

**ΑΝΩΤΑΤΟ
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ :
ΣΥΓΛΕΤΟΥ ANNA-ΧΡΥΣΑ Α.Μ. 5501
ΤΡΥΠΑΚΗ ΜΑΡΙΑ Α.Μ 5540**

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2004-2005

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	8
-------------------	---

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

2. Το οικονομικό πρόβλημα και οι βασικές επιδιώξεις των σύγχρονων κοινωνιών	10
3. Δημόσιες δαπάνες - Ταξινόμηση των δημοσίων δαπανών	10
4. Δημόσια Έσοδα. Φόροι	12
5. Ταξινόμηση των φόρων	13

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Φ.Π.)

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Φ.Π.)	17
----------------------------------------------------------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

1.1.1. Εισόδημα και Απόκτησή του	20
1.1.2. Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων	20
1.1.3. Ακαθάριστο Εισόδημα	22
1.1.4. Καθαρό Εισόδημα	24

1.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

1.2.1 Εισόδημα και Απόκτησή του	25
1.2.2 Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων	26
1.2.3 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος	27

1.3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
1.3.1	Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος	28
1.3.2	Διαχειριστική Περίοδος	30
1.3.3	Ακαθάριστο Εισόδημα	31
1.3.4	Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος	32
1.3.5	Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση	37
1.3.6	Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων	38
1.3.7	Προσδιορισμός εισοδήματος αλλοδαπών επιχειρήσεων	40
1.3.8	Εισόδημα από διάθεση και αποτίμηση χρεογράφων	40
1.3.9	Υπερτιμολογήσεις και υποτιμολογήσεις	41
1.4	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
1.4.1	Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος	42
1.4.2	Ακαθάριστο και Καθαρό εισόδημα	43
1.4.3	Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος	44
1.4.4	Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις	46
1.5	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	
1.5.1	Εισόδημα και Απόκτησή του	47
1.5.2	Χρόνος, απόκτησης του εισοδήματος	49
1.5.3	Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα	50
1.6	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ	
1.6.1	Εισόδημα και Απόκτησή του	51
1.6.2	Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα	51
1.6.3	Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος	53
1.6.4	Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από ελεύθερο επάγγελμα	53

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: ΦΟΡΟΣ

2.1. ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.1.1	Αντικείμενο του φόρου	55
2.1.2	Υποκείμενο του φόρου.....	55
2.1.3	Χρόνος επιβολής του φόρου.....	56
2.1.4	Εισόδημα και εξεύρεση	56
2.1.5	Φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τεκνών	57
2.1.6	Απαλλαγές από το φόρο	58
2.1.7	Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν . τους φορολογούμενους	60
2.1.8	Έκπτωση δαπανών από το συνολικό εισόδημα	61
2.1.9	Υπολογισμός και καταβολή του φόρου	65
	Παράδειγμα 1 ^ο	67
	Παράδειγμα 2 ^ο	69
2.1.10	Φορολογία του εισοδήματος των εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα	73
2.2.	ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ	
2.2.1	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ακίνητα	74
2.2.2	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες	74
2.2.3	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα	76
2.2.4	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες	79
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο: ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ		
3.1	Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες.....	81
3.2	Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	82
3.3	Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	85
3.4	Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα	

	από μισθωτές υπηρεσίες	85
3.5	Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών	87

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Ν.Π)

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Ν.Π)	90
--------------------------------------------------------------------------------	-----------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1.1	Αντικείμενο φόρου	91
1.2	Έννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών Νομικών Προσώπων	92
1.3	Υποκείμενο του φόρου	93
1.4	Χρόνος επιβολής του Φόρου	94
1.5	Απαλλαγές από το φόρο	94
1.6	Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα	96
1.7	Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος νομικών προσώπων	96
1.8	Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος	98

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.1.	Υπόχρεοι σε δήλωση - Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής	101
2.2	Αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας	102
2.3.	Υπολογισμός Φόρου	103
	Παράδειγμα.....	104
2.4.	Καταβολή του Φόρου	113
2.5.	Προκαταβολή του Φόρου	113

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο: ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

3.1. Υποχρέωση παρακράτησης φόρου	114
3.2. Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα	115
3.3. Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις	115

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

4.1. Κώδικας βιβλίων και στοιχείων	116
------------------------------------------	-----

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ-ΕΠΙΛΟΓΟΣ	119
------------------------------------	-----

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	124
---------------------------	-----

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία εκπονήθηκε με σκοπό να αναλύσει την έννοια και τη μορφή φορολογίας τόσο των νομικών όσο και των φυσικών προσώπων.

