ζωική προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρτους (β)	Καθαρό κέρδη (γ) = (α) x (β)	
			ΣΥΝΟΛΟ	331	ΣΥΝΟΛΟ	332

- για τον προσδιορισμό καθ. Γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ¹⁹⁾						
Νομός (Δήμος/ Διαμερίσματα ή κοινότητες) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής (α) είδος καλλιέργειας γης (β) είδος κτηνοτροφ. ζώων (γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρέμματα ή δόκιμα μονάδες ή β) κτηνοτροφ. ζώων (δ)	Όριση Ημερομην. Περίου	Αποδοτικότητα Μη αρθροδύμενα	Καθαρό εισόδημα α) από στοιχεία β) από κεντρικό τμήμα γ) από άλλες μονάδες (δ)	Συντελεστής καθαρού εισοδήματος (ε) = (δ) x (β)
					ΣΥΝΟΛΟ	333
Μείζον: α) Ενόσθια που καταβλήθηκαν για εκμίσθεση γεωργικής γης						
β) Αξία κανονήριου πλήθους εξοπλισμού						
Χρόνος μετώπου (336 - 338)						
Αναπόδοτος κωλύων και παύσεων	367		πληθ. και έσοδα τρίτων	368		
επιμήθια προσαύξησης	358		παραγωγ. τρίτων, φοροπ. τμήμ.	370		
					Φορολογούμενο εισόδημα	371

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' - ΑΔΕΛΦΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ²⁰⁾						
α/α	Τοποθεσία τεχνικών έργων	Είδος έργων (δημόσια, ιδιωτικά κ.λπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από υποκατασκευές, δημόσιων τεχνικών έργων ή 50% εκπολεούμενου ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών	Συντελεστής καθαρού κέρτους	Καθαρά (τεχνικ. κέρδη)
1.			309	Εργαλεία	Εργαδότη	313
2.			310			314
3.			311			315
4.			312			316
			ΣΥΝΟΛΟ			318
			372	πληθ. και έσοδα τρίτων		374
			373	παραγωγ. τρίτων, φοροπ. τμήμ.		375
						376

α/α	Αξία εργαλείων ή συμβολικών αγαθών συντηρούμενων ή αντικαταστάσιμων	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλείων ή συμβολικών αγαθών οικοδομής	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κ.λπ. (άρθρ. 14, 35 κατ' ε. 3296/04)	Συντελεστής καθαρού κέρτους	Καθαρά (οικοδομ. κέρδη)
1.			383			388
2.			384			389
3.			385			390
4.			386			391
			ΣΥΝΟΛΟ			392
			377	πληθ. και έσοδα τρίτων		379
			378	παραγωγ. τρίτων, φοροπ. τμήμ.		380
						381

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και επιστέφεται με αίτηση φορολογίας εισοδήματος

ΔΕΛΤΑ ΕΙΣΗΛΘΟΝΤΩΝ 063
 ΑΦΕΡΣΕΣ ΔΗΛΩΣΕΩΣ 064
 ΑΦΕΡΣΕΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 065
 ΕΙΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΕΩΣ 068

Φορολογικό έτος 2014

Α.Φ.Μ. 99999999999999999999

Α.Δ.Υ. ΥΠΟΘΕΣΗΣ			
ΑΙΓΙΟΥ 065 2311			
Κατηγορία βάσεων ⁽¹⁾	015	Ανολοκρασθέν	1
		Δολοκρασθέν	2
		Ανολοκρασθέν / Δολοκρασθέν	3
Αριθμ. υπ. θέσεων	736	Με υπ. θέσεις	1
		Απολαυσθέντες	2
<small>Αριθμ. υπ. θέσεων έκτακτης μισθολογίας κατ' άρθρο 33 παρ. 2 του Ν. 2238/94⁽³⁾</small>			
	593	Κατανομή κωδικοποίησης Ο.Π.Α.	595
		Εξαιρούμενοι με Α.Π.Α.	596
	591	Ποσόντιο κωδικοποίησης Ο.Π.Α. ήτοι % επί των υπ. θέσεων	597

ΠΙΝΑΚΑΣ Α': ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	99999999999999999999	Αριθμ. Αποδελτίωσης Φορολογικού Έτους	795	01.21.12.03	Κ.Α.Α. του εισοδήματος με μεταβιβάσιμα εισοδήματα	794	01.21.12.03
Τύπος και διαδρομή φορολογουμένου		ΚΑΜΕΡΕΙΑ ΣΤΑΘΕΡΑΣ ΚΟΡΩΝΙΔΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ					
ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΣ			ΟΙΚΙΑ		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Με Φορολόγιο Προσέλινο)					ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ		

ΠΙΝΑΚΑΣ Β': ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Α.Α. ΕΚΔΟΣΤΑ ΣΤΗ ΚΥΣΗ

Τύπος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδίδονται		Τύπος στοιχείου συναλλαγών		Στοιχεία που εκδίδονται	
	Αριθμ. No	Μήνα No	Αριθμ. No	Μήνα No		
1. ΠΗ-ΔΑ	247	264	4.			
2. ΤΟΥ	11	20	5.			
3.			6.			

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ': ΑΙΤΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστάση	061	Οικολογικές ανολοκροσθέντες	062	Βάθος ανολοκροσθέν	063	ΝΑΙ	1	ΟΙΟ	Χ	ΝΑΙ ΠΡΟΚΡΙΠΤΑ	3
Αποθεματικό μέρος	064	Μόνο υποκαταστάση προσημειωμένη	065								
Εκπαιδευτική	067	Επαιδευτικό υποκαταστάση προσημειωμένη	068								
Εγγυηθείσα	070										
Αποστολή ενοίκου επί της ακίνητης περιουσίας	073	Συνολικό ποσό ενοικίου με ή χωρίς επιβαρύνσεις	074	Τύπος βάσεων υποκαταστάση	075	ΝΑΙ	1	ΟΙΟ	Χ	ΝΑΙ ΠΡΟΚΡΙΠΤΑ	3
Πόσοι εκπαιδευτικοί ή εκπαιδευτικοί	078	Ποσό/μήνα υποκαταστάση με ή χωρίς επιβαρύνσεις	079	Υποκαταστάση	076	ΝΑΙ	1	ΟΙΟ	Χ	ΝΑΙ ΠΡΟΚΡΙΠΤΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ': ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΑΔΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

κ) Φορολόγιο Προσέλινο	078	Ο αριθμ. νέου	736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	Χ	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΚΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΤΗΣ	3	ΑΝΤΙΚΑΤΑΧΤΗΣ	4
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2311	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΝΑΙ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΟΡΙΣΤΙΑ	ΦΥΛΟ	Α	Χ	0
Α.Φ.Μ.	99999999999999999999	Α.Φ.Μ.	2311	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΝΑΙ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΟΡΙΣΤΙΑ	ΦΥΛΟ	Α	Χ	0
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2311	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΝΑΙ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΟΡΙΣΤΙΑ	ΦΥΛΟ	Α	Χ	0

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε': ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΘΙΜΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΝΤΑΙ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΨΗΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΙΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΨΗΝΤΑΙ	061	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΨΗΝΤΑΙ	064
ΑΦΕΡΣΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΔΑΦΝΗΣ	067	ΑΦΕΡΣΕΣ ΑΦΕΡΣΕΩΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΣ	068
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΝΤΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΡΕΣΒΕΥΑΝΤΑΙ ΣΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΙΝΑΚΑ	069		11.307,94
Δωρεάν προμήθειες		Α.Φ.Μ. (Εταιρεία)	072
			073
			074
			075
			076
			077
			078
			079
			080
			081
			082

ΜΗΝΟ: 2015

Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία: 2015 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. 018 99999999999999999999 Επώνυμο : _____ Ονομα : _____ Διεύθυνση : _____ Αρμόδιος Δ.Ο.Υ. : _____ (1) Κατηγορία βάσεων : _____	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ : _____ (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από αναρτημένη ταξιδιωτική με την υπογραφή της ταυτότητας του. Α.Φ.Μ. 012 _____ Επώνυμο : _____ Ονομα : _____ Διεύθυνση : _____ Αρμόδιος Δ.Ο.Υ. : _____
---	---	--

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό συμπληρώνεται χ στο βέλτιστο πιθανό την περίπτωση (Υπαίτιος) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κ.λπ.) αυτής.

(3) Οι εντάξεις είναι οι φορολογικές κωδικοποιήσεις υποκαταστάση ενόψει της δήλωσης αντιστοίχως της δήλωσης υποκαταστάση φορολογίας εισοδήματος με ή χωρίς επιβαρύνσεις.

(4) Σε περίπτωση άσκησης προσημειωμένων υποκαταστάσεων, συμπληρώνεται αντίστοιχα τα δύο τελευταία πεδία της δήλωσης υποκαταστάση φορολογίας εισοδήματος με ή χωρίς επιβαρύνσεις.

(5) Οι αντάξεις είναι συμπληρωτέα μόνο αντιστοίχως με τα άρθρα 38 παρ. 1, 20(3) 2009.

(6) Συμπληρώνεται από υποκαταστάση, με υποκαταστάση και εκπαιδευτικούς, δωρεάν ή κωδικοποίησης με ή χωρίς επιβαρύνσεις με ή χωρίς επιβαρύνσεις με ή χωρίς επιβαρύνσεις.

(7) Στοιχεία υποκαταστάση που απορρίπτονται με τις διατάξεις της παρ. 6 παρ. 2 του άρθρου 12.

(8) Αρμόδιος φορολογικός υπάλληλος υποκαταστάση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τα άρθρα 12 του Ν. 2238/94 και με τα μεταγενέστερα άρθρα.

