

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

**ΒΑΡΔΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Α.Μ.8965
ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Α.Μ.9061**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ :
Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**Επιβλέπων Καθηγητής : ΜΑΚΡΥΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ,
ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2014**

Περιεχόμενα

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο	9
1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ	9
1.1 Έννοια των φόρων	9
1.2 Σκοποί της φορολογίας	9
1.3 Γενικές αρχές της φορολογίας.....	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο	12
2 ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	12
2.1 Γενικά περί εταιρειών του εμπορικού δικαίου.....	12
2.2 Ειδικοί όροι σύστασης εταιρείας	13
2.3 Βασικά χαρακτηριστικά των εταιρικών τύπων.....	13
2.3.1 Ομόρρυθμη εταιρία.....	13
2.3.2 Ετερόρρυθμη εταιρία	15
2.3.3 Ατομική επιχείρηση	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο	16
3 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	16
3.1 Έννοια	16
3.2 Φορολογητέα Κέρδη	16
3.3 Υποβολή της δήλωση φορολογίας εισοδήματος.....	17
3.4 Φόρος εισοδήματος- Συντελεστής φορολογίας	17
3.5 Φορολογική αναμόρφωση.....	18
3.6 Επιχειρηματική αμοιβή	19
3.6.1 Επιχειρηματική αμοιβή σε περίπτωση συμμετοχής ομόρρυθμων εταιριών σε περισσότερες Ο.Ε.....	19
3.6.2 Αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής για λιγότερους από 3 εταίρους ομόρρυθμης εταιρίας	21
3.6.3 Φορολόγηση επιχειρηματικής αμοιβής συζύγων που είναι μέλη στην ίδια Ο.Ε 22	
3.7 Προθεσμία καταβολής φόρου δήλωσης για το οικ. Έτος 2007	23
3.8 Υπολογισμός δαπανών όταν υπάρχουν απαλλασσόμενα έσοδα με βιβλία Γ' κατηγορίας	23
3.9 Διανομή κερδών και ζημιών	25
3.10 Σχηματισμός τακτικού και αφορολογήτων αποθεματικών	25
3.11 Συντελεστές φόρου	26
3.11.1 Η ιδιαιτερότητα του τρόπου φορολογίας.....	26
3.11.2 Φορολογική επιβάρυνση.....	27

3.11.3	Συντελεστές φόρου για τις ομόρρυθμες εταιρείες	27
3.11.4	Ομόρρυθμες εταιρείες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο φυσικά πρόσωπα.....	30
3.11.5	Ομόρρυθμες εταιρείες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο νομικά πρόσωπα	31
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο	.....	36
4	ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	36
4.1	Έννοια	36
4.2	Βασικά χαρακτηριστικά της ετερόρρυθμης εταιρείας	36
4.3	Πως διοικείται η ετερόρρυθμη εταιρεία.....	37
4.4	Ποια είναι η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου.....	37
4.5	Απλή και κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία	38
4.6	Λύση ετερόρρυθμης εταιρείας	38
4.7	Συνέχιση ετερόρρυθμης εταιρείας με τους κληρονόμους θανόντος εταίρου	39
4.8	Πότε μια ετερόρρυθμη εταιρεία περιέρχεται σε εκκαθάριση και ποια είναι η διαδικασία αυτής;.....	39
4.9	Φορολογία ετερόρρυθμης εταιρείας	40
4.10	Οι σημαντικότερες αλλαγές των νέων διατάξεων	40
4.11	Συντελεστής φόρου για τις ετερόρρυθμες εταιρείες.....	42
4.11.1	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Ετερόρρυθμη εταιρεία με ομόρρυθμο εταίρο φυσικά πρόσωπα.....	43
4.11.2	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Ετερόρρυθμη εταιρεία με ομόρρυθμο εταίρο φυσικό πρόσωπο και ετερόρρυθμους εταίρους φυσικό και νομικό πρόσωπο	43
4.12	Φορολόγηση των ομορρύθμων, ετερορρύθμων εταιρειών για το οικ. έτος 2011	45
4.12.1	Οι αλλαγές:	45
4.12.2	Συντελεστής φορολόγησης εταιρειών και εταίρων	45
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο	.....	51
5	ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	51
5.1	Ορισμός.....	51
5.2	Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα	51
5.2.1	Πλεονεκτήματα	51
5.2.2	Μειονεκτήματα	51
5.3	Συνοπτικά σύσταση και λύση ατομικής επιχείρησης	52
5.3.1	Σύσταση	52
5.3.2	Λύση	52
5.4	Φορολόγηση ατομικής επιχείρησης.....	53
5.5	Αλλαγές φορολόγησης ατομικής επιχείρησης	53

5.5.1	Νέες αλλαγές φορολόγησης (10/2013).....	54
5.5.2	Παραδείγματα αλλαγών φορολόγησης.....	55
	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	54
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	56
	ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ.....	58
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	122

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Σε αυτήν την πτυχιακή εργασία αναλύουμε τις φορολογικές αλλαγές σε προσωπικές εταιρείες πριν και μετά την οικονομική κρίση. Αναλύουμε λοιπόν, την Ομόρρυθμη Εταιρεία την Ετερόρρυθμη Εταιρεία και την Ατομική επιχείρηση. Σε μία Ο.Ε. επιχείρηση όλοι οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο τόσο με την περιουσία της εταιρείας όσο και με την προσωπική τους περιουσία. Όταν όμως ο Ομόρρυθμος εταίρος συμμετέχει σε περισσότερες από μια εταιρείες, δικαιούται μόνο από εκείνη που αυτός δηλώνει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη, επιχειρηματική αμοιβή. Αντιθέτως σε μια Ε.Ε. επιχείρηση τα ετερόρρυθμα μέλη ευθύνονται για τα χρέη της επιχείρησης μόνο μέχρι του ποσού εισφοράς τους. Ο συντελεστής φόρου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες το 1992 ήταν 35%, το 2000 ήταν 25%, το 2005 24%, το 2006 22% και από το 2007 μέχρι το 2012 20% ενώ το 2013 ο συντελεστής φόρου ανεβαίνει 26% έως 50.000 € κέρδη και 33% από 50.001 € και άνω. Ουσιαστικά με τις νέες διατάξεις πέραν της αύξησης των φορολογικών συντελεστών, καταργείται η έννοια της επιχειρηματικής αμοιβής και πλέον τα κέρδη που προκύπτουν φορολογούνται όλα στο όνομα της εταιρείας μετά την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων εσόδων, μερισμάτων από άλλες προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κ.λ.π. Επιπλέον, προστίθεται νέα υποχρέωση για τους υπόχρεους που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, να παρακρατήσουν, σε περίπτωση διανομής των κερδών τους μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, ποσοστό φόρου 10% επί των διανεμόμενων κερδών και το υπόλοιπο ποσό να το διανέμουν στους εταίρους ελεύθερου φόρου. Η συγκεκριμένη υποχρέωση δεν ισχύει στις περιπτώσεις των υπόχρεων που τηρούν απλογραφικά βιβλία. Επίσης, αυξάνεται από 15% σε 20% ο συντελεστής παρακράτησης φόρου και η προκαταβολή φόρου για τις Ομόρρυθμες και Ετερόρρυθμες εταιρείες επανέρχεται στο 55% από 80% που προέβλεπε το αρχικό σχέδιο. Όσον αφορά την Ατομική Επιχείρηση χαρακτηρίζεται από μεγάλη ευελιξία στις αλλαγές της αγοράς, ενώ συνδέεται στενά με το πρόσωπο του ιδιοκτήτη της. Η φορολόγηση για την ατομική επιχείρηση γίνεται μέσω της φορολογικής δήλωσης του φυσικού προσώπου όπου ανήκει. Επομένως, δεν φορολογείται χωριστά όπως τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες. Από το 2007 στο έτος 2008 διακρίνουμε μείωση του φορολογικού συντελεστή η οποία συνεχίζεται και στο έτος 2009. Το 2010 αυξάνεται το αφορολόγητο όριο εισοδήματος και ο φορολογικός συντελεστής στα αφορολόγητα εισοδήματα μέχρι 50.000 € και 33% για εισοδήματα μεγαλύτερα των 50.000 €. Πλέον οι ατομικές επιχειρήσεις φορολογούνται από το πρώτο ευρώ. Πέραν των ανωτέρων ψηφισθέντων διατάξεων περιμένουμε τις σχετικές ερμηνευτικές εγκυκλίους για την περαιτέρω διευκρίνιση όλων των ανωτέρω μεταβολών.

ABSTRACT

In this thesis we analyze the tax changes in personal holdings before and after the financial crisis. We analyze therefore the General Partnership to Limited Company and Individual business . In OE listing all partners are personally liable , without limit severally both the property of the company and their personal property . However, if the general partner is involved in more than one company , entitled to only that which he says the biggest net profit , business reward. In contrast to an EE business the members shall be responsible for the debts of the company up to the amount they had contributed. The tax rate for general partnerships and limited partnerships in 1992 was 35 % , in 2000 was 25 % , in 2005 24% 2006 22% and by 2007 to 20% in 2012 while in 2013 the tax rate goes up 26% to 50,000 € earnings and 33 % of 50.001 € or more. Essentially the new provisions, apart from raising tax rates , abolishes the concept of business fee plus profits arising taxed all in the name of the company after deducting any taxable income , dividends from other partnerships , joint ventures , etc. In addition , a new requirement for those parties who keep double-entry books , to retain, for the distribution of profits after deduction of income tax , 10% tax rate on distributed profits and the remaining amount to distribute to members free of tax. This obligation does not apply in cases of debtors who keep books . Also , rising from 15% to 20 % the rate of withholding tax and advance tax on partnerships and limited companies reverts to 55 % from 80 % in the original plan . Regarding Individual Enterprise characterized by great flexibility to market changes , while closely linked to the person of the owner . The taxation on personal business done through the tax return of the person to who it belongs. Therefore not separately taxed like general partnerships and limited companies . From 2007 to 2008 distinguished income tax rate which continues in 2009. The 2010 increases the tax-free income threshold and the tax rate on taxable income up to 50.000 € and 33 % on income greater than 50.000 €. Most sole proprietorships are taxed from the first euro . In addition to the above the voted provisions await the interpretative circulars for further clarification of all these changes .

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα εργασία πραγματοποιήθηκε με σκοπό τη μελέτη της μεταμνημονιακής εξέλιξης στη φορολογία των προσωπικών εταιριών. Λόγω του ότι το συγκεκριμένο θέμα είναι αρκετά επίκαιρο και απασχολεί ένα μεγάλο αριθμό πολιτών της χώρας μας και όχι μόνο ήταν ο σημαντικότερος λόγος που μας ώθησε στην επιλογή αυτού του θέματος.

Η κύρια δυσκολία που αντιμετωπίσαμε για να μπορέσουμε να φέρουμε εις πέρας τη μελέτη αυτή ήταν το “ξεσκαρτάρισμα” του μεγάλου πλήθους των πληροφοριών που μπορέσαμε να συλλέξουμε. Επιλέξαμε τις όσο το δυνατόν πιο αξιόπιστες πηγές καθώς και τις πληροφορίες οι οποίες διασταυρωνόντουσαν μεταξύ τους, αφού λόγω των συνεχών αλλαγών στο φορολογικό σύστημα γράφτηκαν πολλά και ακούστηκαν ακόμα περισσότερα.

Τέλος θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τους ανθρώπους που μας βοήθησαν για την ολοκλήρωση αυτού του έργου, πάνω απ’ όλα τον καθηγητή μας κ. Μακρυγιαννάκη που στάθηκε δίπλα μας από την πρώτη στιγμή, τις οικογένειές μας που μας βοήθησαν σε κάθε δύσκολη στιγμή, τους καθηγητές και φίλους μας που μας στήριξαν εκπαιδευτικά αλλά και ψυχολογικά καθώς και τους ανθρώπους που εργάζονται στην βιβλιοθήκη του Τ.Ε.Ι. Κρήτης για την πολύτιμη βοήθειά τους στο ερευνητικό κομμάτι της εργασίας μας, που ήταν και το δυσκολότερο.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ζήτημα ιδιαίτερης σημασίας για τη χώρα μας, είναι οι αρκετά μεγάλες αλλαγές των τελευταίων χρόνων σε νόμους, συνθήκες, τρόπο ζωής, ακόμα και νοοτροπίας. Ήταν λοιπόν αδύνατο να παραμείνει ανεπηρέαστη η φορολογία μετά την οικονομική κρίση και ιδιαίτερα αυτή των προσωπικών εταιριών που υπέστη συνεχείς αλλαγές σε μια προσπάθεια του κράτους για την εξεύρεση οικονομικών πόρων. Αποκτά μεγάλο ενδιαφέρον η παρατήρηση των αλλαγών αυτών όσο από τη μεριά του κράτους όσο και από τη μεριά των προσωπικών εταιριών που καλούνται να προσαρμόζονται άμεσα σε κάθε φοροτεχνική αλλαγή για την καλύτερη και αποτελεσματικότερη λειτουργία τους.

Η παραπάνω εργασία μας επιτρέπει να δούμε αναλυτικότερα το θέμα των αλλαγών που έγιναν στις προσωπικές εταιρίες μεταμνημονιακά, να κάνουμε την σύγκριση του «πριν» και του «μετά» και να ενημερωθούμε για το νομικό πλαίσιο που ισχύει στοχεύοντας να μπορέσουμε να βγάλουμε τα συμπεράσματά μας και να έχουμε μία πιο καθαρή άποψη περί του το θέματος.

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται γενική αναφορά περί εννοιών των φόρων καθώς και που αποσκοπούν. Στη συνέχεια, στο κεφάλαιο 2 αναφέρονται οι εταιρείες εμπορικού δικαίου δίνοντας έμφαση στην ομόρρυθμη και ετερόρρυθμη εταιρία καθώς και στην ατομική επιχείρηση, για τις οποίες γίνεται αναλυτική αναφορά στα κεφάλαια 3, 4 και 5 αντίστοιχα. Αναφέρονται εκτενέστερα τα βασικά χαρακτηριστικά κάθε εταιρείας και κυρίως πως άλλαξε η φορολογία από το ξεκίνημα της οικονομικής κρίσης μέχρι σήμερα. Τέλος, υπάρχουν πρακτικά παραδείγματα πραγματικών επιχειρήσεων στα οποία παρατηρούμε στην πράξη την αλλαγή της φορολογίας καθώς και τα συμπεράσματά μας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ

1.1 Έννοια των φόρων

Φόρος από την άποψη του οφειλέτη, καλείται η αναγκαστική εισφορά προς το κράτος ή προς νομικό πρόσωπο χωρίς ειδική αντισταροχή.

Για τη λειτουργία του κρατικού μηχανισμού π.χ. πληρωμή μισθών δημοσίων υπαλλήλων, δαπάνες για την παιδεία, την, υγεία, την εθνική άμυνα κ.λπ., οι πολίτες υπόκεινται σε υλική θυσία. Οι Δήμοι και οι κοινότητες για την εκπλήρωση των σκοπών τους επιβάλλουν στους κατοίκους τους ειδικές φορολογίες.

Η πληρωμή των φόρων δεν αντιστοιχεί σε ειδικό αντάλλαγμα, αλλά σε γενικό που είναι απαραίτητο για την ύπαρξη και ευημερία του πολίτη ως πρόσωπο πλέον ενταγμένο μέσα στο κοινωνικό σύνολο.

Επομένως, από τον πιο πάνω ορισμό, προκύπτουν τα εξής εννοιολογικά συστατικά στοιχεία του φόρου:

1. Η αναγκαστική εισφορά του πολίτη προς το Δημόσιο ή νομικά πρόσωπα.
2. Η καταβολή του φόρου χωρίς ειδικό αντάλλαγμα.
3. Το μέσο άσκησης του κράτους της κοινωνικής και οικονομικής του πολιτικής
4. Η πραγματοποίηση των κρατικών σκοπών.

1.2 Σκοποί της φορολογίας

Ο κυριότερος σκοπός τον οποίο εκπληρώνει η φορολογία, είναι ο ταμειευτικός. Η φορολογία γενικά, αποβλέπει στην εξασφάλιση των απαραίτητων δημοσίων εσόδων, ικανών να καλύψουν τις δημόσιες δαπάνες μαζί με τις λοιπές πηγές εσόδων (επιχειρηματική δραστηριότητα κ.λπ.). Εκτός του ταμειευτικού σκοπού, ανάλογα με τη γενικότερη πολιτική της εκάστοτε κυβέρνησης μιας χώρας, μπορεί η φορολογία να εκπληρώνει κοινωνικούς σκοπούς όταν αποτελεί μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται στις διάφορες κοινωνικές τάξεις.

Η άσκηση της κοινωνικής πολιτικής της κάθε κυβέρνησης εκδηλώνεται υπό την πρακτική της μορφή και με φορολογικές μεταρρυθμίσεις, με τις οποίες, επιδιώκεται η φορολογική ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων λαϊκών στρωμάτων, με αντίστοιχη επιβάρυνση των οικονομικά ισχυρότερων.

Τέλος, με τη φορολογία εκπληρώνονται οικονομικοί σκοποί ιδιαίτερα σε περιόδους γενικών ή μερικών οικονομικών κρίσεων. Π.χ. η αύξηση των τιμών των πετρελαιοειδών προϊόντων, ανεξάρτητα από τους λόγους που την προκαλούν, μπορεί να οδηγήσει την κυβέρνηση στη λήψη απόφασης μείωσης του φόρου, που εμπεριέχεται στις τιμές των προϊόντων αυτών, σε περιόδους εθνικών κρίσεων είναι δυνατόν να επιβληθεί πρόσθετη φορολογία στους πολίτες για να ενισχυθεί η εθνική άμυνα της χώρας κλπ.

1.3 Γενικές αρχές της φορολογίας

Στα ανεπτυγμένα κράτη η επιβολή των φόρων γίνεται με βάση θεσπισμένους από την πολιτεία κανόνες, οι οποίοι διέπουν την φορολογική της πολιτική. Οι κανόνες αυτοί, σύμφωνα με την επιστήμη και την εμπειρία, είναι οι εξής:

1. Ο κανόνας της καθολικότητας του φόρου

Σύμφωνα με αυτό το κανόνα, ο φόρος πρέπει να επιβάλλεται σε όλους τους πολίτες χωρίς εξαιρέσεις, ακόμη και στους αλλοδαπούς που ζουν στην Ελλάδα.

Η απαλλαγή από τη φορολογία των μικρών εισοδημάτων δεν έρχεται σε αντίθεση με τον κανόνα της καθολικότητας, επειδή η διαφορά των εσόδων από τη φορολόγηση των μικρών εισοδημάτων σε σχέση με τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου είναι πολύ μικρή και επί πλέον το ίδιο το κράτος μεταγενέστερα, ίσως, χρειαζόταν να ενισχύσει οικονομικά τους μικροεισοδηματίες.

2. Ο κανόνας της παραγωγικότητας του φόρου

Ο κανόνας αυτός εξυπηρετεί τον ταμειυτικό σκοπό της φορολογίας. Ο φόρος είναι παραγωγικός, εφόσον:

- το ποσοστό του δεν είναι υπερβολικό, ώστε να οδηγεί το φορολογούμενο σε φοροδιαφυγή
- δεν καθιερώνει απαλλαγές
- επιδιώκεται η ταχύτερη δυνατή βεβαίωση και είσπραξη του με όσο γίνεται μικρότερα έξοδα
- οι νόμοι να είναι σαφείς και να μην μεταβάλλονται συχνά.

3. Ο κανόνας της απλότητας του φόρου

Το σημερινό φορολογικό μας σύστημα χαρακτηρίζεται από την πολυπλοκότητα και την περιπτωσιολογία και αυτό οφείλεται στη νοοτροπία των εκάστοτε αρμοδίων του Υπουργείου των Οικονομικών.

Η φορολογική νομοθεσία, όμως, πρέπει να είναι απλή και κατανοητή, να γίνεται συχνά κωδικοποίηση των φορολογικών διατάξεων και να αποφεύγεται η περιπτωσιολογία. Έτσι θα αποφεύγεται η σύγχυση και θα βελτιώνονται οι σχέσεις μεταξύ φοροτεχνικών οργάνων και φορολογούμενων.

4. Ο κανόνας του ελάχιστου ορίου συντήρησης

Για κάθε φορολογούμενο υπάρχει ένα μέρος του εισοδήματος του που δεν πρέπει να υπάγεται στην φορολογία. Είναι εκείνο που θεωρείται ότι καλύπτει τις ανάγκες του ίδιου του φορολογούμενου και της οικογένειάς του.

Αυτό το τμήμα λέγεται «ελάχιστο όριο συντήρησης».

5. Ο κανόνας του διαφορισμού των εισοδημάτων.

Η φορολογική ικανότητα του φορολογούμενου εξαρτάται και από την προέλευση του εισοδήματος του, όπως, εκείνος που πραγματοποιεί εισόδημα από κεφάλαιο έχει μεγαλύτερη φοροδοτική ικανότητα από εκείνον που αποκτά εισόδημα από προσωπική εργασία, στην περίπτωση που και οι δύο αποκτούν το ίδιο ποσό εισοδήματος. Αν από τους δύο φορολογούμενους αφαιρεθεί το ίδιο ποσό εισοδήματος για φόρο, τότε εκείνος που αποκτά το εισόδημά του με προσωπική εργασία θα αισθανθεί περισσότερο το φορολογικό βάρος από τον άλλον.

Επομένως, θα πρέπει να μην υπάρχει το ίδιο φορολογικό βάρος για όλα τα εισοδήματα, αλλά να υπάρχει μεταξύ τους κάποια διάκριση.

6. Ο κανόνας αποφυγής της διπλής φορολογίας

Διπλή φορολογία έχουμε όταν το ίδιο πρόσωπο υποβάλλεται δύο φορές στον ίδιο φόρο και για το ίδιο αντικείμενο, ή μέσα στο ίδιο κράτος ή μεταξύ διαφόρων κρατών.

Το φορολογικό σύστημα πρέπει να αποφεύγει την διπλή φορολόγηση, διότι αυτό οδηγεί σε φοροδιαφυγή, εξασθενεί την επιχειρηματική προσπάθεια και δημιουργεί φορολογικές ανισότητες. Για την αποφυγή της διεθνούς διπλής φορολόγησης υπάρχουν οι εξής μέθοδοι:

A. Η μέθοδος της έκπτωσης του φόρου

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, ο φόρος που καταβάλλεται σε ένα ξένο κράτος για εισόδημα που φορολογείται π.χ. από το ελληνικό κράτος, αφαιρείται από το φόρο που προκύπτει από την Ελλάδα με βάση τη φορολογική μας νομοθεσία. Τη μέθοδο αυτή ακολουθεί η ελληνική φορολογική νομοθεσία (ν.2238/94 περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων).

B. Η μέθοδος της εξαίρεσης ή απαλλαγής

Με τη μέθοδο αυτή τα κράτη, στην επικράτεια των οποίων αποκτιούνται εισοδήματα από πρόσωπα που είναι κάτοικοι άλλων κρατών, απαλλάσσουν τα πρόσωπα αυτά της φορολογίας ή φορολογούν μόνο εκείνα τα εισοδήματα που προκύπτουν στην επικράτειά τους.

Γ. Η μέθοδος της διαίρεσης ή κατανομής

Τα κράτη που ακολουθούν τη μέθοδο αυτή χωρίζουν το εισόδημα σε δύο μέρη. Το ένα μέρος φορολογείται από τη χώρα που κατοικεί ο φορολογούμενος και το άλλο από τη χώρα στην οποία αποκτάται το εισόδημα.

(Φλώρος 2010:26)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2 ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

2.1 Γενικά περί εταιρειών του εμπορικού δικαίου

Η ύπαρξη κάθε εταιρίας, η οποία αποτελεί ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο, συνεπάγεται τη συνένωση τουλάχιστον δύο φυσικών η νομικών προσώπων. Η περιουσία της είναι ανεξάρτητη από τα πρόσωπα που την ιδρύουν ή τη μετέπειτα συμμετοχή αυτών στο εταιρικό ή μετοχικό της κεφάλαιο. Ιδρύεται για την επίτευξη συγκεκριμένου σκοπού και έχει ορισμένη διάρκεια ζωής, όπως αναλυτικά περιγράφεται στο καταστατικό της. Οι εταιρίες διακρίνονται, ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν, σε:

- **Αστικές.** Είναι οι εταιρίες που προωθούν κοινωνικούς και πολιτιστικούς σκοπούς, χωρίς να έχουν εμπορική δραστηριότητα. Το άρθρο 741 του Αστικού Κώδικα, ορίζει την έννοια της αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το οποίο: «Με τη σύμβαση εταιρίας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό». Διακρίνονται, σε αστικές εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν επιστημονικούς ή άλλους ανιδιοτελείς σκοπούς και σε κερδοσκοπικές, οι οποίες μπορούν να επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, όχι όμως εμπορικό.
- **Εμπορικές.** Είναι οι εταιρίες που έχουν σκοπό την επίτευξη κέρδους μέσω των δραστηριοτήτων τους.
Στην εργασία αυτή, θα επικεντρωθούμε στην εξέταση των προσωπικών εταιριών.

Στις προσωπικές εταιρίες κυρίαρχο ρόλο έχει η προσωπικότητα των εταίρων που αποτελεί την κύρια εγγύηση προς τρίτους, ανεξάρτητα από το ύψος συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Είναι ολιγομελείς, γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τα μέλη τους είναι κυρίως πρόσωπα που συνδέονται με δεσμούς εμπιστοσύνης, φιλίας και συγγένειας. Δεν προβλέπεται από τη νομοθεσία ελάχιστο όριο του εταιρικού κεφαλαίου, η δε αποτίμηση των περιουσιακών τους στοιχείων γίνεται με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Ωστόσο προσωπική εταιρία, είναι μόνο η ομόρρυθμη εταιρία. Επίσης, η ετερόρρυθμη εταιρία έχει όμοια χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη εταιρία, με τη μόνη διαφορά, ότι οι ετερόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο κεφάλαιο.

Οι προσωπικές εταιρίες θεωρούνται εμπορικές, μόνο εφόσον ασκούν δραστηριότητα που από τον εμπορικό νόμο χαρακτηρίζεται ως εμπορική. Η νομοθεσία που διέπει τις προσωπικές εμπορικές εταιρίες βασίζεται στα σχετικά με τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες άρθρα του εμπορικού νόμου (άρθρα 18-28,38,39,41-44,46-50 κ.λ.π.). Συμπληρωματικά, εφαρμόζονται και οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί εταιριών (άρθρα 741-784), ενώ πολλά θέματα, όπως η λύση

και η εκκαθάριση της εταιρίας, ρυθμίζονται αποκλειστικά απ' αυτές. Ότι αναφέρεται στο καταστατικό της εταιρίας, δεν είναι δυνατόν να αντιβαίνει στον νόμο. (Νεγκάκης, 2010:26)

2.2 Ειδικοί όροι σύστασης εταιρείας

Η εταιρία αποτελεί σύμβαση και επομένως για την έγκυρη σύσταση μιας εταιρίας του εμπορικού δικαίου, είναι αναγκαίο να υπάρχουν όλοι οι γενικοί όροι που απαιτούνται για τη σύνταξη οποιασδήποτε συμβάσεως.

Για να συσταθεί εταιρία πρέπει να ισχύουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

1. Σύμβαση με ιδιωτικό ή δημόσιο έγγραφο. Τα άτομα τα οποία τη συντάσσουν πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και να μην έχουν υπαχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.
2. Δημοσιότητα. Η σύμβαση υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες διαφέρουν για κάθε τύπο εταιρίας και ορίζονται από το νόμο. Με την εκπλήρωση αυτών, οι ενδιαφερόμενοι τρίτοι μπορούν να πληροφορούνται τους όρους της εταιρικής συμβάσεως.
3. Εισφορά κεφαλαίου. Οι μέτοχοι ή εταίροι υποχρεούνται να καταβάλουν, είτε σε χρήματα είτε σε είδος είτε με την προσωπική τους εργασία, την αναλογούσα σε αυτούς εισφορά.

Οι εισφορές σε χρήματα περιλαμβάνουν μετρητά, μερίσματα, επιταγές, λογαριασμούς καταθέσεων όψεως σε τράπεζα, καθώς και άλλα ισοδύναμα μετρητών.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να αφορούν ακίνητα ή κινητά πράγματα (οικόπεδα, κτίρια, εμπορεύματα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός, μηχανήματα κ.ο.κ.), απαιτήσεις πελατών, μετοχές και ομολογίες. Ως αντικείμενο εισφοράς, θεωρούνται και τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, η επωνυμία, τα εμπορικά σήματα και γενικά οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο, η αξία του οποίου μπορεί να εμφανιστεί στον ισολογισμό.

Η προσωπική εργασία εταίρου υπολογίζεται ως εισφορά κεφαλαίου, ωστόσο, δεν αποτελεί τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου. (Νεγκάκης, 2010:30)

2.3 Βασικά χαρακτηριστικά των εταιρικών τύπων

2.3.1 Ομόρρυθμη εταιρία

Κύριο χαρακτηριστικό της είναι, ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο, τόσο με την περιουσία της εταιρίας όσο και με την προσωπική τους περιουσία. Μεταξύ των εταίρων θα πρέπει να υπάρχει πλήρης εμπιστοσύνη, γιατί από τις ενέργειες ή τις παραλείψεις του ενός μπορεί να προκύψουν σοβαρές συνέπειες για την περιουσία των άλλων. Ο εταίρος ευθύνεται με όλη την περιουσία του για τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει η εταιρία, για την

εξόφληση κάθε οφειλής της εταιρίας προς τρίτους, ανεξάρτητα από το ποσοστό που του αναλογεί στο εταιρικό κεφάλαιο. (Νεγκάκης, 2010:30)

2.3.1.1 Λογιστικές εγγραφές σύστασης της ομόρρυθμης εταιρίας

Κάθε εταίρος, αναλαμβάνει να καλύψει με εισφορές τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου που του αναλογεί, σύμφωνα με το καταστατικό. Οι απαιτήσεις που δημιουργούνται για το νομικό πρόσωπο πρέπει να παρακολουθούνται και να καταχωρούνται λογιστικά.

Οι ομόρρυθμες εταιρείες δεν μπορούν να τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας αλλά δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών ή τον τόπο άσκησης της επαγγελματικής τους δραστηριότητας. Τρίτης κατηγορίας βιβλία τηρούν προαιρετικά, αν το επιθυμούν και υποχρεωτικά, αν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους ξεπερνούν το όριο που ορίζεται από το Κ.Β.Σ., οπότε αμέσως από την επόμενη λογιστική χρήση υποχρεούνται ν' αλλάξουν την κατηγορία βιβλίων και να εφαρμόσουν τη διπλογραφική μέθοδο, καθώς και στην περίπτωση που, με βάση τον σκοπό της εταιρίας, είναι υποχρεωτική η τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας.

2.3.1.2 Φορολογία εισοδήματος ομόρρυθμης εταιρίας

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών που φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας από το σύνολο των κερδών αφαιρούνται (Νεγκάκης, 2010:107):

Α. τα κέρδη, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.

Β. τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, συνεταιρισμών, από μερίδια εταιριών περιορισμένης ευθύνης, από συμμετοχή σε άλλες ομόρρυθμες εταιρείες, σε ετερόρρυθμες εταιρείες, σε κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές εταιρείες, συμμετοχικές, αμοιβαίων κεφαλαίων, αφανείς και κοινοπραξίες.