Στο πρώτο μέρος αναπτύσσεται η ανάγκη που οδηγεί ένα κράτος στην επιβολή φόρων, καθώς και τα είδη των φόρων που επιβάλλονται.

Στο δεύτερο μέρος, αναλύονται οι μορφές εισοδήματος φυσικών προσώπων καθώς και οι τρόποι επιβολής φόρου.

Στο τρίτο μέρος, γίνεται ανάλυση της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων καθώς και οι τρόποι επιβολής φόρου.

Τα στοιχεία που συνθέτουν την παρούσα πτυχιακή εργασία συλλέχθηκαν από την υπάρχουσα βιβλιογραφία και το Internet. Στη συνέχεια έγινε επιλογή, ώστε να καλυφθεί όσο το δυνατόν αναλυτικότερα το θέμα της φορολογίας εισοδήματος.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

Το βασικό οικονομικό πρόβλημα των σύγχρονων κοινωνιών είναι η ανεπάρκεια των συντελεστών παραγωγής, η οποία δεν επιτρέπει την ικανοποίηση όλων των αναγκών του κοινωνικού συνόλου. Θα πρέπει επομένως να γίνεται κάποια επιλογή των αναγκών, που κάθε φορά θα ικανοποιούνται, καθώς και των αγαθών που θα παραχθούν για την μεγαλύτερη δυνατή ικανοποίησή τους.

Η ανεπάρκεια των παραγωγικών μέσων μπορεί να αντιμετωπισθεί με τον κατάλληλο συνδυασμό των παρακάτω:

1. Πλήρης απασχόληση των παραγωγικών μέσων.
2. Άριστη κατανομή των παραγωγικών μέσων στην παραγωγή των διαφόρων αγαθών και υπηρεσιών.
3. Δίκαιη κατανομή του παραγόμενου κοινωνικού προϊόντος.
4. Επίτευξη του επιθυμητού ρυθμού οικονομικής ανάπτυξης από την κοινωνία.

Στόχος των παραπάνω επιλογών θα είναι η μεγιστοποίηση της ευημερίας του κοινωνικού συνόλου.

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1. Το οικονομικό πρόβλημα και οι βασικές επιδιώξεις των σύγχρονων κοινωνιών.

Το βασικό οικονομικό πρόβλημα των σύγχρονων κοινωνιών είναι η ανεπάρκεια των συντελεστών παραγωγής, η οποία δεν επιτρέπει την ικανοποίηση όλων των αναγκών του κοινωνικού συνόλου. Θα πρέπει

επομένως να γίνεται κάποια επιλογή αναγκών, που κάθε φορά θα ικανοποιούνται, καθώς και των αγαθών που θα παραχθούν για την μεγαλύτερη δυνατή ικανοποίησή τους.

Η ανεπάρκεια των παραγωγικών μέσων μπορεί να αντιμετωπισθεί με τον κατάλληλο συνδυασμό των παρακάτω :

1. Πλήρης απασχόληση των παραγωγικών μέσων.
2. Άριστη κατανομή των παραγωγικών μέσων στην παραγωγή των διαφόρων αγαθών και υπηρεσιών.
3. Δίκαιη κατανομή του παραγόμενου κοινωνικού προϊόντος.
4. Επίτευξη του επιθυμητού ρυθμού οικονομικής ανάπτυξης από την κοινωνία.

Στόχος των παραπάνω επιλογών θα είναι η μεγιστοποίηση της ευημερίας του κοινωνικού συνόλου.

2. Δημόσιες δαπάνες - Ταξινόμηση των δημοσίων δαπανών

Για να πετύχουν οι παραπάνω επιδιώξεις, το κράτος διατηρεί πολυάριθμες υπηρεσίες, των οποίων η λειτουργία απαιτεί δαπάνες, που ονομάζονται δημόσιες δαπάνες ή δημόσια έξοδα. Τέτοιες είναι οι δαπάνες μισθοδοσίας των υπαλλήλων για τη διοίκηση, την εθνική άμυνα, τη δημόσια εκπαίδευση, τη δημόσια υγεία, την κοινωνική περίθαλψη, την κατασκευή δημοσίων έργων κλπ.

Οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται σε διάφορες κατηγορίες, σύμφωνα με ορισμένα κριτήρια, όπως το οικονομικό, το λειτουργικό και το διοικητικό.