ΕΚΔΟΣΗ 2015

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ						
		Τεμάχια ⁽¹⁾		Λόγος		
α) Έσοδα						
α. Έσοδα	(Α1)	361		362		επένδυση έσοδα από παλαιά υπηρεσίες (Α17)
β. Έσοδα από έσοδα	(Α2)	165		166		επενδυτικές και διάφορα έσοδα πουλήθηκαν (Α19)
γ. Έσοδα από υπηρεσίες	(Α3)	199		179		έσοδα παροχής υπηρεσιών (Α15)
δ. Αποδόσεις μελών	(Α4)	373		174		έσοδα κεφαλαίων (Α16)
ε. Αποδόσεις σε νέα	(Α5)	377		378		δωρεαστικά μέσα ή χρήμα χωρίς εισπραξιμότητα (Α17)
ς. Αποδόσεις υπηρεσιών	(Α6)	381		382		έσοδα και ανάγκες έσοδα και εξόδα (Α7)
ζ. Παροχές υπηρεσιών	(Α7)	385		386		γ) Κόστη
η. Αποδόσεις υπηρεσιών	(Α8)	389		390		όλες παροχές υπηρεσιών επί πληρωτή και εμπόρων (Α12)
θ. Πωληθέντα αγαθά	(Α9)	393		394		κόστη σ ή β' υλίων - υλίων συσκευασίας (Α20)
ι. Κόστη υπηρεσιών	(Α10)	395		396		κόστη αναλλοίωτων υλίων που αναλύθηκαν (Α21)
κ. Κόστη	(Α11)	397		398		κόστη αναλλοίωτων υλίων που αναλύθηκαν (Α22)
λ. Επένδυση υπηρεσιών	(Α12)	371		372		κόστη υδίων συσκευασίας που αναλύθηκαν (Α23)
μ. Παροχές υπηρεσιών	(Α13)	375		376		δαπάνες παραγωγής (Α24)
ν. Παροχές υπηρεσιών	(Α14)	379		380		όλες δραστηριότητες (Α25)
ξ. Παροχές υπηρεσιών	(Α15)	383		384		δ) Δαπάνες
ο. Παροχές υπηρεσιών	(Α16)	387		388		δαπάνες δαπάνες για παλαιά υπηρεσίες (Α26)
π. Παροχές υπηρεσιών	(Α17)	391		392		έσοδα και ανάγκες έσοδα και εξόδα (Α7)
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ						
α) Παύσεις		Χρηματικές Επενδύσεις	Κινούμενες Επενδύσεις	Ευνομοκρατικές Παροχές	Εξισώσεις	Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπροσφάτως		466	478	474	470	841
πρόσφατα επί πληρωτή		464	476	472	468	842
υποπροσφάτως - αποδόσεις		490	843	844	845	846
σ ή β' υλίων - υλίων συσκευασίας		482	847	848	849	850
αναλλοίωτων υλίων		484	851	852	853	854
αναλλοίωτων υλίων		486	855	856	857	858
υδίων συσκευασίας		487	859	860	861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΥΣΕΩΝ		488	863	864	865	866
παύσεις για λογαριασμό τρίτων		508	512	867	868	869
παύσεις παύσεων		395	876	871	872	873
β) Έσοδα από παλαιά υπηρεσίες	στο έσοδο		στον εμπορικό τζίρο	σε τζίρο μίσθας	γ) Κόστη προόδων - εμπορευμάτων (εκαθίστητη χρήση)	
παύσεις - μίσθους		453	874	875	έσοδα πουλήθηκαν υπηρεσιών	491
παύσεις υπηρεσιών στο δημόσιο		455			έσοδα πουλήθηκαν προόδων	488
.....		457	876	877	Σύνολο (κόστη πουλήθηκαν)	434
δ) Αγορές						
		Επιπρωτό	Εισπραξιμότητα	Ευνομοκρατικές Παροχές	Εξισώσεις	Μίσθες
εμπροσφάτως		401	402	403	426	427
σ ή β' υλίων - υλίων συσκευασίας		405	406	407	429	430
αναλλοίωτων υλίων		409	410	411	432	433
αναλλοίωτων υλίων		412	414	415	435	436
υδίων συσκευασίας	(Α/38)	417	418	419	437	438
Σύνολο αγορών		421	422	423	440	441
Αγορές παύσεων		878	879	880	443	444
στ) Δαπάνες (αναλλοίωτα)				Σύνολο αναγορεύσεων	446	447
αγορές και έσοδα προσωπικού	(Α/9)	439		ζ) Αποκατάσταση και διάθεση		450
αγορές και έσοδα τρίτων	(Α/1)	442		επιπρωτό		
αγορές τρίτων	(Α/2)	445		επιπρωτό και παύσεις		
αγορές - μίσθους	(Α/3)	448		επιπρωτό και παύσεις		
αγορές έσοδα	(Α/4)	451		επιπρωτό και παύσεις		
κόστη και συναφή έσοδα	(Α/6)	452		επιπρωτό και παύσεις		
αγορές και παύσεις	(Α/8)	454		επιπρωτό και παύσεις		
προβλεπόμενα εμπόρευμα	(Α/9)	456		επιπρωτό και παύσεις		
άμεση έσοδα αποδόσεων	(Α/9)	458		επιπρωτό και παύσεις		
αγορές 1/95-1/97 (σε τζίρο)		460		επιπρωτό και παύσεις		
Γενικό σύνολο εδωδών		482		Σύνολο αναγορεύσεων	485	486
Σύνολο ποσά κινήσεων παροχών/ανάγκες ⁽²⁾		395		Αγοράς αναλλοίωτων και αποδόσεων βιβλίων	397	

(1) Συμπληρωθείτε μόνο στην περίπτωση που πρόκειται για παλαιά βιβλία στο έσοδο ή στον εμπορικό τζίρο, καθώς και τα στοιχεία έσοδων και εξόδων των ετών Δ, επόμενων.
(2) Πληρωμή από κινήσεις παροχών/ανάγκες.

ΠΙΝΑΚΑΣ Σ' ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾	
	Σελίδα 3 από 4


α/α	Αριθμοί κτημάτων ή συμβολαίων σφραγισμένου συμβολαιογράφου	Τονοκείο οικοπέδου	Αξία εργαζομένου ή συμβολαίου σφραγισμένου οικοπέδου	Αριθμός (ανά από κλήρωση διαμερισμών κτλ. (Άρθρο 34, 35 κα 36 ν.2238/1994)	Συντηρητικό κτηρίου κήδους	Κόστος (περιγραφή) κήδου	
1.			682	685		688	
2.			683	686		689	
3.			692	694		696	
4.			693	695		697	
Διαφορά κτηρίων (1) - 691			ΣΥΝΟΛΟ 684			690	
Απόδοση κτηρίων και ημερών			377	Απόδοση από έσοδα κτηρίων	379	Διάφορα έσοδα	
πρώτης προτεραιότητας			378	πρώτης, τρίτης, πέμπτης κτλ.	380	381	
ΠΙΝΑΚΑΣ 1Α⁽¹⁾ - ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΤΕΛΗΦΟΡΩΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΕΙΩΝ ΕΛ.Κ. (ΤΑΞΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΑΔΜΑΤΩΝ, κ.λπ.							
α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)			β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)				
α/α	Έτος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό Συνολικός %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μετά φορτίο για το φορτηγό	Είδος κινήσεως ΒΚ - ΠΚ - ΥΓ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΑΔΜΑΤΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΑΣΑΝΟΠΙΔΑΤΕΣ							
ΔΗΜΟΣ ΚΙΝΗΣΙΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΗΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΠΟΣΟΣΤΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΕΔΟΤΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ
ΔΗΜΟΣ ΚΙΝΗΣΙΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ			Αριθμός		ΔΕΔΟΤΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΤΟΤΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ
Αποκαλύπτει με ένα εγγραφέ προϊόντα			ΝΑΙ		ΒΕΒΑΙΩΣ ΔΥΝΑΜΗΤΟΣ - ΑΥΤΙΣΤΩΝ		
Σημαντικές παρατηρήσεις:							

(1) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους ενδιαφερόμετους με στοιχεία από κλήρωση κτηρίων για το οποίο η δήλωση καταρτίστηκε (αρθ. 34/12/2005).
(2) Αναφέρεται το 40% της διαφοράς λαμβανόμενης κήδου στον περίπτωση ήσσονος δηλωθέντων βέλους.
(3) Το εμβαδόν του κήδου είναι συμπληρωμένο από τους ενδιαφερόμετους με πληροφορίες ίδιους.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

3.2 Η περίπτωση μιας Ανώνυμης εταιρίας

Από την άλλη πλευρά, για τη φορολογική δήλωση ενός νομικού προσώπου, όπως είναι μια ανώνυμη εταιρία, απαραίτητη προϋπόθεση είναι η συμπλήρωση του εντύπου Ν.



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
 άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Έτος: _____
 Αριθμός Δήλωσης: _____
 Τύπος Δήλωσης: Άρνηση Προσών

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ ΟΧΙ 1
 ΜΕ ΕΓΓΡΑΦΙΑΣΗ: ΝΑΙ ΟΧΙ 2

Εφαρμογή Δ.Α.Π./Ε.Α.Π.: 656 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
 Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμο/α
 ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Προς την Δ.Ο.Υ.: _____
 Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: _____
 Εφαρμογή Δ.Α.Π./Ε.Α.Π.: 656 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
 Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμο/α
 ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΙΧΥΣΗ ΤΥΠΟΣ: _____
 Δ/ΝΣΗ ΕΣΡΑΣ (ΠΡΟΗΓ. ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.) ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____
 Αριθμός Φορολογικού Μητρώου: _____
 ΝΟΜΟΙ ΜΟΡΦΗ: _____

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΤΥΠΟΣ: _____
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΡΟΗΓ. ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.) ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____
 Αριθμός Φορολογικού Μητρώου: _____

Φορολογικά Αποπελάσματα:

Φορολογητέα Κέρδη:
 ή Σημια:

Υπόχρεος:

α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
 β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
 γ) στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και στις
 συστάσεις από μέλη της ΠΑΙΣΕ ΓΣ ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.

Φόρος που αναλογεί: [521] x 25% κ 25% ή 13%	004	
Φόρος που αναλογεί: [522] x 33%	523	
Απαλλογή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πτωχευτ. επενδύσεων)	579	
Μειώματα για χρήση αερίων (παρ. 62 άρθ. 43 και παρ. 62 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575	
Άφροισμα: [004] + [523] - [579] + [575]	700	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφορία	009	(α)
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090	
Φόρος νομικού προσώπου για εισπραχ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052	
Φόρος ακαδημαϊκών επιτηρήσεων λόγω πώλησης ημετελών ακαδημαϊκών	111	
Πατωτικό ποσό πραγματοποιημένων χρήσεων (αφαίρεση παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751	
Φόρος αλλοδαπής	690	
Άφροισμα: (009) + (090) + (000) + (052) + (111) + (751) + (690)	701	(β)
Πατωτικό ποσό για συμμετοχές	012	(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	(α) - (β) = (γ)
Πρακτοβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	
Τέλη χαρτί/σημείο στο ακαθόριστο εισοδήμα από εκμίσθωση ακινήτων	096	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο τέλος χρήσεώς μου	097	
Εισφορά ΕΛΜΑ 2% (άρθ. 13 ν.3877/2010)	910	
Τόκος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3896/2011)	911	
Άφροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911)	792	(α)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	794	(α) - (β)
Πατωτικό ποσό	793	(β) - (α)
Πατωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749	(α)
Πατωτικό ποσό για εισπραχθή	750	(β) - (α) - (α)

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Εγκν. έκπτωση για ποσό: _____
 Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.: _____
 Ημ/νία: _____
Ο Ενεργήσας την έκπτωση

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα: _____
 Εμπρόθεσμα: _____
 Ημ/νία: _____
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):

Ο Νόμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο: _____
 Ονομα: _____
 Δ/νος: _____
 Α.Φ.Μ.: _____
 Ημ/νία: _____
Ο Δήλιος

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Επώνυμο: _____
 Ονομα: _____
 Δ/νος: _____
 Α.Φ.Μ.: _____
 Δ.Ο.Υ.: _____
 Αρ.Μετρ.δεδ.αποκαταγωγής: _____
 Κατηγορ.: _____
 Ημ/νία: _____
Ο Δήλιος