Γ. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται, σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής του εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας. Ισχύει για τους τρεις πρώτους εταίρους, μόνο φυσικά πρόσωπα, που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότεροι εταίροι με τα ίδια ποσοστά, ορίζεται σε ποιους θα υπολογιστεί η επιχειρηματική αμοιβή, με την υποβολή της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Σε περίπτωση συμμετοχής του φυσικού προσώπου σε περισσότερες εταιρείες Ο.Ε., Ε.Ε., και σε κοινωνία επιχειρηματικού δικαίου, επιχειρηματική αμοιβή δικαιούται από μία μόνο εταιρία, που επιλέγεται από αυτό. Προϋπόθεση για την αναγνώριση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι, η υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης και σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής, αυτή να έχει υποβληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της. Σε αυτή την περίπτωση, επιβάλλονται πρόστιμα και προσαυξήσεις, τα προβλεπόμενα κάθε φορά, για την εκπρόθεσμη υποβολή. (Νεγκάκης, 2010:137)

2.3.2 Ετερόρρυθμη εταιρία

Μεταξύ των προσώπων που τη συστήνουν είναι δυνατόν να συμπεριληφθούν και πρόσωπα, τα οποία δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριόριστα, δηλαδή, με την προσωπική τους περιουσία ολόκληρη. Τα πρόσωπα αυτά μετέχουν στην εταιρία ως ετερόρρυθμα μέλη και ευθύνονται για τα χρέη της εταιρίας, μόνο μέχρι του ποσού εισφοράς τους. Ο ετερόρρυθμος εταίρος, σύμφωνα με το νόμο, αποκλείεται τόσο από τη διαχείριση όσο και από την εκπροσώπηση της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2010:137)

2.3.2.1 Φορολογία εισοδήματος της ετερόρρυθμης εταιρίας

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της ετερόρρυθμης εταιρίας, ισχύουν όσα έχουν αναφερθεί και στην ομόρρυθμη εταιρία, επισημαίνοντας ότι επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται μόνο τα ομόρρυθμα μέλη και μέχρι τρία τον αριθμό, τα οποία δεν λαμβάνουν επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή. (Νεγκάκης, 2010:137)

2.3.3 Ατομική επιχείρηση

Η ατομική επιχείρηση ανήκει στις προσωπικές εταιρίες που ο μοναδικός εταίρος ευθύνεται με την δική του περιουσία για το σύνολο των χρεών της εταιρείας και δεν απαιτείται ελάχιστο ύψος κεφαλαίου για την ίδρυση της. Ταυτίζεται απόλυτα με το πρόσωπο του επιχειρηματία και είναι προσωποπαγής. Λόγω της μεγάλης διαχειριστικής ευελιξίας και της ευκολίας με την οποία λαμβάνονται οι επιχειρηματικές αποφάσεις, η μορφή της ατομικής εταιρίας ενδείκνυται κυρίως σε αυτές, οι οποίες απαιτούν απόλυτη και ταχεία προσαρμογή στις συνεχείς μεταβολές που παρουσιάζει η αγορά λόγω των συνεχών διακυμάνσεων των τιμών.

2.3.3.1 Φορολογία εισοδήματος της ατομικής επιχείρησης

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της ατομικής επιχείρησης φορολογούνται στο όνομα του φυσικού προσώπου που την έχει, ανεξάρτητα αν τα κέρδη παρέμειναν στην επιχείρηση για την επέκταση των δραστηριοτήτων της ή τα χρησιμοποίησε για την κάλυψη των οικογενειακών του αναγκών.

Για τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης δεν συμπληρώνεται χωριστή δήλωση κερδών, αλλά τα δηλώνει ο επιχειρηματίας στην ατομική του δήλωση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

3.1 Έννοια

"Το άρθρο 20 του Εμπορικού Νόμου καθορίζει την έννοια της ομόρρυθμης εταιρίας, σύμφωνα με το οποίο: «Ομόρρυθμος είναι η συσταιόμενη (εταιρία) μεταξύ δύο ή και πολλών (προσώπων) σκοπόν έχοντων να συνεμπορεύονται υπό επωνυμίας εταιρική».

Η νομική προσωπικότητα της εταιρίας ορίζεται από το άρθρο 784 του Αστικού Κώδικα, κατά το οποίο: «Η εταιρία του κεφαλαίου αυτού, αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει για το σκοπό αυτό στις ομόρρυθμες εμπορικές εταιρείες. Η προσωπικότητα αυτή της αστικής εταιρίας εξακολουθεί να υπάρχει ωστόσο περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της εκκαθάρισης». "
(Νεγκάκης, 2010:41)

3.2 Φορολογητέα Κέρδη

A) Εταιρείες με βιβλία Γ' κατηγορίας:

Τα φορολογητέα κέρδη της Ο.Ε. προσδιορίζονται όταν στα καθαρά κέρδη του ισολογισμού προστεθούν τυχόν εκπιπτόμενες δαπάνες και αφαιρεθούν:

- ✓ Το σύνολο των κερδών από μερίσματα ημεδαπών, ανώνυμων εταιριών, κερδών από αμοιβαία κεφάλαια, κερδών από συμμετοχές σε εταιρείες κ.α.
- ✓ Το σύνολο των εσόδων που φορολογήθηκαν αυτοτελώς ή φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο.
- ✓ Η επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών εταιριών.
- ✓ Τυχών ζημιά από προηγούμενες χρήσεις.

B) Εταιρείες με βιβλία Β' κατηγορίας:

Από τη χρήση 2003 συμψηφίζονται και οι ζημιές των εταίρων με βιβλία Γ' κατηγορίας στα 3 επόμενα χρόνια (από το 2005 στα επόμενα 5 χρόνια). Επίσης από τη χρήση 2003 οι επιχειρήσεις αυτές φορολογούνται με τα λογιστικά κέρδη.

3.3 Υποβολή της δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Η δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της εταιρίας Δ.Ο.Υ. νόμιμα υπογεγραμμένα από το διαχειριστή αυτής και τον υπεύθυνο λογιστή. Περιλαμβάνει τα εξής έντυπα:

- **Έντυπο Ε5:** δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε., σε 3 αντίτυπα εκ των οποίων το ένα είναι υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο για την παραλαβή του υπάλληλο παραμένει στην επιχείρηση.
- **Έντυπο Ε3:** αναλυτικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος, σε 3 αντίτυπα εκ των οποίων το ένα υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο για την παραλαβή του υπάλληλο παραμένει στην επιχείρηση.
- **Έντυπο Ε2:** αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων, εφόσον υπάρχουν έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων, σε δύο αντίτυπα εκ των οποίων το ένα υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο για την παραλαβή του υπάλληλο παραμένει στην επιχείρηση.
- **Ισολογισμός:** κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, σε 2 αντίτυπα.
- **Κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης:** σε 2 αντίτυπα.
- **Τα ειδικά έντυπα** που προβλέπονται σε περίπτωση σχηματισμού αφορολόγητων αποθεματικών-εκπτώσεων, αναπτυξιακών νόμων.
- **Βεβαιώσεις κερδών ή ζημιών** στην περίπτωση που η εταιρία συμμετέχει σε άλλες εταιρείες, κοινωνίες ή κοινοπραξίες.
- **Βεβαιώσεις παρακρατημένων φόρων**, εφόσον συντρέχει αυτή η περίπτωση.

3.4 Φόρος εισοδήματος- Συντελεστής φορολογίας

Σύμφωνα με τις διατάξεις Ν. 3296/2004 ο φορολογικός συντελεστής με τον οποίο φορολογούνται οι ομόρρυθμες εταιρείες μειώνεται σταδιακά.

Γενικός συντελεστής φορολογίας:

- Από 25% που ήταν για διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν πριν από την 1/1/2005
- 24% για διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν μετά την 1/1/2005
- 22% για διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν από την 1/1/2006
- 20% για διαχειριστικές περιόδους που θα αρχίσουν από την 1/1/2007 και μετά.

Συντελεστής φορολογίας νησιών με πληθυσμό κάτω από 3100 κατοίκους είναι:

- Από 15% για διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν πριν την 1/1/2005
- 14,4% για διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν από 1/1/2005
- 13,2% για διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν από την 1/1/2006
- 12% για διαχειριστικές περιόδους που θα αρχίσουν από την 1/1/2007 και μετά.

Στο φόρο που υπολογίζεται με την εφαρμογή του συντελεστή φορολογίας στο ποσό που απομένει προστίθεται συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 3% στα εισοδήματα από εκμίσθωση, δωρεάν παραχώρηση ή ιδιόχρηση ακινήτων και αφαιρούνται ο φόρος που προκαταβλήθηκε, ο φόρος που παρακρατήθηκε και ο φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα που προέκυψαν σε αυτό.

Με το φόρο εισοδήματος που προκύπτει εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη αυτά για τους εταίρους της ομορρύθμου εταιρίας είτε φυσικά είτε νομικά πρόσωπα.

Όταν το σύνολο των προκαταβεβλημένων και παρακρατημένων φόρων είναι μεγαλύτερο του συνολικού φόρου, αυτό συμψηφίζεται με το υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για καταβολή.

Στο ποσό του συνολικού φόρου και για το φορολογητέο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου καταβάλλεται προκαταβολή φόρου με ποσοστό 55%.

3.5 Φορολογική αναμόρφωση

"Με τον όρο «φορολογική αναμόρφωση» του αποτελέσματος εννοούμε την αναπροσαρμογή του πραγματικού αποτελέσματος της επιχείρησης προς το φορολογητέο αποτέλεσμα. Η αναπροσαρμογή επιτυγχάνεται με αυξομειώσεις του πραγματικού μεγέθους του αποτελέσματος, στηριζόμενες πάντα στους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας." (Φλώρος, 2010:219)

Αν π.χ. μια επιχείρηση παροχής υπηρεσιών, μέσα σε μια χρήση είχε ακαθάριστα έσοδα 90.000,00 και έξοδα 30.000,00 από τα οποία 2.000,00 αφορούσαν πρόστιμα Κ.Β.Σ., τα πραγματικά κέρδη θα ήταν $60.000,00 + 2.000,00 = 62.000,00$ επειδή τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

Ειδικότερα, όταν τα αποτελέσματα της επιχείρησης προκύπτουν με λογιστικό τρόπο η φορολογική αναμόρφωση περιλαμβάνει τις εξής ενέργειες:

Ως μη εκπιπτόμενες δαπάνες ενδεικτικά αναφέρονται οι εξής:

- ✓ Αμοιβές και έξοδα προσωπικού που δεν έχουν υπαχθεί σε ασφαλιστικές εισφορές.
- ✓ Πρόσθετοι φόροι προσαυξήσεις, πρόστιμα για φορολογικές και λοιπές παραβάσεις (όπως παραβάσεις της ασφαλιστικής, της εργατικής νομοθεσίας του κώδικα οδικής κυκλοφορίας, αγορανομικές παραβάσεις κ.λπ.).
- ✓ Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται με έκπτωση.
- ✓ Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές.
- ✓ Γενικά, οι δαπάνες οι οποίες δεν καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά π.χ. καλύπτονται με απόδειξη λιανικής πώληση αντί τιμολογίου είτε αυτές δεν εξυπηρετούν την σκοπιμότητα της επιχείρησης(μη παραγωγικές).

Αν από τα βιβλία προκύπτουν ζημιές τότε οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες (λογιστικές διαφορές αφαιρούνται).

Αν π.χ. η ζημία της χρήσης 2008 ήταν 30.000,00 η οποία προέκυψε μετά την έκπτωση ποσού 5.000,00 που αφορούσε πρόστιμο Κ.Β.Σ., και είχε καταχωρηθεί

στον υπολογαριασμό 81.00.00, κατά την αναμόρφωσή του αποτελέσματος το ποσό των ζημιών θα περιοριστεί στο ποσό των 25.000,00 (30.000,00 – 5.000,00). Έτσι για την επόμενη χρήση θα μεταφερθεί για συμψηφισμό με τα φορολογητέα κέρδη ποσό 25.000,00.

3.6 Επιχειρηματική αμοιβή

Με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ΚΦΕ, επιχειρηματική αμοιβή έχουμε όταν ο ομόρρυθμος εταίρος συμμετέχει σε περισσότερες εταιρίες, δικαιούται μόνο από εκείνη που αυτός δηλώνει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη. Επομένως για τη φορολογούμενη ομόρρυθμο εταίρο που φορολογήθηκε κατά τη χρήση 2006 (οικον. έτος 2007) με ποσό και των δύο επιχειρηματικών αμοιβών που έλαβε από τις δύο ΟΕ που συμμετέχει, φορολογήθηκε δηλαδή αυτή, για επιπλέον φορολογητέα ύλη που δεν είχε φορολογική υποχρέωση σύμφωνα με το νόμο, πρέπει να εφαρμοσθούν για την περίπτωση αυτή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 72 του ΚΦΕ.

Όσον αφορά την ΟΕ που η φορολογούμενη ομόρρυθμος εταίρος έλαβε επιχειρηματική αμοιβή που δεν δικαιούταν, μπορεί να υποβληθεί συμπληρωματική - τροποποιητική δήλωση (έντυπο Ε5) με τις προβλεπόμενες νόμιμες κυρώσεις προκειμένου το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής να φορολογηθεί στο όνομα της εταιρίας.

3.6.1 Επιχειρηματική αμοιβή σε περίπτωση συμμετοχής ομόρρυθμων εταιριών σε περισσότερες Ο.Ε.

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε., όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με το άρθρο 3 του Ν.3296/2004, για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, στις οποίες περιλαμβάνονται και ανήλικοι, από τα κέρδη που απομένουν μετά από την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου αφαιρείται επιχειρηματική για (3) τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι (3) τρία φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση της. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο πενήντα τοις εκατό

(50%) αυτών των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωση της.

Εάν ο υπόχρεος φυσικό πρόσωπο, συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε περισσότερες εταιρίες, δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, μόνο από εκείνη που δηλώνει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

2. Ο ομόρρυθμος εταίρος, συμπεριλαμβανομένου και ανήλικοι, λαμβάνει επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρία που αυτός από την συμμετοχή του αποκτά τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη. Τα παραπάνω ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από 1 Ιανουαρίου 2005 και μετά.

3. Επομένως, στην περίπτωση, της συμμετοχής τεσσάρων ιδίων φυσικών προσώπων σε δύο ομόρρυθμες εταιρείες, αυτοί θα δηλώσουν στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Έντυπο Ε1) για να φορολογηθεί στο όνομά τους ποσό επιχειρηματικής αμοιβής από όποια εταιρεία λαμβάνουν τα μεγαλύτερα κέρδη.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Έστω τέσσερα φυσικά πρόσωπα Α, Β, Γ και Δ οι οποίοι συμμετέχουν και οι τέσσερις ως ομόρρυθμα μέλη με διαφορετικά ποσοστά συμμετοχής, σε τρεις ομόρρυθμες εταιρείες ως εξής:

1 ^η Ο.Ε.	2 ^η Ο.Ε.	3 ^η Ο.Ε.
A 25%	A 40%	A 10%
B 20%	B 25%	B 25%
Γ 40%	Γ 30%	Γ 15%
Δ 15%	Δ 5%	Δ 50%

Η 1^η Ο.Ε. έχει κέρδη 14.000 €, η 2^η Ο.Ε. έχει κέρδη 18.000 €, η 3^η Ο.Ε. έχει κέρδη 19.500 €. Η διανομή της επιχειρηματικής αμοιβής από τις εταιρείες θα γίνει ως εξής:

1^η Ο.Ε.

Κέρδη 14.000 X 50% = 7.000 €

Εταίρος Α: 7.000 X 25% = 1.750 €

Εταίρος Β: 7.000 X 20% = 1.400 €

Εταίρος Γ: 7.000 X 40% = 2.800 €

2^η Ο.Ε.

Κέρδη 18.000 X 50% = 9.000 €

Εταίρος Α: 9.000 X 40% = 3.600 €

Εταίρος Β: 9.000 X 25% = 2.250 €

Εταίρος Γ : 9.000 X 30% = 2.700 €

3^η Ο.Ε.

Κέρδη 19.500 X 50% = 9.750 €

Εταίρος Α: $9.750 \times 25\% = 2.437,50 \text{ €}$

Εταίρος Β: $9.750 \times 15\% = 1.462,50 \text{ €}$

Εταίρος Γ: $9.750 \times 50\% = 4.875 \text{ €}$

Το κάθε φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμος εταίρος, αποκτά επιχειρηματική αμοιβή από κάθε εταιρεία που συμμετέχει, υπό την προϋπόθεση να ανήκει στους τρεις πρώτους εταίρους με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία.

Συμπεπώς:

Ο εταίρος Α αποκτά επιχειρηματική αμοιβή από τις 2 πρώτες Ο.Ε. εφόσον και στις δύο είναι μεταξύ των τριών εταίρων με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Ο εταίρος Β αποκτά επιχειρηματική αμοιβή από τις 3 πρώτες Ο.Ε. εφόσον και στις 3 είναι μεταξύ των τριών εταίρων με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Ο εταίρος Γ αποκτά επιχειρηματική αμοιβή και από τις 3 Ο.Ε. εφόσον και στις 3 είναι μεταξύ των 3 εταίρων με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Ο εταίρος Δ αποκτά επιχειρηματική αμοιβή μόνο από την 3^η Ο.Ε. εφόσον σε αυτή είναι μεταξύ των εταίρων με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής, ενώ στην 1^η και στην 2^η Ο.Ε. συμμετέχει με ποσοστό συμμετοχής που κατατάσσεται τέταρτος κατά σειρά.

Σημειώνουμε, επίσης, ότι προκειμένου για εταιρείες του άρθρου 13 του Ν.718/1977 (εταιρείες μεταξύ εκτελωνιστών) η επιχειρηματική αμοιβή κατανέμεται σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους, φυσικά πρόσωπα, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους (ΠΟΛ.1042/8.2.1993 και ΠΟΛ. 1135/4.10.2010). Επίσης, διευκρινίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη της εταιρείας ή κοινωνίας, που προσδιορίζει ο έλεγχος (ΠΟΛ.1135/4.10.2010)

3.6.2 Αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής για λιγότερους από 3 εταίρους ομόρρυθμης εταιρίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 10 του ν.2238/1994, ειδικά για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, από τα κέρδη που απομένουν ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου του ίδιου άρθρου και νόμου, αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι (3) τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι (3) τρία φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της.

2. Ο περιορισμός που θέτουν οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου των πιο πάνω διατάξεων σχετικά με τη δυνατότητα της εταιρίας να δηλώσει με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους δικαιούχους επιχειρηματικής αμοιβής αφορά τον ορισμό των τριών προσώπων που είναι δικαιούχοι αυτής και τα οποία δεν μπορούν να τροποποιηθούν με μεταγενέστερη τροποποιητική δήλωση.

3. Όπως διευκρινίσθηκε με την 1018050/189/A0012/ΠΟΛ.1042/8.12.1993 εγκύκλιο η αφαίρεση από τα συνολικά κέρδη της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταιρίας δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή.

Η επιχειρηματική αμοιβή συναθροίζεται με τα λοιπά εισοδήματα του δικαιούχου και αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

4. Ομόρρυθμη εταιρεία στην οποία συμμετέχουν τέσσερα μέλη φυσικά πρόσωπα με ποσοστό συμμετοχής 25% ο κάθε ένας υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2007 και από παραδρομή αφαίρεσε επιχειρηματική αμοιβή για δύο μόνο ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με ποσοστό συμμετοχής 50% για τον κάθε ένα, ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του ν.2238/94 δικαιούχοι αυτής ήταν τρία (3) μέλη της.

5. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η πιο πάνω εταιρεία πρέπει να υποβάλει διορθωτική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους και να αφαιρέσει επιχειρηματική αμοιβή για τρίτο εταίρο καθόσον η αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής για τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα είναι υποχρεωτική σύμφωνα με την 1018050/189/A0012/ΠΟΛ.1042/8.2.1993 εγκύκλιο.

Τέλος, οι δύο εταίροι για τους οποίους υπολογίσθηκε επιχειρηματική αμοιβή με την αρχική δήλωση της εν λόγω εταιρείας, πρέπει να υποβάλουν διορθωτικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2007 και να δηλώσουν την επιχειρηματική αμοιβή που τους αναλογεί με βάση τα ορθά ποσοστά συμμετοχής τους στην εταιρεία.

<http://www.forin.gr/search?q=%25CE%2595%25CE%25A0%25CE%2599%25CE%25A7%25CE%2595%25CE%2599%25CE%25A1%25CE%2597%25CE%259C%25CE%2591%25CE%25A4%25CE%2599%25CE%259A%25CE%2597%2520%25CE%2591%25CE%259C%25CE%259F%25CE%2599%25CE%2592%25CE%2597&w=1>

3.6.3 Φορολόγηση επιχειρηματικής αμοιβής συζύγων που είναι μέλη στην ίδια Ο.Ε

1. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 5 του Ν.2238/1994 το εισόδημα του ενός συζύγου το οποίο προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του.
2. Σε περίπτωση συμμετοχής και των δύο συζύγων ως ομόρρυθμων εταίρων στην ίδια Ο.Ε. ή ακόμα και Ε.Ε και εφόσον δικαιούνται και οι δύο

επιχειρηματική αμοιβή, δεν υφίσταται θέμα συνάθροισης της επιχειρηματικής αμοιβής του ενός συζύγου στα εισοδήματα του άλλου συζύγου που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα από όλες τις πηγές.

3. Εφόσον, συντρέχουν οι προϋποθέσεις ώστε και οι δύο σύζυγοι, μέλη της εν λόγω Ο.Ε. να λαμβάνουν επιχειρηματική αμοιβή, η αμοιβή αυτή φορολογείται ξεχωριστά για τον κάθε σύζυγο, μέλος της Ο.Ε.

3.7 Προθεσμία καταβολής φόρου δήλωσης για το οικ. Έτος 2007

Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τυχόν τελών ή εισφορών που οφείλονται με βάση τη δήλωση, καταβάλλονται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και κάθε μία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των αντίστοιχων μηνών. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης καταβάλλονται μαζί με αυτήν οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι που ορίζονται από τα άρθρα 1 ή 4 του Ν. 2523/1997, δηλαδή 1% για κάθε μήνα καθυστέρησης. Αν δεν προκύπτει φόρος, τότε επιβάλλεται πρόστιμο 120-1.200 ευρώ, μειωμένο συμβιβαστικά στο 1/3.

Σε διάλυση οικοδομικής εταιρίας (Ο.Ε.,Ε.Ε.) το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα ακαθάριστα έσοδα φορολογείται στο όνομα της υπό διάλυσης εταιρίας με τον προβλεπόμενο συντελεστή στο έτος διάλυσης (άρθρο 3§20 Ν.2753/1999).

Σε περίπτωση καταβολής του φόρου στην προθεσμία της πρώτης δόσης, η έκπτωση 1,5% καταργήθηκε από το οικονομικό έτος 2007.

3.8 Υπολογισμός δαπανών όταν υπάρχουν απαλλασσόμενα έσοδα με βιβλία Γ' κατηγορίας

Όταν στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρείες και έσοδα από μερίσματα, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκεινται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπεσθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

- Ποσό των χρεωστικών τόκων που βρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων σε φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.
- Ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από

συμμετοχές σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% των δαπανών της επιχείρησης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Η ομόρρυθμη εταιρία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και έχει αντικείμενο εργασιών την κατασκευή χαρτοκιβωτίων.

Κατά τη χρήση 2006 πραγματοποίησε τα ακόλουθα σε ευρώ:

Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις		98.000
Ακαθάριστα έσοδα από τόκους καταθέσεων ταμειυτηρίου		<u>2.000</u>
Σύνολο		100.000
Κόστος πωληθέντων	70.200	
Τόκοι χρεωστικοί	5.000	
Γενικά έξοδα	<u>15.000</u>	<u>90.200</u>
Καθαρά κέρδη	9.800	

Ο φορολογούμενος αναμόρφωσε την οικεία δήλωση ως εξής:

Τόκοι χρεωστικοί (5.000) X 2%	100	
Γενικά έξοδα (συμμετοχή και τόκων) 2.000 X 5%	<u>100</u>	<u>200</u>
Καθαρά κέρδη (μετά την φορολογική αναμόρφωση)		10.000
Μείων κέρδη φορολογούμενα αυτοτελώς		<u>2.000</u>
Υπόλοιπο κερδών		8.000

Στην Ο.Ε. συμμετέχουν

Α με ποσοστό 60% X 50% των κερδών επιχειρηματική αμοιβή	2.400
Β με ποσοστό 20% X 50% των κερδών επιχειρηματική αμοιβή	800
Γ με ποσοστό 15% X 50% των κερδών επιχειρηματική αμοιβή	600
Δ με ποσοστό 5% X 50% των κερδών επιχειρηματική αμοιβή	<u>.....</u>
Σύνολο επιχειρηματικής αμοιβής	3.800

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται μέχρι 3 εταίροι και υπολογίζεται με βάση το ποσοστό συμμετοχής τους στην Ο.Ε. επί του 50% των κερδών. Η επιχειρηματική αμοιβή φορολογείται με τις ατομικές δηλώσεις των εταίρων.

Κέρδη φορολογητέα ως άνω	8.000
Μείων επιχειρηματικές αμοιβές	<u>3.800</u>
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών	4.200

Με συντελεστή φορολογίας 22% - φόρος εταιρίας	924
Μείων προκαταβληθέντα φόρο	0
Πλέον προκαταβολή φόρου (924 X 55%)	<u>508</u>
Σύνολο οφειλόμενων	1.452

Από 1/1/2005 το χαρτόσημο κερδών καταργήθηκε.

3.9 Διανομή κερδών και ζημιών

Κατά το άρθρο 763 του Αστικού Κώδικα ελλείπει ενάντιας συμφωνίας, οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημιές κατά ίσα μέρη ανεξαρτήτως εισφοράς. Συνήθως, το καταστατικό ρυθμίζει τον τρόπο κατανομής των αποτελεσμάτων της χρήσεως (κέρδη ή ζημιές) ο οποίος δεν είναι απαραίτητο να είναι ανάλογος της συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο και όμοιος μεταξύ διανομής κερδών και ζημιών, π.χ., τρεις εταίροι συμμετέχουν στο κεφάλαιο μιας ομόρρυθμης εταιρείας με ποσοστά 60%, 30% και 10%, στα κέρδη χρήσεως 40%, 40% και 20% και στις ζημιές με ποσοστά 40%, 30% και 30%.

3.10 Σχηματισμός τακτικού και αφορολογήτων αποθεματικών

Ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού από την ομόρρυθμη εταιρεία δεν επιβάλλεται από το νόμο. Μπορεί, όμως, να υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ή οι εταίροι να το αποφασίζουν εκ των υστέρων με ομόφωνη απόφασή τους. Επίσης, οι αναπτυξιακοί νόμοι παρέχουν τη δυνατότητα στις ομόρρυθμες εταιρείες να σχηματίζουν από τα κέρδη της χρήσεως αφορολόγητα αποθεματικά για την πραγματοποίηση επενδύσεων.

Παράδειγμα διανομής και φορολογίας ομόρρυθμης εταιρείας:

Ομόρρυθμη εταιρεία κατά τη διαχειριστική περίοδο 2010 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη (προ φόρου) ευρώ 20.000,00 στα οποία περιλαμβάνονται αφορολόγητα έσοδα από τόκους εντόκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου ευρώ 1.000,00. Οι εταίροι της άνω ομόρρυθμης εταιρείας είναι μια ανώνυμη εταιρεία με ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη 20% και τέσσερις εταίροι φυσικά πρόσωπα με ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη: ο Α 25%, ο Β 25%, ο Γ 20% και ο Δ 10%. Κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος η ομόρρυθμη εταιρεία προέβη σε αναμόρφωση των προκυψάντων κερδών με την προσθήκη λογιστικών διαφορών ευρώ 4.000,00. Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίσθηκε στο ποσό ευρώ 3.220,00 ως εξής:

Καθαρά κέρδη ισολογισμού		20.000,00
Πλέον δηλωθείσες λογιστικές διαφορές:		
Α) Έξοδα που αναλογούν στα απαλλασσόμενα έσοδα (1.000,00 X 5%)	50,00	
Β) Φορολογικά πρόστιμα	3.950,00	4.000,00
Μείον απαλλασσόμενα έσοδα της φορολογίας		<u>(1.000,00)</u>
Σύνολο κερδών μετά φορολογική αναμόρφωση		23.000,00
Μείον επιχειρηματική αμοιβή:		

Καθαρά κέρδη από τα οποία λαμβάνεται η επιχειρηματική αμοιβή (23.000,00 X 50%=) 11.500,00

Εταίρος Α 11.500,00 X 25% =	2.875,00	
Εταίρος Β 11.500,00 X 25% =	2.875,00	
Εταίρος Γ 11.500,00 X 20% =	<u>2.300,00</u>	<u>8.050,00</u>
Κέρδη φορολογούμενα στο όνομα του νομικού προσώπου		14.950,0

Κέρδη που φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου και αναλογούν (3) :

Κέρδη Φόρος

α) Στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα (23.000,00 X 80%)	18.400,00	
Μείον επιχειρηματική αμοιβή	8.050,00	10.350,00 X 20%
β) Στους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα (23.000,00 X 20%)		<u>4.600,00 X 1.150,00</u>
		<u>25%</u>
Σύνολο κερδών για φορολογία	14.950,00	
Σύνολο φόρου νομικού προσώπου		3.220,00

Η διάθεση των κερδών της ομόρρυθμης εταιρείας είναι η εξής:

Κέρδη χρήσεως προ φόρου	20.000,00
Μείον φόρος εισοδήματος	(3.220,00)
Κέρδη προς διάθεση	16.780,00
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	
Κέρδη διατιθέμενα στους εταίρους	<u>16.780,00</u>
Σύνολο	16.780,00

(Αλυφαντής, 2011) http://www.capital.gr/tax/news_tax.asp?id=1288139

3.11 Συντελεστές φόρου

3.11.1 Η ιδιαιτερότητα του τρόπου φορολογίας

Στην Ελλάδα, έχουν θεσπισθεί διαφορετικοί συντελεστές φορολογίας για τις μικρές και τις μεγάλες επιχειρήσεις, στο οποίο η νομική μορφή της επιχείρησης αποτελεί βασικό κριτήριο διαφοροποίησης του ύψους των συντελεστών φόρου των επιχειρήσεων. Έτσι, με άλλους συντελεστές φόρου φορολογούνται οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης και οι Ανώνυμες Εταιρείες, άλλοι συντελεστές φόρου ισχύουν για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι μια ΕΠΕ είναι οικονομικά ισχυρότερη από μια ομόρρυθμη ή ότι η ΕΠΕ είναι προδιαγεγραμμένο ότι θα πραγματοποιήσει υψηλότερα καθαρά κέρδη από μια ετερόρρυθμη εταιρεία.

Ελληνική ιδιαιτερότητα, λοιπόν, αποτελεί η διαφοροποίηση των συντελεστών φόρου των επιχειρήσεων με βάση τη νομική τους μορφή. Στις χώρες –μέλη του ΟΟΣΑ, όπου εφαρμόζονται περισσότεροι από έναν φορολογικοί συντελεστές, όπως είναι η Ολλανδία, η Ισπανία, η Γαλλία, το Βέλγιο κτλ., το ύψος των συντελεστών συναρτάται με κριτήρια οικονομικά και ειδικότερα από το ύψος των καθαρών

κερδών κάθε επιχείρησης. Σε άλλες χώρες-μέλη του ΟΟΣΑ, όπου εφαρμόζονται σταθεροί φορολογικοί συντελεστές, όπως η Σουηδία, η Γερμανία, η Πορτογαλία, η Ιταλία, η Σουηδία κτλ., οι συντελεστές είναι κατά μέσον όρο υψηλότεροι από αυτούς που ισχύουν στην Ελλάδα. Οι φορολογικοί συντελεστές, όμως, δεν βρίσκονται σε συνάρτηση με τη νομική μορφή της επιχείρησης.

3.11.2 Φορολογική επιβάρυνση

Για την ελληνική νομοθεσία, μικρές επιχειρήσεις θεωρούνται οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες Αστικού Δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αφανείς και οι αστικές εταιρείες, όπως και οι ατομικές επιχειρήσεις. Οι επιχειρήσεις, αν και αποτελούν νομικά πρόσωπα, ο φορολογικός νομοθέτης τις έχει υπαγάγει στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων. Οι ατομικές επιχειρήσεις φορολογούνται με την κλίμακα φόρου των μη μισθωτών συνταξιούχων, της οποίας το πρώτο κλιμάκιο των 10.500 ευρώ είναι αφορολόγητο. Με την κλίμακα φόρου φυσικών προσώπων φορολογούνται οι ατομικές επιχειρήσεις σε όλες τις χώρες-μέλη του ΟΟΣΑ. Η φορολογία των ατομικών επιχειρήσεων στην Ελλάδα είναι αρκετά υψηλή.

Ας υποθέσουμε ότι έχουμε μια ομόρρυθμη εταιρεία με μέλη της πατέρα και γιο και ποσοστό συμμετοχής 70% και 30% και ότι εφέτος η εταιρεία προβλέπεται να πραγματοποιήσει καθαρά κέρδη 100.000 ευρώ, η φορολογική της επιβάρυνση θα είναι:

1. Κέρδη φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας:

$$50.000 \times 20\% = 10.000 \text{ ευρώ}$$

2. Κέρδη φορολογούμενα στο όνομα των εταίρων:

Εταίρος Α $50.000 \times 70\% = 35.000$ ευρώ καθαρό κέρδος και φόρος = 6.475 ευρώ

Εταίρος Β $50.000 \times 30\% = 15.000$ ευρώ καθαρό κέρδος και φόρος = 975 ευρώ

Δηλαδή συνολική φορολογική επιβάρυνση για το κέρδος των 100.000 ευρώ, 17.450,00 ευρώ.