Σύμφωνα με το οικονομικό κριτήριο, οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται σε δυο κατηγορίες:

1. **Δημόσιες δαπάνες** για αγαθά και υπηρεσίες. Περιλαμβάνονται το σύνολο των δημοσίων δαπανών που οδηγούν σε άμεση απασχόληση παραγωγικών συντελεστών και άμεση δημιουργία εισοδημάτων, π.χ. οι μισθοί δημοσίων υπαλλήλων, η αξία των υλικών για την κατασκευή ενός έργου κτλ.
2. **Δημόσιες δαπάνες** για μεταβιβαστικές πληρωμές. Περιλαμβάνονται οι δαπάνες των δημοσίων φορέων προς τους ιδιωτικούς. Τέτοιες δαπάνες είναι τα οικογενειακά επιδόματα, τα επιδόματα ανεργίας, οι συντάξεις κλπ.
Σύμφωνα με το διοικητικό κριτήριο, οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται ανάλογα με τον φορέα που κάνει τη δαπάνη, σε τρεις κατηγορίες:
 3. Δαπάνες του κράτους ή της κεντρικής διοίκησης.
 4. Δαπάνες των οργανισμών κοινωνικής ασφάλειας.
 5. Δαπάνες των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.).

3. Δημόσια Έσοδα. Φόροι.

Το δημόσιο, για να καλύψει τις διάφορες ανάγκες του, χρειάζεται αγοραστική δύναμη, την οποία βεβαίως δεν διαθέτει για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχει στο κοινωνικό σύνολο, τις οποίες παρέχει συνήθως δωρεάν, αλλά και τα εισοδήματά του από την υπάρχουσα περιουσία είναι ελάχιστα. Επομένως για την απόκτηση αυτής της αγοραστικής δύναμης το δημόσιο χρησιμοποιεί διάφορα άλλα μέσα. Αυτά μπορούν να είναι είτε μονομερή, είτε διμερή. Σύμφωνα με τα μονομερή μέσα που χρησιμοποιεί, οι παροχές των ιδιωτών προς το δημόσιο δεν ακολουθούνται και από ειδικές αντιπαροχές από πλευράς του δημοσίου προς τους ιδιώτες. Τα μέσα αυτά

έχουν συνήθως αναγκαστικό χαρακτήρα. Αντίθετα, σύμφωνα με τα διμερή μέσα, οι παροχές των ιδιωτών προς το δημόσιο συνοδεύονται και με ειδικές αντιπαροχές του δημοσίου προς τους ιδιώτες και έχουν προαιρετικό χαρακτήρα. Στην πρώτη κατηγορία περιλαμβάνονται κυρίως οι φόροι και στη δεύτερη τα έσοδα από δανεισμό, καθώς επίσης και τα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Οι φόροι επομένως, αποτελούν αναγκαστικό μέσο μετάθεσης αγοραστικής δύναμης από τους ιδιώτες προς το δημόσιο. Η μετάθεση αυτή είναι μονομερής, από την άποψη ότι δεν συνοδεύεται ούτε συνδέεται άμεσα από αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή.

4. Ταξινόμηση των φόρων.

Το δημόσιο, για να πετυχαίνει τους πολυσύνθετους στόχους του, επιβάλλει συνήθως περισσότερους από έναν φόρους. Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζει αποτελεσματικότερη επιτυχία των στόχων του.

Η ταξινόμηση των φόρων γίνεται συνήθως με βάση διάφορα κριτήρια. Οι κυριότερες κατηγορίες είναι οι εξής:

1. Ταξινόμηση των κριτηρίων ανάλογα με τη φορολογική βάση.

Σύμφωνα με το κριτήριο αυτό οι φόροι διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- φόροι που η βάση τους δεν έχει σχέση με την οικονομική δραστηριότητα των φορολογουμένων και
- (β) φόροι που η βάση τους έχει οικονομικό μέγεθος.

Στην πρώτη κατηγορία περιλαμβάνονται φόροι που εφαρμόστηκαν στο παρελθόν και το ύψος τους ήταν από πριν καθορισμένο, π.χ.

κεφαλαιουχικοί φόροι. Σήμερα οι φόροι αυτοί δεν έχουν πρακτική εφαρμογή.

Οι φόροι της δεύτερης κατηγορίας διακρίνονται σε φόρους που επιβάλλονται στην τρέχουσα παραγωγή και στα εισοδήματα, και σε φόρους που επιβάλλονται στην κατοχή ή τη μεταβίβαση της περιουσίας.