Δείκτης Ηλεκτρονική Διαφήμιση Γ.Σ.Ε.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	615
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116
Η όγδοη βάση χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117
(+) Προσωπικές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118
(-) Προσωπικές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119
Φορολογικά κέρδη χρήσης	615
Φορολογική ζημία χρήσης	617
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται	
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455
2. Παρτιδικά απόδοματα αποθέματων (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013)	456
3. Υπόλοιπο λογαριασμού Τριμηνιαίων για επαγγελματίες (ν.2239/1996)	453
4. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457
5. Μη διατηρήθεν απόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452
6.	454
Σύνολο κερδών	624
Υπόλοιπο ζημιών	224
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται	
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	465
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν επί εφαρμογή των παρ.12 & 13 και άρθρου 72 ν.4172/2013	474
3. Υπερβάρια από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458
4. Υπερβάρια από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρειών ομόλογων (ν.3156/2003) και εταιρειών ομόλογων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465
5. Υπερβάρια από απόκτηση μεριδίων ΟΕΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466
6. Υπερβάρια από μεταβίβαση αυτοκινήτου Δ.Χ. (ν.2579/1998)	470
7. Υπερβάρια λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 63 και 54 ν.4172/2013)	463
8. Έσοδα ομόλογων που εκδόθηκαν από ΕΥΣΣ και εφαρμογή του προγράμματος ΡΣΕ	457
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459
10. Απαλλοτασσόμενα έσοδα φορτών γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468
11. Έσοδα από κιν. μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υπαχόμενα σε φόρο	471
12. Απαλλοτασσόμενα έσοδα Τοπικών Οργανισμών Εγγύων Βελτιώσεων (ΤΟΕΒ)	472
13. Έσοδα απαλλοτασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π.	469
14. Έσοδα απαλλοτασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559
15. Χρεωστική διαφορά λόγω αναλλογήτων ομόλογων (ΡΣΙ) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752
16. Χρεωστική υπόλοιπα αποθέματων (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013) κ.λ.π.	454
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	473
18. Διαφορές αξιών Φ.Δ.Χ. των ν.2888/2010 (εξέλιξη από 08/71 χρόνια)	660
19. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμείωσης προβλέψεων	462
20.	461
Κέρδη φορολογικού έτους	629
Ζημία φορολογικού έτους	630
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	
α) Διανεμεμένα κέρδη τρέχοντος φοροικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379
β) Διανεμεμένα κέρδη τρέχοντος φοροικού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380
γ) Διανεμεμένα κέρδη τρέχοντος φοροικού έτους φορών γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381
Συνολικό ποσό διανεμεμένων κερδών	430
1. Ποσό διανεμεθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383
3. Ποσό διανεμεθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384
4. Ποσό διανεμεθέντων ή κερδοσκοπιζόμενων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386
6. Άθροισμα: (382) + (383) + (384) + (386)	387
Κέρδη	636
Ζημία	338
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	639
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	640
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΣΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.						
1. Αφορολόγητα αποθεματικά ν.1862/1990	046					
2. Αφορολόγητα αποθεματικά ν.2601/1998	044					
3. Αφορολόγητα αποθεματικά ν.3299/2004	045					
4. Αφορολόγητα αποθεματικά άρθ. 71 ν.3842/2010	041					
5. Αφορολόγητα αποθεματικά για την μεταγκατάσταση επώσεων σε επιχειρηματικά πάγια (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099					
6. Διατάξεις Επαιτητικών και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξυμολογητά)	060					
7. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματικού έργου (παρ. 9-12 άρθ. 73 ν.3842/2010)	076					
8. Έκπτωση λόγω απαρχώλησης απόδων με αναπτήρα (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2010) (Εξυμολογητ.)	071					
9.	050					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	448					
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ	448					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 4 άρθ. 58 ν.4172/2013)	900					
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100					
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑ ΕΠΙΒΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (άρθ. 13 ν.3872/2010)	309					
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ						
1. Φόρος κερδών x 75% ή 100%	049					
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή ΕΛΜδος	050					
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051					
III. ΕΙΣΩΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ						
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610					
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620					
IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΓΗ (ν.3908/2011)						
Συνολικό δικαιώμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης Απολλογής καταβληθέν φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	576					
Υπόλοιπο απαλλογήτων καταβληθέν φόρου	577					
578						
V. ΑΡΕΤΕΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΠΑΡΕΛΘΟΥΣ ΧΡΗΣΗ (ν. 3982/2011)						
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746					
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποβλήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747					
Ποσό απόβλεψης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753					
Υπολειπόμενα ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόβλεψη	748					
VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)						
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811					
Ποσό απόβλεψης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812					
Υπολειπόμενα ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόβλεψη	813					
Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΑΡ. Β' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013						
Στοιχεία Εταιριών / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απολογιστικά Βιβλία						
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Ονομαστικό ή Επικρατές	%, Συμμετοχή	Κατάταξη	Επίσημο μερίδιο στο όνομα της εταιρείας κ.λπ. (π.α. άρθρο 6)	Επίσημο μερίδιο Εταίρου κ.λπ. (β)
1.						
2.						
3.						
ΣΥΝΟΛΑ						
Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΑΡ. Γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013						
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία						
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που υπερέχουν επί ορισμένων π.α. αφορολόγητο ποσό (παρ. 28 και 29 άρθ. 36 ν.4172/2013)	Δαπάνες που υπερέχουν επί ορισμένων π.α. αφορολόγητο ποσό (παρ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Κέρδος	Ζημία		
	75%	100%				
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα						
Έσοδα	Ακαθάριστα Ποσό	Δαπάνες που υπερέχουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα			
Εισόδημα από κεφάλαιο (π.α. ακίνητ. περιουσίας)						
Εισόδημα από υπερβάρια μεταβιβ. κεφαλαίου						
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου						
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές						
ΣΥΝΟΛΟ						
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων:					
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογητέα Κέρδη	Ζημία:				

Πίνακας 2Α: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
Α. Ε Σ Ο Α Α	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:			Ενοίκια:
		Μερίσματα:			Μισθοί:
		Τόκοι:			Εργοδοτικές Επιδρομές:
		Διαφημίσεις:			Αμοιβές Τρίτων:
		Συνδρομές:			Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:
		Χαρογίες:			Ανέγερση Ακινήτων:
		Επιδοτήσεις Δημοσίου:			Δαπάνες Ακινήτων:
		Λοιπά Εσοδα:			Για πραγματοποίηση σκοπού:
		Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:			Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:
Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					
Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					
Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (Βάση Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					
Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					
Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					

Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)			
Είδος Εσοδήματος			
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. άρθρου 215)	Κωδ.	Ακαθάριστο Εσοδήμα	
Υποχρηματοποίηση - Δωρεάν Παραχώρηση	200		
Εσοδήματα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	210		
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	211		
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	215		
	199		
ΣΥΝΟΛΑ			
198			
3Β: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΣΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			
Πίνακας 3Β1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ			
α/α	Α.Φ.Μ.	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεράσια
1.			Ζημία
2.			
3.			
4.			
5.			
ΣΥΝΟΛΑ			
Πίνακας 3Β2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)			
α/α	Είδος Τίτλου	Υπεράσια	Ζημία
1.	Μετοχές μη εισηγμένες		
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες		
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες		
4.	Κρατικά ομόλογα και έντακα γραμμάτια		
5.	Επάρκα ομόλογα		
6.	Παράγωγα		
ΣΥΝΟΛΑ			

Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013							
Πίνακας 4Α: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ							
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Δεσφύαση	% Συμμετοχής	Μηνιαίο κέρδος της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
ΣΥΝΟΛΑ							

Πίνακας 4Β: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013			
1.	Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει κλάσμα ποσοστού συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δυο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους των μετοχών ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβάλλει στη διαφορά.	ΝΑΙ	1
2.	Ο καταβάλλων τα δικαιώματα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τίτλους των εταιριών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	ΝΑΙ	1
3.	Ο καταβάλλων τα δικαιώματα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους κατά την Ε.Ε. επί εφαρμογής οριστικής αποφασιστικής διαφοράς φορολογίας που έχει συναρτήσει με αυτό τρίτο κράτος.	ΝΑΙ	1
4.	Ο καταβάλλων τα δικαιώματα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπάγεται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε ανταποδοτικούς άλλο φόρο αντικατάστασης έναν από τους φόρους αυτούς.	ΝΑΙ	1
ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ			
Δηλώνω ότι πληρούμαι ή ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4Β και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί να σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4Β.			
ΝΑΙ 1			
Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ			
Ποσό εισπραξιμότητας κερδών	Π		
Συντελεστής φορολογίας κερδών/μηνος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης	Ο		
Ποσό εισφοράς προς τη Φορολογική Αρχή	Τ		
Μερίσματα και αμοιβές της συγγενικής εταιρείας	Α		

Ειδικότερα, με βάση το παραπάνω έντυπο έχουμε να επισημάνουμε τα ακόλουθα:

- ✓ **Κωδικός 649 - Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:** Ο κωδικός αυτός, συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις, οι οποίες δηλώνουν αν υπόκεινται σε έλεγχο υποχρεωτικό, από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο.
- ✓ **Κωδικός 001 – Φορολογητέα κέρδη:** Αναγράφετε τα συνολικά φορολογητέα κέρδη της εταιρείας μεταφέροντάς τα από τον κωδικό 048 του πίνακα I ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ». Στην ηλεκτρονική υποβολή η μεταφορά γίνεται αυτομάτως
- ✓ **Κωδικός 003 – Ζημία:** Αναγράφετε τις ζημιές της εταιρείας μεταφέροντας τις από τον κωδικό 448 του πίνακα I ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ». Στην ηλεκτρονική υποβολή η μεταφορά γίνεται αυτομάτως

Υπάγεστε:				
α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

Έτσι, αν η εταιρία υπάγεται στην παρ.4 του άρθρου 58 του Νόμου 4172/2013, τότε **θα σημειωθεί ένα “X”** επάνω στο κελί με την λέξη “ΝΑΙ” καθόσον υπάγεται στις διατάξεις του συγκεκριμένου άρθρου του νόμου και δικαιούται μείωση.

Αντίθετα, αν η εταιρία υπάγεται **στο άρθρο 73 του Νόμου 3842/10, τότε θα σημειωθεί ένα “X”** επάνω στο κελί με την λέξη “ΝΑΙ” καθόσον υπάγεται στις διατάξεις του συγκεκριμένου άρθρου του νόμου, όπου επιχειρήσεις των οποίων μειώνεται ο κύκλος εργασιών, απολαμβάνουν παροχών προκειμένου να διατηρήσουν τις θέσεις εργασίας. Στην περίπτωση αυτή, μειώνονται αυτομάτως οι φορολογικοί συντελεστές του πίνακα Γ´ από 26% σε 23% και από 33% σε 30%

- ✓ **Κωδικός 004:** Στους κωδικούς **004** και **523** υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη, όπως προκύπτουν από τον κωδικό **001**. Στον κωδικό **004**, υπολογίζεται ο φόρος για το ποσό των κερδών που φορολογείται με συντελεστή 26% (για τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία ή κέρδη < 50.000 για τους τηρούντες απλογραφικά βιβλία), καθώς επίσης και το

ποσό των κερδών που αποκτούν οι αγροτικοί συνεταιρισμοί και οι ομάδες παραγωγών το οποίο φορολογείται με συντελεστή 13%

- ✓ **Κωδικός 523:** Στους κωδικούς **004** και **523** υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη, όπως προκύπτουν από τον κωδικό **001**. Στον κωδικό **523** υπολογίζεται το ποσό του φόρου για κέρδη > 50.000 τα οποία φορολογούνται με συντελεστή 33% (για τους τηρούντες απλογραφικά βιβλία)
- ✓ **Κωδικός 579 – Απαλλαγή καταβολής φόρου Ν.3908/2011:** Οι κωδικοί **579** και **575** συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση των εν λόγω κινήτρων. Στον κωδικό **579** αναγράφεται η απαλλαγή από την καταβολή του φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.3908/2011, όπως μεταφέρεται από τον κωδικό 577
- ✓ **Κωδικός 575 – Μισθώματα για χρήση ακινήτων βάσει Ν.4030/2011:** Οι κωδικοί **579** και **575** συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση των εν λόγω κινήτρων. Στον κωδικό **575** αναγράφεται το διπλάσιο ποσό μισθώματος που κατεβλήθη από επιχείρηση τριτογενούς τομέα που εδρεύει σε κτίριο στην περιοχή **Γεράνι ή Μεταξουργείο** του Ιστορικού κέντρου της Αθήνας προκειμένου να το εκπέσει από το φόρο με βάση τις διατάξεις της παρ. Β2 των άρθρων 43 και 44 του ν. [4030/2011](#) (φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας), αντίστοιχα.
- ✓ **Κωδικός 700:** Αναγράφεται το άθροισμα του κύριου φόρου (κωδικοί 004 + 523) αφαιρώντας το άθροισμα των κωδικών 579 και 575
- ✓ **Κωδικός 009 – Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε:** Στον κωδικό **009** αναγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε τόσο σε εισοδήματα του τρέχοντος φορολογικού έτους, όσο και σε εισοδήματα προηγούμενων φορολογικών ετών (αποθεματικά κατ' ειδικό τρόπο) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους. Στην ΠΟΛ.1060/2015 δίνονται αναλυτικές οδηγίες – διευκρινήσεις για την καταχώρηση των κωδικών 009, 008, 052, 111, 600

- ✓ **Κωδικός 008 – Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε:** Στον κωδικό **008** αναγράφεται το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα το προηγούμενο φορολογικό έτος, το οποίο άλλωστε εμφανίζεται στον αντίστοιχο κωδικό από το σύστημα TAXIS. Στην ΠΟΛ.1060/2015 δίνονται αναλυτικές οδηγίες – διευκρινήσεις για την καταχώρηση των κωδικών 009, 008, 052, 111, 600
- ✓ **Κωδικός 052-Φόρος που καταβλήθηκε:** Στον κωδικό **052** αναγράφεται το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή θυγατρική της, όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 4172/2013, δηλαδή τα ποσά των φόρων Ν.Π. που εμφανίζονται στους πίνακες 3Α1α και 3Α1δ. Στην ΠΟΛ.1060/2015 δίνονται αναλυτικές οδηγίες – διευκρινήσεις για την καταχώρηση των κωδικών 009, 008, 052, 111, 600
- ✓ **Κωδικός 111 – Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών:** Στον κωδικό **111** αναγράφεται ο φόρος που έχει ήδη καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος αντιστοιχεί στα τεκμαρτά κέρδη της οικοδομής της οποίας ολοκληρώθηκε η ανέγερση, ανεξάρτητα από το αν η οικοδομική άδεια εκδόθηκε πριν ή μετά την 1.1.2006.