3.11.3 Συντελεστές φόρου για τις ομόρρυθμες εταιρείες

Μέχρι τις 31.12.1991 τα καθαρά κέρδη των εταιρειών αυτών φορολογούνταν στο όνομα των εταίρων και όχι στο όνομα του νομικού προσώπου. Από 1.1.1992 με τον Ν.2065/1992 θεσπίστηκε η φορολογία των καθαρών κερδών στο όνομα του νομικού προσώπου με συντελεστή 35% και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Με τον ίδιο νόμο θεσπίστηκε ακόμη η λεγόμενη «επιχειρηματική αμοιβή», δηλαδή η αμοιβή την οποία υποτίθεται ότι λαμβάνουν οι εταίροι για την προσφερόμενη εργασία τους. Η αμοιβή αυτή ανέρχεται στο 50% των καθαρών

κερδών της εταιρείας και φορολογείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις στο όνομα των ομόρρυθμων εταίρων, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής κάθε εταίρου στην εταιρεία. Από 1.1.2000 με τον Ν.2753/1999 ο συντελεστής φόρου 35% μειώθηκε σε 25%. Επίσης, από 1.1.2005 με τον Ν.3296/2004 ο συντελεστής φόρου μειώθηκε σταδιακά σε 24% και το 2006 σε 22%.

Στις ομόρρυθμες εταιρείες, ο φόρος για τα εισοδήματα από 1/1 - 31/12 της χρήσης 2007 καθορίζεται σε 20% (άρθρο 3 Ν.3296/2004). Σημειώνουμε ότι και τη χρήση 2008-2009 ο συντελεστής φορολογίας ήταν 20%.

Η παράγραφος 1 του άρθρου 10 έτσι όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν. 3842/2010 ισχύει για διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2010 και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου. (Ζιγκερίδης, 2010-2011)

Για τη διαχειριστική χρήση 1/1/2010 και μετά, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους (φυσικά πρόσωπα) φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 20%, αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για τους εταίρους αυτούς. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου στο 50% αυτών των κερδών αυτής της εταιρείας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Σε περίπτωση που συμμετέχουν στην Ο.Ε. μέλη-μη φυσικά πρόσωπα, τότε το τμήμα των κερδών που τους αναλογεί φορολογείται με συντελεστή 25%. Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.

Αξίζει να σημειώσουμε ότι όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας και η χρήση είναι 1.7.2009 έως 30.6.2010 η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της χρήσης αυτής θα υποβληθεί, με το προηγούμενο καθεστώς, όπως αυτό προκύπτει από την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου.

Σύμφωνα με όσα έχουν διαρρεύσει ως προς την εφαρμογή του νέου Φορολογικού Νόμου, η διαδικασία φορολόγησης των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε., κ.λπ.) όχι απλά θα αλλάξει, αλλά θα υπάρξει μια τελείως διαφορετική φιλοσοφία και αντιμετώπιση των αποτελεσμάτων (κερδών). Τα όσα αναγράφονται στο άρθρο 10 του Ν. 2238/1994 και εφαρμόζονταν την τελευταία εικοσαετία (μετά την ψήφιση του Ν. 2065/92), θα καταργηθούν και θα υπάρξουν αλλαγές στον τρόπο προσδιορισμού της φορολογικής υποχρέωσης των εταιρειών αυτών, όσο και σχετική απλοποίηση στον υπολογισμό, χωρίς αυτό να σημαίνει μικρότερη επιβάρυνση. Στο σημείο αυτό θα επιχειρήσουμε την παράθεση ενός συγκριτικού παραδείγματος φορολόγησης μιας Ο.Ε. με την εφαρμογή των δύο συστημάτων, προκειμένου να διαπιστωθούν οι διαφορές. Υπάρχει περίπτωση να διαφοροποιηθούν οι συντελεστές

φορολόγησης, κατά το νέο σύστημα· σε κάθε περίπτωση, η σύγκριση θα είναι εφικτή.

Έστω Ο.Ε. στην οποία συμμετέχουν τέσσερις εταίροι, ως εξής: Α με ποσοστό 35%, Β με ποσοστό 30%, Γ με ποσοστό 20% και Δ με ποσοστό 15%. Η συμμετοχή αφορά το κεφάλαιο και τα αποτελέσματα. Υποθέτουμε λοιπόν, ότι οι εταίροι δεν έχουν άλλα εισοδήματα, καλύπτουν τις όποιες ανάγκες διαβίωσης, και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, προσκομίζουν αποδείξεις και θα φορολογηθούν ως φυσικά πρόσωπα, στο πλαίσιο των επιχειρηματικών αμοιβών τους και μόνο. Κατά τη χρήση 1/1/2012-31/12/2012, η εταιρεία παρουσιάζει λογιστικά κέρδη 47.000 ευρώ. Μετά την φορολογική αναμόρφωση το ποσό αυτό διαμορφώνεται στις 52.000 ευρώ.

Σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 2238/1994 του Κ.Φ.Ε, η φορολογική υποχρέωση της εταιρείας, αλλά και των εταίρων, θα υπολογισθεί ως εξής, με βάση την διάσπαση των φορολογητέων κερδών. Δεν θα υπολογίσουμε την προκαταβολή φόρου, για να συγκριθεί μόνο ο κύριος φόρος.

- I. Προσδιορισμός επιχειρηματικών αμοιβών για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα (με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής), επί του 50% των φορολογητέων κερδών:

$$A: 26.000 \times 35\% = 9.100$$

$$B: 26.000 \times 30\% = 7.800$$

$$Γ: 26.000 \times 20\% = \underline{5.200}$$

Σύνολο επιχειρηματικών αμοιβών: 22.100

Σύμφωνα με την κλίμακα του άρθρου 9 του ισχύοντος ΚΦΕ για τα εισοδήματα του 2012, ο Α εταίρος θα καταβάλει φόρο: $4.100 \times 10\% = 410$ ευρώ, ο εταίρος Β: $2.800 \times 10\% = 280$ ευρώ, Γ: $200 \times 10\% = 20$ ευρώ. Ο εταίρος Δ, δεν οφείλει να δηλώσει επιχειρηματική αμοιβή, άρα δεν καταβάλει φόρο. Συνεπώς, η φορολογική επιβάρυνση των εταίρων συνολικά θα είναι: 710 ευρώ. Για τα υπόλοιπα κέρδη, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωσή τους.

- II. Η εταιρεία, ως νομικό πρόσωπο, θα υπολογίσει την φορολογική της υποχρέωση ως εξής (συντελεστής φορολόγησης 20%, λόγω της Ο.Ε., στην οποία συμμετέχουν φυσικά πρόσωπα):

$$52.000 - 22.100 = 29.900 \times 20\% = 5.980$$

Συνολική φορολογική υποχρέωση εταίρων και εταιρείας: 6.690,00 ευρώ

Πραγματικά κέρδη προς διανομή: $47.000 - 5980 = \mathbf{41.020,00}$

Με το νέο σύστημα ο Ο.Ε. θα φορολογηθεί βάσει κλίμακας (προοδευτική φορολογία), με δύο συντελεστές, που οι πληροφορίες αναφέρουν ότι θα είναι για

τις πρώτες 47.000 ευρώ φορολογητέων κερδών: 26%, ενώ για το υπερβάλλον ποσό ο συντελεστής θα είναι: 33%. Συνεπώς, η εταιρεία θα κληθεί να καταβάλει φόρο: ως εξής:

$$\begin{aligned} 47.000 \times 26\% &= 12.220 \\ 5.000 \times 33\% &= \underline{1.650} \\ \text{Σύνολο:} & \quad 13.870 \end{aligned}$$

Με την καταβολή του φόρου, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τους συμμετέχοντες εταίρους. Μάλλον, δεν υιοθετείται η άποψη να υπάρξει επιπλέον παρακράτηση φόρου κατά την διανομή.

$$\text{Πραγματικά κέρδη προς διάθεση: } 47.000 - 13.870 = \mathbf{33.130,00}$$

Συνεπώς, αυξάνεται η φορολογική επιβάρυνση των εταιρειών αυτών, πλέον του 50%, ενώ ταυτόχρονα αφαιρείται σημαντική αγοραστική δύναμη από τους συμμετέχοντες εταίρους.

3.11.4 Ομόρρυθμες εταιρείες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο φυσικά πρόσωπα

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 20%. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν αφού αφαιρεθεί και η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Είναι υποχρεωτική, ωστόσο, η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος (ΠΟΛ.1135/2010).

ΣΧΕΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Έστω Ο.Ε. με εταίρους τους Α', Β', Γ' και Δ' φυσικά πρόσωπα με ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία 30%, 30%, 25% και 15% αντίστοιχα. Τα καθαρά κέρδη της εταιρείας ανέρχονται σε 100.000 ευρώ.

Κέρδη που αναλογούν σε κάθε εταίρο:

$$\text{Α: } 100.000 \times 30\% = 30.000$$

$$\text{Β: } 100.000 \times 30\% = 30.000$$

$$\Gamma: 100.000 \times 25\% = 25.000$$

$$\Delta: 100.000 \times 15\% = 15.000$$

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

$$A: 100.000 \times 30\% \times 50\% = 15.000$$

$$B: 100.000 \times 30\% \times 50\% = 15.000$$

$$\Gamma: 100.000 \times 25\% \times 50\% = 12.500$$

Φορολογητέα κέρδη:

$$A: 30.000 - 15.000 = 15.000$$

$$B: 30.000 - 15.000 = 15.000$$

$$\Gamma: 25.000 - 12.500 = 12.500$$

$$\Delta: 15.000 \text{ (δεν αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή)}$$

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

Επομένως ο φόρος Ο.Ε. υπολογίζεται ως εξής:

$$15.000 + 15.000 + 12.500 + 15.000 = 57.500 \times 20\% = 11.500\text{€}$$

3.11.5 Ομόρρυθμες εταιρείες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο νομικά πρόσωπα

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

3.11.5.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Ομόρρυθμη εταιρεία με εταίρους φυσικό και νομικό πρόσωπο

Έστω ότι η Ο.Ε. «ΑΦΟΥ ΒΟΥΖΟΥΝΕΡΑΚΗ» κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2010 – 31.12.2010 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 80.000 ευρώ.

Στην εταιρεία αυτή συμμετέχουν ως εταίροι η « Α.Ε. ΔΕΛΤΑ» με ποσοστό συμμετοχής 60% και φυσικό πρόσωπο με ποσοστό συμμετοχής 40%.

Τα κέρδη που αναλογούν σε κάθε εταίρο έχουν ως εξής:

$$A.E. \Delta E \Lambda T A: 80.000 \times 60\% = 48.000 \text{ €}$$

$$\text{Φυσικό πρόσωπο: } 80.000 \times 40\% = 32.000 \text{ €}$$

Για την Α.Ε. ΔΕΛΤΑ:

Κέρδη: $80.000 \times 60\% = 48.000 \text{ €}$
Φόρος νομικού προσώπου 25%
Φόρος Α.Ε. ΔΕΛΤΑ: $48.000 \times 25\% = 12.000 \text{ €}$

Για το φυσικό πρόσωπο:

Φυσικό πρόσωπο: $80.000 \times 40\% = 32.000 \text{ €}$
Κέρδη φυσικού προσώπου: (32.000 – Επιχ. Αμοιβή)
Επιχ. Αμοιβή: $80.000 \times 40\% \times 50\% = 16.000 \text{ €}$
Κέρδη φυσικού προσώπου: $32.000 - 16.000 = 16.000$
Φόρος φυσικού προσώπου: 20%
Φόρος φυσικού προσώπου: $16.000 \times 20\% = 3.200 \text{ €}$
Συνολικός φόρος: $12.000 + 3.200 = 15.200 \text{ €}$

Όπως συνεχίζεται η ερευνά μας για την αλλαγή της φορολογίας ομόρρυθμων εταιρειών σύμφωνα με τις συνεχείς αλλαγές του νομοσχεδίου ο φόρος που θα επιβάλλεται στις Ο.Ε. θα είναι επί του συνόλου των κερδών, με κλίμακες αντίστοιχες με αυτές που θα ισχύσουν για τον φόρο εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών, δηλαδή 26% για κέρδη μέχρι 40.000 ευρώ και 33% για πάνω από 40.000 ευρώ. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, επιβάλλεται φόρος 20% στο 50% των κερδών της εταιρείας, ενώ το υπόλοιπο 50% επιμερίζεται στους ομόρρυθμους εταίρους και φορολογείται βάση την κλίμακα φορολόγησης εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Εφόσον ισχύουν οι πληροφορίες, θα αποτελέσει ταφόπλακα τις δοκιμαζόμενες μικρομεσαίες Ο.Ε. που θα βρεθούν αντιμέτωπες με τεράστια επιπλέον επιβάρυνση. Βέβαια, όπως ακούγετε στην αγορά, η νέα φορολόγηση θα αποτελέσει τη χαριστική βολή για τις επιχειρήσεις.

Για να γίνει κατανοητή η ιδιαίτερα αυξημένη φορολογική επιβάρυνση, παραθέτουμε ένα **χαρακτηριστικό παράδειγμα**:

Έστω ΟΕ, με δύο Ομόρρυθμους Εταίρους (ο καθένας από τους οποίους έχει μερίδιο 50%) και με καθαρά κέρδη ύψους 50.000 ευρώ. Θεωρούμε ακόμη ότι οι εταίροι δεν έχουν άλλα εισοδήματα. Με όσα ισχύουν μέχρι σήμερα, από το σύνολο των κερδών, το 50%, δηλαδή τα 25.000 ευρώ θα φορολογηθούν με συντελεστή 20%, ο φόρος δηλαδή που προκύπτει ανέρχεται σε 5.000 ευρώ. Το υπόλοιπο 50% των κερδών της εταιρείας (25.000 ευρώ) θα επιμεριστεί στους δύο εταίρους (12.500 ευρώ στον καθένα) και θα υποβληθεί στην κλίμακα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Με την ισχύουσα κλίμακα και εάν θεωρήσουμε ότι οι εταίροι δεν έχουν άλλα εισοδήματα, ο φόρος που προκύπτει για τον καθένα ανέρχεται σε 790 ευρώ, δηλαδή, συνολικά, η επιβάρυνση ανέρχεται στα 1580 ευρώ. Ο συνολικός φόρος δηλαδή για την Ομόρρυθμη Εταιρεία και τους εταίρους της φθάνει τα 6580 ευρώ (5000+1580).

Εάν ωστόσο επαληθευτεί το **τελευταίο σενάριο** που επεξεργάζεται το ΥΠΟΙΚ, θα επιβληθεί φόρος 26% στα κέρδη της εταιρείας μέχρι τα 40.000 ευρώ και 33% για το ποσό από τα 40.001 ευρώ έως τα 50.000 ευρώ. Δηλαδή 10.400 ευρώ και 3.300 ευρώ, σύνολο **13.700 ευρώ**.

Δηλαδή, με το νέο σχέδιο προκύπτει υπερδιπλάσια φορολογική επιβάρυνση, και συγκεκριμένα κατά 7.120 ευρώ!

<http://www.forologikanea.gr/news/tafoplaka-gia-oe-ee-o-eniaios-foros/>

Ουσιαστικά με τις νέες διατάξεις εκτός από την αύξηση των φορολογικών συντελεστών, καταργείται η έννοια της επιχειρηματικής αμοιβής και τώρα πια τα κέρδη που προκύπτουν φορολογούνται όλα στο όνομα της εταιρείας μετά την αφαίρεση τυχόν αφορολογήτων εσόδων, μερισμάτων που μπορεί να έλαβε η εταιρεία από την συμμετοχή της σε ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες ή συνεταιρισμούς και των κερδών από μερίδια ημεδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 (σε άλλες προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ.). Τα κέρδη αυτά θα φορολογηθούν με έναν μεγαλύτερο φορολογικό συντελεστή ο οποίος ανέρχεται σε 26%, εφόσον πρόκειται για υπόχρεους που τηρούν απλογραφικά βιβλία και για ποσό κερδών μέχρι 50.000 ευρώ, για το επιπλέον αυτό ποσό θα φορολογηθούν με συντελεστή 33%, όπως φαίνεται και από την εξής κλίμακα :

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Ευρώ	%	Ευρώ	Ευρώ	Ευρώ
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

Βέβαια, για τους υπόχρεους που τηρούν διπλογραφικά βιβλία (δηλ. τρίτης κατηγορίας) προστίθεται νέα υποχρέωση, να παρακρατήσουν, σε περίπτωση διανομής των κερδών τους μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, ποσοστό φόρου 10% επί των διανεμόμενων κερδών και το υπόλοιπο ποσό να το διανέμουν στους εταίρους ελεύθερου φόρου. Ουσιαστικά πρόκειται για μια εξομοίωση του χειρισμού των διανεμόμενων κερδών όμοια με αυτή που ισχύει για τις Ανώνυμες Εταιρείες, τις Ε.Π.Ε. και τις λοιπές περιπτώσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55. Αντίθετα, η συγκεκριμένη υποχρέωση δεν ισχύει στις περιπτώσεις των υπόχρεων που τηρούν απλογραφικά βιβλία.

Για να γίνουν αντιληπτά τα παραπάνω παραθέτουμε ένα απλό παράδειγμα υπολογισμού του φόρου σε Ομόρρυθμη Εταιρεία που τηρεί απλογραφικά βιβλία καθώς και μιας Ομόρρυθμης Εταιρείας που τηρεί διπλογραφικά βιβλία έχοντας και οι δύο το ίδιο ποσό καθαρών κερδών:

Έστω η Ομόρρυθμη εταιρεία Α.ΓΑΛΑΝΑΚΗΣ- Β.ΒΟΥΖΟΥΝΕΡΑΚΗΣ Ο.Ε. η οποία κατά τη διαχειριστική χρήση 2013 έχει καθαρά κέρδη από την άσκηση της

δραστηριότητας της ύψους 150.000,00 ευρώ. Στην εταιρεία συμμετέχουν 2 ομόρρυθμοι εταίροι από τους οποίους ο πρώτος με ποσοστό συμμετοχής 55% και ο δεύτερος με ποσοστό συμμετοχής 45%. Αν η επιχείρηση τηρούσε απλογραφικά τα βιβλία της, ο φόρος της θα προέκυπτε ως εξής:

Καθαρά κέρδη: 150.000,00
Για τις 50.000,00 X 26% = 13.000,00
Για τις 100.000,00 X 33% = 33.000,00
Σύνολο φόρου = 46.000,00 ευρώ

Υπόλοιπο κερδών: 104.000,00 από τα οποία τα 57.200,00 θα λάβει ο πρώτος εταίρος ενώ τα υπόλοιπα 46.800,00 θα λάβει ο δεύτερος εταίρος. Και οι δύο θα συμπεριλάβουν τα κέρδη αυτά στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους ελεύθερα φόρου μιας και έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας με εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης.

Αν η ίδια επιχείρηση τηρούσε διπλογραφικά βιβλία ο φόρος της θα προέκυπτε ως εξής:

Καθαρά κέρδη: 150.000,00 X 26% = 39.000,00 συνολικός φόρος.
Υπόλοιπο κερδών: 111.000,00

Αν η εταιρεία προχωρήσει σε διανομή του υπολοίπου των κερδών, θα πρέπει να υπολογίσει και να αποδώσει παρακρατούμενο φόρο ίσο με το 10% επί του διανεμόμενου ποσού. Έτσι θα παρακρατήσει και θα αποδώσει ποσό 11.100,00 ευρώ (= 111.000,00 X 10%) και το υπόλοιπο ποσό θα διανεμηθεί ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στον πρώτο εταίρο ποσό 54.945,00 ευρώ και στον δεύτερο εταίρο ποσό 44.955,00. Και οι δύο θα συμπεριλάβουν τα ανωτέρω κέρδη στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους ελεύθερα φόρου μιας και έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας με εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης.

Η συνολική εκταμίευση φόρου εισοδήματος και παρακρατούμενου φόρου για αυτή την περίπτωση ανέρχεται σε 50.100,00 ευρώ.

Τέλος, σύμφωνα πάντα με τις ψηφισθέντες διατάξεις αυξάνεται από 15% σε 20% ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις παραγωγών που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των φυσικών προσώπων, των Ο.Ε., Ε.Ε., καθώς και των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ενώ για Α.Ε., Ε.Π.Ε. κλπ. Τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.

Επίσης, αυξάνεται από 55% σε 80% η προκαταβολή φόρου για τις ομόρρυθμες εταιρείες σύμφωνα με το άρθρο 69. Αναλυτικά:

Άρθρο 69

Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή τον οριστικό τίτλο, η Φορολογική Διοίκηση βεβαιώνει ποσό ίσο με το ογδόντα τοις εκατό (80%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα του φορολογικού έτους που έληξε. Το εν λόγω ποσοστό αυξάνεται σε εκατό τοις εκατό (100%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.

<http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/14290>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4 ΕΤΕΡΡΟΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

4.1 Έννοια

Ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η εταιρεία που ιδρύεται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα που έχουν σκοπό να εμπορεύονται με εταιρική επωνυμία και στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για τις εταιρικές υποχρεώσεις όπως ακριβώς και οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας και αποκαλούνται ομόρρυθμοι εταίροι, ενώ ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα, δηλαδή μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους, και αποκαλούνται ετερόρρυθμοι εταίροι.

Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται μόνο από τα ονόματα όλων, μερικών ή και ενός από τους ομόρρυθμους εταίρους. Ετερόρρυθμος εταίρος απαγορεύεται σύμφωνα με τον εμπορικό νόμο να κάνει οποιαδήποτε πράξη διαχείρισης, να εργασθεί σε υπόθεση της εταιρείας ή να συμμετάσχει σε αποφάσεις της (άρθρο 25 Εμπορικού Νόμου). Ο ετερόρρυθμος εταίρος που είτε εμφανίστηκε στην επωνυμία της επιχείρησης είτε διαχειρίστηκε υπόθεσή της, ευθύνεται απεριόριστα και αλληλέγγυα στα χρέη και τις υποχρεώσεις της εταιρείας (άρθρο 28 Εμπορικού Νόμου). Πάντως σύμφωνα με τη νομολογία (Α.Π. 985/1983) ομόφωνη είναι η άποψη ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος, το όνομα του οποίου έχει περιληφθεί στην εταιρική επωνυμία, αν και ευθύνεται ως ομόρρυθμος (βάσει του άρθρου 28 Ε.Ν.), δεν μεταβάλλεται σε ομόρρυθμο.

http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%95%CF%84%CE%B5%CF%81%CF%8C%CF%81%CF%81%CF%85%CE%B8%CE%BC%CE%B7_%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1

4.2 Βασικά χαρακτηριστικά της ετερόρρυθμης εταιρείας

Ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η προσωπική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, στην οποία ένας τουλάχιστον (ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται) για τα εταιρικά χρέη άμεσα, προσωπικά και απεριόριστα και ένας τουλάχιστον (ετερόρρυθμος) εταίρος ευθύνεται περιορισμένα.

Για να ιδρυθεί μια ετερόρρυθμη εταιρεία απαιτείται η σύμπραξη δύο τουλάχιστον φυσικών ή νομικών προσώπων. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους και συμμετοχή ανηλίκου στη σύσταση ετερόρρυθμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής αδείας. Για την ίδρυση της εταιρείας απαιτείται κατάρτιση εγγραφής εταιρικής σύμβασης το οποίο ονομάζεται καταστατικό και περιέχει ενδεικτικά τα ονόματα των εταίρων, το σκοπό της εταιρείας, την επωνυμία, την έδρα αυτής, τη διαχείρισή της και τον τρόπο λύσης της. Το καταστατικό αρκεί να είναι ιδιωτικό και δεν απαιτείται να περιβληθεί

τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, εκτός εάν το είδος της εισφοράς απαιτεί δημόσιο τύπο.

4.3 Πως διοικείται η ετερόρρυθμη εταιρεία

Η διοίκηση της ετερόρρυθμης εταιρείας ανήκει μόνο στους ομόρρυθμους εταίρους. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να κάνει καμία πράξη διαχείρισης ή να εργασθεί σε υποθέσεις της εταιρείας, τόσο με τη δική του πρωτοβουλία όσο και με βάση πληρεξουσιότητα των συνεταίρων του ή του διαχειριστή, καθώς παραβιάζοντας αυτή την απαγόρευση υπόκειται αλληλεγγύως με τους ομόρρυθμους εταίρους σε όλα τα χρέη και όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Σε αυτήν την περίπτωση, η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου από περιορισμένη καθίσταται απεριόριστη και εξομοιώνεται από πλευράς ευθύνης με τον ομόρρυθμο εταίρο, χωρίς όμως αυτός να μετατρέπεται σε ομόρρυθμο εταίρο. Συνεπώς ευθύνεται όπως ο ομόρρυθμος εταίρος δηλαδή ευθέως, προσωπικά, απεριόριστα και σε ολόκληρο με τους συνεταίρους του και την εταιρεία για όλες τις εταιρικές υποχρεώσεις.

4.4 Ποια είναι η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου

Ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει τα ίδια δικαιώματα και υποχρεώσεις με τον ομόρρυθμο εταίρο ομόρρυθμης εταιρείας δηλαδή συμμετέχει στα κέρδη, στο προϊόν της εκκαθάρισης, στο ανώτατο όργανο της εταιρείας δηλαδή τη γενική συνέλευση, όπου και ψηφίζει, έχει δικαίωμα να ελέγχει την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και να ζητά πληροφορίες. Έχει υποχρέωση να συμβάλλει στην επιδίωξη του εταιρικού σκοπού θετικά, προάγοντας τον εταιρικό σκοπό με οποιοδήποτε τρόπο και αρνητικά μη ασκώντας πράξεις ανταγωνισμού απέναντι στην εταιρεία. Βέβαια, γεγονότα που αφορούν τον ετερόρρυθμο εταίρο όπως ο θάνατος, η πτώχευση, η κήρυξή του σε συμπαραστάση μπορούν να οδηγήσουν την εταιρεία σε λύση της. Επίσης ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει το δικαίωμα να καταγγείλει την εταιρεία όπως και ο ομόρρυθμος εταίρος.

Ο ετερόρρυθμος εταίρος διαφέρει από τον ομόρρυθμο εταίρο ως προς την ευθύνη του απέναντι στην εταιρεία. Καταρχήν η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου είναι περιορισμένη. Ναι μεν ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται με όλη την ατομική του περιουσία, αλλά μέχρι ορισμένου ποσού, αυτό της εισφοράς του. Έτσι γίνεται δεκτό ότι η ευθύνη αίρεται στο μέτρο που η εισφορά του έχει ήδη καταβληθεί στην εταιρεία. Έτσι η εκπλήρωση της εισφοράς του ετερόρρυθμου εταίρου λειτουργεί και ως εκπλήρωση εταιρικής υποχρέωσης και απαλλάσσει τον εταίρο από την ευθύνη του έναντι των τρίτων. Η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου είναι άμεση. Αυτό σημαίνει ότι ευθύνεται όχι μόνο απέναντι της εταιρείας για καταβολή της εισφοράς του αλλά και απέναντι των εταιρικών δανειστών, προκειμένου να ικανοποιηθούν αυτοί. Έτσι ο δανειστής της εταιρείας έχει το δικαίωμα ευθέως να στραφεί κατά του ετερόρρυθμου εταίρου, ο οποίος καταβάλλει στον τρίτο, ελευθερώνεται από την υποχρέωσή του απέναντι σε άλλους εταιρικούς δανειστές στο μετρώ που η καταβολή του καλύπτει το ποσό της εισφοράς του, ήτοι της ευθύνης του. Τέλος ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται εις ολοκλήρων με την εταιρεία δηλαδή κάθε

δανειστής μπορεί να ζητήσει να καταβάλλει το σύνολο της απαίτησής του είτε η εταιρεία είτε ο εταίρος και όλοι μαζί, εταίρος και εταιρεία παράλληλα ή διαδοχικά.

Οι εταιρικές αξιώσεις και κατά των ετερόρρυθμων εταίρων παραγράφονται μετά πενταετίας, που αρχίζει με τη δημοσίευση της λύσης της εταιρείας ή τη δημοσίευση της παύσης της εταιρικής ιδιότητας από τον ετερόρρυθμο εταίρο. Λόγω της περιορισμένης ευθύνης του ετερόρρυθμου εταίρου η συμμετοχή στις ζημιές της εταιρείας περιορίζεται στο ποσό της εισφοράς του που κατέβαλε κατά τη σύσταση της εταιρείας ή την είσοδο του στην εταιρεία ή που οφείλει να καταβάλλει. Δηλαδή ο ετερόρρυθμος εταίρος, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά δεν υποχρεούται σε συμπληρωματική εισφορά για την κάλυψη ζημιών της εταιρείας που ξεπερνούν την εισφορά του.

4.5 Απλή και κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία

Ο νόμος (άρθρα 24-28 και 47-50 Ε.Ν.) διακρίνει δύο είδη ετερόρρυθμων εταιρειών: την απλή ετερόρρυθμη και την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία. Η βασική διαφορά μεταξύ των δύο αυτών εταιρικών τύπων είναι ότι στην απλή τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων είναι κατ' αρχήν αμεταβίβαστα και ανεκχώρητα, ενώ στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία, τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων παρίστανται με μετοχικούς τίτλους που είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμοι. <http://abctax.gr/2011/eterorithmini-etairia-ee/>

4.6 Λύση ετερόρρυθμης εταιρείας

Οι λόγοι που επιφέρουν τη λύση της ετερόρρυθμης εταιρείας είναι εκείνοι που ισχύουν γενικά στις προσωπικές εταιρείες. Να τονισθεί ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει όπως και ο ομόρρυθμος δικαίωμα να καταγγείλει την εταιρεία και να προκαλέσει τη λύση της εταιρείας. Βέβαια, αυτό γίνεται με τους όρους και τις συνέπειες που προβλέπει ο νόμος.

Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία υπάρχει μόνο ένας ετερόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει από αυτήν, τότε η ετερόρρυθμη εταιρεία μετατρέπεται αυτομάτως σε ομόρρυθμη. Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία υπάρχει ένας μόνο ομόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει από αυτήν τότε επέρχεται λύση της εταιρείας. Η λύση αυτής αποφεύγεται μόνο αν, με τροποποίηση του καταστατικού, αντικατασταθεί από άλλο εταίρο ομόρρυθμο (είτε κατόπιν μετατροπής ενός ετερόρρυθμου εταίρου σε ομόρρυθμο είτε με την είσοδο νέου προσώπου στην εταιρεία ως ομόρρυθμου εταίρου). Η καταγγελία της ετερόρρυθμης εταιρείας, που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο, οποτεδήποτε, από ετερόρρυθμο εταίρο επιφέρει πάντοτε τη λύση της εταιρείας, αζημίως για τον καταγγέλλοντα, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος. Σαν τέτοιος λόγος νοείται, κυρίως, η ουσιώδης παράβαση των συμβατικών

υποχρεώσεων, αλλά και άλλα γεγονότα, τα οποία από την αρχή της καλής πίστεως και τα συναλλακτικά ήθη δικαιολογούν τη διακοπή της.