Οι φόροι που επιβάλλονται στην τρέχουσα παραγωγή και στα εισοδήματα μπορούν να επιβληθούν είτε στον πωλητή είτε στον αγοραστή ενός προϊόντος ή παραγωγικού συντελεστή. Μπορούν, επίσης, να επιβληθούν είτε από την πλευρά της πηγής του εισοδήματος και ονομάζονται φόροι εισοδήματος, είτε από την πλευρά της χρησιμοποίησής του και ονομάζονται φόροι δαπάνης. Οι φόροι εισοδήματος επικρατούν σήμερα στα φορολογικά συστήματα των περισσότερο αναπτυγμένων χωρών, ενώ οι φόροι δαπανών επιβάλλονται από τα φορολογικά συστήματα των λιγότερο αναπτυγμένων χωρών.

2. Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με τη φύση του φορολογικού συντελεστή.

Με βάση το κριτήριο αυτό οι φόροι διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- αναλογικοί και
- προοδευτικοί.

Αναλογικοί είναι οι φόροι που ο φορολογικός συντελεστής τους είναι ίδιος ανεξάρτητα από το μέγεθος της φορολογικής βάσης. Είναι συνήθως οι φόροι δαπάνης και οι φόροι εισοδήματος που επιβάλλονται σε ορισμένα νομικά πρόσωπα.

Προοδευτικοί είναι οι φόροι που ο μέσος φορολογικός συντελεστής τους αυξάνεται ή μειώνεται ανάλογα με το αντίστοιχο μέγεθος της φορολογητέας ύλης.

3. Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με το δημόσιο φορέα για τον οποίο επιβάλλονται. Με βάση αυτό το κριτήριο οι φόροι διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες:

- φόροι της κεντρικής διοίκησης ή κρατικοί φόροι,
- φόροι για τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης και
- φόροι για οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης.

4. Ταξινόμηση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους.

Ως άμεσοι φόροι χαρακτηρίζονται οι φόροι που επιβάλλονται απευθείας στους φορολογούμενους (στο εισόδημά τους, στην περιουσία τους κλπ) και δεν μπορούν να τους μεταθέσουν σε άλλους. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος εισοδήματος, ο φόρος ακίνητης περιουσίας, ο φόρος κληρονομιάς κλπ.

Ως έμμεσοι φόροι χαρακτηρίζονται οι φόροι που μπορούν να μεταβιβάζονται σε άλλους φορολογούμενους με τους οποίους συναλλάσσονται. Έμμεσοι φόροι είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), οι δασμοί κλπ.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ **ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Φ.Π.)**

Σήμερα, για τη φορολογία εισοδήματος ισχύει, όπως προαναφέρθηκε, το Ν.Δ. 3323/1955. Σύμφωνα με τα νομοθετήματα αυτά θεσπίζεται:

1. Η επιβολή ενιαίου φόρου στο σύνολο των ετήσιων καθαρών εισοδημάτων του φυσικού προσώπου. Ο φόρος αυτός είναι

**ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Φ.Π.)**

**ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ. Ε. Φ. Π.)**

Η φορολογία εισοδήματος εισήλθε για πρώτη φορά στη χώρα μας με το Νόμο 1640/1919 «Περί Φορολογίας Εισοδήματος Καθαρών Προσώπων». Με το νόμο αυτόν ίσχυε ο μεικτός τρόπος φορολογίας του εισοδήματος, επιβαλλόταν δηλαδή φόρος με σταθερό συντελεστή στα επιμέρους εισοδήματα, ανάλογα με την πηγή προέλευσής τους.

Τριάντα πέντε χρόνια αργότερα, ο νόμος αυτός καταργήθηκε και τη θέση του πήρε για τα φυσικά πρόσωπα το Ν. Δ. 3323/1955 και για τα νομικά πρόσωπα το Ν. Δ. 3843/1958. Στα δύο αυτά νομοθετήματα δε χρησιμοποιείται πια ο όρος «Πρόσοδος» όπως στο Ν. 1640/1919, αλλά ο όρος «Εισόδημα». Με τον «Εισόδημα» εννοούμε τα άθροισμα των κάθε πηγής «προσόδων» που έχει ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο και για τις οποίες φορολογείται συνολικά.

Σήμερα, για τη φορολογία εισοδήματος ισχύει, όπως προαναφέρθηκε, το Ν. Δ. 3323/1955. Σύμφωνα με τα νομοθετήματα αυτά θεσπίζεται :

1. Η επιβολή ενιαίου φόρου στο σύνολο των ετήσιων καθαρών εισοδημάτων του φυσικού προσώπου. Ο φόρος αυτός είναι προσωπικός