Ειδικά, τα πρώην νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994, συμψηφίζουν φόρο που προέρχεται μόνο από πωλήσεις ημιτελών οικοδομών που πραγματοποιήθηκαν μέχρι 31.12.2013, η κατασκευή των οικοδομών αυτών ολοκληρώθηκε το φορολογικό έτος 2014 και των οποίων η οικοδομική άδεια εκδόθηκε μετά την 1.1.2006. Στην ΠΟΛ.1060/2015 δίνονται αναλυτικές οδηγίες – διευκρινήσεις για την καταχώρηση των κωδικών 009, 008, 052, 111, 600

- ✓ **Κωδικός 751 - Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ.6 αρθ. 3 ν. 4046/2012):** Ο κωδικός **751** συμπληρώνεται από τις τραπεζικές επιχειρήσεις και αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 και 2014) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012.

- ✓ **Κωδικός 600 – Φόρος αλλοδαπής:** Αναγράφεται ο φόρος που αποδεδειγμένα έχει καταβληθεί για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν στη αλλοδαπή. Το ποσό του φόρου αυτών των περιπτώσεων που εκπίπτει, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά στην Ελλάδα. Το αντίστοιχο ποσό (ή αναλόγως μέρος αυτού) μεταφέρεται στον εν λόγω κωδικό από τον κωδικό 620 του πίνακα ΙΙΙ'. Στην ΠΟΛ.1060/2015 δίνονται αναλυτικές οδηγίες – διευκρινήσεις για την καταχώρηση των κωδικών 009, 008, 052, 111, 600
- ✓ **Κωδικός 701 – Αθροισμα (009)+ (008) + (052) + (111)+ (751)+ (600):** Αναγράφεται το σύνολο του φόρου που προκύπτει αθροιστικά από τους κωδικούς 008, 009, 052, 111,751, 600. Επί ηλεκτρονικής υποβολής συμπληρώνεται αυτόματα
- ✓ **Κωδικός 012 – Πιστωτικό ποσό φόρου:** Αναγράφεται το (πιστωτικό) ποσό του φόρου που προκύπτει από τη διαφορά των κωδικών 701 – 700.
- ✓ **Κωδικός 011 – Χρεωστικό ποσό φόρου:** Αναγράφεται το (χρεωστικό) ποσό του φόρου που προκύπτει από τη διαφορά των κωδικών 700 – 701.
- ✓ **Κωδικός 014 – Προκαταβολή φόρου:** Στον κωδικό 014 μεταφέρεται αυτομάτως το ποσό της προκαταβολής από τον κωδικό 051 του Πίνακα ΙΙ. Σχετικά με τον υπολογισμό και τις λεπτομέρειες περί προκαταβολής βλέπε κωδικούς 008, 051
- ✓ **Κωδικός 006 – Τέλη χαρτοσήμου επί εκμίσθωσης ακινήτων:** Για τα μισθώματα από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών, το οφειλόμενο τέλος χαρτοσήμου συμβιβαιώνεται και συνεισπράττεται μαζί με το φόρο που αναλογεί στο εξ οικοδομών και γαιών εισόδημα του φορολογούμενου, επί τη βάση της ακολουθούμενης διαδικασίας για το φόρο αυτό (Κ.Τ.Χ., άρθρο 13, § 2γ). Σύμφωνα με την ίδια παράγραφο, υπόχρεος για την καταβολή του χαρτοσήμου στο δημόσιο είναι πάντοτε ο εκμισθωτής. Συνεπώς, στον κωδικό 140 αναγράφονται τα τέλη χαρτοσήμου που έχουν υπολογισθεί με συντελεστή 3% επί των ακαθάριστων εσόδων που αφορούν **μόνο** εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιούνται ως επαγγελματική στέγη πλην των βιομηχανοστασίων. Στο τεκμαρτό εισόδημα που προέρχεται από δωρεάν παραχώρηση και ιδιόχρηση ακινήτου δεν υπολογίζονται τέλη χαρτοσήμου, ενώ επί ηλεκτρονικής υποβολής ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται αυτομάτως βάσει των ακαθάριστων εισοδημάτων

Για τις επιχειρήσεις που έχουν επιλέξει να υπαχθούν σε ΦΠΑ για τις επαγγελματικές μισθώσεις ακινήτων βάσει του άρθρου 8, παρ. 2δ του Ν.2859/2000 – άρα επί των μισθωμάτων επιβάλλεται ΦΠΑ και όχι χαρτόσημο – τα μισθώματα αυτά καταχωρούνται κατά περίπτωση στον πίνακα 3^Α4 , προκειμένου να μην υπολογιστεί το τέλος χαρτοσήμου.

- ✓ **Κωδικός 007 – Εισφορά ΟΓΑ επί τελών χαρτοσήμου:** Αναγράφεται το ποσό της εισφοράς ΟΓΑ 20% επί των τελών χαρτοσήμου του κωδικού 006. Επί ηλεκτρονικής υποβολής ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται αυτομάτως βάσει των ακαθάριστων εισοδημάτων του πίνακα 3^Α4.
- ✓ **Κωδικός 910 – Εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ:** Αναγράφεται η εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ 2% κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 13 του Ν.3877/2010, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 39, παρ. 2 του Ν.4061/2012. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 που αποκτούν γεωργικό εισόδημα και των οποίων η πλειοψηφία των εταιρικών μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Από αυτήν την εισφορά **εξαιρούνται** τα νομικά πρόσωπα που δηλώνουν εισόδημα από εκμετάλλευση αλιευτικών, πτηνοτροφικών ή χοιροτροφικών επιχειρήσεων, καθώς και εισόδημα από εκμεταλλεύσεις ανθοκομικών και καλλωπιστικών προϊόντων και φυτωρίων που δεν έχουν ενταχθεί με αίτηση τους στην ασφάλιση του ΕΛΓΑ.

Προκειμένου να συμπληρωθεί ο κωδικός 910 του πίνακα ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ,ΤΕΛΩΝ κ.λ.π. θα πρέπει να απαιτητάως να έχει συμπληρωθεί ο κωδικός 909 στο πεδίο ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ, ενώ επί ηλεκτρονικής υποβολής ο κωδικός 910 συμπληρώνεται αυτομάτως με τη συμπλήρωση του κωδικού 909.

- ✓ **Κωδικός 911 – Τέλος επιτηδεύματος:** Ο κωδικός **911** αφορά τους υπόχρεους καταβολής του τέλους επιτηδεύματος του ν. 3986/2011, υπολογίζεται από το σύστημα και είναι προεκτυπωμένος στη φόρμα της δήλωσης, καθόσον βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
- ✓ **Κωδικός 702 – Άθροισμα (011+014+006+007+910+911):** Αναγράφεται το συνολικό ποσό του φόρου που οφείλεται αθροίζοντας τους κωδικούς 011,

014, 006, 007, 910 και 911. Εκτός από τους κωδικούς 011 (χρεωστικό ποσό) και 014 (προκαταβολή φόρου), όλοι οι υπόλοιποι κωδικοί αφορούν φόρους και τέλη οι οποίοι πρέπει να βεβαιωθούν με την υποβολή της δήλωσης και να καταβληθούν, ανεξάρτητα από την ύπαρξη κερδών ή ζημιών.

- ✓ **Κωδικός 704 – Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση:** Αναγράφεται το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση που προκύπτει από την διαφορά των κωδικών (702 – 012), όταν το ποσό του κωδικού 702 είναι μεγαλύτερο από αυτό του κωδικού 012. Συνεπώς, το νομικό πρόσωπο θα καταβάλει το ποσό του κωδικού 704.
- ✓ **Κωδικός 703- Πιστωτικό ποσό:** Αναγράφεται το συνολικό πιστωτικό ποσό που προκύπτει από την διαφορά των κωδικών (012 – 702), όταν το ποσό του κωδικού 012 είναι μεγαλύτερο από αυτό του κωδικού 702.
- ✓ **Κωδικός 749 - Πιστωτικό ποσό κατ'εφαρμογή της παρ.6 αρθ.3 ν. 4046/2012:** Στον κωδικό **749** αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στο φορολογικό έτος 2014 και μεταφέρεται για συμψηφισμό με το φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων φορολογικών ετών, προκειμένου να διαχωριστεί από το πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή (κωδικός 750).
- ✓ **Κωδικός 750 – Πιστωτικό ποσό για επιστροφή:** Αναγράφεται η διαφορά των κωδικών 012, πλην του 702, πλην του 749 και αυτό που απομένει, είναι το πιστωτικό ποσό για επιστροφή
- ✓ **Κωδικός 015 – Ακαθάριστα έσοδα χρήσης**
- ✓ Αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων
- ✓ **Κωδικός 116 – Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ:** Αναγράφονται τα κέρδη ισολογισμού προ φόρων όπως αυτά απεικονίζονται στον πίνακα «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ» , που αφορούν επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις κατά τα ΔΛΠ
- ✓ **Κωδικός 117 – Ζημία ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π:** Αναγράφεται η ζημία ισολογισμού προ φόρων όπως αυτή απεικονίζεται στον πίνακα «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ» , που αφορούν επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις κατά τα ΔΛΠ

- ✓ **Κωδικός 118 – Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Α.Π. - και Φ.Β:**
Αναγράφονται οι προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης στον ισολογισμό και της φορολογικής του βάσης
- ✓ **Κωδικός 016 – Φορολογικά κέρδη χρήσης :**Αναγράφονται τα φορολογικά κέρδη χρήσης.
- ✓ **Κωδικός 017-Φορολογικές ζημίες χρήσης :** Αναγράφονται οι φορολογικές ζημίες χρήσης.
- ✓ **Κωδικός 455 - Μη εκπιτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες:** Στον κωδικό **455** θα μεταφέρεται το σύνολο των μη εκπιτόμενων δαπανών από την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, καθόσον η ανάλυση, σε επιμέρους κωδικούς, των αντίστοιχων δαπανών καταχωρείται πλέον μόνο στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης από όπου μεταφέρεται το συνολικό ποσό αυτών στη δήλωση.
- ✓ **Κωδικός 456 – Πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (παρ.12 και 13αρθ.72 ν. 4172/2013):** Στους κωδικούς **456** και **464** αναγράφονται τα πιστωτικά και χρεωστικά υπόλοιπα αντίστοιχα, των αποθεματικών τα οποία μεταφέρονται στα φορολογητέα αποτελέσματα του φορολογικού έτους 2014 κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 12 και 13 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 και για τα οποία δεν επιλέχθηκε η αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 19% (ΠΟΛ.1143/2014 εγκύκλιος). Τα ποσά των αποθεματικών αυτών εφόσον έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα των επιχειρήσεων στη χρήση σχηματισμού τους, θα καταχωρηθούν στη δήλωση του φορολογικού έτους 2014 εξωλογιστικά, προκειμένου να συμψηφισθούν με τα φορολογικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) του έτους αυτού.
- ✓ **Κωδικός 457 – Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ.3 αρθ.27 ν.4172/2013):** Ο κωδικός **457** συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις για τις οποίες προκύπτει χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου από τη διαγραφή χρεών οφειλετών τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 27 του ν. 4172/2013. Στον σχετικό κωδικό θα δηλωθούν το τρέχον φορολογικό έτος τα 14/15 της προκύπτουσας διαφοράς, προκειμένου να μπορέσει να εκπεσθεί το 1/15.