Η καταγγελία της ετερόρρυθμης εταιρείας, που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο οποτεδήποτε, από τον ετερόρρυθμο εταίρο επιφέρει πάντοτε τη λύση της εταιρείας, αζημίως για τον καταγγέλλοντα, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος. Ένας τέτοιος λόγος είναι η ουσιώδης παράβαση των συμβατικών υποχρεώσεων, αλλά και άλλα γεγονότα, τα οποία από την αρχή της καλής πίστεως και τα συναλλακτικά ήθη δικαιολογούν τη διακοπή της εταιρικής σχέσεως από τον καταγγέλλοντα.
<http://abctax.gr/2011/eterorithmini-etairia-ee/>

4.7 Συνέχιση ετερόρρυθμης εταιρείας με τους κληρονόμους θανόντος εταίρου

Κατά το άρθρο 773 Αστικού Κώδικα, η προσωπική εταιρεία λύεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους. Μπορεί, όμως, να συμφωνηθεί ότι η εταιρεία θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων ή μεταξύ τούτων και των κληρονόμων του θανόντος. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει ότι προϋπόθεση συνεχίσεως της προσωπικής εταιρείας με τους κληρονόμους του θανόντος εταίρου είναι η ύπαρξη σχετικής ρήτηρας στο καταστατικό, καθώς και η αποδοχή από τους κληρονόμους της κληρονομιάς (ευθυνόμενου απεριορίστως για τα χρέη της εταιρείας) ευθύνεται και ο ίδιος για τα μέχρι της εισόδου του στην εταιρεία εταιρικά χρέη και με την προσωπική του περιουσία, εκτός αν αποδέχθηκε την κληρονομία επ' ωφελεία απογραφής. Στην τελευταία περίπτωση πρέπει να κάνει ρητή περί αυτού δήλωση.
<http://abctax.gr/2011/eterorithmini-etairia-ee/>

4.8 Πότε μια ετερόρρυθμη εταιρεία περιέρχεται σε εκκαθάριση και ποια είναι η διαδικασία αυτής;

Η ετερόρρυθμη εταιρεία μετά τη λύση της περιέρχεται υποχρεωτικά στο στάδιο της εκκαθάρισης. Όσο διαρκεί η εκκαθάριση, η εταιρεία εξακολουθεί να υφίσταται αλλά μόνο για το σκοπό της εκκαθάρισης. Οι εκκαθαρίσεις της εταιρείας δεν μπορούν πλέον να προβαίνουν σε πράξεις διαχείρισης ή να συνεχίζουν την εμπορική δραστηριότητα της εταιρείας. Αντίθετα, έχουν την υποχρέωση να διατηρήσουν τα στοιχεία του ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας και να προβαίνουν σε όλες τις πράξεις εκκαθάρισης που κρίνονται απαραίτητες για την επίτευξη του σκοπού της.

<http://www.lawyers4you.gr/el/%CE%9D%CE%BF%CE%BC%CE%B9%CE%BA%CE%AC-%CE%B8%CE%AD%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%B1/285-%CE%95%CF%84%CE%B5%CF%81%CF%8C%CF%81%CF%81%CF%85%CE%B8%CE%BC%CE%B7-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%AF%CE%B1>

4.9 Φορολογία ετερόρρυθμης εταιρείας

Φορολογικοί συντελεστές και υπολογισμός φόρου: Τα καθαρά κέρδη των ετερόρρυθμων εταιρειών και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα φορολογούνται με συντελεστή 22% για την χρήση 2006 ενώ για τις διαχειριστικές χρήσεις από 1.1.2007 και μετά φορολογούνται με συντελεστή 20%. Για να βρεθούν τα κέρδη που φορολογούνται θα πρέπει να αφαιρεθούν από τα κέρδη της χρήσης τα εξής ποσά:

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

4.10 Οι σημαντικότερες αλλαγές των νέων διατάξεων

Με τις νέες διατάξεις τα κέρδη των υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ομόρρυθμες εταιρείες, ετερόρρυθμες εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές εταιρείες, αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς και κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.), φορολογούνται με συντελεστή 25%. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν, μετά την αφαίρεση:

- Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στη παράγραφο 4 του άρθρου 2
- Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται και η φορολογική υποχρέωση, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτά για τα συγκεκριμένα κέρδη. Η εξάντληση της

φορολογικής υποχρέωσης ισχύει για όλους γενικά τους εταίρους, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, εκτός φυσικά από την επιχειρηματική αμοιβή.

Αυτό που πρέπει να προσέξουμε όμως και ισχύει από το 2010 είναι το εξής:

Ο νομοθέτης έθεσε μια ειδική διάταξη όσον αφορά α) τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες και β) τα κέρδη που αναλογούν στους κοινωνούς φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε κοινωνίες κληρονομικού δικαίου (εφόσον στην κοινωνία συμμετέχουν και ανήλικοι), οι οποίες κοινωνίες ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

Πιο συγκεκριμένα η διάταξη αναφέρει τα ακόλουθα:

Ειδικά, για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, στις οποίες κοινωνίες, μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα και στους κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας ή κοινωνίας με συντελεστή 20%, αφού προηγουμένως αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Επομένως, αν στην κοινωνία συμμετέχουν μόνο ενήλικοι, τα κέρδη της κοινωνίας φορολογούνται με συντελεστή 25% χωρίς την αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής

κάθε δικαιούχου εταίρου ή κοινωνού στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρείας ή κοινωνίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. (βλέπε ανάλυση ανωτέρω στο κεφάλαιο 3).

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

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

Με τις προαναφερόμενες προϋποθέσεις, ομόρρυθμος εταίρος ή κοινωνός, που συμμετέχει σε περισσότερες εταιρείες ή κοινωνίες, φορολογείται για επιχειρηματική αμοιβή από όλες τις εταιρείες ή κοινωνίες στις οποίες συμμετέχει.

Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρείες του άρθρου 13 του Ν.718/1977 (εταιρείες μεταξύ εκτελωνιστών), για τις διατηρείται το καθεστώς κατανομής επιχειρηματικής αμοιβής σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους.

Προκαταβολή φόρου Ο.Ε. - Ε.Ε.: Επανέρχεται στο 55% από 80% που προέβλεπε το αρχικό σχέδιο η προκαταβολή φόρου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες

<http://www.imerisia.gr/article.asp?catid=26516&subid=2&pubid=113076131>

Διευκρινίζεται ότι, η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη της εταιρείας ή κοινωνίας, που προσδιορίζει ο έλεγχος. Η επιχειρηματική αμοιβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 3 του

άρθρου 28 του ΚΦΕ, αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και συναθροίζεται με τα λοιπά εισοδήματα του δικαιούχου. Επομένως, με βάση τα παραπάνω, στο επίπεδο του νομικού προσώπου, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) τα κέρδη των ομόρρυθμων εταίρων φυσικών προσώπων και κοινωνιών φυσικών προσώπων κοινωνίας κληρονομικού δικαίου στην οποία περιλαμβάνονται και ανήλικοι και με συντελεστή 25% τα κέρδη όλων των λοιπών εταίρων και κοινωνιών (ετερόρρυθμοι εταίροι, εταίροι νομικά πρόσωπα).

Η παράγραφος 1 του άρθρου 10 έτσι όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν.3842/2010 ισχύει για διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1^{ης} Ιανουαρίου 2010 και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου.

4.11 Συντελεστής φόρου για τις ετερόρρυθμες εταιρείες

Στις ετερόρρυθμες εταιρείες που η διαχειριστική τους χρήση αρχίζει από 1.1.2010 και μετά, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 20% αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για τους εταίρους αυτούς. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου στο 50% αυτών των κερδών της εταιρείας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Προηγουμένως, κατά τη χρήση 2009 ο συντελεστής φορολογίας τους για το σύνολο των κερδών που φορολογείτο στο όνομα του νομικού προσώπου ήταν 20%.

Το τμήμα των κερδών που αναλογεί στα ετερόρρυθμα μέλη φορολογείται με συντελεστή 25%, ενώ το τμήμα των κερδών που αναλογεί στα ομόρρυθμα μέλη-φυσικά πρόσωπα και φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου, φορολογείται με συντελεστή 20%.

Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία συμμετέχουν και μέλη-μη φυσικά πρόσωπα, τότε το τμήμα των κερδών που τους αναλογεί φορολογείται με συντελεστή 25%.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.

Επίσης, όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και η χρήση είναι 1.7.2009 έως 30.6.2010 η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της χρήσης αυτής θα υποβληθεί, με το προηγούμενο καθεστώς, όπως αυτό προκύπτει από την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου.

"Με τις νέες διατάξεις αυξάνει από 1.1.2010, ο συντελεστής καθαρού κέρδους από 15% σε 20% των οικοδομικών επιχειρήσεων που φορολογούνται τεκμαρτά δηλαδή οι ατομικές και τα πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινωνίες, Αστικές εταιρείες, Κ/Ξ) στις οποίες δεν συμμετέχει Α.Ε., Ε.Π.Ε. και λοιπά Ν.Π. άρθρου 101 παρ.1 Κ.Φ.Ε.."

(Ζιγκερίδης, 2010-2011:456)

4.11.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Ετερόρρυθμη εταιρεία με ομόρρυθμο εταίρο φυσικά πρόσωπα

Έστω ότι η ετερόρρυθμη εταιρεία «ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.», πραγματοποίησε κατά τη χρήση 1.1.2010-31.12.2010 καθαρά κέρδη 70.000€.

Στην εταιρεία συμμετέχουν δύο φυσικά πρόσωπα με ποσοστό 70% ο ομόρρυθμος εταίρος και 30% ο ετερόρρυθμος εταίρος.

Τα κέρδη που αναλογούν σε κάθε εταίρο έχουν ως εξής:

Ομόρρυθμος εταίρος: $70.000 \times 70\% = 49.000\text{€}$

Ετερόρρυθμος εταίρος: $70.000 \times 30\% = 21.000\text{€}$

Ομόρρυθμος εταίρος

Φορολογητέα κέρδη: 49.000 – Επιχ. Αμοιβή

Επιχειρηματική Αμοιβή: $70.000 \times 70\% \times 50\% = 24.500\text{€}$

Άρα Φορολογητέα κέρδη: $49.000 - 24.500 = 24.500\text{€}$

Φ.Σ. : 20%

Φόρος: $24.500 \times 20\% = 4.900\text{€}$

Ετερόρρυθμος εταίρος

Φορολογητέα κέρδη: 21.000€

Φ.Σ. : 25%

Φόρος: 5.250

Συνολικός φόρος Ο.Ε.: $4.900 + 5.250 = 10.150\text{€}$

4.11.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Ετερόρρυθμη εταιρεία με ομόρρυθμο εταίρο φυσικό πρόσωπο και ετερόρρυθμους εταίρους φυσικό και νομικό πρόσωπο

Έστω Ε.Ε. στην οποία συμμετέχουν το φυσικό πρόσωπο Α' ως ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 40% και ως ετερόρρυθμοι εταίροι ο Ζ' φυσικό πρόσωπο με ποσοστό συμμετοχής 30% καθώς και το νομικό πρόσωπο Η' με ποσοστό συμμετοχής 30%. Τα καθαρά κέρδη της εταιρείας ανέρχονται σε 100.000€.

Κέρδη που αναλογούν σε κάθε εταίρο:

Α': $100.000 \times 40\% = 40.000$

Ζ': $100.000 \times 30\% = 30.000$

Η': $100.000 \times 30\% = 30.000$

Για τον εταίρο Α' – φυσικό πρόσωπο αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή η οποία υπολογίζεται ως εξής:

Επιχ. Αμοιβή Α': $100.000 \times 40\% \times 50\% = 20.000\text{€}$

Φορολογητέα κέρδη

A': 40.000 – 20.000 = 20.000€

Z': 30.000€

H': 30.000€

Για τον ομόρρυθμο εταίρο φυσικό πρόσωπο ο Φ.Σ. είναι 20%. Για τον ετερόρρυθμο εταίρο και το νομικό πρόσωπο, ο συντελεστής είναι 25%. Επομένως:

Φόρος που αναλογεί σε κάθε εταίρο

A': 20.000 X 20% = 4.000

Z': 30.000 X 25% = 7.500

H': 30.000 X 25% = 7.500

Φόρος Ε.Ε.: 4.000 + 7.500 + 7.500 = 19.000€

Τέλος, σύμφωνα πάντα με τις ψηφισθέντες διατάξεις αυξάνεται από 15% σε 20% ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις παραγωγών που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των φυσικών προσώπων, των Ο.Ε., Ε.Ε., καθώς και των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ενώ για Α.Ε., Ε.Π.Ε. κλπ. Τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.

Επίσης, αυξάνεται από 55% σε 80% η προκαταβολή φόρου για τις ομόρρυθμες εταιρείες σύμφωνα με το άρθρο 69. Αναλυτικά:

Άρθρο 69

Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή τον οριστικό τίτλο, η Φορολογική Διοίκηση βεβαιώνει ποσό ίσο με το ογδόντα τοις εκατό (80%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα του φορολογικού έτους που έληξε. Το εν λόγω ποσοστό αυξάνεται σε εκατό τοις εκατό (100%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.

<http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/14290>

4.12 Φορολόγηση των ομορρυθμών, ετερορρυθμών εταιρειών για το οικ. έτος 2011

4.12.1 Οι αλλαγές:

Με τον νόμο [3842/2010](#) (Φ.Ε.Κ. 58 Α'/23.4.2010) και συγκεκριμένα με το άρθρο 6 αυτού, επήλθαν κάποιες **αλλαγές** στο άρθρο 10 του ν. [2238/1994](#) που αφορά τη φορολογία των **εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών** που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

Παρακάτω παραθέτουμε παραδείγματα με επεξηγήσεις ώστε να γίνουν κατανοητές όλες οι αλλαγές.

4.12.2 Συντελεστής φορολόγησης εταιρειών και εταιρών

Άρθρο 10 παρ. 1 του ν. [2238/1994](#).

Η παράγραφος 1 του άρθρου 10 του ν. [2238/1994](#) όπως ισχύει σήμερα, έχει ως εξής:

« Άρθρο 10

1. Το **συνολικό καθαρό εισόδημα** των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του Κώδικα, **φορολογείται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)**, μετά την αφαίρεση:

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

Ειδικά, προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι,

τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα και στους κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας ή κοινωνίας με **συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%)**,

αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή [\[1\]](#) για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή

κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της. Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρίες του άρθρου 13 του ν. 718/1977 (ΦΕΚ 304 Α΄). Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους».

Παράδειγμα 1^ο

Έστω, η ομόρρυθμη εταιρία με την επωνυμία «Χι και Σια Ο.Ε.» στην οποία συμμετέχουν δύο ομόρρυθμα μέλη - φυσικά πρόσωπα - ο «Χι» εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 50% και ο «Ψι» εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 50%. Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας κατά τη χρήση 2010 ανήλθαν σε 30.000 €.

Με τις νέες διατάξεις ο συντελεστής φορολογίας των κερδών των ομόρρυθμων μελών – φυσικών προσώπων είναι 20%.

Κέρδη	30.000,00
Μείον επιχειρηματική αμοιβή $30.000 \times 50\% =$	15.000,00
Υπόλοιπο κερδών	15.000,00
Φόρος στο όνομα της εταιρείας $15.000 \times 20\% =$	3.000,00
Επιχειρηματική αμοιβή των φυσικών προσώπων που φορολογείται με την κλίμακα	
<u>Ομόρρυθμο μέλος «Χι»</u>	
Επιχειρηματική αμοιβή $15.000 \times 50\% =$	7.500,00
<u>Ομόρρυθμο μέλος «Ψι»</u>	
επιχειρηματική αμοιβή $15.000 \times 50\% =$	7.500,00

Οι σχετικοί πίνακες από το έντυπο Ε5 ακολουθούν.

Στον πίνακα Η΄ στην τρίτη σελίδα του εντύπου, έχουμε:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ

1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ' ή 531 Πιν. Δ')	30.000,00
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')	

Οι πιο κάτω ενδείξεις 1,2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')		
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρείας κτλ. (από Κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')		
3. Καθαρό εισόδημα από κινητές κτλ. Συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. Αυτοκίνητα κτλ. (από Κωδ. 435 Πιν. Ζ')		
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071	
Σύνολο Κερδών	500	30.000,00
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομόρ.εταίρ. ή καινουργό)	Υπόλοιπο Ζημιών	501

Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	Χ ¼	ποσοστό συμμεχής %			
1	621	30.000,00	15.000,00	50%	505	7.500,00	
2	622	30.000,00	15.000,00	50%	506	7.500,00	
3	623				507		
						15.000,00	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	15.000,00
Ή ζημιές						515	

Στους πίνακες Θ' και Ι' στην τρίτη σελίδα του εντύπου, έχουμε:

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	3.000,00	X 55,00%	1.650,00
Είσαθε νέα επιχείρηση : Ημερομηνία έναρξης: (7)	950	ΝΑΙ	1
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')			
Προκαταβολή φόρου	520		1.650,00
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610		
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620		
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13ν.3877/2010 (8)	909		

Ε5 Σελ.3/4 υπόχρεου ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ - ΑΦΜ.

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

Α/Α	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟ-ΧΗΣ	ΙΔΙΟ ΤΗΤΑ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ)=(α)-(β)
1	621	Εταιρος Χι	50%	Διαχ/στής	631 7.500,00	1.500,00	6.000,00
2	622	Εταιρος Ψι	50%	Διαχ/στή	632 7.500,00	1.500,00	6.000,00
3	623				633		
4	624				634		
5	625				635		
6	626				636		
7	627				637		
8	628				638		
9					639		
ΣΥΝΟΛΑ			100%		15.000,00	3.000,00	12.000,00

Στους πίνακες Β' και Γ' στην πρώτη σελίδα του εντύπου, έχουμε:

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ												
Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. 'Η)						001	15.000,00					
'Η Ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. 'Η)						003						
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2)						070						
Γράφεσθε: α) άρθρ.118 ν.2238/94		ΝΑΙ	1	β) άρθρ. 73 ν.3842/10		ΝΑΙ	1	γ) άρθρ. 18 ν.3296/04		ΝΑΙ	1	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.				Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.				ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)				
Φόρος που αναλογεί : (από πιν. Γ')				521	15.000,00	20	%	004	3.000,00			
Φόρος που αναλογεί : (από πιν. Γ')				522			%	523	Σύνολο :			
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν. Ε')								005	Α.Χ.Κ.			
Άθροισμα (004 + 523 + 005)				(α)				700	3.000,00			
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε								008	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση			
>> >> που παρακρατήθηκε								009				
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 (4)								010				
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών								111	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)			
>> αλλοδαπής								600	Εγινε έκπτωση για ποσό			
Άθροισμα (008+009+010+111+600)				(β)				701				
Πιστωτικό ποσό (β-α)				(δ)				012	Αριθ. ΤΑΦΕ			
'Η Χρεωστικό ποσό (α-β)				(γ)				011	3.000,00			
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ - ΌΧΙ)				ΝΑΙ (1)				014	1.650,00			
Τέλη Χαρτί/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων								140	Ο Ενεργήσας την έκπτωση			
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου								145				
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)								910				
Πρόσθ. Φόρος % λόγω εκπροθέσμου								013	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης			
Πρόσθ. Τέλη Χαρτί/μου οικοδομών % >>								113				
Πρόσθ. Εισφ ΟΓΑ Χαρτί/μου οικοδομών % >>								997				
Πρόσθ. Εισφ ΟΓΑ Χαρτί/μου οικοδομών % >>								911				
Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997+911)				(ε)				157	4.650,00			
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				(ε-δ)				160	4.650,00			
'Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				(δ-ε)				165	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος			

Παράδειγμα 2^ο

Έστω, η ομόρρυθμη εταιρία με την επωνυμία «Χι και Σια Ο.Ε.» στην οποία συμμετέχουν ένα ομόρρυθμο μέλος-φυσικό πρόσωπο, ο «Χ» εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 50% κι ένα άλλο νομικό πρόσωπο π.χ. η Ο.Ε «Ψ» με ποσοστό συμμετοχής 50%.

Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας κατά τη χρήση 2010 ανήλθαν σε 30.000 €.

Με τις νέες διατάξεις ο συντελεστής φορολογίας των κερδών των ομόρρυθμων μελών – φυσικών προσώπων είναι 20% και του νομικού προσώπου- μέλους 25%.

Κέρδη	30.000,00
Μείον επιχειρηματική αμοιβή $30.000 \times 50\% \times 50\% =$	<u>7.500,00</u>
Υπόλοιπο κερδών	22.500,00
Φόρος για τα κέρδη που αναλογούν στο μέλος-φυσικό πρόσωπο «Χ» $7.500 \times 20\%$	1.500,00
Φόρος για τα κέρδη που αναλογούν στο μέλος-νομικό πρόσωπο «Ψ» $30.000 \times 50\% \times 25\% =$	<u>3.750,00</u>
Σύνολο φόρου εταιρίας «Ω»	5.250 €
Ομόρρυθμο μέλος «Χ»	
Επιχειρηματική αμοιβή $30.000 \times 50\% \times 50\% =$	7.500 €

Παραθέτουμε συμπληρωμένους τους σχετικούς πίνακες από το έντυπο Ε5 προς διευκόλυνση των αναγνωστών.

Στον πίνακα Η' στην τρίτη σελίδα του εντύπου, έχουμε:

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ										
1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ' ή 531 Πιν. Δ')									30.000,00	
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')										
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1,2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)										
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')										
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρείας κτλ. (από Κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')										
3. Καθαρό εισόδημα από κινητές κτλ. Συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. Αυτοκίνητα κτλ. (από Κωδ. 435 Πιν. Ζ')										
							Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071		
							Σύνολο Κερδών	500	30.000,00	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομόρ.εταίρ. ή κοινωνού)							Υπόλοιπο Ζημιών	501		
A/A	ΑΦΜ ΔΙΑΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	Χ ½	ποσοστό συμμεχής %						
1	621	30.000,00	15.000,00	50%	505	7.500,00				
2	622				506					
3	623				507				7.500,00	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη							510	22.500,00		
Ή ζημιές							515			

Στους πίνακες Θ' και Ι' στην τρίτη σελίδα του εντύπου, έχουμε:

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ			
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	3.000,00	X 55,00%	1.650,00
Είσαθε νέα επιχείρηση ; Ημερομηνία έναρξης : (7)	950	ΝΑΙ	1
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')		X 27,5%	
Προκαταβολή φόρου	520		1.650,00
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610		
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620		
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13ν.3877/2010 (8)	909		

Ε6 Σελ.3/4 υπόχρεου

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ							
A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟΧΗΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ)=(α)-(β)
1	621	εταιρος X	50%	διαχ/στη	631 7.500,00	.1500,00	6.000,00
2	622				632		
3	623				633		
4	624	Ο.Ε. Ψ	50%	εταιρος	634 15.000,00	3.750,00	11.250,00
5	625				635		
6	626				636		
7	627				637		
8	628				638		
9					639		
		ΣΥΝΟΛΑ	100%		22.500,00	5.250,00	17.250,00

[1] Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής των εταιρών ή κοινωνών, στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας ή κοινωνίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της.

http://www.nexusmanagementconsultants.gr/2011/03/2011_29.html

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

5 ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

5.1 Ορισμός

Η ατομική επιχείρηση χαρακτηρίζεται από μεγάλη ευελιξία και προσαρμοστικότητα στις αλλαγές της αγοράς, ενώ συνδέεται στενά με το πρόσωπο του ιδιοκτήτη της. Ειδικότερα πλεονεκτήματά της είναι:

5.2 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα

5.2.1 Πλεονεκτήματα

Το «χάρισμα» της ατομικής επιχείρησης είναι η ευελιξία και η προσαρμοστικότητα που μπορεί να επιδείξει στις αλλαγές της αγοράς, σε αντίθεση με άλλες πολυσύνθετες εταιρείες. Κατά κύριο λόγο οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις είναι μικρές και οικογενειακές, επομένως το λειτουργικό τους κόστος είναι χαμηλό. Το φυσικό πρόσωπο έχει τη δυνατότητα της άμεσης λήψης αποφάσεων χωρίς χρονοτριβή ή ανάγκη για έγκριση της απόφασης. Επιπλέον, για την ίδρυσή της δεν υπάρχει οικονομικός περιορισμός στο κεφάλαιο. Έτσι, τα σημαντικότερα πλεονεκτήματα της ατομικής επιχείρησης είναι:

- Ευελιξία στις αλλαγές της αγοράς
- Δεν υφίσταται περιορισμός ελαχίστου κεφαλαίου ίδρυσης
- Οικονομία δαπανών λειτουργίας
- Δυνατότητα λήψης άμεσων αποφάσεων

5.2.2 Μειονεκτήματα

Όπως υπάρχουν τα θετικά στοιχεία, έτσι υπάρχουν και τα αρνητικά σε μία ατομική επιχείρηση. Το φυσικό πρόσωπο έχει εξ ολοκλήρου την ευθύνη για τις υποχρεώσεις της επιχείρησης απέναντι σε τρίτους καθώς και για τυχόν χρέη που σημαίνει ότι μπορεί να επιβαρυνθεί ακόμα και με την προσωπική του περιουσία. Επίσης συγκεντρώνει όλες τις λειτουργικές αρμοδιότητες απάνω του με σκοπό την ελαχιστοποίηση των δαπανών. Ακόμη, η πιστωτική επιφάνεια είναι περιορισμένη λόγω αμφισβήτησης της οικονομικής της ευχέρειας. Επομένως, τα σημαντικότερα μειονεκτήματα της ατομικής επιχείρησης είναι:

- Ο επιχειρηματικός κίνδυνος που αναλαμβάνεται εξ ολοκλήρου από τον ίδιο τον επιχειρηματία της.
- Ο υπερβολικός συγκεντρωτισμός αρμοδιοτήτων, προς οικονομία δαπανών, που αποβαίνει εμπόδιο της ανάπτυξης.

- Η περιορισμένη οικονομική και πιστωτική επιφάνεια.

5.3 Συνοπτικά σύσταση και λύση ατομικής επιχείρησης

5.3.1 Σύσταση

- Προέγκριση επωνυμίας
- Ασφάλιση Εταίρων - Φυσικών προσώπων
- Δ.Ο.Υ. για έναρξη
- Επιμελητήριο για εγγραφή
- Δ.Ο.Υ. για θεώρηση

ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ: 2 εργάσιμες ημέρες

5.3.2 Λύση

- Πώληση ή αυτοπαράδοση των παγίων και εμπορευσίμων στοιχείων, και των επαγγελματικών αυτοκινήτων.
- Πώληση ή αυτοπαράδοση Φ.Τ.Μ. (αφού γίνει έλεγχος και κλείσιμο της Φ.Τ.Μ. από ειδικό τεχνικό).
- Δήλωση διακοπής ≤ 10 ημερολογιακών ημερών από την πραγματική ημερομηνία διακοπής των εργασιών.
- Υπεύθυνη δήλωση περί μη ύπαρξης παγίων - εμπορευσίμων στοιχείων και επαγγελματικών αυτοκινήτων κατά την διακοπή.
- Αστυνομική ταυτότητα ή διαβατήριο.
- Προσωπική παρουσία ή εξουσιοδότηση τρίτου, με γνήσιο υπογραφής από αστυνομική αρχή.
- Προσκόμιση των δηλώσεων Φ.Π.Α. - περιοδικές και εκκαθαριστικές.
- Προσκόμιση των δηλώσεων εισοδήματος.
- Προσκόμιση των καταστάσεων Πελατών - Προμηθευτών.
- Προσκόμιση των προσωρινών και οριστικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ.
- Θεωρημένα και αχρησιμοποίητα βιβλία και στοιχεία προς ακύρωση (εφόσον γίνουν οι τελικές ενημερώσεις των κινήσεων).
- Αυτοψία και έλεγχος του χώρου από ελεγκτή της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
- < 20 ημερολογιακές ημέρες από την ημέρα της διακοπής, υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.
- < 55 ημερολογιακές ημέρες από την ημέρα της διακοπής, υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.
- Δήλωση διακοπής της δραστηριότητας στο ΤΕΒΕ / ΤΑΕ / ΤΣΑΥ / ΤΑΙΣΥΤ κτλ.
- Δήλωση διακοπής της δραστηριότητας στο Επιμελητήριο

wikipedia, 'Ατομική Επιχείρηση',

http://el.wikipedia.org/WIKI/Ατομική_επιχείρηση, 08/12/2009

5.4 Φορολόγηση ατομικής επιχείρησης

Το νέο φορολογικό νομοσχέδιο προβλέπει κατάργηση του αφορολόγητου ορίου των 5.000 ευρώ καθώς και κλιμακωτή φορολόγηση των καθαρών εισοδημάτων με συντελεστές 26% και 33%. Συγκεκριμένα, για εισοδήματα από 0,01- 50.000 ευρώ ο φορολογικός συντελεστής είναι 26%, ενώ άνωθεν των 50.000 ευρώ είναι 33%.

Το παραπάνω έχει ως αποτέλεσμα μεγαλύτερη οικονομική επιβάρυνση για εισοδήματα έως 55.000 ευρώ, ενώ από το όριο αυτό και πάνω οι επαγγελματίες «ανακουφίζονται» φορολογικά.

Για παράδειγμα, ατομική επιχείρηση με εισοδήματα 30.000 ευρώ θα πλήρωνε φόρο 2.450 ευρώ, ενώ με το νέο φορολογικό σύστημα καλείται να πληρώσει 5.200 ευρώ, δηλαδή παραπάνω από το διπλάσιο από αυτό που θα πλήρωνε.

Αξίζει να σημειωθεί ότι για νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1η Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας μειώνεται κατά 50% για εισοδήματα μέχρι 10.000 ευρώ.

Επίσης, με τις νέες ρυθμίσεις ο φορολογικός συντελεστής για εισόδημα που προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση είναι 13%.

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται προτελευταίο εδάφιο ως εξής:

«Επίσης, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αφαιρουμένων των ασφαλιστικών εισφορών, θεωρείται το εισόδημα από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- αα) Έχουν έγγραφη σύμβαση με τα φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες τους, και
- ββ) Τα φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες δεν υπερβαίνουν τα τρία (3), ή εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθαρίστων εσόδων του εισοδήματος από ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν τις υπηρεσίες αυτές.»

5.5 Αλλαγές φορολόγησης ατομικής επιχείρησης

Όπως μπορούμε να παρατηρήσουμε αναλυτικότερα στον πίνακα 5.1 του παραρτήματος τα τελευταία χρόνια με αφορμή την οικονομική κρίση που υπάρχει παγκοσμίως αλλάζει συνεχώς η φορολογία σε όλους τους τομείς, επομένως και στη φορολογία των ατομικών επιχειρήσεων, σε μια προσπάθεια της κυβέρνησης για την εξεύρεση οικονομικών πόρων.

Από το έτος 2007 στο έτος 2008 μπορούμε να διακρίνουμε μία μικρή μείωση του φορολογικού συντελεστή στα μεσαία στρώματα της φορολογικής κλίμακας εισοδήματος η οποία συνεχίζεται και στο έτος 2009. Το επόμενο έτος, δηλαδή το 2010 όπου πλέον μπαίνουμε ολοκληρωτικά στην οικονομική κρίση παρατηρούμε μια αύξηση του αφορολόγητου ορίου εισοδήματος, αλλά επίσης αύξηση και των φορολογικών συντελεστών στα φορολογητέα εισοδήματα. Η συγκεκριμένη κίνηση αποσκοπεί στην εξεύρεση οικονομικών πόρων από τα μεσαία και μεγάλα

εισοδήματα, ελαφρύνοντας τους μικρούς επιχειρηματίες. Τέλος, για το έτος 2013 υπάρχει ένα διαφορετικό κλιμάκιο εισοδήματος με μόλις δύο φορολογικούς συντελεστές, αυτόν του 26% για εισοδήματα μέχρι 50.000 ευρώ και αυτόν του 33% για εισοδήματα μεγαλύτερα των 50.000 ευρώ. Στην συγκεκριμένη φορολογική κλίμακα αξίζει να σημειώσουμε την κατάργηση του αφορολόγητου εισοδήματος, καθώς οι ατομικές επιχειρήσεις πλέον φορολογούνται από το πρώτο ευρώ.

5.5.1 Νέες αλλαγές φορολόγησης (10/2013)

Σύμφωνα με το νόμο 41 10/2013 υπάρχουν αλλαγές στη φορολόγηση των ελεύθερων επαγγελματιών, ατομικών επιχειρήσεων και νομικών προσώπων για εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2013 και μετά. Πιο συγκεκριμένα αναφέρει:

➤ **Ελεύθεροι Επαγγελματίες και Ατομικές Επιχειρήσεις**

1. Σημειώνεται ότι για τις νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή νέους ελεύθερους επαγγελματίες με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1η Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητας τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εισόδημα.
2. Αναγνωρίζεται το δικαίωμα των ελεύθερων επαγγελματιών και των επιχειρήσεων να εκπέτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλουν σε ταμεία υποχρεωτικής ή προαιρετικής ασφάλισης που έχουν συσταθεί νόμιμα όπως Ο.Α.Ε.Ε., ΤΣΜΕΔΕ, ΤΣΑΥ κ.λ.π.
3. Αναγνωρίζεται το δικαίωμα για τη πρόβλεψη απόσβεσης επισφαλών απαιτήσεων 0,5% επί των τιμολογίων, και για τους ελεύθερους επαγγελματίες ανεξάρτητα από την κατηγορία τήρησης βιβλίων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.
4. Παρέχεται η δυνατότητα στην ελληνική επιχείρηση που πουλάει αγαθά σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή οντότητα που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική του έδρα σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς σε τιμή χαμηλότερη απ' ότι σε ημεδαπή ή αλλοδαπή επιχείρηση, να αποδείξει ότι οι συναλλαγές δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή (μαχητό τεκμήριο).
Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και μετά
6. Αυξάνεται το τέλος επιτηδεύματος για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες σε 650€.