- και προοδευτικός. Έτσι, το κάθε φυσικό πρόσωπο καταβάλλει φόρο ανάλογα με το εισόδημα του.
2. Η έκπτωση από το συνολικό καθαρό εισόδημα ορισμένου ποσού το οποίο δεν φορολογείται. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται ανάλογα με τα οικογενειακά βάρη του φορολογούμενου.
 3. Η ιδιαίτερη μεταχείριση των εισοδημάτων που προέρχονται από εργασίες μισθωτών ή αγροτών στα οποία αναγνωρίζονται ειδικές μειώσεις και επομένως υφίσταται ελαφρότερη φορολογική επιβάρυνση.
 4. Η φορολογία έχει καθολική ισχύ. Οι υπάρχουσες απαλλαγές ορισμένων κατηγοριών έγιναν για το συμφέρον της πολιτείας. Έτσι, μπορούν να αποτελούν κίνητρα για την άσκηση κοινωνικής πολιτικής, να βοηθούν στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας κλπ.
 5. Η επίδοση ενιαίας φορολογικής δήλωσης από όλα τα εισοδήματα του φορολογούμενου, της συζύγου του και των ανήλικων παιδιών του (μέχρι δεκαοκτώ [18] ετών). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μία φορά το χρόνο προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου.
 6. Η γενίκευση της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος από τον υπόχρεο για τα εισοδήματα που απέκτησε μέσα στο διανυόμενο έτος. Η προκαταβολή αυτή στο τέλος συμψηφίζεται με το φόρο που αναλογεί σύμφωνα με το εισόδημά του.
 7. Η καθιέρωση παρακράτησης του φόρου εισοδήματος κατά την απόκτησή του για ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (π.χ. μισθωτές υπηρεσίες, κινητές αξίες κλπ.)

8. Η απλοποίηση των διαδικασιών βεβαίωσης του φόρου και η διευκόλυνση της ταχύτητας απονομής φορολογικής δικαιοσύνης, σε συνδυασμό με την έναρξη λειτουργίας των Διοικητικών (Φορολογικών) Δικαστηρίων.
9. Ο περιορισμός της φοροδιαφυγής με τη δημιουργία αλληλοσυγκρουόμενων συμφερόντων.

Το 1994 ψηφίστηκε μετά από γενική απαίτηση ο νόμος 2238/94 με τον οποίο κωδικοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο οι διατάξεις της νομοθεσίας που καλύπτουν τις φορολογίες εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων (βασικά διατάγματα 3323/55 και 3843/58).

Βέβαια, συνεχίζεται από τότε η συνεχής μεταβολή των διατάξεων του 2238/94 λόγω της θέσπισης διατάξεων εκτός του νόμου αυτού και έτσι σύντομα θα γίνει ανάγκη για νέα κωδικοποίηση της φορολογίας εισοδήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

1.1.1. Εισόδημα και Απόκτησή του.

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από επίτευξη είτε από εκμίσθωση μιας ή περισσότερων γαιών¹, το οποίο αποκτιέται από κάθε ιδιοκτήτη, ή από αυτόν στον οποίο μεταβιβάστηκε η άσκηση του δικαιώματος της επικαρπίας ή από αυτόν που έχει το δικαίωμα χρήσης ή οίκησης.

Για εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση το νόμο ή δικαστική απόφαση, ο χρόνος απόκτησης αυτών θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται τα μισθώματα.

Για εκμίσθωση ολόκληρης ή τμήματος οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα, στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το τυχόν μίσθωμα των συνεκμισθούμενων επίπλων ή μηχανημάτων.

1.1.2. Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.

1. Ως εισόδημα από ακίνητα λογίζεται:

- ο Το εισόδημα από γήπεδα, ιδιαίτερα αν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια ή χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων γυμναστηρίων και γενικά για κάθε άλλη χρήση.

¹ Περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι κάθε είδους βοσκήσιμες γαίες, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα φρέατα, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία καθώς και κάθε άλλη έκταση γης μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτό.

- Η αξία που έχει η δαπάνη κατά το χρόνο της ανέγερσης της οικοδομής με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους, η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή.
- Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, από την αξία αυτής, κατά τον χρόνο της ανέγερσης, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή.
- Στις περιπτώσεις μισθώσεων διάρκειας μεγαλύτερης από εννέα (9) έτη, το εισόδημα που αποκτιέται από το μισθωτή ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, είτε άμεσα από υπεκμίσθωση, είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση.
- Σε περίπτωση μεταβίβασης του δικαιώματος της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο, ενός ή περισσότερων ακινήτων, σε κάθε νομικό πρόσωπο, το αντάλλαγμα το αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου από τη μεταβίβαση αυτή.