- ✓ **Κωδικός 024- Σύνολο κερδών:** Αναγράφεται το σύνολο των κερδών, αφού προστεθούν στον κωδικό 016 (φορολογικά κέρδη) οι δαπάνες που δεν εκπίπτουν, οι οποίες έχουν ήδη συμπληρωθεί στον κωδικό 455, τα πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (κωδικός 456) και η χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (κωδικός 457).
- ✓ **Κωδικός 224 – Υπόλοιπο ζημιών:** Αναγράφεται η ζημιά που προκύπτει αφού αφαιρεθούν από τον κωδικό 017 (φορολογικές ζημίες) οι δαπάνες του κωδικού 455, οι οποίες δεν εκπίπτουν, τα πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (κωδικός 456) και η χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (κωδικός 457) . Επί ηλεκτρονικής υποβολής η συμπλήρωση του κωδικού 224 γίνεται αυτομάτως
- ✓ **Κωδικός 495 – Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π (αρθ.48ν.4172/2013):** Στους κωδικούς **495, 458, 465, 466, 467, 463, 459, 468, 469, 559, 462, 752** και **550** αναγράφονται τα έσοδα που με βάση τις αναφερόμενες στους οικείους κωδικούς διατάξεις του ν. 4172/2013 απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος. Στον κωδικό **495** αναγράφεται το ποσό των εισπραττόμενων μερισμάτων που απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος με βάση τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 4172/2013. Για την τεκμηρίωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων το νομικό πρόσωπο θα συμπληρώνει υποχρεωτικά τον πίνακα 4. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) που τηρούν τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων τους, χωρίς να ελέγχεται η επάρκεια κερδών με βάση το ποσό του κωδικού **016**. Επίσης, σε περίπτωση που ο λήπτης νομικό πρόσωπο ζητήσει προσωρινά απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος με κατάθεση αντίστοιχης εγγυητικής επιστολής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48, θα πρέπει να αναγράψει στο ίδιο πίνακα τα στοιχεία της εγγυητικής επιστολής (ΠΟΛ.1039/2015 εγκύκλιος).
- ✓ **Κωδικός 458 - Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου:** Στον κωδικό **458** αναγράφεται η υπερτίμηση που προκύπτει από τυχόν αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου η οποία δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, όπως διευκρινίσθηκε στην ΠΟΛ. 1059/2015 εγκύκλιό μας.

- ✓ **Κωδικός 465 –Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρίες Ε.Ε., ΕΟΧ/ΕΖΕΣ:** Στον κωδικό **465** αναγράφεται η υπεραξία που προκύπτει από μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί κατ' εφαρμογή του ν. 3156/2003, καθώς και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες με έδρα σε χώρες της Ε.Ε και του ΕΟΧ/ΕΖΕΣ, όπως έχει διευκρινισθεί με την ΠΟΛ. 1032/2015 εγκύκλιό μας.
- ✓ **Κωδικός 466 - Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε. ΕΟΧ/ΕΖΕΣ):** Στον κωδικό **466** αναγράφεται η υπεραξία που προκύπτει από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ/ΕΖΕΣ), όπως έχει διευκρινισθεί με την ΠΟΛ.1032/2015 εγκύκλιό μας, καθώς και τα διανεμόμενα κέρδη από μερίδια ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ/ΕΖΕΣ) με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1042/2015 εγκύκλιό μας.
- ✓ **Κωδικός 463 - Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (αρθ. 52,53 και 54 ν.4172/2014):** Στον κωδικό **463** αναγράφεται η υπεραξία που προέκυψε από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις των άρθρων 52,53,54 του ν.4172/2013 και η οποία για φορολογικούς σκοπούς δεν αναγνωρίζεται.
- ✓ **Κωδικός 459 – Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.5 αρθ.58 ν.4172/2013):** Ο κωδικός **459** συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που αποκτούν κέρδη από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58 του ν.4172/2013.
- ✓ **Κωδικοί 468 – 469 -Απαλλασσόμενα έσοδα Γενικής κυβέρνησης και Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π (άρθ.46 ν.4172/2013):** Στον κωδικό **468** αναγράφονται τα απαλλασσόμενα έσοδα των φορέων γενικής κυβέρνησης που είναι κεφαλαιουχικές εταιρείες και στις οποίες συμμετέχει το κράτος ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με ποσοστό 100%, προκειμένου τα υπόψη νομικά πρόσωπα να φορολογηθούν για το εισόδημά τους από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' του άρθρου 46 του ν.4172/2013.

Στον κωδικό **469** αναγράφονται τα έσοδα των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που απαλλάσσονται της φορολογίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4172/2013 (π.χ. Τράπεζα Ελλάδος). Ταυτόχρονα, όμως θα πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρωθεί και ο κωδικός 2019 της «Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης» με βάση τις αντίστοιχες δαπάνες των υπόψη προσώπων και οντοτήτων προκειμένου να είναι εφικτή η εκκαθάριση των εισοδημάτων των υπόψη νομικών προσώπων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους.

- ✓ **Κωδικός 559 – Κέρδη απαλλασσόμενων Ν.Π.:** Στον κωδικό **559** αναγράφονται τα κέρδη (έσοδα) των ναυτιλιακών επιχειρήσεων η φορολόγηση των οποίων διέπεται από τις διατάξεις του ν. 27/1975, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ.14 και 15 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013. Ταυτόχρονα, όμως θα πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρωθεί και ο κωδικός 2018 της «Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης» με βάση τις αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν τα απαλλασσόμενα έσοδα για λόγους εκκαθάρισης της δήλωσης.
- ✓ **Κωδικός 462 – Ποσό που φορολογήθηκε από τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων:** Στον κωδικό **462** αναγράφεται το αχρησιμοποίητο ποσό των προβλέψεων το οποίο επιβαρύνει τα αποτελέσματα του τρέχοντος φορολογικού έτους το οποίο όμως έχει ήδη φορολογηθεί τα προηγούμενα έτη (λόγω αναμόρφωσης)
- ✓ **Κωδικός 752 – Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α',γ' και δ' αρθ. 45 ν.4172/2013:** Ο κωδικός **752** συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις για τις οποίες η χρεωστική διαφορά που προκύπτει σε βάρος τους από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, εκπίπτει ισόποσα σε τριάντα (30) ισόποσες ετήσιες δόσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιείται η ανταλλαγή των τίτλων και ανεξάρτητα από το χρόνο διακράτησης των ομολόγων.
- ✓ **Κωδικός 461:** Η στήλη αυτή είναι κενή προκειμένου να συμπληρωθεί με άλλες περιπτώσεις κερδών που αφαιρούνται από τα φορολογητέα.

- ✓ **Κωδικός 029 – Κέρδη Φορολογικού έτους:** Αναγράφεται το σύνολο των κερδών αφού αφαιρεθούν τα ποσά των εσόδων που έχουν αναγραφεί στους κωδικούς 495 έως 46.
- ✓ **Κωδικός 379 – Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα:** Στον κωδικό **379** αναγράφονται τα διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους που προκύπτουν από επιχειρηματική δραστηριότητα του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, δηλαδή κέρδη που έχουν προκύψει από αντίστοιχα έσοδα που υπάγονται σε φορολόγηση με τις διατάξεις του ν.4172/2013
- ✓ **Κωδικός 060 – Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας**
- ✓ Ο κωδικός **060** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας προκειμένου, πέραν της έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους, να αφαιρούν (εξωλογιστικά) και ποσοστό των δαπανών αυτών από τα καθαρά κέρδη τους.
- ✓ **Κωδικός 076 – Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (Ν.3842/2010, άρθρο 73):** Ο κωδικός **076** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πραγματοποιούν επένδυση στην παραγωγή κινηματογραφικού έργου προκειμένου να αφαιρείται (εξωλογιστικά) από τα καθαρά τους κέρδη το ποσό που επένδυσαν, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 9-12 του άρθρου 73 του ν. 3842/2010
- ✓ **Κωδικός 071 – Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άνω του 67%:** Ο κωδικός **071** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες προκειμένου να αφαιρείται (εξωλογιστικά) από τα καθαρά τους κέρδη το ποσό των 1.500 ευρώ, για κάθε άτομο που απασχολούν μέσα στο φορολογικό έτος με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω.
- ✓ **Κωδικός 049 – Αναλογούσα προκαταβολή:** Αναγράφεται το ποσό της προκαταβολής του φόρου, που υπολογίζεται σε ποσοστό 55 % ή 80%, ή 100% (προκειμένου για τράπεζες) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί, στα κέρδη της χρήσης. Επί ηλεκτρονικής υποβολής υπολογίζεται αυτόματα
- ✓ **Κωδικός 050 - Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος:** Αναγράφονται τα ποσά, των διαφόρων παρακρατηθέντων φόρων, προκειμένου να αφαιρεθούν, από το ποσό της προκαταβολής

- ✓ **Κωδικός 051 – Προκαταβολή φόρου:** Αναγράφεται το τελικό ποσό της προκαταβολής, της τρέχουσας χρήσης, μετά την αφαίρεση του ποσού, του κωδικού 050, από τον κωδικό 049.). Στη συνέχεια το ποσό αυτό μεταφέρεται στον κωδικό 014 του πίνακα «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λ.π.» στην πρώτη σελίδα.
- ✓ **Κωδικός 610 – Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή:** Ο κωδικός **610** συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που αποκτούν εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή, ο οποίος δηλώνεται στον κωδικό **620**.
- ✓ **Κωδικός 620 – Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή:** Αναγράφεται το ποσό του φόρου που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν, αλλά υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα. Προηγουμένως πρέπει να έχει συμπληρωθεί ο κωδικός 610. (<http://taxpress.gr/archives/28415>)



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
 άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Έτος: **2014**
 Αριθμός Δήλωσης: **555**

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: **ΝΑΙ 1**
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: **ΝΑΙ 1**

Προς την Δ.Ο.Υ.: **ΑΙΓΙΟΥ**
 Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: **ΑΙΓΙΟΥ**

Εφαρμογή Δ.Λ.Π.: **650** **ΝΑΙ 1** **ΟΧΙ 2**

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο
 ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: **649** **ΝΑΙ 1** **ΟΧΙ 2**

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α ΡΗΓΟ ΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε. ΤΙΤΛΟΣ ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Αριθμός Φορολογικού Μητρώου 999999999
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΑΓΑΘΟΝΙΚΟΥ 35 ΑΙΓΙΟ 25100
	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΣ Αριθμός Φορολογικού Μητρώου 888888888
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΑΙΓΙΟ ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΥ 90 25100

Φορολογητέα Αποτελέσματα:	
Φορολογητέα Κέρδη	001 15 873,76
ή Ζημία	003

Υπάγεστε:	
α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.		
Φόρος που αναλογεί: [521] 15 873,76 x 26% ή 13%	004	4 127,78
Φόρος που αναλογεί: [522] _____ x 33%	523	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575	
Άθροισμα: [(004) + (523)] - [(579) + (575)]	700	4 127,78 (α)
Φόρος που παρακρατήθηκε	009	
Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	597,44
(-) Φόρος που καταβλήθηκε	052	
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111	
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751	
Φόρος αλλοδαπής	600	
Άθροισμα: (009) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	701	597,44 (β)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	3529,74 (β) - (α) = (δ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	2269,45 (α) - (β) = (γ)
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθ. 13 ν.3877/2010)	910	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911	
Άθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911)	702	5799,69 (ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704	5799,69 (ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό	703	(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749	(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750	(δ) - (ε) - (στ)

Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε.