Επιστημονική ομάδα του Λογιστικού Γραφείου "Αντωννάκης Βασίλειος", Αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος μετά την ψήφιση του νόμου 4110/2013, για τα Νομικά Πρόσωπα, <http://www.chaniatax.gr/ενημέρωση-πελατών/ελ-επαγγελματίες-λοιπά-νομικά-πρόσωπα/14-αλλαγές-στη-φορολογία-εισοδήματος-μετά-την-ψήφιση-του-νόμου-4110-2013,-για-τα-νομικά-πρόσωπα.html>, 02/11/2013

5.5.2 Παραδείγματα αλλαγών φορολόγησης

Η φορολόγηση για την ατομική επιχείρηση γίνεται μέσω της φορολογικής δήλωσης του φυσικού προσώπου όπου ανήκει, επομένως δεν φορολογείται χωριστά όπως τις ομόρρυθμες και τις ετερόρρυθμες εταιρίες. Παρακάτω έχουμε την διαφορά φορολόγησης δύο περιπτώσεων μεταξύ των ετών 2011 και 2012, όπου στην πρώτη περίπτωση ο ιδιοκτήτης της ατομικής επιχείρησης είναι αυτοαπασχολούμενος ενώ στη δεύτερη είναι εργοδότης.

Παράδειγμα 1:

Ιδιοκτήτης Ατομικής επιχείρησης - Αυτοαπασχολούμενος

- Μέσος ετήσιος τζίρος: 75.000 ευρώ
- Καθαρά προ φόρου κέρδη: 14.000 ευρώ
- Ιδιόκτητο κατάστημα, 60 m², αντικειμενικής αξίας 280.000 ευρώ, σε περιοχή με τιμή ζώνης 2.000 – 2.500 ανά τετραγωνικό και παλαιότητα 12 ετών.
Συνολικές επιβαρύνσεις 2011: 7.511 €
Συνολικές επιβαρύνσεις 2012: 13.708 €
ΜΕΤΑΒΟΛΗ: 82,5% (+ 6.197 €)

Παράδειγμα 2:

Ιδιοκτήτης Ατομικής επιχείρησης - Εργοδότης

- Μέσος ετήσιος τζίρος: 120.000 ευρώ
- Καθαρά προ φόρου κέρδη: 35.000 ευρώ
- Αριθμός απασχολουμένων: 1 άτομο, πωλήτρια – έγγαμη, με 3 χρόνια προϋπηρεσία
- Ενοίκιο: 700 ευρώ/μήνα, 70 m²
- Έγγαμος με 1 παιδί και 20 χρόνια προϋπηρεσίας, ασφαλισμένος στον Ο.Α.Ε.Ε.
Συνολικές επιβαρύνσεις 2011: 42.896,5 €
Συνολικές επιβαρύνσεις 2012: 51.697,8 €
ΜΕΤΑΒΟΛΗ 20,5% (+8.801 €)

ΕΣΕΕ, ΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΩΝ ΚΑΤΑ 80%,
http://www.esee.gr/Portals/0/EasyDNNNewsDocuments/258/pinakes_9_10_12.pdf,
09/10/2012

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Κατά την μελέτη για την πραγματοποίηση αυτής της εργασίας ανακαλύπτουμε ότι η φορολογία γενικά είναι ένα μεγάλο κεφάλαιο που αναλύεται δύσκολα καθώς αλλάζει μέρα με τη μέρα με τα σημερινά δεδομένα. Κάθε έτος δημοσιεύονται καινούργιοι νόμοι με αποτέλεσμα να επικρατεί ένας "φαύλος κύκλος" σε όλα τα φορολογικά θέματα. Πριν από την λεγόμενη "κρίση" δηλαδή μέχρι το έτος 2009 η φορολογία ήταν σε γενικές γραμμές σταθερή για μεγάλο χρονικό διάστημα. Μετά το 2009 όμως άρχισε να αλλάζει με αρκετά γρήγορους ρυθμούς (π.χ. εξάμηνο) με αποτέλεσμα να επικρατεί μια συνεχής ταραχή για το "αύριο". Μπορούμε να το δούμε ούτως ή άλλως στην εργασία αυτή με τον φορολογικό συντελεστή να αλλάζει από το 2010 και μετά συνεχώς προς τα πάνω· με αποτέλεσμα να δυσκολεύουν τα πράγματα, να ρημάζει η αγορά και να κλείνουν όλο και πιο πολλές επιχειρήσεις λόγω της υψηλής φορολογίας.

Κατά την γνώμη μας, θα μπορούσε να αλλάξει η φορολογία για την καλύτερη και συντομότερη κάλυψη υποχρεώσεων της χώρας. Η αλλαγή της· τόσες φορές μέσα σε μικρά χρονικά διαστήματα χειροτερεύει τα πράγματα. Ο ελληνικός λαός εξαθλιώνεται με το πέρασμα του χρόνου και δεν σημειώνεται ανάπτυξη η οποία θα μπορούσε να βοηθήσει την χώρα να ανακάμψει και να ξεπεράσει το μεγάλο πρόβλημα της κρίσης.

Στα κεφάλαια 3 και 4 της εργασίας μας αναφέρουμε τις φορολογικές αλλαγές της ομόρρυθμης και της ετερόρρυθμης εταιρίας που έγιναν τα τελευταία χρόνια με αφορμή την οικονομική κρίση και την ανάγκη για εξεύρεση οικονομικών πόρων. Από την θέσπιση του νόμου 2065/1992 την 01.01.1992 φορολογούνται τα καθαρά κέρδη στο όνομα του νομικού προσώπου με συντελεστή 35% και η επιχειρηματική αμοιβή ανέρχεται στο 50% των καθαρών κερδών της εταιρείας. Από 1.1.2000 με τον Ν.2753/1999 ο συντελεστής φόρου 35% μειώθηκε σε 25%. Επίσης, από 1.1.2005 με τον Ν.3296/2004 ο συντελεστής φόρου μειώθηκε σταδιακά. Στις ομόρρυθμες εταιρείες, ο φόρος για τα εισοδήματα από 1/1 - 31/12 της χρήσης 2007 καθορίζεται σε 20% (άρθρο 3 Ν.3296/2004). Σημειώνουμε ότι και τη χρήση 2008-2009 ο συντελεστής φορολογίας ήταν 20%. Κατά τη γνώμη μας η μείωση αυτή του φορολογικού συντελεστή βοήθησε τις επιχειρήσεις στην ανάπτυξή τους αφού τους οικονομικούς πόρους που εξοικονόμησαν από την χαμηλότερη φορολογία μπορούσαν να τον διαθέσουν σε τομείς όπως η έρευνα και η διαφήμιση. Για τη διαχειριστική χρήση 1/1/2010 και μετά, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους (φυσικά πρόσωπα) φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 20%. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου στο 50% αυτών των κερδών αυτής της εταιρείας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Αξίζει να σημειώσουμε ότι όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας και η χρήση είναι 1.7.2009 έως 30.6.2010 η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της χρήσης αυτής θα υποβληθεί, με το προηγούμενο καθεστώς, όπως αυτό προκύπτει από την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου. Από 01.01.2014 ο φορολογικός συντελεστής στις ομόρρυθμες και στις ετερόρρυθμες επιχειρήσεις ανεβαίνει στο 26% επιβαρύνοντας εκ νέου τους επιχειρηματίες στην προσπάθεια που κάνουν να δουν την επιχείρησή τους να μεγαλώνει και όχι να συρρικνώνεται.

Όπως μπορούμε να δούμε στο κεφάλαιο 5 της εργασίας μας αλλά και στον πίνακα 5.1 του παραρτήματος η φορολόγηση των ατομικών επιχειρήσεων από το 2007 μέχρι σήμερα αλλάζει σχεδόν κάθε χρόνο με τους επιχειρηματίες να ανησυχούν συνεχώς για το επόμενο βήμα, δηλαδή για την επόμενη φορολογική αλλαγή αφού γνωρίζουν ότι δραστηριοποιούνται σε ένα ασταθές φορολογικό περιβάλλον. Από το 2007 έως το 2009 παρατηρήθηκαν μικρές αλλαγές στην φορολογική κλίμακα ατομικών επιχειρήσεων με το αφορολόγητο να ισχύει για εισοδήματα έως 10.500€ και την σταδιακή αύξηση για τα εισοδήματα από αυτό το ποσό και πάνω. Από το 2010 αν και υπήρξε η αύξηση του αφορολόγητου εισοδήματος στο ποσό των 12.000€, παρατηρήθηκε αύξηση στον φορολογικό συντελεστή στα κλιμάκια των μεγαλύτερων εισοδημάτων από 3% έως 5% με τον ανώτατο συντελεστή φορολόγησης να φτάνει το 45% από 40% που ήταν τα προηγούμενα χρόνια. Αυτό σημαίνει πολύ απλά ότι το νόμισμα έχει δύο όψεις. Συμφωνούμε ότι πρέπει να υπάρχει μεγαλύτερη φορολόγηση στα υψηλά εισοδήματα, δηλαδή σε αυτούς που “έχουν”, αλλά μία φορολογική επιβάρυνση της τάξεως του 45% είναι σχεδόν τα μισά, δηλαδή είναι σαν να έχει ο επιχειρηματίας έναν συντάιρο με τη διαφορά ότι αυτός ο συντάιρος βοηθάει μόνο στα έσοδα και όχι στα έξοδα. Η φορολογική κλίμακα άλλαξε ξανά μέσα στο 2013 έχοντας απλουστευτεί αφού διαθέτει μόνο δύο φορολογικούς συντελεστές. Για εισοδήματα μέχρι 50.000€ ο φορολογικός συντελεστής είναι 26% ενώ για εισοδήματα μεγαλύτερα των 50.000€ ο φορολογικός συντελεστής είναι 33%. Κατά τη γνώμη μας η συγκεκριμένη φορολογική κλίμακα ενδυναμώνει τους “δυνατούς” και αποδυναμώνει τους “αδύναμους” αφού καταργείται το αφορολόγητο εισόδημα και οι επιχειρηματίες φορολογούνται από το πρώτο κιόλας ευρώ, ενώ φορολογική ανάσα παίρνουν τα υψηλά εισοδήματα αφού ευνοούνται από το νέο φορολογικό σύστημα.

Σήμερα που βιώνουμε μία από τις δυσκολότερες οικονομικά περιόδους, σε μία εποχή που κλείνουν όλο και περισσότερες επιχειρήσεις, οι φορολογικές αλλαγές που έχουν παρατηρηθεί μας υπενθυμίζουν ότι το φορολογικό σύστημα είναι ο “κακός συντάιρος” των επιχειρηματιών με συνεχείς επιβαρύνσεις και αβέβαιο φορολογικό μέλλον. Όλοι πλέον περιμένουν για το επόμενο φορολογικό βήμα, την επόμενη φορολογική αλλαγή που όπως μας έχει διδάξει το παρελθόν δεν θα αργήσει να έρθει.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Πίνακας 5.1

1. Κλίμακα 2007

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ευρώ)	ΣΥΝΟΛΟ (ευρώ)	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	29	5.220	30.000	5.445
45.000	39	17.550	75.000	22.995
Άνω 75.000	40			

2. Κλίμακα 2008

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ευρώ)	ΣΥΝΟΛΟ (ευρώ)	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
Άνω 75.000	40			

3. Κλίμακα 2009

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ευρώ)	ΣΥΝΟΛΟ (ευρώ)	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	25	4.500	30.000	4.725
45.000	35	15.750	75.000	20.475
Άνω 75.000	40			

4. Κλίμακα 2010

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ευρώ)	ΣΥΝΟΛΟ (ευρώ)	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1.440	22.000	2.160
4.000	26	1.040	26.000	3.200
6.000	32	1.920	32.000	5.120
8.000	36	2.880	40.000	8.000
20.000	38	7.600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

5. Κλίμακα 2013

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ευρώ)	ΣΥΝΟΛΟ (ευρώ)	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
50.000	26	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33			

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω η επιχείρηση «ΑΦΟΙ ΛΕΛΕΚΑΚΗ Ο.Ε.» που τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία. Σύμφωνα με τα στοιχεία από την τήρηση των βιβλίων οικονομικού έτους 2011 προκύπτουν τα παρακάτω:

Ενοίκια	13.839,14
Κατά την έναρξη	
Κεφάλαιο	30.000,00
Γραμμάτια Εισπρακτέα	10.000,00
Οι πελάτες ήταν	39.763,61 και οι επιταγές που εισπράχθηκαν είναι 18.702,54
Κατά την λήξη	
Κεφάλαιο	30.000,00
Γραμμάτια Εισπρακτέα	2.625,00
Οι πελάτες ήταν	-20.990,69 και οι επιταγές που εισπράχθηκαν είναι 7.357,37
Συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	41.879,30
Από την απογραφή της επιχείρησης τα εμπορεύματα στην έναρξή της ήταν	196.084,51 και στην λήξη της ήταν 150.114,89.

Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	5.838,30
Έσοδα κεφαλαίων	1.010,42
Πάγια	22.689,08
Εμπορεύματα από πωλήσεις	841.977,38
Προμήθειες	41.879,30
Διάφορα	6.848,72
Εμπορεύματα από αγορές	687.404,57
Υλικά αναλώσιμα	1.136,13
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	55.847,60
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	6.501,48
Παροχές τρίτων	47.708,03
Φόροι τέλη	1.096,37
Διάφορα έξοδα	36.395,47
Τόκοι και συναφή έξοδα	684,33
Αποσβέσεις παγίων	15.623,10
Προκαταβολή	718,89

Αυτά τα ποσά προέκυψαν από την τήρηση των βιβλίων της επιχείρησης τα οποία σε συνέχεια αυτών προχωράμε σε συμπλήρωση του εντύπου Ε3 και στη συνέχεια στη συμπλήρωση του εντύπου Ε5 το οποίο και θα υποβάλει ο λογιστής της επιχείρησης.

Τα αποτελέσματα από παροχή υπηρεσιών (463) προκύπτουν από 41.879,30

+ 6.848,72

48.728,02

Μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις (496) προκύπτει από τον κωδικό (466).

Δαπάνες:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	55.847,60
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	6.501,48
Παροχές τρίτων	47.708,03
Φόροι τέλη	1.096,37

Διάφορα έξοδα	36.395,47
Τόκοι και συναφή έξοδα	684,33
Αποσβέσεις παγίων	<u>+15.623,10</u>
Γενικό σύνολο εξόδων (462)	163.856,38

Στη συνέχεια έχουμε την συμπλήρωση του εντύπου Ε5: Αρχικά συμπληρώνουμε τον κωδικό (101) 841.977,38 από τον κωδικό (466) του εντύπου Ε3. Στον κωδικό (102) 41.879,30 από τον κωδικό (453) του εντύπου Ε3, στον κωδικό (104) 6.848,72 από τον κωδικό (457) του εντύπου Ε3. Το σύνολο τους το γράφουμε στον κωδικό (015). Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης 8.235,86 από το Ε3 κωδικός (479) το συμπληρώνουμε στον κωδικό (016), (024), (029), (040), (048) Φορολογητέα κέρδη και τέλος στο κωδικό (500) Σύνολο κερδών.

Στον κωδικό συνολικά φορολογητέα κέρδη (510) συμπληρώνουμε 4.117,93 που προέκυψε από $8.235,86/2 = 4.117,93$. Στον κωδικό (505) + (506) αφού είναι δύο συνέταιροι από 50% ο καθένας έχουμε $4.117,93/2 = 2.058,97$ το οποίο ποσό το γράφουμε στους κωδικούς αυτούς. Στην συνέχεια, στον κωδικό (520) προκαταβολή φόρου γράφουμε 452,97 το οποίο ποσό προέκυψε από $4.117,93 \times 11\% = 452,97$.

Στον κωδικό (631) και (632) έχουμε $4.117,93 \times 10\% = 411,79$
 $2.058,97 - 411,79 = 1.647,18$.

Στην πρώτη σελίδα του εντύπου στον κωδικό (523) γράφουμε 823,59 που προέκυψε από $4.117,93 \times 20\% = 823,59$. Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε 718,89.

$823,59 - 718,89 = 104,70$ στον κωδικό (011)

$104,70 + 452,97 = 557,67$ το οποίο αναγράφεται στον κωδικό (157) + (160).

Τέλος ο φόρος που καταβλήθηκε είναι το $104,70 \times 1/8 = 13,09$ και $452,97 \times 1/8 = 56,62$ δηλαδή αν υπολογίσουμε και το σύνολο $104,70 + 452,97 = 557,67$.

$557,67 \times 1/8 = 69,71$ που είναι και το σύνολο του $13,09 + 56,62 = 69,71$.

E3 TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011										
	Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/10 003 έως 31/12/10 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2										
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		Κωδικός Αριθμός Κώδικας Δραστηριότητας Έδρας		Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο έσοδο													
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		705		761													
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																					
Α.Φ.Μ. 018		9981899831		Κωδικός Αριθμός Κώδικας Δραστηριότητας Έδρας		705		Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο έσοδο		761											
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα												ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ									
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)				ΕΠΩΝΥΜΟ Α'				ΕΠΩΝΥΜΟ Β'				ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)				ΑΦΟΙ ΛΕΛΕΚΑΚΗ Ο.Ε.																	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																					
Α.Φ.Μ. 041				ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ													
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																					
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)				Στοιχεία που εκδόθηκαν											
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο											
1.						6.															
2.						7.															
3.						8.															
4.						9.															
5.						10.															
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																					
Υποκαταστήματα		061 0		Φορολογικές αποθήκες		062 0		Βιβλίο αποθήκης		063		ΝΑΙ 1		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Αποθηκευτικοί χώροι		064 0		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό		065 3		Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου		066		ΝΑΙ 1		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Εκθέσεις		067 0		Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό		068 0		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής		069		ΝΑΙ 1		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Εργατόερα		070 0		Ανελεγκτές χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)		071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά		072		X 1		2		ΜΕΚΤΑ 3					
Λοιπά εκτός έδρας χώροι		073 0		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ 90 ν.2190/1920)		074		Υποχρέωση Απογραφής		075		X 1		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου		076		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου		077		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.		078		ΝΑΙ 1		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																					
α) Στοιχεία δηλούντος												Ο δηλώνει είναι: 736 0 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4									
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'				ΕΠΩΝΥΜΟ Β'				ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
Α.Φ.Μ. 741				11049366125				Κωδικός Δ.Ο.Υ. 8211				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ X N Θ 2									
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος												Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΜΙΣΘΩΤΟ 3									
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				681				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				904									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3)				905				13839,14													
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κέντρο, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό											
ΔΕΡΑΤΣΕΡΑ		ΑΓ. ΓΗΝΕΥΜΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		01/01-31		ΓΕΩΡΓΙΟ		671		672		4753,48									
								673		674		5229,24									
								675		676											
								677		678											
								679		680											
								906													
Δωρεάν παραχώρηση (4)																					
Ημερομ. 2011				Ημερομ. 2011				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ									
Ο ΔΗΛΩΝ				Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 29/4/2011				Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.									
				Α.Φ.Μ.								Α.Φ.Μ.									
010												012									
Επών. :												Επώνυμο :									
Όνομ. :												Όνομα :									
Δ/ση :												Δ/ση :									
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :												Αριθ. Δ. Ταυτ. :									
(5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος :																					
(5) Κατηγορία άδειας :																					

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται X στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 36 του ν. 2873/2000

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα		256		257		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260		
αναλωσίμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας		264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή		267		268		
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα		270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής		520		521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	283				αμοιβές προσωπικού	522		523			524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	286				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526			527
χονδρική πώληση προϊόντων	289				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529			530
λιανική πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531		532			533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535			536
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538			539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών											
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279				αποσβέσεις παγίων	541		542			543
Π.Υ.	276				Σύνολο δαπανών	544		545			546
Π.Υ.	519				στ) Εξωλογιστ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ.(1)						
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282				Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντήρηση κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντήρηση καθαρού κέρδους (%)		Καθαρά κέρδη
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547				302	303	351	304	359		305
					308	309	352	310	360		311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών											
ιδιωτική πελατεία	274				314	315	353	316	361		317
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277				320	321	354	322	362		323
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280				326	327	355	328	363		329
μελέτες μηχανικών	275				332	333	356	334	364		335
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278					834	357	835	365		836
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283					339	358	340	366		341
					Σύνολο	343		344			345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαριών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
					Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων					548		549		550		551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)					552		553		554		555
Μείον: Δαπάνες χρήσης					556		557		558		559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού					560		561		562		563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες					564		565		566		567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό					568		569		570		571
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.					840				αφορ. εκπαιδ. αναπτ. νόμων		592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)					336				δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318
είδος μελέτης (4)					342				έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων		313
					312				Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης(5)			Λήξης			β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	30000,00		162	30000,00		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459		41879,30
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165			166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ/74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169			170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ/75)	467		5838,30
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173			174			έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469		1010,42
5. Αποκλείσματα σε νέο (ΑV)	177			178			ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ/78)	471		22689,08
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓI)	181			182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓII)	185			186			γ) Κόστη				
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189			190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412		
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193			194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416		
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔII4)	163			164			κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν		420		
11. Πελάτες (ΔII1)	167	39763,61		168	- 20990,69		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424		
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔII2)	171	10000,00		172	2625,00		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425		
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔII2α)	175			176			δαπάνες παραγωγής		428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔII3)	179			180			φύρα βιομηχανοποίησης		431		
15. Επταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔII3α)	183			184			δ) Δαπάνες				
16. Επταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔII3β)	187			188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461		
17. Επιστολές - ειδική πελατεία και χρεώστες (ΔII10)	191			192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477		

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήρηση καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. για πληροφοριακούς λόγους.
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα θ', υποπίνακας ε.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού			Λιανικές Εσωτερικού			Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466	841977,38			478			474		470		841
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464				476			472		468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480				843			844		845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482				847			848		849		850
αναλωσίμων υλικών	484				851			852		853		854
ανταλλακτικών παγίων	486				855			856		857		858
ειδών συσκευασίας	487				859			860		861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488				863			864		865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508				512			867		868		869
πωλήσεις παγίων	195				870			871		872		873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό			στην Ευρωπαϊκή Ένωση			σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μειυτίες	453	41879,30			874			875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455									κόστος πωληθέντων προϊόντων		408
	457	6808,72			876			877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)		434
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		Λήξης
εμπορευμάτων	401	687404,51		402		403		εμπορευματα		426		427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405			406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		429		430
αναλωσίμων υλικών	409	1136,13		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα		432		433
ανταλλακτικών παγίων	413			414		415		παραγωγή σε εξέλιξη		435		436
ειδών συσκ. (Α/28)	417			418		419		α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας		437		438
Σύνολο αγορών	421	688540,70		422		423		αναλώσιμα υλικά		440		441
Αγορές παγίων	878			879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων		443		444
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		446		447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	55847,60		ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449		450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	6501,48		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		48728,02		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	47108,03		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		841977,38		Κωδικός αριθμός πτωχών Μ.Σ.Κ.Κ.	
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	1096,37		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491	
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	36795,47		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		8235,86		494	
τόκαι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	684,33		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		8235,86		498	
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	15623,10		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456			ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/69)	458			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511	
άθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσημο)	460					% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		
Γενικό σύνολο εξόδων	462	163856,38				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾												
	Κόστος Πωληθέντων (α)		Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)		Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)κ(δ)] ή [(β)κ(δ)]=(ε)		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και σταχείων (στ)	
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121			100		101		125		126		
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ						104		105		106		
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ						114		115		116		
	ΣΥΝΟΛΑ		103		111							
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ					
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στηλών (ε) και (στ)] (α)	127			132		137		142				
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128			133		138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129			134		139		143				
Καθαρά κέρδη [λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' και κληθ. βάσει ν.2238/1994 (δ)] (δ)	130			135		140		144				
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (ε)	131			136		141		145				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾												
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης			Έκταση σε στρέμματα		Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)		Ακαθάριστο εισόδημα (α)		Συντ/στής καθαρού κέρδους (β)		Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)	
ΣΥΝΟΛΟ							631		ΣΥΝΟΛΟ		632	

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

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλέργειας γης β) είδος εστράφης ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)					
							ΣΥΝΟΛΟ		635		
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
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾											
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιηθείς Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντας ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
					Εργολάβου	Εργοδότη					
	1.			609					613		
	2.			610					614		
	3.			611					615		
4.			618					619			
Διαφορά κερδών ⁽²⁾			617	ΣΥΝΟΛΟ		612			616		
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και συνοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
	1.			682		685			688		
	2.			683		686			689		
	3.			692		694			696		
4.			693		695			697			
Διαφορά κερδών ⁽²⁾			691	ΣΥΝΟΛΟ		684			690		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾											
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾			Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιο- κτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαία Αποταμίως.	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα	Οδηγός Ιδιοκτήτης			Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλετής Μη Ιδιοκτήτης					
1.											
2.											
3.											
ΣΥΝΟΛΟ										690	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾											
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ				
1.				3.							
2.				4.							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές) ⁽⁸⁾											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ											
			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
									ΝΑΙ		
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											
ΘΕΞΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ./ΤΩΝ											
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ			
663	Ποσό φόρου (1/1-31/12)		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής		666	Καταβληθέν ποσό φόρου (1/10-31/12) ⁽⁶⁾	

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπάχρους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ'κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
 (3) Οι επιχειρήσεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. συμπληρώνουν τους πίνακες ΙΔ' και ΙΣΤ' κατά περίπτωση και τον πίνακα ΣΤ' μόνο με τα οικονομικά στοιχεία της χρονικής περιόδου όπου προσδιορίζουν τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά. Τα οικονομικά στοιχεία από την τήρηση βιβλίων του Κ.Β.Σ. της περιόδου όπου φορολογούνται με τεκμαρτό εισόδημα ή κατ'αποκοπή φόρο κατά περίπτωση, αναγράφονται στο πεδίο "σημειώσεις φορολογούμενου" για πληροφοριακούς λόγους.
 (4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 (5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους.
 (6) Αναγράφεται ο φόρος που έχει καταβληθεί και αντιστοιχεί στο τμήμα της διαχειριστικής περιόδου για το οποίο προσδιορίστηκε λογιστικό αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός συμψηφίζεται και τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο αυτού δεν επιστρέφεται.



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

Οικονομικό έτος 2011

Διαχείριση από 1/1/2010 έως 31/12/2010

8 2 2 1 (1)

Προς τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

8 2 1 1 (1)

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾	229		
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ
	x		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ... ΑΦΟΙ ΔΕΛΕΚΑΚΗ ΟΕ..... ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 9 9 8 8 9 9 8 3 1
 ΟΝΟΜΑ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ..... ΑΡ. ΤΑΥΤ.....
 ΤΙΤΛΟΣ... ΑΦΟΙ ΔΕΛΕΚΑΚΗ ΟΕ..... ΤΗΛ.....

Όνοματεπώνυμο... ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΕΛΕΚΑΚΗΣ..... ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 0 4 9 3 6 6 1 2 5
 Επάγγελμα... ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ..... Διεύθυνση... ΚΥΠΡΟΥ 92 72200 ΙΕΡΑ ΠΕΤΡΑ..... Αριθ. Τηλ... 28420237.....

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 4.117,93.
 Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')
 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2)
 Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 (3) β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ Κύριος και συμπλκός φόρος κτλ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ⁽¹⁾

Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Ι')	521	x 25%	004		Σύνολο:
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Ι')	522	4.117,93x 20%	523	823,59	A.X.K.
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 Πιν. Ε')			005		
Άθροισμα (004 + 523 + 005) (α)			700	823,59	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Μείων: Φόρος εισοδήτος που προκαταβλήθηκε			008	718,89	
>> >> >> παρακρατήθηκε			009		
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 (4)			010		
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών (2)			111		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)
>> αλλοδαπής			600		
Άθροισμα (008+009+010+111+600) (β)			701	718,89	Έγινε έκπτωση για ποσό
Πιστωτικό ποσό (β-α)			012		Αριθ. ΤΑΦΕ
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)			011	104,70	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) (1)			014	452,97	
Τέλη Χαρτί/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων			140		
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου			145		
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)			910		
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου			013		Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. Τέλη Χαρτί/μου οικοδομικών % >>			113		
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτί/μου % >>			997		ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν. 3877/2010			911		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997+911) (ε)			157	557,67	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)			160	557,67	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)			165		Επώνυμο:

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος :	13,09	
Προκαταβολή φόρου :	56,62	
Τέλη χαρτί/μου :		
ΟΓΑ χαρτί/μου :		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. εισφ. ΕΛΓΑ		
Σύνολο :	69,71	

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1) X

Εκπρόθεσμα: (1)

Μήνες εκπροθέσμου: (1)

..... 2011
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.

Επων. :

Όνομ. :

Δ/ση :

Α.Φ.Μ. :

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :

Κατηγορία άδειας :

Ο ΔΗΛΩΝ

Αριθ. Διπλοτύπου: ΧΚ:2011/137/3 ΔΙΠΛ:3034

Τρόπος πληρωμής Ολικά Δόσεις

Ο Επιμελητής Εισπραξης

ΕΚΔΟΣΗ 2010

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>			
Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101		841.977,38
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102		41.879,30
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		6.848,72
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		890.705,40
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101.	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104.	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016		8.235,86
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλόν των νομίμων	019		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	8.235,86
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁸⁾	100	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	8.235,86
Ή ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→	
Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	8.235,86
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060		
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041		
7.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	8.235,86
Απαλλασσόμενο ποσό άρθρου 6 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε.	530	→	
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών	531	→	
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	% ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400		405
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.....	410		415
Σύνολο	420		425

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	411	412	413
Κατοικιών	418	419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	414	416	417
Σύνολο	422	423	424

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

Α/Α	Πραέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						
5						
6						

Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η' 430

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

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							

Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η' 435

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ 'Η ΖΗΜΙΕΣ

1. Κέρδη (από κωδ. 048 ή 531 πιν. Δ')

2. 'Η Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')

Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')

2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')

3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ')

Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθρ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06		071	
Σύνολο Κερδών		500	8.235,86
Υπόλοιπο Ζημιών		501	

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)

Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμ/χής %	
1	621 110275393			50	505 2.058,97
2	622 049366125			50	506 2.058,97
3	623				507

Συνολικά φορολογητέα κέρδη 510 4.117,93

'Η ζημιές 515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 πιν. Γ') x 55%

Είσθε νέα επιχείρηση: Ημερομηνία έναρξης: 950 ΝΑΙ 1 x 27,5%

Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ')

Προκαταβολή φόρου 520 452,97

Εισοδήματα για τα οποία καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή 610

Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή 620

Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 ^(θ) 909

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾									
A/A	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ		ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	
1	621	110275393	ΛΕΛΕΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	50	ο.μ.	631	2.058,97	411,79	1.647,18
2	622	049366125	ΛΕΛΕΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	50	ο.μ.	632	2.058,97	411,79	1.647,18
3	623					633			
4	624					634			
5	625					635			
6	626					636			
7	627					637			
8	628					638			
9						639			
			ΣΥΝΟΛΑ						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: (Επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα ή συζύγου) α)

..... β)

και γ)

Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Υποβάλλεται όμοια δήλωση για τυχόν επιπλέον συμμετοχές.

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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ⁽¹¹⁾
.....
.....
.....

Ο ΔΗΛΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ξ κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- (3) Τα κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αμειωτική δραστηριότητα.
- (9) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψτε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.
- (10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (Κ) κ.τ.λ.
- (11) Αναγράψτε ΝΑΙ όταν δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή και ΟΧΙ αν δεν δικαιούσθε.