Για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος το αντάλλαγμα αυτό διαιρείται σε μέρη ίσα προς τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειας της επικαρπίας. Σε περίπτωση που είναι μικρότερο κατά δέκα τοις εκατό (10%) από την πραγματική αξία του δικαιώματος της επικαρπίας κατά το χρόνο της μεταβίβασής της, για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος λαμβάνεται

η πραγματική αξία της επικαρπίας, διαιρούμενη σε μέρη ίσα με τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειάς της.

2. Δε λογίζεται ως εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει:

- Από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται μαζί με τα εξαρτήματα, καθώς και με τις αποθήκες και τα οικόπεδα που είναι συνεχόμενα μ' αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την εναπόθεση των βιομηχανικών προϊόντων. Ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται τα οικοδομήματα που έχουν ειδικά ανεγερθεί για τη λειτουργία βιομηχανίας, στα οποία έχουν μόνιμα προσαρμοστεί μηχανικές εγκαταστάσεις, καθώς και τα οικοδομήματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων, και τέλος
- από οικοδομήματα που ιδιοχρησιμοποιούνται και τα οποία βρίσκονται μέσα ή έξω από αγροτικά κτήματα και χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή των έργων της γεωργικής επιχείρησης.

1.1.3. Ακαθάριστο Εισόδημα.

Ακαθάριστο εισόδημα, για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί.

Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει την συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά στοιχεία εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με την μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τον ιδιοκτήτη ή με τη συγκατάθεση αυτού, κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται.

Προκειμένου για γαίες που εκμισθώνονται, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη συμφωνία.

Αν το μίσθωμα ή αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, αυτό αποτιμάται σε χρήμα, με βάση την μέση τιμή χονδρικής πώλησης του είδους αυτού.

Αν δεν προσάγεται συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη συμφωνία ή το μίσθωμα που συμφωνήθηκε σε χρήμα είναι κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η μισθωτική αξία των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτους χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα εξευρίσκεται με σύγκριση των γαιών με άλλες γαίες.

Αν το δηλούμενο εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης ή το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση προς οποιοδήποτε τρίτο, εκτός των συζύγων, είναι μικρότερο του προσδιοριζόμενου, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων λαμβάνεται υπόψη το μίσθωμα που προσδιορίζεται αντικειμενικά.

1.1.4. Καθαρό Εισόδημα.

Από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν :

- ο Για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, ξενοδοχεία, κλινικές, αίθουσες κινηματογράφων και θεάτρων και, τέλος, σανατόρια, αφαιρείται ποσοστό δέκα τοις εκατό

(10%) για αποσβέσεις και δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβέρνησης, καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση του δικαιώματος διενέργειας των εκπτώσεων, των δαπανών, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία.

- ο Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το δικαίωμα που παρέχεται ετησίως στον ιδιοκτήτη της γης, καθώς και η αξία της οικοδομής που ανεγέρθηκε σε έδαφος κυριότητας τρίτου, λογίζεται ως εισόδημα.
- ο Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης των γαιών.
- ο Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών για απόσβεσή τους, όχι όμως για έξοδα βελτίωσης και επέκτασης των γαιών.

Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις αποτελεί το **καθαρό εισόδημα από ακίνητα**.

1.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

1.2.1. Εισόδημα και Απόκτησή του.

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό

έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:

1. Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών εταιρειών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβουλίων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιρειών.
2. Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης.
3. Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι.
4. Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.
5. Από κέρδη ανωνύμων εταιρειών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
6. Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής.

Όταν κάποια εισοδήματα υπόκεινται σε φορολογία και περαιτέρω ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται ελεύθερα φόρου στο δικαιούχο, ως εισόδημα υποκείμενο σε φορολογία είναι το ποσό, από το οποίο, αφαιρουμένου του αναλογούντος σε αυτό φόρου, προκύπτει το καταβαλλόμενο στο δικαιούχο ποσό.

1.2.2. Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.

1. Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιρειών τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιοδήποτε τρόπο και σε οποιοδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή

σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.

2. Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας, κατά την εξαγορά τους από αυτή, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.
3. Κάθε δάνειο που συνάπτεται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρεία στα μέλη της ή σε τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, κατά το χρόνο σύναψης δανείου.
4. Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι τόκοι με δικαστική απόφαση.
5. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση που γίνονται από Ανώνυμη Εταιρεία σε στελέχη της λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες των ανωτέρω προσώπων.

1.2.3. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος.