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Έγινε έκπτωση για ποσό:
Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.:
Ημ/νία:
Ο Ενεργήσας την έκπτωση

Παραλήφθηκε:
Εμπρόθεσμα:
Εκπρόθεσμα:
Μήνες Εκπρ.:
Ημ/νία:
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/νση:
Α.Φ.Μ.:
Ημ/νία:
Ο Δηλών

Ο Προϊστ/νος Λογιστηρίου
Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/νση:
Α.Φ.Μ.:
Δ.Ο.Υ.:
Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος
Κατηγορ.:
Ημ/νία:
Ο Δηλών

Έκδοση 1.0 - 2015

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"		
Ακαθάρσια έσοδα χρήσης	015	55 910,65
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.	116	
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	15 873,76
Φορολογική ζημία χρήσης	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται		
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	
2. Πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013)	456	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457	
Σύνολο κερδών	024	
Υπόλοιπο ζημιών	224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495	
2. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
3. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
4. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
5. Τόκο ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ' εφαρμογή του προγράμματος Ρ.Σ.Ι.	467	
6. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
7. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459	
8. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων Γενικής Κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468	
9. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013)	469	
10. Κέρδη απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθ. 72 ν.4172/2013)	559	
11. Ποσό που φορολογήθηκε από τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
12. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α', γ' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752	
13. Χρεωστικό υπόλοιπο αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013)	464	
14. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογ. απόσβεση σε [097] ____ χρόνια)	550	
15.	461	
Κέρδη φορολογικού έτους	029	15 873,76
Ζημία φορολογικού έτους	030	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379	
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380	
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων Γενικής Κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381	
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών	430	
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382	
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383	
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών από μερίσματα (άρθ. 48 ν.4172/2013)	384	
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385	
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386	
6. Άθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387	
Κέρδη	038	15 873,76
Ζημία	338	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	15 873,76
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.		
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046	
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045	
3. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 ν.3842/2010	041	
4. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099	
5. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060	
6. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινημα/κού έργου (παρ. 9-12 άρθ.73 ν.3842/2010)	076	
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2010) (Εξωλογιστ.)	071	
8.	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	15 873,76
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 4 άρθ. 58 ν.4172/2013)	900	

ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (άρθ. 13 ν.3877/2010)	909
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):
1. Φόρος κερδών x 55% ή 80% ή 100% (τράπεζες)	049 2 269,95
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδας	050
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051 2 269,95
III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620
IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)	
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος βάσει του ν.3908/2011	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011	578
V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I. (ν.4046/2012)	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748
VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απολογαφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.	888888888	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΣ	90	Ο.Μ.	14286,38	3714,46	10571,92
2.	666666666	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΡΥΜΠΙΤΣΙΑΝΗΣ	10	Ο.Μ.	1587,38	412,72	1174,66
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
ΣΥΝΟΛΑ					15873,76	4127,18	11746,58

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013				
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία				
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπέτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)	Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%		

Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα				
Έσοδα		Ακαθάριστο Ποσό	Καθαρό Εισόδημα	
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)		Δαπάνες που εκπέτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Κέρδος	Ζημία
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου				
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου				
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές				
ΣΥΝΟΛΟ				
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα				

Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογητέα Κέρδη:	Ζημία:
----------------------------------	--------------------	--------

Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων			
Α. Εκμίσθωση Ακινήτων:		B. Ενοίκια:	
E	Κινητές Αξίες	E	Μισθοί:
	Μερίσματα:		Εργοδοτικές Εισφορές:
Σ	Τόκοι:	Ε	Αμοιβές Τρίτων:
:	Ε	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:
O	Διαφημίσεις:	O	Ανέγερση Ακινήτων:
	Συνδρομές:	O	Δαπάνες Ακινήτων:
Δ	Χορηγίες:	Δ	Για πραγματοποίηση σκοπού:
	Επιδότησεις Δημοσίου:	Δ:
A	Λοιπά Έσοδα:	A	Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:
	Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:		

Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
4.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
4.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
4.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
4.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
4.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση			
		Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος		
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)					
	Είδος Εισοδήματος			Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
	Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)			200	
	Ιδιοχρησιμοποίηση - Δωρεάν Παραχώρηση			210	
	Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.			211	
	Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών			215	
	Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)			199	
Σ Υ Ν Ο Λ Α				198	

3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (άρθ. 41 ν.4172/2013)				
a/a	A.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
ΣΥΝΟΛΑ				
Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)				
a/a	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημία	
1.	Μετοχές μη εισηγμένες			
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες			
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες			
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια			
5.	Εταιρικά ομόλογα			
6.	Παράγωγα			
ΣΥΝΟΛΑ				

Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013							
Πίνακας 4A: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ							
a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νια κήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
ΣΥΝΟΛΑ							

Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013							
1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.							ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 1
2. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.							ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 1
3. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό τρίτο κράτος.							ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 1
4. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.							ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 1

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

ΝΑΙ 1

Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ		
Ποσό εισπραττόμενων κερδών		Π
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης		Ο
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή		Σ
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	___/___/___	Α

3.3 Η περίπτωση του δικηγόρου

Το καθαρό εισόδημα, που αποκτούν οι ασκούντες ελεύθερη δικηγορία Δικηγόροι, φορολογείται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 21 επ. του Ν. 4172/2013 και με βάση την κλίμακα, που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 4174/2013.

Ειδικότερα, στο έντυπο Ε3 οι Δικηγόροι μεταφέρουν τα ποσά των ακαθαρίστων εσόδων και δαπανών από το Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων και υπολογίζουν τα καθαρά κέρδη από την ελεύθερη δικηγορία για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος, που αποτελούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Το έντυπο Ε3 συμπληρώνεται πρώτο και ακολουθεί η συμπλήρωση των υπολοίπων εντύπων (Ε2, αν συντρέχει λόγος, Ε1 κ.λπ.). Αντίστοιχα, οι Δικηγορικές Εταιρείες συμπληρώνουν το έντυπο Ε5.

Επιπλέον, το έντυπο Ε3 συμπληρώνουν κανονικά και οι «κατά πλάσμα μισθωτοί» του άρθρου 12§2 περ. στ' του Ν. 4172/2013 (συμπληρώνουν των κωδικό 591 στην 1η σελίδα του εντύπου).

Όσον αφορά στο Έντυπο Ε3, στο φορολογικό έτος 2014 έχουν επέλθει οι ακόλουθες αλλαγές:

- Στον Πίνακα Α απαλείφθηκαν τα στοιχεία του συζύγου (*υποχρέου*) για τις περιπτώσεις ατομικής επιχειρήσεως, που ανήκει στη σύζυγο.
- Στον Πίνακα ΣΤ καταργήθηκαν οι στήλες, που αφορούσαν σε δαπάνες, έσοδα κ.λπ. για ελεύθερους επαγγελματίες, καθ' όσον το εισόδημα αυτό αποτελεί πλέον εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εντασσόμενο στην κατηγορία της παροχής υπηρεσιών.
- Καταργήθηκε η δυνατότητα υπαγωγής σε αυτοέλεγχο (αυτοπεραίωση).
- Η Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης τροποποιείται και η κατηγοριοποίηση των δαπανών που αναμορφώνονται γίνεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 22, 22Α, 23, 24 και 26 του Ν. 4172/2013 (*εκπιπτόμενες και μη εκπιπτόμενες δαπάνες, προβλέψεις, αποσβέσεις*). Οι Πίνακες, που αφορούσαν στις δαπάνες των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, καθώς και η

κατάσταση για την κινητή τηλεφωνία απαλείφθηκαν, καθ' όσον καταργήθηκαν και οι αντίστοιχες διατάξεις, που περιλαμβάνονταν στο άρθρο 31 του Ν. 2238/1994, ο οποίος αντικαταστάθηκε από τον Ν. 4172/2013.

Στο έντυπο Ε3 ιδιαίτερη προσοχή χρειάζονται τα παρακάτω σημεία:

Κωδικός 019:

Σημειώνεται η ένδειξη Χ στην κατηγορία τηρουμένων βιβλίων, π.χ. Β (Βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή απλογραφικά κατά Κ.Φ.Α.Σ.).

Κωδικός 591:

Συμπληρώνεται από τους «κατά πλάσμα μισθωτούς» του άρθρου 45§1 του Ν. 2238/1994 (οι οποίοι φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών στο καθαρό ποσό, που προκύπτει από την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων μόνο των ασφαλιστικών εισφορών).

Κωδικός 730:

Χρήσεις που έκλεισαν στη διαχειριστική περίοδο.

- **Πίνακας Α. Στοιχεία Φορολογουμένου.**

Συμπλήρωση στοιχείων.

Κωδικός 705: Κ.Α.Δ. 69.10.10.00 (Κωδικός Αριθμός Κυρίας Δραστηριότητας για υπηρεσίες Δικηγόρου).

Αντίστοιχα ο Κ.Α.Δ. για όσους Ασκούμενους Δικηγόρους έχουν επιλέξει να τηρούν βιβλία και στοιχεία είναι: 69.10.19.01.

Επιπλέον, οι γυναίκες Δικηγόροι συμπληρώνουν και τα στοιχεία του συζύγου τους (κωδ. 041 κ.λπ.).

- **Πίνακας Β. Στοιχεία Κ.Β.Σ. εκδοθέντα στη χρήση.**

Σημειώνεται είτε η ένδειξη Α.Π.Υ. (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, τίτλος στοιχείου του Δικηγόρου σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών προς πελάτες ιδιώτες) είτε η ένδειξη Τ.Π.Υ. (Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, τίτλος στοιχείου του Δικηγόρου σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών προς πελάτες μη ιδιώτες, π.χ. επιχειρήσεις, άλλους ελευθέρους επαγγελματίες, το Δημόσιο κ.λπ.) και οι αριθμοί, αντιστοίχως, των εκδοθεισών Α.Π.Υ. και Τ.Π.Α. στη χρήση.

- **Πίνακας Γ. Λοιπά Στοιχεία.**

Κωδικός 071: Σημειώνεται ο αριθμός των ανέλεγκτων χρήσεων (των χρήσεων, που δεν έχουν περαιωθεί ή δεν έχουν ελεγχθεί φορολογικά), περιλαμβανομένης της κλειομένης.

- **Πίνακας Ε. Στοιχεία για Ενοίκια που καταβλήθηκαν και Επιδότησεις που εισπράχθηκαν – Δωρεάν Παραχώρηση.**

Σημειώνεται το ποσό των καταβληθέντων μισθωμάτων του δικηγορικού γραφείου, καθώς και τα στοιχεία του εκμισθωτή. Τα ποσά πρέπει να συμπίπτουν με τα αντίστοιχα δηλωθέντα του εκμισθωτή.

- **Πίνακας ΣΤ. δ) Δαπάνες ελευθέρων επαγγελματιών.**

Σημειώνονται οι ετήσιες δικηγορικές δαπάνες, όπως εμφανίζονται στο Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων. Το σύνολο των ετησίων δαπανών σημειώνεται στον κωδικό 546. Στους κωδικούς 518 έως 543 καταγράφονται αναλυτικά οι δαπάνες (προσοχή: προστέθηκε κωδικός 518, στον οποίο αναγράφονται οι εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία).

Στον κωδικό 533 σημειώνεται το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για τα ιδιόκτητα γραφεία, το οποίο συναθροίζεται με τις υπόλοιπες δαπάνες και υπολογίζεται και στις δαπάνες του αυτοελέγχου του πίνακα Ι (εφ' όσον επιλεγεί ο αυτοέλεγχος).

Το τεκμαρτό μίσθωμα πρέπει υποχρεωτικά να σημειωθεί και ως έσοδο στο έντυπο Ε2 (κωδ.17) και στο έντυπο Ε1 (κωδ.145, 146).