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

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Σύμφωνα με τα στοιχεία από την τήρηση των βιβλίων οικονομικού έτους 2012 προκύπτουν τα παρακάτω:

Ενοίκια	14.398,36
Το οίκημα ανήκει σε δύο(2) άτομα κ το ποσό ενοικίου χωρίζεται σε δύο μέρη το ένα είναι 10.738,44 και το άλλο είναι 3.659,92.	
Κατά την έναρξη	
Κεφάλαιο	30.000,00
Γραμμάτια Εισπρακτέα	2.625,00
Οι πελάτες ήταν -20.990,69 και οι επιταγές που εισπράχθηκαν είναι 7.357,37	
Κατά την λήξη	
Κεφάλαιο	30.000,00
Γραμμάτια Εισπρακτέα	875,00
Αποτελέσματα εις νέον	30.198,08
Οι πελάτες ήταν -24.898,95 και οι επιταγές που εισπράχθηκαν είναι 11.927,00	
Συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών 35.984,58	
Από την απογραφή της επιχείρησης τα εμπορεύματα στην έναρξή της ήταν 150.114,89 και στην λήξη της ήταν 174.902,51.	
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	4.139,60
Έσοδα κεφαλαίων	2.332,84
Εμπορεύματα από πωλήσεις	864.428,06
Προμήθειες	35.984,58
Διάφορα	6.472,44
Εμπορεύματα από αγορές	782.473,09
Υλικά αναλώσιμα	1.160,94
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	56.066,45
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.360,37
Παροχές τρίτων	37.746,06
Φόροι τέλη	2.309,78
Διάφορα έξοδα	33.301,08
Τόκοι και συναφή έξοδα	524,03
Αποσβέσεις παγίων	16.503,43
Προκαταβολή	452,97
Αυτά τα ποσά προέκυψαν από την τήρηση των βιβλίων της επιχείρησης τα οποία σε συνέχεια αυτών προχωράμε σε συμπλήρωση του εντύπου Ε3 και στη συνέχεια στη συμπλήρωση του εντύπου Ε5 το οποίο και θα υποβάλει ο λογιστής της επιχείρησης.	
Τα αποτελέσματα από παροχή υπηρεσιών (463) προκύπτουν από τον κωδικό (453).	
Μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις (496) 2.772,53.	
Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης (473) και καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (479) προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης και είναι – 30.198,08.	
Δαπάνες:	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	56.066,45
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.360,37
Παροχές τρίτων	37.746,06
Φόροι τέλη	2.309,78
Διάφορα έξοδα	33.301,08
Τόκοι και συναφή έξοδα	524,03

Αποσβέσεις παγίων + 16.503,43
Γενικό σύνολο εξόδων (462) 150.811,20

Στη συνέχεια έχουμε την συμπλήρωση του εντύπου Ε5: Αρχικά συμπληρώνουμε τον κωδικό (101) 864.428,06 από τον κωδικό (466) του εντύπου Ε3. Στον κωδικό (102) 35.984,58 από τον κωδικό (453) του εντύπου Ε3, στον κωδικό (104) 6.472,44 από τον κωδικό (457) του εντύπου Ε3. Το σύνολο τους το γράφουμε στον κωδικό (015).

Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης 906.885,08 από το Ε3 κωδικός (479) το συμπληρώνουμε στον κωδικό (017), (124), (030), (240), (448) Ζημιές και τέλος στο κωδικό (449) Ζημία που αναγνωρίζεται.

Στον κωδικό (501) Υπόλοιπο ζημιών 30.198,08 και στον (515) ζημίες.

Στην πρώτη σελίδα του εντύπου στον κωδικό (008) Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε 452,97 (από την προηγούμενη χρήση) και στον (701), (012) και (165) Πιστωτικό ποσό για επιστροφή.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Ε₃ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01-01-2011 003 Έως 31-12-2011

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004 373971

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΗΘΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, 005 8211

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, 007 8211

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

παρ. 7 αρ. 48 (α) 593 1 υποχρεοί και μη τρωόντες (γ) 594 1

Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 Β Γ 2 ΒΓ 3

Αίτια μη τήρησης 726 Μη υποχρεοί 1 Απαλλοττο-σμένοι με Α.Π.Δ. 2 Απαλλοττο-σμένοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστην εντός της διακ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 9 9 8 8 9 9 8 3 1 Κωδικός Αριθμός Έδρας Δραστηριότητας Έδρας 705 45112100 Α.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761 45112100

Γράψτε τα κρούσθηράτα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΩΝ ΕΠΙΒΑΤΗΩΝ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) **ΑΦΟΙ ΛΕΛΕΚΑΚΗ ΟΕ**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

Τίτλος στοιχείου (Αποθ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποθ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΑΠΛ	4291	5174	6. 36 Α	14	17
2. ΑΠΥ	3344	4393	7.		
3. ΤΔΑ	1724	2153	8.		
4. ΤΠΥ Χ	116	136	9.		
5. ΔΑΤ	100	106	10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατηγορία	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ/ΠΡΟΚΡΙΠΤΙΚΑ	3						
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	4 Βιβλίο Παραγωγής - Κωστολογίου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ/ΠΡΟΚΡΙΠΤΙΚΑ	3						
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ/ΠΡΟΚΡΙΠΤΙΚΑ	3						
Εργοτάξια	070	Ανελέγκτες χρήσεις (παραλαμβάνει η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΡΤΑ	3						
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ. 90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ/ΠΡΟΚΡΙΠΤΙΚΑ	3						
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	2 Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ/ΠΡΟΚΡΙΠΤΙΚΑ	3

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

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλώνει είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΛΕΛΕΚΑΚΗΣ ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΝΙΚ

Α.Φ.Μ. 741 0 4 9 3 6 6 1 2 5 Κωδικός Δ.Ο.Υ. 8221 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΖ464362 ΦΥΛΟ 1 0 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΚΥΠΡΟΥ 92, ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ 72200 2842023748

Β) Στοιχεία συμπληρώνοντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ 3 ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (α) 905 14.398,36

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χώρα: εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
2 Ο ΧΙΛ ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ ΓΡΑ ΛΥΓΙΑ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/01/11-31/12/11	ΑΡΕΤΑΚΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	671 110254207	672 10.738,44
2 Ο ΧΙΛ ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ ΓΡΑ ΛΥΓΙΑ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/01/11-31/12/11	ΑΡΕΤΑΚΗ ANNA	673 065587954	674 3.659,92
				675	676
				677	678
				679	680
	Δωρεάν παραχώρηση (κ)			906	

Ημερομ.2012 Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομ.2012 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Φ.Μ. 010

Επών.: _____

Όνομ.: _____

Δ/ση: _____

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____

(6) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: _____

(6) Κατηγορία άδειας: _____

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 11-05-2012

Α.Φ.Μ. 012

Επώνυμο: _____

Όνομα: _____

Δ/ση: _____

Αριθ. Δ. Ταυτ.: _____

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 36 του ν.2873/2000.
 (6) Συμπληρώνεται από συγγράφεις, μισοσυγγράφεις και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρτίδες παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
 (7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υποχρεοί σε τήρηση.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (11-05-2012), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 373971

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231			232		εμπορεύματα	256			257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235			236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259			260	
αναλώσιμων υλικών	239			240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261			262	
ανταλλακτικών παγίων	243			244		υλικά συσκευασίας	264			265	
ειδών συσκευασίας	247			248		ημιτελή	267			268	
Σύνολο αγορών	251			252		υπολείμματα	270			271	
Αγορές παγίων χρήσης	811			812		Σύνολο απογραφής	520			521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522			523			524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525			526			527
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528			529			530
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρηρη	531			532			533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534			535			536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537			538			539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων				542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544			545			546
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανα Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)							
Π.Υ.	519			Κωδ. άρθρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντήσιμη μείωση κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντήσιμη καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547			308	309	352	310	360	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314		315		361		317	
ιδιωτική πελατεία	274			320	321	354	322	362	323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327	355	328	363	329		
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280			332	333	356	334	364	335		
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835	365	836		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				339	358	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283			Σύνολο	343		344	368	345		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		549		550		551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (3)				564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
Πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α', β', γ, δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840				μειον αφορολ. εκπιπώσεις αναπτ. νόμων	592		
μειον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (4)				336				μειον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318		
μειον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312				μειον εκπτώση ποσών λόγω απασχ. αναπληρων	313		
μειον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (5)				382				Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346		
						383	α	384	β		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης (1)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	30.000,00	162	30.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)	459	35.984,58				
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών ύψος το άρθε (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)	465					
3. Διαφοράς αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	168		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75)	467	4.139,60				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ76)	469	2.332,84				
5. Αποθεματικά σε νέο (ΑΙΙΙΙ)	177		178	30.198,08	ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ78)	471					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Β'Ι)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Β'ΙΙ)	185		186		γ) Κόστη						
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί παθητικοί (Α)	189		190		α) α) παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416					
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλωθηκαν	420					
11. Πελικές (ΔΙΙ5)	167	-20.990,69	168	-24.898,95	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλωθηκαν	424					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ6)	171	2.625,00	172	875,00	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425					
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ6α)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ6β)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431					
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταρρολογημένες (ΔΙΙ6α)	183	7.357,37	184	11.927,00	δ) Δαπάνες						
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ6β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461					
17. Επιστολές - επίσημοι πελάτες και χορηγός (ΔΙΙ6γ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477					

- (1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. άρθρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήσιμη καθ. κέρδους (%)".
- (2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
- (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που προϋν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
- (4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινήμ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.
- (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.
- (6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (11-05-2012), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 373971

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο			
εμπορευμάτων	466	864.428,06	478		474		470		841			
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842			
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846			
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850			
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854			
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858			
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	864.428,06	863		864		865		866			
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869			
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873			
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)					
προμήθειες - μεσαίες	453	35.984,58	874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404				
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408				
ΔΙΑ ΦΟΡΑ	457	6.472,44	876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434				
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδόκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων αποχρεωμένων προϊόντων και βοηθ. υλών		Έναρξης	Λήξης		
εμπορευμάτων	401	782.473,09	402		403		εμπορεύματα	426	150.114,89	427	174.902,51	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		
αναλωσίμων υλικών	409	1.160,94	410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436		
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' ύλες-υλικά συσκευασ.	437		438		
Σύνολο αγορών	421	783.634,03	422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλάκ παγίων στοιχείων	443		444		
στ) Δαπάνες (συνολικά)							ειδή συσκευασίας (Λ/28)		446		447	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439	56.066,45	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες				Σύνολο απογραφής		449	150.114,89	450	174.902,51
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	4.360,37	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		35.984,58	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.				
παροχές τρίτων (Λ/62)	445	37.746,06	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		2.772,53	Κοινός οφθαλμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα		
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	2.309,78	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		-30.198,08	490		491		
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451	33.301,08	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		-30.198,08	494		495		
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452	524,03	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481			498		499		
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454	16.503,43	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483			502		503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485			506		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500			881		511		
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		1,00	882		883		
Γενικό σύνολο εξόδων	462	150.811,20	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		1,00	885		886		
Συνολικό ποσό καταστάσεως φορολογικής αναμόρφωσης (α)	196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία Β' κατηγορ. (β)		197							

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 (για επιχ. και ελ.εθ. επωνύμης φ.α. 14 ν.2296/04) (1)

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα Έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
ΣΥΝΟΛΑ					103	111

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πέντε στήλων (ε) και (στ)) (α)	127	132	137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος εσόδων σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (α) x (β) (γ)	129	134	139	143
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν.3296/04 (δ)	130	135	140	144
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των στήλων (γ) και (δ)) (ε)	131	136	141	145

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
ΣΥΝΟΛΟ			631	632	

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίου εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορηγίαση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009).
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (11-05-2012), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 373971

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 ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) σταμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα αρθρο 42 ν.2238/1994 (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)
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)							639
Φορολογούμενο εισόδημα							642
αγορές υλικών και παγίων			367	αμοιβές και έξοδα τρίτων	369	διάφορα έξοδα	371
αμοιβές προσωπικού			368	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	370		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (2)							
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά κερδών (3)			617				616
ΣΥΝΟΛΟ			612				
αγορές υλικών και παγίων			372	αμοιβές και έξοδα τρίτων	374	διάφορα έξοδα	376
αμοιβές προσωπικού			373	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	375		

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 54, 55 κ.α 26 ν.2238/1994)	Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
							1.			682	685	20,00	688
2.			683	686	20,00	689	
3.			692	694	20,00	696	
4.			693	695	20,00	697	
Διαφορά κερδών (3)			691	687		690	
ΣΥΝΟΛΟ			684	687			
αγορές υλικών και παγίων			377	αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διάφορα έξοδα	381
αμοιβές προσωπικού			378	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	380		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' (4). ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΙΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.

α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδίαιας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			

γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ									
Πιλανόδιος Λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ	ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ				

Σημειώσεις φορολογούμενου:

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.
 (4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.

1

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρου 31 Κ.Φ.Ε.)			
α/α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
1.	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1001	
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.τ.λ. δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1002	
3.	Δωρεές - Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα). - (παρ. 1, περ. α, υποπ. γγ).	1003	
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας II (παρ. 1, περ. β).	1005	
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. δ).	1006	
7.	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. ε).	1007	
8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων) - (παρ. 1, περ. στ).	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. ιδ).	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου (παρ. 1, περ. ιστ).	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων (παρ. 8).	1011	
12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολουμένων υπαλλήλων και εταίρων) - (παρ. 1, περ. ψ). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας III.	1012	
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (παρ. 17).	1013	
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται - (παρ. 9).	1014	
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.	1015	
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές - διατακτικές - ενοίκια - πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ. (εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στη μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται παρ. 1, περ. χ).	1016	
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (παρ. 1, περ. γ).	1017	
18.	Λοιπές δαπάνες.	1018	
Σύνολο		1100	

Υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (11-05-2012), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 373971

2

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			
	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά
1.				11.		
2.				12.		
3.				13.		
4.				14.		
5.				15.		
6.				16.		
7.				17.		
8.				18.		
9.				19.		
10.				20.		
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.						
A. ΜΕΧΡΙ 1.600 CC						
	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)	
	1101	<input type="text"/>	x 30 %	1102	<input type="text"/>	
B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1.600 CC						
	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)	
	1111	<input type="text"/>	x 65 %	1112	<input type="text"/>	

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ								
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ.	%	ΚΩΔΙΚΟΣ	* ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
	(α)		(β)		(γ)	(δ)		
								$\alpha - (\alpha \times \gamma \times \delta / \beta)$
1121	<input type="text"/>	1122	<input type="text"/>	1123	<input type="text"/>	50	1124	<input type="text"/>
								(α) x (δ)
1125	<input type="text"/>	1126	<input type="text"/>	1127	<input type="text"/>	50	1128	<input type="text"/>

* Ο τύπος α - (α x γ x δ : β) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ)

Υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (11-05-2012), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 373971

3

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (Φ.Π.Α., κ.τ.λ.)						
ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (Δηλωθέντες ή και Βεβαιωθέντες) (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α) - (β)
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ	ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 Κ.Φ.Ε.	1201		1202		1203
	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 Κ.Φ.Ε.	1204		1205		1206
	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 Κ.Φ.Ε.	1207		1208		1209
	ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 Κ.Φ.Ε.	1210		1211		1212
	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ	1213		1214		1215
Φ.Π.Α.	1216		1217		1218	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	1219		1220		1221	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ	1222		1223		1224	
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ	1225		1226		1227	

Υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (11-05-2012), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 373971

E5
TAXIS

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

Οικονομικό έτος 2012

Διαχείριση από .1/1/2011..... έως .31/12/2011.....
Προς τη Δ.Ο.Υ. .ΑΓΙΟΥ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ.....
Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.ΑΓΙΟΥ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ.....

8 2 2 1 (1) 8 2 1 1 (1)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾	136		
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
	X		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ.....ΑΦΟΙ.ΔΕΛΕΚΑΚΗ.ΟΕ..... ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ 9 9 8 8 9 9 8 3 1
 ΟΝΟΜΑ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ..... ΑΡ. ΤΑΥΤ.....
 ΤΙΤΛΟΣ...ΑΦΟΙ.ΔΕΛΕΚΑΚΗ.ΟΕ..... ΤΗΛ.....

Στοιχείο ΑΝΤΙΚΑΤΗ ΤΟΥ
 Ονοματεπώνυμο...ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΕΛΕΚΑΚΗΣ..... ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ 0 4 9 3 6 6 1 2 5
 Επάγγελμα...ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ..... Διεύθυνση...ΚΥΠΡΟΥ 92..... 72200 ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ..... Αριθ. Τηλ... 28420237.....

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001
 Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003 30.198,08
 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2) 070

Υπάγεσθε:α) αρθ.118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 (3) β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 γ) αρθ.18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ Κέρως και συμπληρωματικός φόρος κτλ **ΒΕΒΑΙΩΣΗ⁽¹⁾**

Φόρος που αναλογεί: (από Πιν. Ι')	521	x 25%	004		Σύνολο:.....
Φόρος που αναλογεί: (από Πιν. Ι')	522	x 20%	523		Α.Χ.Κ.
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 Πιν. Ε')			005		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011			579		
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ.43 & 44 ν.4030/2011			575		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1) Έγινε έκπτωση για ποσό..... Αριθ. ΤΑΦΕ..... 2012 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Άθροισμα (004 + 523 + 005) - (579 + 575)		(Δ)	700		
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε			008	452,97	
>> >> >> παρακρατήθηκε			009		
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 (4)			010		
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών (2)			111		
>> αλλοδαπής			600		
Άθροισμα (008+009+010+111+600)		(Β)	701	452,97	
Πιστωτικό ποσό (β-α)		(δ)	012	452,97	
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)		(γ)	011		
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/> (1))			014		
Τέλη Χαρτί/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων			140		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης.....2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1) Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="checkbox"/>
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου			145		
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)			910		
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου			013		
Προσθ. Τέλη Χαρτί/μου οικοδομών % >>			113		
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτί/μου % >>			997		
Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997)		(ε)	157		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		(ε-δ)	160		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο:..... Όνομα:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:..... 2012 Ο ΔΗΛΩΝ Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ. Επων.:..... Όνομ.:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:..... Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:..... Κατηγορία άδειας:..... 2012 Ο ΔΗΛΩΝ
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή		(δ-ε)	165	452,97	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) 1/8 100%

Φόρος:			
Προκαταβολή φόρου:			
Τέλη χαρτί/μου:			
ΟΓΑ χαρτί/μου:			
Εισφορά ΕΛΓΑ:			
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):			
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):			
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):			
Σύνολο:			0,00

Αριθ. Διπλοτύπου:.....
 Όρόπος πληρωμής Ολικά Δόσεις
 Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1) X
 Εκπρόθεσμα: (1)
 Μήνες εκπροθέσμου: (1)
 2012
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2011

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεικτών (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>									
Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :									
	Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101							864.428,06
>>	>> από παροχή υπηρεσιών	102							35.984,58
>>	>> από ελευθέρια επαγγέλματα	103							
>>	>> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104						6.472,44	
	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015							906.885,08
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801							
	Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101.	805							
	Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104.	806							
	Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016							
	Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017							30.198,08
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:									
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018							
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέλεθηκε πλέον των νομίμων	019							
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020							
	4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	450							
	5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. ουτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021							
	6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022							
	7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023							
	Σύνολο κερδών	024							
	ή Υπόλοιπο ζημιών	124							30.198,08
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾									
(Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται)	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026							
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027							
	3. Έσοδα Αφορολόγητα	028							
	4. Κέρδη από πώληση μεταχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460							
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462							
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια <input checked="" type="checkbox"/> 097 ⁽¹²⁾	550							
	7.	461							
	Κέρδη χρήσης	029							
	ή Ζημιές χρήσης	030							30.198,08
	Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802							
	Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004	803							
	Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804							
	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039							
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040							
	ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240							30.198,08
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :									
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044							
	2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046							
	3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061							
	4. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (Εξωλογιστικά)	060							
	5. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041							
	6. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) ⁽¹³⁾	076							
	7.	059							
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048							
	ή ΖΗΜΙΕΣ	448							30.198,08
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076)	449							30.198,08

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ

E5
ΣΕΛ. 2/4

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

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

α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400		405
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.	410		415
Σύνολο	420		425
β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	411	412	413
Κατοικιών	418	419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	414	416	417
Σύνολο	422	423	424

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

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

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

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απολ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

1. Κέρδη (από κωδ. 048 πιν. Δ')		
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')		
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)		
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')		
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')		
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ')		
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071	
Σύνολο Κερδών	500	
Υπόλοιπο Ζημιών	501	30.198,08

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)

Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμχής %
1	621			505
2	622			506
3	623			507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη				510
Ή ζημιές				515 30.198,08

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ

E5
ΣΕΛ.3/4

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Εισθε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) ⁽⁷⁾	950	NA	1	Χρόνος έναρξης εργασιών.....	
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άρθ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ')	049			x 55% ή 27,5%	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ')	050				
Προκαταβολή φόρου	520				
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610				
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620				
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 ⁽⁸⁾	909				

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾

A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (πρω φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ)= (α)-(β)
1	621				631		
2	622				632		
3	623				633		
4	624	049366125	50	ο.μ	634	0,00	0,00
5	625	110275393	50	ο.μ	635	0,00	0,00
6	626				636		
7	627				637		
8	628				638		
9					639		
		ΣΥΝΟΛΑ				0,00	0,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011 ⁽¹⁴⁾

Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576	.....
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577	.....
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578	.....

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/Β6.99). Αν τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.
- (9) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψτε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.
- (10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταιρίου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (Κ) κ.τ.λ.
- (11) Γράψτε το διπλάσιο μισθώμα της παρ. Β2 άρθρων 43 & 44 ν.4030/2011 που καταβάλατε (Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής (Γεράνι - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλατε για την χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).
- (12) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της αδειας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.), Για τις εταιρίες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα συμπληρώνεται ο κωδ. 312 του εντύπου Ε3.
- (13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- (14) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ Ε5
ΣΕΛ.4/4

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Σύμφωνα με τα στοιχεία από την τήρηση των βιβλίων οικονομικού έτους 2013 προκύπτουν τα παρακάτω:

Ενοίκια	14.300,00
Το οίκημα ανήκει σε δύο(2) άτομα κ το ποσό ενοικίου χωρίζεται σε δύο μέρη το ένα είναι 10.640,08 και το άλλο είναι 3.659,92.	
Κατά την έναρξη	
Κεφάλαιο	30.000,00
Γραμμάτια Εισπρακτέα	875,00
Αποτελέσματα εις νέον	-30.198,08
Οι πελάτες ήταν -24.898,95 και οι επιταγές που εισπράχθηκαν είναι 11.927,00	
Κατά την λήξη	
Κεφάλαιο	30.000,00
Αποτελέσματα εις νέον	-92.132,39
Οι πελάτες ήταν -24.567,89 και οι επιταγές που εισπράχθηκαν είναι 3.054,49	
Συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών 38.344,21	
Από την απογραφή της επιχείρησης τα εμπορεύματα στην έναρξή της ήταν 174.902,51 και στην λήξη της ήταν 124.596,68.	
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	2.448,18
Έσοδα κεφαλαίων	441,30
Εμπορεύματα από πωλήσεις	361.252,73
Προμήθειες	38.344,21
Διάφορα	2.889,48
Εμπορεύματα από αγορές	239.511,51
Υλικά αναλώσιμα	737,11
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	68.330,66
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.810,56
Παροχές τρίτων	39.888,81
Φόροι τέλη	2.017,64
Διάφορα έξοδα	32.380,56
Τόκοι και συναφή έξοδα	527,88
Αποσβέσεις παγίων	16.944,33
Φορολογική αναμόρφωση	32.380,56
Μικτό αποτέλεσμα επί κόστους %	37,52
Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης -61,934,31 το οποίο έχει υποστεί φορολογική αναμόρφωση.	
Αυτά τα ποσά προέκυψαν από την τήρηση των βιβλίων της επιχείρησης τα οποία σε συνέχεια αυτών προχωράμε σε συμπλήρωση του εντύπου Ε3 και στη συνέχεια στη συμπλήρωση του εντύπου Ε5 το οποίο και θα υποβάλει ο λογιστής της επιχείρησης.	
Τα αποτελέσματα από παροχή υπηρεσιών (463) προκύπτουν από τον κωδικό (453).	
Μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις (496) 70,682,29.	
Δαπάνες:	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	68.330,66
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.810,56
Παροχές τρίτων	39.888,81
Φόροι τέλη	2.017,64

Διάφορα έξοδα	32.380,56
Τόκοι και συναφή έξοδα	527,88
Αποσβέσεις παγίων	+ <u>16.944,33</u>
Γενικό σύνολο εξόδων (462)	150.811,20

Στη συνέχεια έχουμε την συμπλήρωση του εντύπου Ε5: Αρχικά συμπληρώνουμε τον κωδικό (101) 361,252,73 από τον κωδικό (466) του εντύπου Ε3. Στον κωδικό (102) 38,344,21 από τον κωδικό (453) του εντύπου Ε3, στον κωδικό (104) 2,889,98 από τον κωδικό (457) του εντύπου Ε3. Το σύνολο τους το γράφουμε στον κωδικό (015).

Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης -61.934,31

Ζημιές από προηγούμενη χρήση -30.198,08

Αποτέλεσμα -31.736,23

Διάφορα έξοδα -2.182,48

Ζημιές χρήσης -29.553,75

Άρα 29.553,75 συμπληρώνουμε στον κωδικό (017), (124), (030). Στον κωδικό (039) συμπληρώνουμε 30.198,08 (ζημιές από προηγούμενη χρήση), (240) 59.751,83 ζημιές μετά από φορολογική αναμόρφωση, (448) Ζημιές και τέλος στο κωδικό (449) Ζημία που αναγνωρίζεται.

Στον κωδικό (501) Υπόλοιπο ζημιών 59.751,83 και στον (515) ζημιές.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

E₃	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013															
	ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ				ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	002	Από 01-01-2012	003	Εώς 31-12-2012											
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	004 427400														
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.	006														
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	008	ΤΡΟΠΙΚΗ	1	ΑΞΙΟΛΟΓ. ΤΥΠΗ	2											
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, 005 8211		παρ. 7 αρ. 49/α	688	1	ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΜΗ ΠΡΟΣΩΠΟΣ (1)	684	1											
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, 007 8211		Κατηγορία φορολογ. έτους	038	Β	1	Γ	ΒΓ	3										
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017		Αριθμ. μετ. πηγής	728	Με απόφαση	1	Απόδοσης ονόματι	2											
				Απόδοσης ονόματι με Α.Π.Ε.	3	Αρχική του ελαττωσ. εντός της διαγ. περιόδου	730													
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																				
Α.Φ.Μ.	018	9 9 8 8 9 9 8 3 1				Κωδικός Αριθμός Έτους	706	45112100	Κ.Β.Σ. του ενοίκιου της μετοχής/αξιοκρατίας κλάσης	781	45112100									
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																				
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικά Πρόσωπα) ΑΦΟΙ ΛΕΛΕΚΑΚΗ ΟΕ																				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																				
Α.Φ.Μ.	041					Κωδικός Αριθμός Έτους														
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																				
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης προλ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν			Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης προλ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν													
		Από Νο	Μέχρι Νο				Από Νο	Μέχρι Νο												
1.					6.															
2.					7.															
3.					8.															
4.					9.															
5.					10.															
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες			062	Βιβλίο αποθήκης		063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΤΑ	3						
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό			065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου		066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΤΑ	3						
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό			068	Υπόθεση Αναλυτικής Λογιστικής		069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΤΑ	3						
Εργατόδια	070	Ανελεγκτές χρήσεις (συναφώνιμα κ. κλάσεις)			071	Υπόθεση βιβλίων μηχανογραφικά		072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΤΑ	3						
Λοιποί εκτός εδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Υ.Μ.Ε. κ. τ.κ.κ.κ.κ.)			074	Υποχρέωση Απογραφής		075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΤΑ	3						
Υποκαταστήματα εκτός εδρας χώροι	076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου			077	Υπόθεση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.		078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΤΑ	3						
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
α) Στοιχεία δηλούντος										Ο δήλων είναι:		738	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ	4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ														
Α.Φ.Μ.	741					ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	800	ΑΡΧΗΜΟΣ			810	Α	1	Θ	2					
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΠΡΟΒΛΕΣΗ																
β) Στοιχεία παραχωρηστών										Το σύνολο παραχωρηστών είναι:		750	ΥΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	1	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ	2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟ	3		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				881				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				904								
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (2)										906		14.300,00								
Διεύθυνση εγκατάστασης		Κωδικός Ενοικίου (Κ.Β.Σ. Ενοικίου)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό										
2 ΧΙΛ.ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ ΓΡΑ ΛΥΓΙΑ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		01/01/12-31/12/12		ΑΡΕΤΑΚΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ		871 110254207		872		10.640,08								
3 ΧΙΛ.ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ ΓΡΑ ΛΥΓΙΑ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		01/01/12-31/12/12		ΑΡΕΤΑΚΗ ANNA		873 065587954		874		3.659,92								
								875		876										
								877		878										
								879		880										
								806												
Ημερομ. ....2012		Ημερομ. ....2012		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ												
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		011 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΚΗ ΕΤΕΡΩΝΥΜΗ				14-06-2013												
		Α.Φ.Μ.						Α.Φ.Μ.												
		010 1 1 0 2 5 8 8 3 3						012												
		Επών.: ΜΠΕΚΙΑΡΗ						Επώνυμο: _____												
		Όνομ.: ΕΥΓΕΝΙΑ						Όνομα: _____												
		Δ/ση: ΠΛΟΥΜΙΔΟΥ						Δ/ση: _____												
		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ						Αριθ. Δ. Τυπ.: _____												
		(3) Αρ. Μητρ. δελ. επαγγ/τος: 0070397																		
		(4) Κατηγορία άδειας: Δ																		

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (Λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής. (3) Εάν καταβάλλετε ενόκιο σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κλάση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση. (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη. (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000. (6) Συμπληρώνεται από συγγαρείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε. (7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν πήρασαν βιβλίο Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (14-06-2013), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 427400

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ': ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231			232		εμπορεύματα	268			267	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	236			238		ετοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	269			280	
αναλωσίμων υλικών	239			240		πρωτες και βοηθητικές ύλες	281			282	
ανταλλακτικών παγίων	243			244		υλικά συσκευασίας	284			286	
ειδών συσκευασίας	247			248		ημιτελή	287			288	
Σύνολο αγορών	261			262		υπολείμματα	270			271	
Αγορές παγίων χρήσης	811			812		Σύνολο απογραφής	620			621	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	283			αμοιβές προσωπικού	622			623			624
λεπτή πώληση εμπορευμάτων	288			αμοιβές και έξοδα τρίτων	626			628			627
χονδρική πώληση προϊόντων	289			παροχές τρίτων, φάρμα-τέλη	628			629			630
λεπτή πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	631			632			633
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έσοδα	634			635			638
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έσοδα	637			638			639
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				σπατάλες παγίων		Σύνολο δαπανών					
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	644			645			648
Π.Υ.	278			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. ¹⁾							
Π.Υ.	618			Σύνολο αγορών		Ακαθάριστα έσοδα		Καθαρά κέρδη			
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	361	304	368	306		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	647			308	309	362	310	380	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314		316		381		317	
ιδιωτική πείραση	274			320	321	364	322	382	323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			325	327	365	328	383	329		
επιηδευματίες κ.τ.λ. ²⁾	280			332	333	368	334	384	336		
μελέτες μηχανικών	276				834	367	836	386	838		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				338	368	340	388	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ. ³⁾	283			Σύνολο	343		344		346		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας											
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλωσιών)				648		649		660		661	
Μείων: Δαπάνες χρήσης				652		653		664		665	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				658		657		668		669	
Μείων: Δαπάνες μη εκπληρωμένες ⁴⁾				660		661		682		683	
Καθαρό Κέρδος με Λογιστικό προσδιορισμό				664		665		688		687	
Καθαρό Κέρδος με Λογιστικό προσδιορισμό				668		669		670		671	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ': ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
Πλέον έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α', β', γ', δ' παρ. 3 αρ. 30 ν. 2238/1994 κτλ.				840		μείον αμοιβ. εκπαιδ. αναπ. νόμων		692			
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ⁵⁾				388		μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
μείον αποσβέσεις άθειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312		μείον έκπτωσης παγίων λόγω απώλειας αναπληρω		313			
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 ⁶⁾				382		α		384		β Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	
Καθαρά Κέρδη				688		689		670		671	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η': ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης ¹⁾		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Καθαρά	(96)	161	30.000,00	162	30.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		(Λ/73)	469	38.344,21	
2. Διαφορά από έσοδα μετρίων από το έσοδο	(Α6)	186		188		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		(Λ/74)	486		
3. Έσοδος αναπροσαρμογής	(Α6)	188		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		(Λ/75)	487	2.448,18	
4. Διαφοροτικά έσοδα	(97)	178		174		έσοδα κεφαλαίων		(Λ/76)	488	441,30	
5. Αποσβέσεις αχ. τίτ.	(Α7)	177	-30.198,08	178	-92.132,35	διαπραγωγή παγίων & χρησ. προβλ. εκμετάλλευσης		(Λ/78)	471		
6. Διαφοροτικά έσοδα	(11)	181		182		εκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			476		
7. Διαφοροτικά έσοδα	(11)	186		188		γ) Κόστη					
8. Διαφοροτικά έσοδα	(Α)	188		180		αρχ. παραχθέντων προϊόντων ετοιμ. και ημιτελών			412		
9. Διαφοροτικά έσοδα	(Α)	183		184		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			418		
10. Διαφοροτικά έσοδα από επίσημη χρήση	(Α6)	183		184		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν			420		
11. Γ. έσοδος	(Α6)	187	-24.898,35	188	-24.567,89	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424		
12. Γ. έσοδος	(Α6)	171	875,00	172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			426		
13. Έσοδος από πωλήσεις και λοιπά έσοδα	(Α6)	176		178		δαπάνες παραγωγής			428		
14. Γ. έσοδος από εισπραχθέντα	(Α6)	179		180		φόρα βιομηχανοποίησης			431		
15. Έσοδος από πωλήσεις μεταπραχθέντων	(Α6)	183	11.927,00	184	3.054,49	δ) Δαπάνες					
16. Έσοδος με κερδομετρήσεις (πρωτογενής)	(Α6)	187		188		συνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			481		
17. Έσοδος από πωλήσεις και κέρδη	(Α6)	181		182		εκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές			477		

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήτς καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κλημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομολώς για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Β', υποπινάκας ε.
 (6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (14-06-2013), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 427400

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	488	361.252,73	478		474		470		841		
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	484		478		472		488		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		848		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		860		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		864		
ανταλλακτικών παγίων	485		855		858		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		882		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	361.252,73	883		884		885		886		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	588		512		887		888		888		
πωλήσεις παγίων	185		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)				
προβλεπές - μερίσες	483	38.344,21	874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		290.554,45	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	486						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	467	2.869,48	876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434		290.554,45	
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εξαγωγής		Ενδοοικ. αποκτήσεις		Εναρτίς		Λ/Σ		
εμπορευμάτων	401	239.511,51	402		403		εμπορεύματα	426	174.902,51	427	124.596,68
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	406		409		407		προϊόντα έτομα και ημιτελ.	428		430	
αναλωσίμων υλικών	408		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	737,11	418		419		α' & β' υλκ-υλικά συσκευασ.	437		438	
Σύνολο αγορών	421	240.248,62	422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλά παγίων στοιχείων	443		444	
ε) Δαπάνες (συνολικά)							ε) Κόστος παροχής υπηρεσιών (κλειόμενη χρήση)		ζ) Εσοδα		
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/80)	439	68.330,66	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	174.902,51	460	124.596,68
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/81)	442	4.810,56	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		483	38.344,21	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
παροχές τρίτων	(Λ/82)	445	39.888,81	ΜΕΣΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		488	70.682,29	Εσοδα			
φόροι - τέλη	(Λ/83)	448	2.017,54	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΣΥΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491	
διαφορα εξόδα	(Λ/84)	451	32.380,56	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΡΗΣΗΣ		479	-61.334,31	494		496	
τόκοι και συναφή εξόδα	(Λ/86)	452	527,88	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΧΕΙΡΙΣΤΩΝ		481		498		499	
αποσβέσεις παγίων	(Λ/88)	454	16.544,33	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ		483		502		503	
προβλεπές εκμετάλλευσης	(Λ/88)	458		ΑΛΛΑ ΑΠΟΡΟΔΩΤΙΑ ΚΕΡΔΗ		485		508		507	
οργανικά εξόδα υποκαταστήματων	(Λ/89)	458		η) Δεδομένα απογραφής επί παγίων		500	37,52	881		511	
σθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσθετο)	489			η) Δεδομένα απογραφής επί παγίων		504		882		883	
Γενικό σύνολο εξόδων	482	164.300,44		η) Αποσβέσεις παγίων οργανικών υποκαταστάσεων		884		886		888	
Συνολικά ποσά κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (1)	188		32.380,56	Μεταφορά αποτελεσμάτων από το βιβλίο Γ' κατά: (1)		187					

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΙΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 15 Ν.3296/04 (για ετησ. και ελκωθ. εισοδήμ. άρ. 14 Ν.3296/04) (1)						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα Έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)] - (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	126	128
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	106	108
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	116	118
ΣΥΝΟΛΑ					103	111
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	
Ακαθάριστα έσοδα (συμπεριλαμβανομένου του ποσού των τριών πρώτων (β) και (γ) (2))	127		132		137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. μεταφοράς Μ.Σ.Κ.Κ. ή μόνος σταθμικός υποκαταστής (3)	128		133		138	
Καθαρά εσοδα αυτοελέγχου (4) & (5)	129		134		139	143
Καθαρά κέρδη (συνολικά) (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (12) (13) (14) (15) (16) (17) (18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27) (28) (29) (30) (31) (32) (33) (34) (35) (36) (37) (38) (39) (40) (41) (42) (43) (44) (45) (46) (47) (48) (49) (50) (51) (52) (53) (54) (55) (56) (57) (58) (59) (60) (61) (62) (63) (64) (65) (66) (67) (68) (69) (70) (71) (72) (73) (74) (75) (76) (77) (78) (79) (80) (81) (82) (83) (84) (85) (86) (87) (88) (89) (90) (91) (92) (93) (94) (95) (96) (97) (98) (99) (100)	130		135		140	144
Καθαρά κέρδη (συνολικά) (συμπεριλαμβανομένου του ποσού των τριών πρώτων (β) και (γ) (2))	131		138		141	145

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)	
ΣΥΝΟΛΟ			891	892		

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και γενικεύσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του Ν.3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και ηρούσαν βιβλίο Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρησιμοση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή εναρτίς (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (14-06-2013), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 427400

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 ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός στρέμματα (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από σπέρμα β) από κλάμα (α) x β) x 0,5 (δ)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (γ) = (α) x β)	
					ΣΥΝΟΛΟ	856	

Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης 856

β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 837 x 26% ή 50% (άρθρο 43 ν.2238/1994) 838

Άθροισμα μειώσεων (838 + 856) 838 Φορολογούμενο εισόδημα 642

αγορές υλικών και παγίων 867 αμοιβές και έξοδα τρίτων 389 διαφόρα έξοδα 371

αμοιβές προσωπικού 888 παραχές τρίτων, φόροι-τέλη 370

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (2)

α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποίησης Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			808				818
2.			810				814
3.			811				816
4.			818				819
	Διαφορα κερδών (3)		817				818
			ΣΥΝΟΛΟ	812			818
	αγορές υλικών και παγίων		372	αμοιβές και έξοδα τρίτων	374	διαφόρα έξοδα	378
	αμοιβές προσωπικού		373	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	375		

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 43 ν.2238/1994)	Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
							1.
2.			883	888		889	
3.			882	884		898	
4.			883	886		897	
	Διαφορα κερδών (3)		881	887		880	
			ΣΥΝΟΛΟ	884		880	
	αγορές υλικών και παγίων		377	αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διαφόρα έξοδα	381
	αμοιβές προσωπικού		378	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	380		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' (3), ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.

α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)			β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)				
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδίστασ %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			

Υ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ								
Πλάνοδος λιανοπωλήτης	ΝΑΙ	Λιανοπωλήτης σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ					

Σημειώσεις φορολογούμενου:

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
 (4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακού λόγου.

1

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρου 31 Κ.Φ.Ε.)			
α/α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
1.	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1001	
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταιρών ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.τ.λ. δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1002	
3.	Δωρεές - Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα). - (παρ. 1, περ. α, υποπ. γγ).	1003	
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατούπαλληλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας II (παρ. 1, περ. β).	1005	
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. δ).	1006	
7.	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. ε).	1007	
8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων) - (παρ. 1, περ. στ).	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. ιδ).	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου (παρ. 1, περ. ιστ).	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων (παρ. 8).	1011	
12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολουμένων υπαλλήλων και εταιρών) - (παρ. 1, περ. ψ). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας III.	1012	
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (παρ. 17).	1013	
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται - (παρ. 9).	1014	
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.	1015	
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές - διατακτικές - ενοίκια - πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ. (εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στη μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται παρ. 1, περ. χ).	1016	
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (παρ. 1, περ. γ).	1017	
18.	Λοιπές δαπάνες.	1018	32.380,56
Σύνολο		1100	32.380,56

Υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (14-06-2013), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 427400

2

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		
Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά
1.			11.		
2.			12.		
3.			13.		
4.			14.		
5.			15.		
6.			16.		
7.			17.		
8.			18.		
9.			19.		
10.			20.		

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.

A. ΜΕΧΡΙ 1.600 CC

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)
1101	<input type="text"/>	x 30 %	1102	<input type="text"/>

B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1.600 CC

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)
1111	<input type="text"/>	x 65 %	1112	<input type="text"/>

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔΙΚΟΣ	* ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
								α - (α x γ x δ / β)
1121	<input type="text"/>	1122	<input type="text"/>	1123	<input type="text"/>	50	1124	<input type="text"/>
								(α) x (δ)
1125	<input type="text"/>	1126	<input type="text"/>	1127	<input type="text"/>	50	1128	<input type="text"/>

* Ο τύπος α - (α x γ x δ / β) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ)

3

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (Φ.Π.Α., κ.τ.λ.)						
ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (Δηλωθέντες ή και Βεβαιωθέντες) (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α) - (β)
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ	ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 Κ.Φ.Ε.	1201		1202		1203
	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 Κ.Φ.Ε.	1204		1205		1206
	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 Κ.Φ.Ε.	1207		1208		1209
	ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 Κ.Φ.Ε.	1210		1211		1212
	<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>	1213		1214		1215
Φ.Π.Α.	1216		1217		1218	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	1219		1220		1221	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ	1222		1223		1224	
<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>	1225		1226		1227	

Υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (14-06-2013), για τον Α.Φ.Μ. 998899831, με αριθμό καταχώρησης 427400



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

Οικονομικό έτος 2013

Διαχείριση από 1/1/2012..... έως 31/12/2012..... 20..... ⁽¹⁾

Προς τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ..... ⁽¹⁾

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.....

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾	201		
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΓ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
	x		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ..ΑΦΟΙ ΛΕΛΕΚΑΚΗ ΟΕ..... ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.

ΤΙΤΛΟΣ ..ΑΦΟΙ ΛΕΛΕΚΑΚΗ ΟΕ..... ΤΗΛ.

Στοιχεία ΑΝΤΙΚΗ-ΤΟΥ Ονοματεπώνυμο ..ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΛΕΛΕΚΑΚΗΣ..... ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ

Επάγγελμα ..ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ..ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ..... Διεύθυνση ..ΚΥΠΡΟΥ 92..... 72200 ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ..... Αριθ. Τηλ. 28420237.....

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

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

Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 59.751,83

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν. 2238/94 ΝΑΙ 1 ⁽³⁾ β) αρθ. 73 ν. 3842/10 ΝΑΙ 1 γ) αρθ. 18 ν. 3296/04 ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ Κύριος και συμπλκός φόρος κτλ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ⁽¹⁾

Φόρος που αναλογεί: (από Πιν. Γ')	<input type="text" value="521"/>	x 25%	<input type="text" value="004"/>		Σύνολο:
Φόρος που αναλογεί: (από Πιν. Γ')	<input type="text" value="522"/>	x 20%	<input type="text" value="523"/>		A.X.K.
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 Πιν. Ε')			<input type="text" value="005"/>		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3808/2011			<input type="text" value="579"/>		
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ. 43 & 44 ν. 4030/2011 ⁽¹⁾			<input type="text" value="575"/>		
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτ. (παρ. Α1 & Β1 αρθρ. 43 & 44 ν. 4030/2011) ⁽²⁾			<input type="text" value="580"/>		
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 αρθρ. 43 & 44 ν. 4030/2011) ⁽³⁾			<input type="text" value="581"/>		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)
Άθροισμα (004 + 523 + 005) - (579 + 575 + 580 + 581) (α)			<input type="text" value="700"/>		
Ίαββ: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε			<input type="text" value="008"/>		
>> >> >> παρακρατήθηκε			<input type="text" value="009"/>		
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾			<input type="text" value="010"/>		Έγινε έκπτωση για ποσό
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾			<input type="text" value="111"/>		Αριθ. ΤΑΦΕ
>> αλλοδαπής			<input type="text" value="600"/>	 2013
Άθροισμα (008+009+010+111+600) (β)			<input type="text" value="701"/>		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ)			<input type="text" value="012"/>		Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ)			<input type="text" value="011"/>		
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ⁽¹⁾)			<input type="text" value="014"/>		
Τέλη χαρτί/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων			<input type="text" value="140"/>		
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου			<input type="text" value="145"/>	 2013 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽¹⁾
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)			<input type="text" value="910"/>		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="text"/>
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου			<input type="text" value="013"/>		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομών % >>			<input type="text" value="113"/>		
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου % >>			<input type="text" value="997"/>		
Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997) (ε)			<input type="text" value="157"/>		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)			<input type="text" value="160"/>		Επώνυμο:
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)			<input type="text" value="165"/>		Όνομα:
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%			Δ/ση:
Φόρος:					A.Φ.Μ.:
Προκαταβολή φόρου:					..... 2013
Τέλη χαρτί/μου:					Ο ΔΗΛΩΝ
ΟΓΑ χαρτί/μου:					Ο προϊστάμενος λογιστηρίου κτλ.
Εισφορά ΕΛΓΑ:					
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):					
Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφάπαξ):					
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):					Επών. :
Σύνολο:			<input type="text" value="0,00"/>		Όνομ. :
Αριθ. Διπλοτύπου:					Δ/ση:
Όροπος πληρωμής	Ολικά <input type="checkbox"/>	Δόσεις <input type="checkbox"/>			A.Φ.Μ. :
	Ο Επιμελητής Είσπραξης				Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :
					Κατηγορία άδειας :
					..... 2013
					Ο ΔΗΛΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

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

Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :				
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	0101			361.252,73
>> >> από παροχή υπηρεσιών	0102			38.344,21
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	0103			
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	0104			2.889,98
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	0105			402.486,92
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801			
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101.	805			
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104.	806			
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	0106			
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	0107			29.553,75
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:				
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	0108			
2. Ποσά αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	0109			
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)				
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020			
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	450			
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021			
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022			
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023			
Σύνολο κερδών	024	→		
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→		29.553,75
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100	→		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:				
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026			
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)				
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027			
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028			
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλαδατά χρηματιστήρια	460			
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462			
6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097 ⁽¹⁴⁾	550			
7.	461			
Κέρδη χρήσης	029	→		
ή Ζημιές χρήσης	030	→		29.553,75
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→		
Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004	803	→		
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804			
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→		30.198,08
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→		
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→		59.751,83
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :				
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044			
2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046			
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061			
4. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ.1 ν.2878/1998)	098			
5. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	099			
6. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (Εξωλογιστικά)	060			
7. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041			
8. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) ⁽¹⁵⁾	076			
9.	059			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048			
ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→		59.751,83
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076)	449	→		59.751,83

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E5/13
ΣΕΛ. 2/4

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400		405
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.....	410		415
Σύνολο	420		425
β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	411	412	413
Κατοικιών	418	419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	414	416	417
Σύνολο	422	423	424

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)						
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Εισοδήματα του πίν. αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατ. του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίν. Η'					430	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πίνακα Η'					798	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απολ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πίνακα Η'						799	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 'Η ΖΗΜΙΕΣ			
1.	Κέρδη (από κωδ. 048 πιν. Δ')		
2.	'Η Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')		
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
1.	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')		
2.	Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')		
3.	Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ')		
		Έκπτωση λόγω απασχόλησης απόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071
		Σύνολο Κερδών	500
		Υπόλοιπο Ζημιών	501
			59.751,83
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)			
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2
1	621		505
2	622		506
3	623		507
		Συνολικά φορολογητέα κέρδη	510
		'Η ζημιές	515
			59.751,83

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E5/13
ΣΕΛ. 3/4

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Είσαθε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) ⁽⁷⁾	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών.....	
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άρθρ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ')	049			x 55% ή 27,5%	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ')	050				
Προκαταβολή φόρου	520				
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610				
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620				
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 ⁽⁸⁾	909				

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾

Α/Α	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (πιο φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ)= (α)-(β)
1	621				631		
2	622				632		
3	623				633		
4	624	049366125		σε ο.μ.	634	0,00	0,00
5	625	110275393		σε ο.μ.	635	0,00	0,00
6	626				636		
7	627				637		
8	628				638		
9					639		
		ΣΥΝΟΛΑ				0,00	0,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011 ⁽¹⁶⁾

Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576	.....
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577	..... 0,00
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578	.....

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτιμεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 018 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.
- (9) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτετε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.
- (10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταιρού μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο αμόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο καινώνος (Κ) κ.τ.λ.
- (11) Γράψτε το διπλάσιο μισθώμα της παρ. Β2 άρθρων 43 & 44 ν.4030/2011 που καταβάλατε. (Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής (Γεράνι - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για την χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθόριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).
- (12) Αναγράφεται το ποσό της δαπάνης που καταβλήθηκε από το Νομικό Πρόσωπο για την αποκατάσταση και εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή "Γεράνι" ή "Μεταξουργείο" για να εκπαισθεί από το φόρο το 80% αυτής.
- (13) Αναγράφεται το ποσό της δαπάνης του Νομικού Προσώπου για την αποκατάσταση και εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας και την περιοχή "Μεταξουργείο" για να εκπαισθεί από το φόρο.
- (14) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της άδειας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.). Για τις εταιρίες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα συμπληρώνεται ο κωδ. 312 του εντύπου Ε3.
- (15) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- (16) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

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

Δ.Ε.Δ.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E5/13
ΣΕΛ. 4/4

Έστω η ατομική επιχείρηση «ΜΑΣΤΟΡΑΚΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΙΩΑΝΝΑ»

Στο έτος **2010** μετά από επεξεργασία των βιβλίων της επιχείρησης βλέπουμε ότι η επιχείρηση έχει τα εξής:

Μελέτες μηχανημάτων (275) 27.536,52

Ακαθάριστα έσοδα (304) 27.536,52

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους της επιχείρησης είναι 38% και μπαίνει στον κωδικό (359) .

$27.536,52 \times 38\% = 10.463,88$ καθαρά κέρδη στον κωδικό (305).

Το αποτέλεσμα της δήλωσης Ε3 και μετά τις πράξεις διαπιστώνουμε ότι η επιχείρηση έχει κέρδη στον κωδικό(346). Προχωράμε λοιπόν, σε συμπλήρωση και μετά σε υποβολή του εντύπου Ε3 στην σελίδα

http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Services/epixeiriseis.html

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

E₃		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ												ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010									
		ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ												ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01-01-2009 003 Έως 31-12-2009									
														ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004 101355									
														ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006									
														ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2									
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΓΠΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, 005 8211																					
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΓΠΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, 007 8211																					
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017												Κατηγορία Φόρων 019 <input checked="" type="checkbox"/> 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7									
														Αίτια μη πληροφ. 726 Με υποχρεοφ. 1 Αποκλινο-σόμενοι 2 Αποκλινο-μένοι με Α.Π.Δ. 3 Χρόνος που κλείσσε εντός της διαφ. περιόδου 730 0									
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																							
Α.Φ.Μ. 018		1 1 0 2 5 4 2 3 2												Κωδικός Αριθμός Κάρτας Διεπιστημόνισης Έξουφ. 705		74202091		Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761		74202091			
Τύπος της δραστηριότητας με το μεγαλύτερο έσοδο 74202091 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΡΓΩΝ																							
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΜΑΣΤΟΡΑΚΗ												ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΙΩΑΝΝΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΕΜΜ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)																							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																							
Α.Φ.Μ. 041		1 2 3 1 9 7 2 4 6																					
ΕΠΩΝΥΜΟ		ΜΑΡΑΚΗΣ												ΟΝΟΜΑ		ΣΤΑΥΡΟΣ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΚΩΝ			
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																							
Τίτλος στοιχείου (Αποθ. λιγν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τίτλος στοιχείου (Αποθ. λιγν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)				Στοιχεία που εκδόθηκαν													
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο													
1.	ΑΠΥ	150		203		6.																	
2.						7.																	
3.						8.																	
4.						9.																	
5.						10.																	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																							
Υποκαταστήματα	061	0	Φορολογικές αποθήκες	062	0	Βιβλίο αποθήκης	066	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3										
Αποθηκευτικοί χώροι	064	0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	0	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	069	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3										
Εκθέσεις	067	0	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	0	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	072	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3										
Εργοτάξια	070	0	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	0	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	075	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΜΕΙΡΤΑ	3										
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	0	Υποχρέωση Απογραφής	078	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3										
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3					
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																							
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δηλώνει είναι:		736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ	4											
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'												ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ							
Α.Φ.Μ. 741														ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΦΥΛΟ		Α 1 Θ 2	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ												ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
β) Στοιχεία συμπληρωσάντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από:		750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	1	ΜΙΣΘΟΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ	2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΟΤΟ	3													
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																							
ΣΥΝ. ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				681				ΣΥΝ. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				904											
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3)																							
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κεντρική, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό													
								671		672													
								673		674													
								675		676													
								677		678													
								679		680													
								906															
Δωρεάν Παραχώρηση (6)																							
Ημερομ. ....2009				Ημερομ. ....2009				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ											
Ο ΔΗΛΩΝ				Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				011 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ ΠΡΟΣΩΠΟΣ 30-06-2010				Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.											
				Α.Φ.Μ.								Α.Φ.Μ.											
				010								012											
Επώνυμ.:												Επώνυμο:											
Όνομ.:												Όνομα:											
Δ/ση:												Δ/ση:											
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:																							
(6) Αρ. Μητρ. αδ. επαγγ/τος:																							
(6) Κατηγορία άδειας:																							

- (1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (30-06-2010), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 101355

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		ετοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
χονδρική πώληση προϊόντων	269				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	
λαϊκή πώληση προϊόντων	272				ιδιοχρηση	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					σ) Εξωλογ. προσδ.. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)						
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				αποσβέσεις παγίων	541		542		543	
Π.Υ.	276				Σύνολο δαπανών	544		545		546	
Π.Υ.	519										
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	Σύνολο Αγορών	351		304	27.536,52	359	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	Συντελεστής μετφορ. κερδών (%)	352		310		360	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών											
ιδιωτική πελατεία	274		314	315	Ακαθάριστα Έσοδα	353		316		361	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		320	321	Συντελεστής καθαρού κέρδους (%)	354		322		362	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		326	327	Καθαρά κέρδη	355		328		363	
μελέτες μηχανικών	275	27.536,52	332	333		356		334		364	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			834		357		340		365	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283	27.536,52	343	342		358		340		366	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
					Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων					548	549	550	551			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)					552	553	554	555			
Μείον: Δαπάνες χρήσης					556	557	558	559			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού					560	561	562	563			
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες					564	565	566	567			
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό					568	569	570	571			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α', β', γ', δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.					840	αφορολ. εκπαιώσεις αναπτ. νομιμ					592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)					336	Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)					318
διαφορα δαπανών (4)					324	εκπίπτουσα ποσών λόγω απασχ. αναπήρων					313
					312	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη					346
											10.463,88
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης (5)			Λήξης			β) Έσοδα			
1. Καρφάλαιο (ΑΙ)	161			162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)			459			
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άσφιο (ΑΙΙ)	165			166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)			465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169			170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)			467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	173			174	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)			469			
5. Αποθεματικά ετήσια (ΑΙΙΙΙ)	177			178	ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)			471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΑΙΙΙ)	181			182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΑΙΙΙ)	185			186	γ) Κόστη						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (ΑΙ)	189			190	αξια παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (ΑΙ)	193			194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416			
10. Κεφάλαιο εσπρακτώ στην επίσημη χρήση (ΑΙΙΙ)	163			164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν			420			
11. Μελέτες (ΑΙΙΙ)	167			168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424			
12. Γραμμάτια εσπρακτώ (ΑΙΙΙ)	171			172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			425			
13. Υποσημενίες εσπρακτώ και λοιπά τίτλοι (ΑΙΙΙ)	175			176	δαπάνες παραγωγής			428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΑΙΙΙ)	179			180	φύρα βιομηχανοποίησης			431			
15. Επικρατές εσπρακτώ μετ'απομνημόνευσης (ΑΙΙΙ)	183			184	δ) Δαπάνες						
16. Επικρατές με καθυστέρηση εσπρακτώ (ΑΙΙΙ)	187			188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461			
17. Επικρατές επίσημοι πελάτες και χρεώστες (ΑΙΙΙ)	191			192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθμ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήτης καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που προύν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτών-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποτι. στ' του πίνακα ΣΤ.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (30-06-2010), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 101355

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗ ΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470				841
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468				842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845				846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849				850
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853				854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857				858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861				862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865				866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868				869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872				873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσαίες	453		874		875			κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455							κόστος πωληθέντων προϊόντων		408	
	457		876		877			Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)		434	
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Αποσφαθή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Άλλες	
εμπορευμάτων	401		402		403			εμπορεύματα	426		427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407			προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411			υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415			παραγωγή σε εξέλιξη	435		436
ειδών συσκ. (N28)	417		418		419			α' & β' υλες-υλικά συσκευασ.	437		438
Σύνολο αγορών	421		422		423			αναλώσιμα υλικά	440		441
Αγορές παγίων	878		879		880			ανταλ/κά πάγιων στοιχείων	443		444
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ειδη συσκευασίας (N28)	446		447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(N60) 439			ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής			449		450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(N61) 442			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
παροχές τρίτων	(N62) 445			ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός εσοδών πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα	
φόροι - τέλη	(N63) 448			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491	
διάφορα έξοδα	(N64) 451			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(N65) 452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499	
αποσβέσεις παγίων	(N66) 454			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(N68) 456			ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(N69) 458			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511	
άθροισμα N95+/N97 (με πρόσημο)	460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462			% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΈΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 15 v.3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΙ ΧΟ (για εταιρ. & υλικού. εταιρ. αρθ. 14 v.3288/04) (1)											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Καθαρά κέρδη αποτίμησης (β)	122	Καθαρά κέρδη (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ)	124	Σύνολο κερδών	125	Ακαθάρτο εισόδημα & αποτίμησης	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάρτο εισόδημα & αποτίμησης (α) (για εταιρ. & υλικού. εταιρ. αρθ. 14 v.3288/04)	127		132		137		142				
ΜΕΤΩΝ Μ.Ο. συν. ημερησίως Σ.Κ.Κ. (β)	128		133		138		143				
Επιπλέον καθαρό κέρδη (α x β) (γ)	129		134		139		144				
Καθαρά κέρδη (α) (δ)	130		135		140		145				
Καθαρά κέρδη (α) (ε)	131		136		141		145				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάρτιστο εισόδημα (α)	Συν/στίης καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)						
			ΣΥΝΟΛΟ	631							
				ΣΥΝΟΛΟ	632						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα (α) ανά στρέμ. β) ανά ζώο γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (γ) = (α) x (β)					
					ΣΥΝΟΛΟ	635					
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636					
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						637					
x 25% ή 50% (άρθρο 43 v.2238/1994)						638					
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)						639					
Φορολογούμενο εισόδημα						642					

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

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα νομικά πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (30-06-2010), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 101355

ΠΙΝΑΚΑΣ Π' : ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (1)

α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συν/σής καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη
			Εργολάβου	Εργοδότη	Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609					613
2.			610					614
3.			611					615
4.			618					619
Διαφορά κερδών (2)			617					616
			ΣΥΝΟΛΟ		612			616

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Αρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)		Συν/σής καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη
			Εργολαβικού	Συμβολαίου	Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			682		685			688
2.			683		686			689
3.			692		694			696
4.			693		695			697
Διαφορά κερδών (2)			691		687			690
			ΣΥΝΟΛΟ		684			690

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' : ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν.2238/1994 (2)

Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) (4)		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθάρ κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών (γ) = (α) - (β)	ΜΗΝΕΣ ΑΥΤΟΡΡΥΛ	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
									ΣΥΝΟΛΟ	890

Λ.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ (4)		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθάρ κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών (γ) = (α) - (β)	ΜΗΝΕΣ ΑΥΤΟΡΡΥΛ	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
									ΣΥΝΟΛΟ	897

Φ.Δ.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Φέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	ΜΗΝΕΣ ΑΥΤΟΡΡΥΛ	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
3.										
									ΣΥΝΟΛΟ	898

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' : ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (5)

α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				3.			
2.				4.			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ' : ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν.2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερισματα- Καμπινγκ-Λιανοπωλητές) (3)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ										ΝΑΙ
Πλανάδιος Λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ		
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής			

Σημειώσεις φορολογούμενου:

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.
 (3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
 (4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 (5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.

Στο έτος **2011** μετά από επεξεργασία των βιβλίων της επιχείρησης βλέπουμε ότι η επιχείρηση έχει τα εξής:

Αμοιβές προσωπικού	13.303,13
Διάφορα έξοδα	8.764,63
Αποσβέσεις παγίων	<u>+545,91</u>
Σύνολο δαπανών	22.613,67

Ακαθάριστα έσοδα	12.550,14
(Μείον) δαπάνες χρήσης	- <u>22.613,67</u>
Κέρδος βάση λογιστικού προσδιορισμού	-10.063,53

Άρα φορολογητέα καθαρά κέρδη -10.063,53

Το αποτέλεσμα της δήλωσης Ε3 και μετά τις πράξεις διαπιστώνουμε ότι η επιχείρηση έχει ζημιά στον κωδικό(346). Προχωράμε λοιπόν, σε συμπλήρωση και μετά σε υποβολή του εντύπου Ε3 στην σελίδα

http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Services/epixeiriseis.html

E₃	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011																																											
	ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ				ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	002	Από	01.01.2010	003	Έως	31.12.2010																																					
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004							102323																																			
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.	006																																										
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	008	ΤΡΟΠ/ΚΗ	1	ΑΝΑΚΗ-ΤΥΧΗ	2																																							
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ				ΑΓΠΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, 005 8211 ΑΓΠΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, 007 8211 017	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <tr> <td>Κατηγορία βιβλίων έδρας</td> <td>019</td> <td>A</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>Γ</td> <td>3</td> <td>AB</td> <td>4</td> <td>AG</td> <td>5</td> <td>BΓ</td> <td>6</td> <td>ABΓ</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Απία μη τήρησης</td> <td>726</td> <td>Μη υπόθετοι</td> <td>1</td> <td>Απαλλοτριω-σθέντοι</td> <td>2</td> <td>Απαλλοτριω-μένοι με Α.Π.Δ.</td> <td>3</td> <td colspan="7">Χρόνος που κλείσκει εντός της διαχ. περιόδου</td> <td>730</td> <td>0</td> </tr> </table>												Κατηγορία βιβλίων έδρας	019	A	1	2	Γ	3	AB	4	AG	5	BΓ	6	ABΓ	7	Απία μη τήρησης	726	Μη υπόθετοι	1	Απαλλοτριω-σθέντοι	2	Απαλλοτριω-μένοι με Α.Π.Δ.	3	Χρόνος που κλείσκει εντός της διαχ. περιόδου							730	0
Κατηγορία βιβλίων έδρας	019	A	1	2	Γ	3	AB	4	AG	5	BΓ	6	ABΓ	7																																		
Απία μη τήρησης	726	Μη υπόθετοι	1	Απαλλοτριω-σθέντοι	2	Απαλλοτριω-μένοι με Α.Π.Δ.	3	Χρόνος που κλείσκει εντός της διαχ. περιόδου							730	0																																

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																
Α.Φ.Μ.	018	1	1	0	2	5	4	2	3	2	Κωδικός Δράσης Κύριας δραστηριότητας Έδρας	705	71110000	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	761	71110000
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΩΝ																

ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΜΑΣΤΟΡΑΚΗ	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ	ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΙΩΑΝΝΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜ
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)							
Α.Φ.Μ.	041			ΟΝΟΜΑ			
ΕΠΩΝΥΜΟ			ΟΝΟΜΑ				

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ													
Α.Π.Υ	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		7.	8.	9.	10.
	Από Νο	Μέχρι Νο	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο						
1.	204	243											
2.													
3.													
4.													
5.													