- **Πίνακας ΣΤ. ζ) Ακαθάριστα έσοδα ελευθέρων επαγγελματιών.**

Κωδικός 283: Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων του έτους, όπως προκύπτει από το άθροισμα των εσόδων του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων.

Ανάλυση εσόδων στους κάτωθι Κωδικούς:

Κωδικός 274: έσοδα από ιδιώτες.

Κωδικός 277: έσοδα από το Δημόσιο και από Ν.Π.Δ.Δ.

Κωδικός 280: έσοδα από επιτηδευματίες κ.λπ., για τα οποία παρακρατήθηκε φόρος 20%.

Κωδικός 278: οι υπόλοιπες περιπτώσεις εσόδων (π.χ. έσοδα από επιτηδευματίες, οι

οποίοι δεν παρακράτησαν φόρο 20%, διότι παρακρατήθηκε φόρος 15% από τον Δ.Σ.Α., ή διότι η αμοιβή δεν υπερέβαινε τα 300 Ευρώ. Στον κωδικό 278 σημειώνουμε και το μικτό ετήσιο μέρισμα, καθώς και τον ειδικό διανεμητικό λογαριασμό νέων Δικηγόρων, τα ποσά των οποίων έχουν καταχωριστεί στη στήλη Εσόδων του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων).

- **Πίνακας ΣΤ. στ). Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών.**

Κωδικοί 304, 344: Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων του έτους (όπως κωδ. 283).

Κωδικός 359: 50% (Συντελεστής Καθαρού Κέρδους). Οι διπλανές στήλες δεν συμπληρώνονται. Δεν υπολογίζουμε το γινόμενο.

- **Πίνακας ΣΤ. η). Λογιστικός προσδιορισμός κερδών.**

Κωδικοί 550, 551: Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων του έτους (όπως κωδ. 283, 304, 344).

Κωδικοί 558, 559: Σύνολο δαπανών έτους (όπως κωδ. 546).

Κωδικοί 566, 567: Δαπάνες μη εκπιπόμενες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 49 και 31 του Ν. 2238/1994 (μέρος δαπανών αυτοκινήτου, μέρος δαπανών κινητού τηλεφώνου, δαπάνες εμμίσθων, μέρος δαπανών γραφείου, που χρησιμοποιείται ως κατοικία, κρατήσεις Δ.Σ.Α. και λοιπών τρίτων, που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, όταν η συμφωνηθείσα αμοιβή υπολείπεται του ποσού αναφοράς κ.λπ.).

- **Πίνακας Ζ. Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ελευθέρων επαγγελματιών.**

Κωδικός 348: Συμπληρώνεται από τους «κατά πλάσμα μισθωτούς» του άρθρου 45§1 του Ν. 2238/29914. Πρόκειται για τη διαφορά μεταξύ των κωδικών 283 και 518. Το εν λόγω ποσό μεταφέρεται και στους κωδικούς 307/308 του εντύπου Ε1.

- **Πίνακας Ι. Ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (άρθρα 13 - 17 του Ν. 3296/2004, άρθρο 79 του Ν. 3842/2010, ΠΟΛ. 1191/2010).**

Συμπληρώνεται προαιρετικά από όσους Δικηγόρους επιθυμούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, με την προϋπόθεση να υπάγονται στις διατάξεις και να μην εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 14 του Ν. 3296/2004, του άρθρου 79 του Ν. 3842/2010 και της ΠΟΛ. 1191/2010.

Στον αυτοέλεγχο μπορούν να υπαχθούν οι Δικηγόροι με ακαθάριστα έσοδα χρήσεως

μέχρι εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) Ευρώ.

Στις εξαιρέσεις για τον αυτοέλεγχο ανήκουν και οι περιπτώσεις δηλώσεων, που υποβάλλονται εκπρόθεσμα ή είναι ανακριβείς, οι δηλώσεις με επιφύλαξη κ.λπ.

Η συμπλήρωση του Πίνακα I (αυτοέλεγχος) δεν αποκλείει τον έλεγχο, διότι ελέγχεται ένα μικρό δείγμα δηλώσεων, για τις οποίες οι υπόχρεοι έχουν επιλέξει τον αυτοέλεγχο και έχουν συμπληρώσει τον Πίνακα I του εντύπου Ε3.

Στον αυτοέλεγχο συγκρίνουμε το διπλάσιο των δαπανών του Δικηγόρου, συμπεριλαμβανομένων των αποσβέσεων (ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου), με τα ακαθάριστα έσοδα του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων.

➤ **Α' περίπτωση (δαπάνες λιγότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων):**

Στην περίπτωση, που οι δαπάνες είναι λιγότερες από το 50% των εσόδων (άρα ο διπλασιασμός τους δεν θα υπερβεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων του Βιβλίου), συμφέρει η συμπλήρωση του πίνακα I, διότι γίνεται αυτοέλεγχος της χρήσεως χωρίς να μεταβληθούν τα καθαρά κέρδη προς φορολόγηση.

Σε αυτή την περίπτωση, οι Δικηγόροι κρίνεται σκόπιμο να επιλέξουν τον αυτοέλεγχο, γιατί, χωρίς καμιά επιβάρυνση, η χρήση λογίζεται ως ειλικρινής.

Συνεπώς, όταν έχουμε δαπάνες λιγότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων, συνιστάται η υπαγωγή στον αυτοέλεγχο (εφ' όσον υφίστανται οι προϋποθέσεις, πχ. ακαθάριστα έσοδα κάτω των 150.000 Ευρώ, εμπρόθεσμες δηλώσεις κ.λπ.) και συμπληρώνεται ο Πίνακας I του εντύπου Ε3.

➤ **Β' περίπτωση (δαπάνες περισσότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων):**

Στην περίπτωση, που οι δαπάνες είναι μεγαλύτερες από το 50% των εσόδων, εφ' όσον συμπληρωθεί ο πίνακας I, γίνεται αυτοέλεγχος της χρήσεως, αλλά τα καθαρά κέρδη προς φορολόγηση θα είναι ίσα με το διπλάσιο των δαπανών, άρα ο Δικηγόρος θα φορολογηθεί για μεγαλύτερο ποσό σε σχέση με τη μη επιλογή του αυτοελέγχου, όπου τα κέρδη θα ήταν τα - λιγότερα αυτών - λογιστικά (έσοδα μείον δαπάνες). Επίσης, θα καταλογισθούν διαφορές Φ.Π.Α. λόγω αύξησης των δηλουμένων εσόδων και το ποσό της διαφοράς θα αποδοθεί με το Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.

Συνεπώς, όταν έχουμε δαπάνες μεγαλύτερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων,

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ) ΜΕ ΑΠΟΔΟΤΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΞΟΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΚΡΕΤΩΝ 12 ΤΙΜΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ						
α) Αγροί	Εμπορικοί		β) Απογραφές	Μόλις		
	Εμπορικοί	Εσοτικοί		Εμπορικοί	Μόλις	
εμπόρευση	231	232	εμπόρευση	256	257	
σ & β' τάξη-υψηλά συσκ.	235	236	έπιπλα προϊόντα και υποκατάστατα	259	260	
αποδόμηση υαλίου	239	240	πρόβλεψη και διαρρυθμίσεις υαλίου	261	262	
αποδόμηση τσιμέντου	243	244	υαλίο συσκευασίας	264	265	
υαλίν συσκευασίας	247	248	επιπέδη	267	268	
Σύνολο αγρών	251	252	υπολείμμα	270	271	
Αγροί, τσιμέντ, γυψός	261	262	Σύνολο απογραφές	270	271	
	261	262		270	271	
γ) Αειθέροτα Ύδατα Εμπορικής - Μεταποίησης		δ) Αειθέροτα Ύδατα Παραγωγής Υγροποιών		ε) Αειθέροτα Ύδατα Αγροτικής Δραστηριότητας		
απορριφή υαλίου εμπόρευσης	263	δωρεάν ηχοκάλυψη	274	59.545,21	υαλίστα άλλων προϊόντων	263
κατασκευή υαλίου εμπόρευσης	266	επιδοτήσεις κ.τ.λ.	280		κατά έσοδα	264
απορριφή υαλίου προϊόντων	269	Π.Υ. Προς το Δημόσιο	278		265
κατασκευή υαλίου προϊόντων	272	Π.Υ.	276		Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστηρ.	266
κατά έσοδα δραστηριότητας	273	κατά έσοδα παρ. υπαρκτών	282			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	260	Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπαρ.	247	59.545,21		
στ) Δαπάνες		Παραγωγής Υγροποιών		Αγροτικής Δραστηριότητας		
Εμπορική σε τσιμέντ ΟΑΕΕ κτλ. ⁽¹⁾		516	517	4.252,91	518	
επιπέδη προσαρμοσμένη	522	523		524		
επιπέδη και έσοδα υαλίου	525	526		527		
επιπέδη τσιμέντ, υαλίου-έπιπλα	528	529		530		
επιπέδη	531	532		533		
επιπέδη έσοδα	534	535	35.894,80	536		
έπιπλα και υαλίστα έσοδα	537	538		539		
αποδόμηση τσιμέντ	541	542		543		
υαλίστα				545		
Σύνολο Δαπανών	544	545	40.147,71	546		
ζ) Αγοραίως προετοιμασμένα καθύστερα κερδών επιχειρήσεων με αποκαταργηθέν βιβλίο						
Εμπορική - Μεταποίησης		Παραγωγής Υγροποιών		Αγροτικής Δραστηριότητας		
Σύνολο Αειθέροτων Εσόδων		548	549	59.545,21	550	
Μόλις - Κόστος Πληρωτέων (Αυθαίρετων)		552	553		554	
Μόλις - Δαπάνες γρήσης		556	557	40.147,71	558	
Καθαρά έσοδα λογιστικών προετοιμασιών		560	561	19.397,50	562	
Μόλις - Δαπάνες λογιστικών προετοιμασιών ⁽²⁾		564	565		566	
Καθαρά αποτελέσματα με λογιστικά προετοιμασιών		568	569	19.397,50	571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΟΔΟΤΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ						
έπιπλα καθαρά μεταποιημένα κατά παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94 ⁽¹⁾		319	μόλις κερδών, εκπτώσεις κερδών - νόμιμα		322	
μόλις καθαρά εμπορ. δραστηριότητας (εξυλισμένη)		318	μόλις κερδών κερδών κερδών κερδών παρ.10 άρθρ. 4 ν.2522/08		313	
μόλις αποδόμηση υαλίου κ.τ.λ. ν. 3888/2010		312	383	α	384	
μόλις κερδών κερδών παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10		382	Φορολογικά Καθαρά Αποτελέσματα από εμπορ. δραστηρ.		346	
μόλις το συνολικό της παρ.6 άρθρ.29 και παρ.5 άρθρ.58 (αρχών 10 κιν) ⁽³⁾		324	Φορολογικά Καθαρά Αποτελέσματα από εμπορ. δραστηρ.		347	
			Καθαρά κέρδη παρ. 01' παρ. 2 άρθρ. 12⁽⁴⁾		348	

(1) Αναγράφεται το ποσό των υποκαταστημάτων εσοδών σε τσιμέντ οαεε κτλ.
(2) Μεταφορά από κέρδη φορολογικής επιβάρυνσης.
(3) Αναγράφεται το ποσό της έκπτωσης που επιφέρει μετά την αφαίρεση των υποκαταστημάτων εσοδών από το συνολικό έσοδο εμπορικής δραστηριότητας.
(4) Αναγράφεται το καθαρό μεταποιημένο έσοδο των υπαρκτών της παρ. 7 του άρθρ. 48 ν.2238/94.
(5) Αναγράφεται το συνολικό καθαρό από το συνολικό κέρδη των κερδών κερδών εμπορικής δραστηριότητας (με αποκαταργηθέν βιβλίο) και αφαιρείται μόνο όσον έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία των, για το χρονικό διάστημα μεταποίησης στο κωδικό 659 του κτηνίου Ε1.

ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄ ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΔΑΓΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ					
α) Κατηγορία	Έτος 2011 ⁽¹⁾		Αθήνα	β) Έσοδα	
	Ευρωπαϊκό	Ελληνικό			
Α. Κέρδη	481	181	162	ενοίκιο (εξοδ. από παρ. 1)	459
Β. Έσοδα από πώληση - αγορά υλ. ή άυλ. (Α/Β)	165	168		επιχορηγίες και δόματα πωλήσεων	465
Γ. Έσοδα από μεταβιβάσεις	169	173		έσοδα παρεχόμενων υπηρεσιών	467
Δ. Αποδόσεις πωλ. (Α/Δ)	173	174		έσοδα παροχών	469
Ε. Αποδόσεις εκ. κ. (Α/Ε)	177	178		δωρεασθέντων πωλ. κερμάτων	471
Σ. Αποδοτικές υπηρεσίες (Σ)	181	182		έξοδα και ανάλογα έσοδα και κέρδη	475
Ζ. Αποδοτικές υπηρεσίες (Ζ)	185	186			
Η. Αποδοτικές υπηρεσίες (Η)	189	190		γ) Κόστη	
Θ. Αποδοτικές υπηρεσίες (Θ)	193	194		όλα παραχθέντα προϊόντα ενοίκιο και εμπίστων	412
ΙΑ. Αποδοτικές υπηρεσίες (ΙΑ)	183	184		κόστος σ & β' υλίων - υλικών συσκευασίας	416
ΙΒ. Αποδοτικές υπηρεσίες (ΙΒ)	187	188		κόστος αναλωσίμων υλίων που αναλύονται	420
ΙΓ. Αποδοτικές υπηρεσίες (ΙΓ)	187	188		κόστος ανταλλακτικών τμήτων που αναλύονται	424
ΙΔ. Αποδοτικές υπηρεσίες (ΙΔ)	171	172		κόστος υλίων συσκευασίας που αναλύονται	425
ΙΕ. Αποδοτικές υπηρεσίες (ΙΕ)	175	176		δωρεές παροχών	428
ΙΣ. Αποδοτικές υπηρεσίες (ΙΣ)	179	180		όχιου δωροδοκίας	431
ΙΤ. Αποδοτικές υπηρεσίες (ΙΤ)	183	184		δ) Δαπάνες	
ΙΥ. Αποδοτικές υπηρεσίες (ΙΥ)	187	188		ενοίκιο δαπάνων για παρ. 1	461
ΙΧ. Αποδοτικές υπηρεσίες (ΙΧ)	191	192		έξοδα και ανάλογα έσοδα και ζημιές	477
Κ. Αποδοτικές υπηρεσίες (Κ)	195	196			

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄ ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΔΑΓΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ						
α) Πεδίο	Χρηματικό Εξωτερικό		Διαρκές Εξωτερικό	Ενδοκοινωνικές Παροχές	Εθνικές	Πηλίκος στο Δημόσιο
	Ευρωπαϊκό	Ελληνικό				
επιχορηγίες	466	478	474	470	841	
προϊόντων ενοίκιο και εμπίστων	464	476	472	468	842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846	
σ & β' υλίων - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλωσίμων υλίων	484	851	852	853	854	
ανταλλακτικών τμήτων	486	855	856	857	858	
υλίων συσκευασίας	487	859	860	861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΩΣΕΩΝ	488	863	864	865	866	
πυλίκος για λειτουργία τμήτων	508	812	867	868	869	
πυλίκος τμήτων	185	870	871	872	873	

β) Έσοδα από παρ. 1	στο εξωτερικό		στον Ελληνικό Έθνος		σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - υπηρεσιών (απόδοτική χρήση)
	Ευρωπαϊκό	Ελληνικό	Ευρωπαϊκό	Ελληνικό		
πρωτότυπα - πωλήσεις	433	874	875	876	404	
παρ. 1 υπηρεσιών στο Δημόσιο	435	876	877	878	408	
Σύνολο	437	876	877	878	434	

δ) Αγορές	Ευρωπαϊκό		Ελληνικό	Εξοδα, αποκτήσεις	Κίνηση απορροφών υπηρεσιών στο Δημόσιο	Εθνικές	Αθήνα
	Ευρωπαϊκό	Ελληνικό					
επιχορηγίες	401	403	403	επιχορηγίες	436	427	
σ & β' υλίων - υλ. συκ.	405	406	407	προϊόντα ενοίκιο και εμπίστων	429	430	
αναλωσίμων υλίων	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433	
ανταλλακτικών τμήτων	413	414	415	παραγωγή (σε Ε.Δ.Α.Υ)	435	436	
υλίων συκ.	418	419	420	σ & β' υλίων - υλ. συκ.	437	438	
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλωσίμων υλίων	440	441	
Αγορές τμήτων	878	879	880	αναλωσίμων υλίων ενοίκιο	443	444	
οδών συσκευασίας	(Α/38)	446	447	οδών συσκευασίας (Α/38)	446	447	

ε) Δαπάνες (συνολικά)	Ευρωπαϊκό		Ελληνικό	Αποδόσεις και δόματα	Σύνολο απορροφών	ζ) Έσοδα κατά Μ.Ε.Κ.Κ.
	Ευρωπαϊκό	Ελληνικό				
ενοίκιο και έσοδα προσημωμ.	(Α/16)	439	440	441	442	443
ενοίκιο και έσοδα τμήτων	(Α/16)	442	443	444	445	446
παρ. 1 τμήτων	(Α/16)	445	446	447	448	449
υλίων - υλ. συκ.	(Α/16)	448	449	450	451	452
δωροδοκία έσοδα	(Α/16)	451	452	453	454	455
υλίων και συναφή έσοδα	(Α/16)	454	455	456	457	458
αποδοτικές παρ. 1	(Α/16)	458	459	460	461	462
προβλεπόμενα, εκμ. διάθεσης	(Α/16)	461	462	463	464	465
αγορά και έσοδα υποεπιχορηγίων	(Α/16)	464	465	466	467	468
δωροδοκία Α/99+Α/97 (σε προσημωμ.)	(Α/16)	467	468	469	470	471
δωροδοκία Α/99+Α/97 (σε προσημωμ.)	(Α/16)	470	471	472	473	474
Γενικά εθνικά έσοδα	482	483	484	485	486	487
Συνολικά κοστ. υπηρεσιών, φορολογικών επιχορηγίων ⁽²⁾	196	197	198	199	200	201

(1) Συμπληρωμένο μόνον όσον τα ετησίως στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή Αθήνα στο έθνος Ε.Π. της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έσοδα του τίτλου Θ΄, υποτίτλος ε.
(2) Μεταφορά από επίδομα φορολογικής επιχορήγησης.

α/α	Αριθμός προγράμματος ή συμβολίου αγοράς αερίων και αναπτυξιακού συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαζόμενου ή τοποθέτου αγοράς οικοπέδου	Αποδόματα έσοδα από πωλήσεις Διαμερισμάτων κ.λπ. (άρθρο 34, 35 κα 36 ν.2238/1994)	Συντηρητικές εκδοχές κ.λπ.	Καθαρά (τοκιστική) κέρδη
1.			682	685		688
2.			683	686		689
3.			692	694		695
4.			693	695		697
Διαφορικά κέρδη (1)			691			696
αγοράς υλικών και παγίων			377			381
αγοράς προσημωτού			378			380
ΣΥΝΟΛΟ			684	687		690
				379		380
						381

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' (1) ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΑΣ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Α.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΛ.

α) Ε.Α.Χ. (ΤΑΧΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Α.Χ.)			
α/α	Έτος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνόλου %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ημερ. αγορά για το φορτίο	Είδος κυκλορίας ΒΚ - ΠΚ - ΥΓ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			

γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΕΡΙΝΚ - ΑΣΑΝΟΠΙΔΑΤΕΣ

ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΟΠΟΛΙΤΗΣ ΕΡΓΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμ.	ΜΟΝΟΚΩΦΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμ.	ΔΩΜΑΤΙΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμ.	ΤΡΙΚΩΦΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμ.
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΟΠΟΛΙΤΗΣ ΕΡΓΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΕΡΙΝΚ					ΘΕΣΣΕ ΣΑΡΗΝΩΝ-ΤΡΙΩΝ-ΑΥΤΙΤΩΝ			
Λοιπών κτιρίων με ίδια σκοπιμότητα	ΝΑΙ							

Σημειώσεις φορολογούμενου:

(1) Ο Ηλεκτ. κατά τα περιλαμβανόμενα από τους υπόδηλους με αναλόγη από πωλήσεις ακινήτων για το οποίο η δήλωση κατατίθεται έως το τέλος μήνα 31/12/2005.
(2) Αναγράφεται το 4% της Διαφοράς λογιστικών κερδών στην περίπτωση πώλησης Διαμερισμάτων ΒΚ/ΠΚ.
(3) Το ποσό που είναι ούτως συμπεριλαμβανόμενα από τους υπόδηλους για πληροφορίες λογιστ.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Συμπεράσματα

Σύμφωνα με το νέο νομοσχέδιο ν.4172/2013 συμπεραίνουμε τα παρακάτω. Οι αλλαγές στους συντελεστές ΦΠΑ, η αύξηση της φορολογίας για όλες τις επιχειρήσεις (μικρές, μεγάλες, ελεύθερους επαγγελματίες κλπ) στο 29% από 26% με αύξηση της προκαταβολής φόρου στο 100%, η επιβολή ορίου 70 ευρώ για συναλλαγές με μετρητά στα μεγάλα νησιά, η αύξηση της εισφοράς αλληλεγγύης, η αύξηση φόρου πολυτελείας και η επέκταση του στα σκάφη αναψυχής και η αύξηση προκαταβολής φόρου για τις επιχειρήσεις είναι κάποια από τα φορολογικά μέτρα.

Ο φορολογικός συντελεστής για τα επιχειρηματικά κέρδη (ΑΕ, προσωπικές, ελεύθεροι επαγγελματίες, αγρότες), αυξάνεται στο 29% για κέρδη έως 50000 ευρώ και στο 33% για κέρδη άνω των 50000 ευρώ. Παράλληλα με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον κώδικα φορολογικής διαδικασίας, η προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος διαμορφώνεται σε 100%.

Τα νέα φορολογικά μέτρα εφαρμόζονται για τα εισοδήματα που αποκτούνται στα φορολογικά έτη 2014 και εφεξής, τα οποία δηλώνονται με τις φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται τα φορολογικά έτη 2015 και μετά.

Βιβλιογραφία

1. Βασιλείου, Δ. & Ηρειώτης, Ν. (2007), «Χρηματοοικονομική Διοίκηση, Θεωρία και Πρακτική», Εκδόσεις Rosili, Αθήνα.
2. Εφημερίδα της κυβερνήσεως, (2013), «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις», νόμος 4172, ΦΕΚ 167 Α/23-7-2013.
3. Νιάρχος, Ν, (2004), «Χρηματοοικονομική ανάλυση λογιστικών καταστάσεων», Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα
4. Ξανθάκης, Μ. & Αλεξάκης, Χ. (2006), «Χρηματοοικονομική Ανάλυση Επιχειρήσεων, Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα.
5. Πολυμένης Β. (2010), Σύγχρονη χρηματοοικονομική Ανάλυση
6. Φίλιος Β., (2003), «Δημιουργική Λογιστική», Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα

ΔΙΑΔΥΚΤΙΟ

- 1) www.forin.gr
- 2) www.taxheaven.gr
- 3) <http://taxpress.gr/archives/28415>
- 4) <http://www.tovima.gr/finance/article/?aid=710059>
- 5) <http://www.power-tax.gr/el/normal/35/3008/ViewArticle.aspx>
- 6) http://www.argolikeseidhseis.gr/2017/01/blog-post_79.html
- 7) <https://www.e-forologia.gr/cms/viewEntipa.aspx>
- 8) <http://www.dspeiraia.gr/>
- 9) <http://www.odigostoupoliti.eu/forologiki-dilosi-odigies-simplirosis-e3/>