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																	
Υποκαστήματα	061	0	Φορολογικές αποθήκες	062	0	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3				
Αποθηκευτικοί χώροι	064	0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	1	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3				
Εκθέσεις	067	0	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	0	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3				
Εργοτάξια	070	0	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	0	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3				
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073	0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ 30 ν.2190/1920)	074	0	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3				
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
α) Στοιχεία δηλούντος																				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΜΑΣΤΟΡΑΚΗ	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ	ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΙΩΑΝΝΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜ													
Α.Φ.Μ.	741	1	1	0	2	5	4	2	3	2	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	8221	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	AZ464681	ΦΥΛΟ	A	1	2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΜΙΧ ΚΟΡΑΚΑ		6, ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.	72200		ΤΗΛΕΦΩΝΟ		084223080								
β) Στοιχεία συμπληρωσώντος																				
Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3																				

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ						681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ						904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (5)												905	
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό							
ΜΙΧ ΚΟΡΑΚΑ 6	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/01/10-31/12/10		671	672								
				673	674								
				675	676								
				677	678								
				679	680								
Δωρεάν παραχώρηση (κ)				906									

Ημερομ. ....2011 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. ....2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. 010	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 15-06-2011	Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012
Επών.: _____ Όνομ.: _____ Δ/ση: _____ Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____ (5) Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος: _____ (6) Κατηγορία άδειας: _____		Επώνυμο: _____ Όνομα: _____ Δ/ση: _____ Αριθ. Δ. Ταυ.: _____	

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (15-06-2011), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 102323

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

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης			
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260			
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262			
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265			
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268			
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271			
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521			
801,71								
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών			
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522	13.303,13	523			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527			
χονδρική πώληση προϊόντων	269	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530			
λιανική πώληση προϊόντων	272	ιδιοχρηση	531	532	533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έξοδα	534	8.764,63	535			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	σ) Εξωλογ. προσδ.. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ.		541	545,91	542			
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	απασβέσεις παγίων	541	545,91	542			
Π.Υ.	276	Σύνολο δαπανών	544	22.613,67	545			
Π.Υ.	519	12.550,14	22.613,67	545	546			
12.550,14								
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Σύνολο αγορών	Συντήσις μέρους κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντήσις κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη	
ιδιωτική πελατεία	274	302	303	351	304	12.550,14	359	305
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	308	309	352	310	360	311	
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280	314	315	353	316	361	317	
μελέτες μηχανικών	275	320	321	354	322	362	323	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278	326	327	355	328	363	329	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283	332	333	356	334	364	335	
		339	834	357	835	365	836	
		Σύνολο	343	358	340	366	341	
				344	12.550,14		345	

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας

	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	549	550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	22.613,67	557	558
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	-22.613,67	561	562
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564	565	566	567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	-22.613,67	569	570
		12.550,14	570	571
				-10.063,53

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α', β', γ', δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840	αφορολ. εκπαιδευτικές αναπτ. νόμων	592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336	δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318
είδος μελέτης (4)	342	έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων	313
	312	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346
			-10.063,53

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

α) Ισολογισμού	Έναρξης (1)	Λήξης	β) Έσοδα
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Ν73)
2. Διάφορα από είσοδο μισθών από το άσφα (ΑΙΙ)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Ν74)
3. Διάφορες αναπροσαρμογές (ΑΙΙΙ)	169	170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Ν75)
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Ν76)
5. Αποθεματικά σε νέο (ΑΙΙΙΙ)	177	178	ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησ. προβλ. εκμετάλλευσης (Ν78)
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ'Ι)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ'ΙΙ)	185	186	γ) Κόστη
8. Μεταβατικό λογαριασμός παθητικού (Δ)	189	190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΒ)	163	164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν
11. Πελάτες (ΔΙΓ)	167	168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΔ)	171	172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΕ)	175	176	δαπάνες παραγωγής
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΣ)	179	180	φύρα βιομηχανοποίησης
15. Επιπλέον καταστατικές καταρρολογιστικές (ΔΙΣΑ)	183	184	δ) Δαπάνες
16. Επιπλέον με καθυστέρηση (οφειλόμενες) (ΔΙΣΒ)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών
17. Επιστολές - επίσημοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΣΓ)	191	192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ., "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήσις καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. για πληροφοριακούς λόγους.

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

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (15-06-2011), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 102323

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	478	474	470		841
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464	476	472	468		842
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480	843	844	845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849		850
αναλωσίμων υλικών	484	851	852	853		854
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857		858
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868		869
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872		873

β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)
προμήθειες - μεαπίτες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων 408
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων) 434

δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Απορροφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλές-υλικά συσκευασ.	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλικά παγίων στοιχείων	443	444
				ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446	447
				Σύνολο απογραφής	449	450

στ) Δαπάνες (συνολικά)	Λ/60	Λ/61	Λ/62	Λ/63	Λ/64	Λ/65	Λ/66	Λ/68	Λ/69	Ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	439	442	445	448	451	452	454	456	458	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Κωδικός εσόδων πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα τρίτων										ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Έσοδα
παροχές τρίτων										ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
φόροι - τέλη										ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	
διάφορα έξοδα										ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	
τόκοι και συναφή έξοδα										ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΛΗΤΑ	
αποσβέσεις παγίων										ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	
προβλέψεις εκμετάλλευσης										% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων										% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460									% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	
Γενικό σύνολο εξόδων	462									884	885

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 (για επιχ. και ελευθ. επαγγ/μίες αρθ. 14 ν.3296/04) (1)

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα Έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στηλών (ε) και (στ)) (α)	127	132	137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος τους σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (γ) = (α) - (β)	129	134	139	143
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., κλπ) άρθρο ν.2238/94 (δ)	130	135	140	144
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (γ) και (δ)) (ε)	131	136	141	145

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (α)

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συν/στές καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
		ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (15-06-2011), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 102323

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ								
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα, β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα αρθρο 42 ν.2238/1994 (γ) = (α) x (β)		
							ΣΥΝΟΛΟ 635	
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)
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)							639	
Φορολογούμενο εισόδημα							642	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (1)							
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά κερδών (2)			617				616
ΣΥΝΟΛΟ			612				616
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κ.τ.λ. (Αρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)		Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			682		685		688
2.			683		686		689
3.			692		694		696
4.			693		695		697
Διαφορά κερδών (2)			691				690
ΣΥΝΟΛΟ			684		687		690

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν.2238/1994 (3)										
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) (4)		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιο- κτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	ΜΥΤΕΣ Απομείωσης	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλετής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ 890										

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (5)							
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				3.			
2.				4.			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ' ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6,7 και 8 άρθρου 33 ν.2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα- Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές) (6)											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΔΥΞΗΣΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											ΝΑΙ
Πλάνοδος λιανοπωλητής			ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές			ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ	
663	Ποσό φόρου (1/1 - 31/12)		664	Αριθ. Δήλωσης	665	Ημερ. Υποβολής	666	Καταβληθέν ποσό φόρου (1/10-31/12) (6)			

Σημειώσεις φορολογούμενου:

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
 (3) Οι επιχειρήσεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. συμπληρώνουν τους πίνακες ΙΔ' και ΙΣΤ' κατά περίπτωση και τον πίνακα ΣΤ' μόνο με τα οικονομικά στοιχεία της χρονικής περιόδου όπου προσδιορίζουν τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά. Τα οικονομικά στοιχεία από την τήρηση βιβλίων του Κ.Β.Σ. της περιόδου όπου φορολογούνται με τεκμαρτά εισοδήματα ή κατ'αποκτική φόρο κατά περίπτωση, αναγράφονται στο πεδίο "σημειώσεις φορολογούμενου" για πληροφοριακούς λόγους.
 (4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 (5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους.
 (6) Αναγράφεται ο φόρος που έχει καταβληθεί και αντιστοιχεί στο τμήμα της διαχειριστικής περιόδου για το οποίο προσδιορίστηκε λογιστικό αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός συμψηφίζεται και τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο αυτού δεν επιστρέφεται.

Στο έτος **2012** μετά από επεξεργασία των βιβλίων της επιχείρησης βλέπουμε ότι η επιχείρηση έχει τα εξής:

Αγορές παγίων χρήσης	2.244,90
Αμοιβές προσωπικού	13.666,98
Διάφορα έξοδα	15.258,53
Αποσβέσεις παγίων	<u>+597,57</u>
Σύνολο δαπανών	29.523,08

Ακαθάριστα έσοδα	8.094,16
(Μείον) δαπάνες χρήσης	- <u>29.523,08</u>
Κέρδος βάση λογιστικού προσδιορισμού	-21.428,92
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	+ <u>22.000</u>
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	571,08

Έχει υποστεί φορολογική αναμόρφωση 22.000,00.

Το αποτέλεσμα της δήλωσης Ε3 και μετά τις πράξεις διαπιστώνουμε ότι η επιχείρηση έχει κέρδη στον κωδικό(346). Προχωράμε λοιπόν, σε συμπλήρωση και μετά σε υποβολή του εντύπου Ε3 στην σελίδα

http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Services/epixeiriseis.html

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

E₃	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012														
	<i>ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ</i>				ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002	Από 01-01-2011	003	Έως 31-12-2011											
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	004 107670													
				ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.	006														
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	008	ΤΡΟΠ/ΚΗ	1	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	2										
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ				ΑΠΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΠΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, 005 8211	παρ. 7 αρ. 48 (1)	593	1	υπόχρεοι και μη τριτογενείς (1)	594	1									
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				ΑΠΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΠΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, 007 8211	Κατηγορία βιβλίων έδρας	019	Β	Γ	2	ΒΓ	3								
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ				017	Αίτια μη τήρησης	726	Με υποχρεοί	1	Απολλωσόμενοι	2	Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	3	Χρήσεις που κλείστην εντός της διαχ. περιόδου	730					
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																			
Α.Φ.Μ.	018	1	1	0	2	5	4	2	3	2	Κατάλογος κωδικών κλάσης δραστηριότητας Έδρας	705	71110000	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο έσοδο	761	71110000			
Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΩΝ																			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'				ΜΑΣΤΟΡΑΚΗ				ΕΠΩΝΥΜΟ Β'				ΟΝΟΜΑ		ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΙΩΑΝΝΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΕΜΜ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)																			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																			
Α.Φ.Μ. 041																			
ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																			
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																			
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιστ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιστ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)				Στοιχεία που εκδόθηκαν									
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο									
1.	ΑΠΥ	244		287		6.													
2.						7.													
3.						8.													
4.						9.													
5.						10.													
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																			
Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες				062	Βιβλίο αποθήκης				063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	3		
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό				065	1 Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου				066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ	3		
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό				068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής				069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ	3		
Εργοτάξια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)				071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά				072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3		
Λοιπα εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)				074	Υποχρέωση Απογραφής				075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ	3		
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ	3
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																			
α) Στοιχεία δηλούντος				Ο δηλών είναι:				736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ	4			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'				ΕΠΩΝΥΜΟ Β'				ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ							
Α.Φ.Μ. 741				Κωδικός Δ.Ο.Υ.				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΕΙΔΟΣ							
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ				ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ				ΤΑΧ. ΚΩΔ.							
β) Στοιχεία συμπληρώνοντος				Το έντυπο συμπληρώθηκε από:				750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	1	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ	2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ	3					
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				681				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				904							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3)																			
Διεύθυνση εγκατάστασης				Χώρα, εγκατάσταση (Κέντρο, Υποκατάστημα κτλ.)				Περίοδος μίσθωσης				Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή							
ΜΙΧ,ΚΟΡΑΚΑ 6				ΚΕΝΤΡΙΚΟ				01/01/11-31/12/11				Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή							
												671							
												672							
												673							
												674							
												675							
												676							
												677							
												678							
												679							
												680							
				Δωρεάν παραχώρηση (4)								906							
Ημερομ. ....2012				Ημερομ. ....2012				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ							
Ο ΔΗΛΩΝ				Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				011				30-07-2012							
				Α.Φ.Μ.				010				Α.Φ.Μ.							
				Επώνυμ.:								Επώνυμο:							
				Όνομ.:								Όνομα:							
				Δ/νση:								Δ/νση:							
				Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:															
				(6) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:								Αριθ. Δ. Ταυ.:							
				(6) Κατηγορία άδειας:															

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000.
 (6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
 (7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (30-07-2012), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 107670

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231		232			εμπορεύματα	256		257			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236			έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240			πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244			υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248			ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251		252			υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811	2.244,90	812			Σύνολο απογραφής	520		521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524		13.666,98	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρηση	531		532		533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535		536		15.258,53	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				Σύνολο δαπανών		544		545		546		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541		542		543		597,57	
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανα Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)								
Π.Υ.	519			Καθ' οφέ πωλών Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπίεση μισού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίεση καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351		304	8.094,16	359		305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352		310		360		311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314	315	353	316		361		317	
ιδιωτική πελατεία	274	8.094,16	320	321	354		322		362		323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμεία	277		326	327	355		328		363		329	
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356		334		364		335	
μελέτες μηχανικών	275			834	357		835		365		836	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339	358		340		366		341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283	8.094,16	Σύνολο	343			344	8.094,16			345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας												
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά		
				548		549		550	8.094,16	551	8.094,16	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555		
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557		558	29.523,08	559	29.523,08	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562	-21.428,92	563	-21.428,92	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (3)				564		565		566	22.000,00	567	22.000,00	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570	571,08	571	571,08	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ												
Πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α', β', γ', δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840					μείον αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νομών	592		
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (4)				336					μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318		
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312					μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπτρών	313		
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (5)				382		383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346	571,08
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμοί		Έναρξης (6)		Λήξης		β) Έσοδα						
1. Κεφάλαιο (Α1)	161		162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)	459					
2. Διάφορα από καθαρή μετοχήν υπερ το άρτο (Α11)	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)	465					
3. Διάφορες αντιστοιχισμένες (Α111)	169		170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75)	467					
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α111)	173		174			έσοδα κεφαλαίων (Λ76)	469					
5. Άποθεματικά έσοδα (Α111)	177		178			ίδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ78)	471					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ11)	185		186			γ) Κόστη						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί ποστικού (Δ)	189		190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412					
9. Σφραγισμένο κεφάλαιο (Α)	193		194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416					
10. Κεφάλαιο εμπερικείμενο στην επόμενη χρήση (Δ114)	163		164			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420					
11. Περίσσειες (Δ111)	167		168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424					
12. Υφιστάμενα εισπρακτέα (Δ112)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425					
13. Υφιστάμενες απαιτήσεις και λοιπά τίτλοι (Δ112α)	175		176			δαπάνες παραγωγής	428					
14. Υφιστάμενα σε καθυστέρηση (Δ112β)	179		180			φύρα βιομηχανοποίησης	431					
15. Υφιστάμενες απαιτήσεις μεταχρονολογημένες (Δ112αα)	183		184			δ) Δαπάνες						
16. Απαιτήσεις με καθυστέρηση (οργανομάνες) (Δ112αα)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461					
17. Απαιτήσεις - επίδικα πελάτες και χρηματίες (Δ111α)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477					

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. άρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντή/ής καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που προϋν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.
 (6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (30-07-2012), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 107670

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοοικονομικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	478	474	470		841
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464	476	472	468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849		850
αναλυσιμων υλικών	484	851	852	853		854
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857		858
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868		869
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872		873

β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)	
προμήθειες - μεσαίες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434

δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκιν. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλυσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' ύλες-υλικά συσκευασ.	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλύσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλικά παγίων στοιχείων	443	444
				ειδη συσκευασίας (Λ/28)	446	447
				Σύνολο απογραφής	449	450

στ) Δαπάνες (συνολικά)	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκιν. αποκτήσεις	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439			463	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442			496	
παροχές τρίτων (Λ/62)	445			473	
φόροι - τέλη (Λ/63)	448			479	490
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451			481	494
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452			483	498
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454			485	502
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456			500	506
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458			504	881
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460			884	882
Γενικό σύνολο εξόδων	462				885

Συνολικά ποσά κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (κ) 196 Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία Β' κατηγορ. (λ) 197

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 (για επιχ. και ελεθθ. εταιρίες αρθ. 14 ν.3296/04) (1)

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=γ	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα Έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
ΣΥΝΟΛΑ					103	111

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (ε) και (στ)) (α)	127	132	137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος όσος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138	
Καθαρα κέρδη αυτοελέγχου (β) x (β) (γ)	129	134	139	143
Καθαρα κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., ελεθθ. δασ. ν.2238/94) (δ)	130	135	140	144
Υλικά καθαρα κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (γ) και (δ)) (ε)	131	136	141	145

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρα κέρδη (γ) = (α) x (β)
		ΣΥΝΟΛΟ	631	632	

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., κτλ.) που μεταράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορηγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (30-07-2012), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 107670

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ (1)							
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρωμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα β) ανά κεφάλι ζώων γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα αριθμ. 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) x (β)	
							ΣΥΝΟΛΟ 635
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			διάφορα έξοδα 371		
αμοιβές προσωπικού 368		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 370					

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (2)							
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά κερδών (3) 617			ΣΥΝΟΛΟ 612				616
αγορές υλικών και παγίων 372				αμοιβές και έξοδα τρίτων 374		διάφορα έξοδα 376	
αμοιβές προσωπικού 373				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 375			

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ (άρθρο 24, 25 και 26 ν. 2238/1994)	Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
2.			683	686		689
3.			692	694		696
4.			693	695		697
Διαφορά κερδών (3) 691			ΣΥΝΟΛΟ 684	687		690
αγορές υλικών και παγίων 377				αμοιβές και έξοδα τρίτων 379		διάφορα έξοδα 381
αμοιβές προσωπικού 378				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 380		

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄ (4). ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΙΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.							
α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδίας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			

γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ										
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ							ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ			
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές			ΝΑΙ					

Σημειώσεις φορολογούμενου:

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.
 (4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακού λόγου.

1

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρου 31 Κ.Φ.Ε.)			
α/α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
1.	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1001	
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταιρών ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.τ.λ. δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1002	
3.	Δωρεές - Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα). - (παρ. 1, περ. α, υποπ. γγ).	1003	
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ (παρ. 1, περ. β).	1005	
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. δ).	1006	
7.	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. ε).	1007	
8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων) - (παρ. 1, περ. στ).	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. ιθ).	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου (παρ. 1, περ. ιστ).	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων (παρ. 8).	1011	
12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταιρών) - (παρ. 1, περ. ψ). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙΙ.	1012	
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (παρ. 17).	1013	
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται - (παρ. 9).	1014	
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.	1015	
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές - διατακτικές - ενοίκια - πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ. (εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στη μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται παρ. 1, περ. χ).	1016	
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (παρ. 1, περ. γ).	1017	
18.	Λοιπές δαπάνες.	1018	22.000,00
Σύνολο		1100	22.000,00

Υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (30-07-2012), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 107670

2

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				
	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά		Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά
1.				11.			
2.				12.			
3.				13.			
4.				14.			
5.				15.			
6.				16.			
7.				17.			
8.				18.			
9.				19.			
10.				20.			
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.							
Α. ΜΕΧΡΙ 1.600 CC							
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)		ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)		
1101			x 30 %	1102			
Β. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1.600 CC							
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)		ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)		
1111			x 65 %	1112			

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ								
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔΙΚΟΣ	* ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
								$\alpha - (\alpha \times \gamma \times \delta / \beta)$
1121		1122		1123		50	1124	
								$(\alpha) \times (\delta)$
1125		1126		1127		50	1128	

* Ο τύπος α - (α x γ x δ : β) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ)

3

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (Φ.Π.Α., κ.τ.λ.)						
ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (Δηλωθέντες ή και Βεβαιωθέντες) (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α) - (β)
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ	ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 Κ.Φ.Ε.	1201		1202		1203
	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 Κ.Φ.Ε.	1204		1205		1206
	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 Κ.Φ.Ε.	1207		1208		1209
	ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 Κ.Φ.Ε.	1210		1211		1212
	<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>	1213		1214		1215
Φ.Π.Α.	1216		1217		1218	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	1219		1220		1221	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ	1222		1223		1224	
<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>	1225		1226		1227	

Υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (30-07-2012), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 107670

Στο έτος **2013** μετά από επεξεργασία των βιβλίων της επιχείρησης βλέπουμε ότι η επιχείρηση έχει τα εξής:

Για να βρούμε τις δαπάνες

Αμοιβές προσωπικού	12.855,39
Πλέον: Διάφορα έξοδα	7.359,99
Πλέον: Αποσβέσεις παγίων	+ <u>945,60</u>
Σύνολο δαπανών	21.160,98

Στον κωδικό (274) ιδιωτική πελατεία έχει 25.132,87 το οποίο συμπληρώνεται χωρίς καμία αλλαγή στον κωδικό (283), (304) και (344). Άρα:

Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	25.132,87
Μείον: Δαπάνες χρήσης	- <u>21.160,98</u>
Κέρδος βάση λογιστικού προσδιορισμού	3.971,89
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό κωδ.(570-571)	3.971,89

Το αποτέλεσμα της δήλωσης Ε3 και μετά τις πράξεις διαπιστώνουμε ότι η επιχείρηση έχει κέρδη. Προχωράμε λοιπόν, σε συμπλήρωση και μετά σε υποβολή του εντύπου Ε3 στην σελίδα

http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Services/epixeiriseis.html

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

E₃	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013										
	<i>ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ</i>				ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002	Από 01-01-2012	003	Έως 31-12-2012							
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	004 110053									
				ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		006									
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		008	ΤΡΟΠ/ΚΗ 1	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ 2							
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ), 005 8211		παρ. 7 αρ. 48 (1)	593	1	υπόχρεοι και μη τήροντες (1)								
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ(ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ), 007 8211		Κατηγορία Επιχείρησης εδρας	019	B	X Γ 2 ΒΓ 3								
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017		Αίτια μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι 1	Απαλλαγ-σόμενοι 2	Απαλλαγσ-μένοι με Α.Π.Δ. 3	Χρόνος που κλείστηκε εντός της διαχ. περιόδου 730						
ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ															
Α.Φ.Μ.	018	1 1 0 2 5 4 2 3 2		Κωδικός κτηνιάτριοι/επαγγελματίες/εξοχός	705	71110000		Κ.Α.Δ. που επισημαίνεται από μεγαλύτερο ακαθάριστο έσοδο	761	71110000					
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΩΝ															
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'			ΜΑΣΤΟΡΑΚΗ			ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			ΟΝΟΜΑ ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΙΩΑΝΝΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜ			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)															
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)															
Α.Φ.Μ.	041	ΕΠΩΝΥΜΟ			ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ							
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ															
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν									
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο								
1.	ΑΠΥ	288	394	6.											
2.				7.											
3.				8.											
4.				9.											
5.				10.											
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ															
Υποκαταστήματα	061		Φορολογικές αποθηκες	062		Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	3		
Αποθηκευτικοί χώροι	064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065		Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	3		
Εκθέσεις	067		Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	3		
Εργοτάξια	070		Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	X	2	ΜΕΙΚΤΑ	3		
Λοιποί εκτός εδρας χώροι	073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.30 κ.2199/1902)	074		Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	3		
Παύση σχέσεων μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	3		
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ															
α) Στοιχεία δηλούντος				Ο δηλώνει είναι:		736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ	4	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'			ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ						
Α.Φ.Μ.	741	Κωδικός Δ.Ο.Υ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΦΥΛΟ		A	1	Θ	2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΥΠΟΘΕΣΗ - ΧΩΡΙΟ)															
ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ															
ΤΑΧ. ΚΩΔ.															
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ															
β) Στοιχεία συμπληρωθέντος															
Το έντυπο συμπληρώθηκε από:		750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	1	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ	2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ	3							
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ															
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				681				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				904			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3)												905			
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κ.τ.λ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό					
								671		672					
								673		674					
								675		676					
								677		678					
								679		680					
								906							
<i>Δωρεάν παραχώρηση (4)</i>															
Ημερομ. ....2012				Ημερομ. ....2012				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ			
Ο ΔΗΛΩΝ				Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				011				26-07-2013			
				Α.Φ.Μ.				012							
				Επώνυμ.:				Επώνυμο:							
				Όνομ.:				Όνομα:							
				Δ/ση:				Δ/ση:							
				Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:				Αριθ. Δ. Ταυτ.:							
				(6) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:											
				(6) Κατηγορία άδειας:											

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται X στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέξουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000.
 (6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
 (7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ: Η ΜΕΤΑΜΝΗΜΟΝΙΑΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (26-07-2013), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 110053

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης
εμπορευμάτων	231			232		εμπορεύματα	256			257
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235			236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259			260
αναλώσιμων υλικών	239			240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261			262
ανταλλακτικών παγίων	243			244		υλικά συσκευασίας	264			265
ειδών συσκευασίας	247			248		ημιτελή	267			268
Σύνολο αγορών	251			252		υπολείμματα	270			271
Αγορές παγίων χρήσης	811			812		Σύνολο απογραφής	520			521
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523			524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526			527
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529			530
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρηση	531		532			533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535			536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538			539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				σ) Έξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541		542			543
Π.Υ.	276			Σύνολο δαπανών	544		545			546
Π.Υ.	519			κωδ. 308 πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συνιστάς μέρη κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνιστάς καθαρά κέρδη (%)		Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359		305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547			308	309	352	310	360		311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314	315	353	316	361		317
ιδιωτική πελατεία	274		25.132,87	320	321	354	322	362		323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327	355	328	363		329
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280			332	333	356	334	364		335
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835	365		836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				339	358	340	366		341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		25.132,87	Σύνολο	343		344	25.132,87		345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας										
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά
548				549		550		25.132,87		551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557		558		21.160,98
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		3.971,89
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (3)				564		565		566		567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		3.971,89		571
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ										
Πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α', β', γ', δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840				μείον αφορολ. εκπ/σεις αναπτ. νόμων		592
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (4)				336				μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312				μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπληρ.		313
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (5)				382		383 α 384 β		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα		346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμός		Έναρξης (1)			Λήξης			β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο	(Α1)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ73)	459		
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	(Α11)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(Α111)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ75)	467		
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(Α112)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ76)	469		
5. Αποθεματικό σε νέο	(Α113)	177		178		ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησ.μ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ78)	471		
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(Β1)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(Β11)	185		186		γ) Κόστη				
8. Μεταβλητά ναύαρχαγια προϊόντα	(Α2)	189		190		αβγα παραχθέντων προϊόντων ετοιμίων και ημιτελών		412		
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α3)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416		
10. Κεφάλαιο εταίρων/τόσσην επόμενη χρήση	(Δ114)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420		
11. Μελέτες	(Δ115)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424		
12. Γραμμάτια εισπρακτά	(Δ116)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425		
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι	(Δ116α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(Δ116β)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431		
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταμονολογημένες	(Δ116α)	183		184		δ) Δαπάνες				
16. Επιταγές σε καθυστέρηση (οφειλόμενες)	(Δ116β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461		
17. Επιταγές - επίδοκα πελατών και χρεώστες	(Δ116γ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477		

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. άρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φορο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.
 (6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (26-07-2013), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 110053

ΤΙΠΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού			Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	466		478		474		470			841		
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468			842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845			846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849			850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853			854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857			858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861			862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865			866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868			869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872			873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό			στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)				
προμήθειες - μεσαίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404				
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408				
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434				
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοοικον. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427		
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436		
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλεις-υλικά συσκευασ.	437		438		
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλικά πάγιων στοιχείων	443		444		
στ) Δαπάνες (συνολικά)							ειδη συσκευασίας (Λ/28)	446		447		
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439						Σύνολο απογραφής	449		450		
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442						Ζ) Αποτελέσματα και δείκτες					
παροχές τρίτων (Λ/62)	445						ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463				
φόροι - τέλη (Λ/63)	448						ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496				
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451						ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490		491
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452						ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΡΗΣΗΣ	479		494		495
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454						ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498		499
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456						ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΙΚΑ	483		502		503
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458						ΛΟΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485		506		507
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460						% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	500		881		511
Γενικό σύνολο εξόδων	462						% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504		882		883
							% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885		886
Συνολικά ποσά κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (1)	196			Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία Β' κατηγορ. (2)			197					

ΤΙΠΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 (για επιχ. και ελευθ. επαγγ/τίες αρθ. 14 ν.3296/04) (1)

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα Έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
ΣΥΝΟΛΑ					103	111
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (α) και (στ)) (α)	127	132	137		142	
Μ.Σ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138			
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (α) × (β) (γ)	129	134	139		143	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορ. κληθ. άρθρο ν.3296/04) (δ)	130	135	140		144	
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (γ) και (δ)) (ε)	131	136	141		145	

ΤΙΠΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συν/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μεταχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (26-07-2013), για τον Α.Φ.Μ. 110254232, με αριθμό καταχώρησης 110053

ΠΙΝΑΚΑΣ Β': 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 ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο		Καθαρό εισόδημα α) ανα στάβλο β) ανα κτηνοστάβλο γ) ανα άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα αριθμ. 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) x (β)
						ΣΥΝΟΛΟ	635
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης							636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν.2238/1994)							638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639	637				Φορολογούμενο εισόδημα	642
αγορές υλικών και παγίων	367	αμοιβές και έξοδα τρίτων	369			διάφορα έξοδα	371
αμοιβές προσωπικού	368	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	370				

ΠΙΝΑΚΑΣ Π': ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (2)							
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/ιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά κερδών (3)			617				616
ΣΥΝΟΛΟ			612				616
αγορές υλικών και παγίων				αμοιβές και έξοδα τρίτων	374		376
αμοιβές προσωπικού				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	375		
διάφορα έξοδα							

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (αριθμ. 34, 35 & 36 ν.2238/1994)	Συν/ιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
2.			683	686	689	
3.			692	694	696	
4.			693	695	697	
Διαφορά κερδών (3)			691		690	
ΣΥΝΟΛΟ			684	687	690	
αγορές υλικών και παγίων				αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	
αμοιβές προσωπικού				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	380	
διάφορα έξοδα						381

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' (4): ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΙ, ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΑΙ.

α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδίαιας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			

γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ							
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΤΩΝ	
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ			

Σημειώσεις φορολογούμενου:

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.
 (4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

A. ΑΡΘΡΟ

Ζιγκερίδης Δημήτριος, Θεσσαλονίκη 2010-2011, Πρακτικός Οδηγός Ειδικών Λογιστικών και Φορολογικών θεμάτων, αιγίδα publishingεκδόσεις Φορολογικών οδηγών σελ. 456

B. ΒΙΒΛΙΟ

Αριστείδης Γ. Φλώρος, Αθήνα Οκτώβριος 2010, Φορολογική Λογιστική, Δ΄ Έκδοση, Σύγχρονη Εκδοτική

Χρήστος Ι. Νεγκάκης, 2010, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ(θεωρία – εφαρμογές), Εκδόσεις Σοφία

Γ. ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αντωνάκης Βασίλειος, 'Λογιστικό γραφείο στα χανιά', αναβρέθηκε σε: <http://www.chaniatax.gr>, ανακτήθηκε στις 02/12/2013.

Βικιπαίδεια, 'Ετερόρρυθμη εταιρεία', αναβρέθηκε σε: http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%95%CF%84%CE%B5%CF%81%CF%8C%CF%81%CF%81%CF%85%CE%B8%CE%BC%CE%B7_%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1, ανακτήθηκε στις 09/03/2012.

'Γενική γραμματεία πληροφοριακών συστημάτων', http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Services/epixeiriseis.html

'Εθνική συνομοσπονδία ελληνικού εμπορίου', Αναβρέθηκε σε: http://www.esee.gr/Portals/0/EasyDNNNewsDocuments/258/pinakes_9_10_12.pdf

Μαρία Βουργάνα, 'Όλες οι αλλαγές στην φορολογία εισοδήματος', αναβρέθηκε σε: <http://www.imerisia.gr/article.asp?catid=26516&subid=2&pubid=113076131>, ανακτήθηκε στις 12/12/2013.

NOXUS, 'Φορολόγηση των ομορρύθμων, ετερορρύθμων εταιρειών για το οικ. Έτος 2011', αναβρέθηκε σε: http://www.nexusmanagementconsultants.gr/2011/03/2011_29.html, ανακτήθηκε στις 29/11/2013.

'Οι αλλαγές που φέρνει ο νέος κώδικας φορολογίας εισοδήματος', αναβρέθηκε σε: <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/14290>, ανακτήθηκε στις 03/11/2013.

‘Ταφόπλακα για ΟΕ-ΕΕ ενιαίος φόρος’, αναβρέθηκε σε:
<http://www.forologikanea.gr/news/tafoplaka-gia-oe-ee-o-eniaios-foros/>
, ανακτήθηκε στις 31/11/2013.

Αλυφαντής Γ., 2011, ‘Η διάθεση και η φορολογία των κερδών των Ομόρρυθμων και Ετερόρρυθμων εταιρειών’, αναβρέθηκε σε:
http://www.capital.gr/tax/news_tax.asp?id=1288139, ανακτήθηκε στις 11/11/2013.

‘Εθνική συνομοσπονδία ελληνικού εμπορίου’, αναβρέθηκε σε:
http://www.esee.gr/Portals/0/EasyDNNNewsDocuments/258/pinakes_9_10_12.pdf

‘Ετερόρρυθμη εταιρεία’, αναβρέθηκε σε:
<http://www.lawyers4you.gr/el/%CE%9D%CE%BF%CE%BC%CE%B9%CE%BA%CE%AC-%CE%B8%CE%AD%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%B1/285-%CE%95%CF%84%CE%B5%CF%81%CF%8C%CF%81%CF%81%CF%85%CE%B8%CE%B%CE%B7-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%AF%CE%B1>

“Επιχειρηματική αμοιβή”, αναβρέθηκε σε:
<http://www.forin.gr/search?q=%25CE%2595%25CE%25A0%25CE%2599%25CE%25A7%25CE%2595%25CE%2599%25CE%25A1%25CE%2597%25CE%259C%25CE%2591%25CE%25A4%25CE%2599%25CE%259A%25CE%2597%2520%25CE%2591%25CE%259C%25CE%259F%25CE%2599%25CE%2592%25CE%2597&w=1>