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

1. Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή μερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, αμοιβών και ποσοστών εκτός μισθού, σε διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, ο χρόνος έγκρισης από τη γενική συνέλευση των μετόχων.
2. Για τους τόκους που προέρχονται από ιδρυματικούς τίτλους και

προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων, και προκειμένου για τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει ορισθεί για την εξαργύρωσή τους.

3. Σε περίπτωση εξόφλησης τόκων δανείων ή απαίτησης, θεωρείται μη επιτρεπόμενης ανταποδείξεως, ότι εξοφλούνται ταυτόχρονα με τους αναλογούντες τόκους, οι οποίοι δεν δηλώθηκαν από τον υπόχρεο, ούτε υπήχθησαν σε φορολογία μέχρι τη στιγμή αυτή.

Οι τόκοι αυτοί για να υπαχθούν σε φορολογία, μπορούν να κατανεμηθούν, μετά από αίτηση του φορολογούμενου, στο έτος εξόφλησης και στα δυο προηγούμενα έτη.

4. Για τα κέρδη που προέρχονται από τα αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισής τους από την Α. Ε. Διαχείρισεως, ο χρόνος είσπραξης αυτών.
5. Για τα κέρδη που προέρχονται από τα διανεμόμενα αποθεματικά ή από εξαγορά ιδρυτικών τίτλων Ανώνυμης Εταιρείας, ο χρόνος έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.
6. Ο χρόνος απόκτησης κερδών από υπεραπόδοση μαθηματικών αποθεμάτων παροχών σε στελέχη Ανώνυμης Εταιρείας και από αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου που δεν αποτελούν κέρδος, ο χρόνος της καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων.

1.3. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1.3.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση κάθε επαγγέλματος εκτός αυτών που υπάγονται στα ελεύθερα

επαγγέλματα.

Η επιχείρηση αποβλέπει στην επίτευξη εσόδων από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη και από πωλήσεις, μέσα σε δυο χρόνια εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

- Το κέρδος από άσκηση αγοραπωλησίας ακινήτων. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς.
- Το κέρδος από πωλήσεις οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας της πριν από την κατάτμηση.
- Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.
- Κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της. Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού.
- Οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε) για τις υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτήν εφόσον είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε φορέα εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.
- Η αυτόματη υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε.

Για τον υπολογισμό του υπερτιμήματος που προκύπτει από την πώληση ακινήτων, ως τιμή πώλησης δεν λαμβάνεται ποσό μικρότερο της αξίας.

Εισοδήματα και κέρδη της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρείας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν:

- Από εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία, κοινοπραξία ή κοινωνία. Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται η ημερομηνία στην οποία κλείστηκε η διαχείριση, και προκειμένου για εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της από τη συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, το εισόδημα αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης-συγχώνευσης ή μετατροπής.
- Σε αφανή συμμετοχική εταιρεία, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών.
- Σε συνεταιρισμό, για κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή του.

Ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις με διαχείριση λαμβάνεται:

- Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε κατά τη διάρκειά της.
- Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη από δώδεκα (12) μήνες. Το κέρδος

που προέκυψε από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του υπολειπόμενου δωδεκάμηνου τμήματος, το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση.

1.3.2. Διαχειριστική Περίοδος.

Η διαχειριστική περίοδος είναι δωδεκάμηνη. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις μήνες.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Όταν κατά την διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μια διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα περισσότερο από δώδεκα (12) μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων.

1.3.3. Ακαθάριστο Εισόδημα.

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από όλες τις εμπορικές συναλλαγές.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

1. Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα

εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

2. Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση.
3. Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

1.3.4. Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων με βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων καθώς και επιχειρήσεις που τηρούν, επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων, βρίσκεται λογιστικά με έκπτωση από τα ακαθάριστα

έσοδα των παρακάτω εξόδων:

1. Των γενικών εξόδων διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται και:
 - Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον καταβληθούν τα ασφάλιστρα. Επίσης τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό μέχρι τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβληθούν τα ασφάλιστρα.
 - Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση.
 - Οι δωρεές ακινήτων και χρηματικών ποσών στο δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, στα νοσοκομεία κτλ.
 - Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής προσωπικού επιχειρήσεων.
2. Των δαπανών συντήρησης και επισκευής επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.
3. Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή αγαθών και προϊόντων, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλισης κλπ.
4. Των δεδουλευμένων τόκων δανείων ή πιστώσεων της επιχείρησης. Εκτός των τόκων υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων - τελών - εισφορών και προστίμων προς το δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.
5. Των ποσών των φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων.

6. Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής και ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν σε οριστικές εγγραφές.
7. Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιρειών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που με βάση σύμβαση θα περιέλθει στο Δημόσιο ή σε τρίτους.
8. Της ζημιάς που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Για ακίνητα, η τιμή πώλησης δεν λαμβάνεται ποσό μικρότερο της αξίας. Και τέλος, η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντων κτιρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.
9. Των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων που έχουν γίνει με οριστικές εγγραφές.
10. Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων για χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.
 - ο Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια.
 - ο Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.
 - ο Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθούμενα ακίνητα. Τα ποσά των δαπανών βελτιώσεων και προσθηκών σε μισθούμενα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα

ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση και σε κάθε περίπτωση όχι πέραν των πέντε ετών.

- ο Των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.
- ο Των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος, και τέλος
- ο των μισθωμάτων που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρείες για εκπλήρωση υποχρεώσεών του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Σε ορισμένες περιπτώσεις αναγνωρίζεται έκπτωση, χωρίς δικαιολογητικά, βάση των ακαθάριστων εσόδων με κλίμακα. Ως ακαθάριστα έσοδα των οποίων υπολογίζεται η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά λαμβάνονται τα εξής :

- Για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που προέρχονται από εξαγωγές κάθε είδους προϊόντων.
- Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και εργασίες στην αλλοδαπή, στα ακαθάριστα έσοδά τους από υπηρεσίες και εργασίες αυτές, από τις οποίες εισάγεται συνάλλαγμα.
- Για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων.
- Για επιχειρήσεις ραδιοφωνίας - τηλεόρασης, τα προερχόμενα μόνο από διαφημίσεις ακαθάριστα έσοδα.

- Για τις ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και κατασκηνωτικά Κέντρα, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδά τους, και τέλος.
- Για τα γραφεία γενικού τουρισμού, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα.

Σε εμπορικές επιχειρήσεις, οι οποίες σε συνεργασία με αλλοδαπούς οίκους, εξάγουν βιομηχανικά, βιοτεχνικά, χειροτεχνικά, γεωργικά, κτηνοτροφικά, οπωροκηπευτικά, μεταλλευτικά και λατομικά προϊόντα, καθώς και προϊόντα αλιείας με ανταλλαγή αγαθών από το εξωτερικό μετά από έγκριση του Ελληνικού Δημοσίου, αναγνωρίζεται χωρίς δικαιολογητικά έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, που υπολογίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) στο ποσό της προμήθειας που παίρνουν.

Στις βιομηχανικές επιχειρήσεις οι οποίες ενεργούν για λογαριασμό των αλλοδαπών οίκων βιομηχανοποίηση ή επεξεργασία πρώτων υλών που εισάγονται από την αλλοδαπή και επανεξάγονται με τη μορφή έτοιμων ή ημιέτοιμων προϊόντων, αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης, χωρίς δικαιολογητικά, ποσοστού τρία τοις εκατό (3%) στο ποσό των ακαθάριστων εσόδων τους, τα οποία προέρχονται από την αμοιβή που παίρνουν για τις υπηρεσίες αυτές.

Για τον προσδιορισμό του κόστους των μενόντων προϊόντων στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις συνυπολογίζεται στην αξία των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν και ανάλογο ποσοστό εξόδων παραγωγής, στην ουσία περιλαμβάνονται και οι τακτικές αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Αποζημιώσεις και αμοιβές, που οφείλονται σε επιχειρήσεις ή σε οιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για

προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου, αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί αυτή η απόφαση ή το έγγραφο βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο.

Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρείες σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για ζημιές που προκλήθηκαν τα αυτοκίνητα αυτά, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, αν δεν καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η δήλωση φόρου εισοδήματος δεν υπολογίζεται από αυτόν, οι αποδοχές αυτού δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

1.3.5. Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως εξής:

1. Για επιχειρήσεις με ενοικιαζόμενα δωμάτια, σε εβδομήντα επτά (77) ευρώ, εξήντα οκτώ (68) ευρώ και πενήντα εννέα (59) ευρώ ετησίως για κάθε δωμάτιο.
2. Για επιχειρήσεις με κάμπινγκ σε τριάντα (30) ευρώ ετησίως για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.
3. Για επιχειρήσεις με επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, το ελάχιστο

ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως εξής:

- Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τον ιδιοκτήτη, από δώδεκα χιλιάδες τετρακόσια δέκα (12,410) ευρώ.
- Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, από δέκα χιλιάδες τριακόσια πενήντα (10,350) ευρώ.
- Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τον ιδιοκτήτη, από δέκα χιλιάδες (10,000) ευρώ.
- Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, από επτά πεντακόσια (7,500) ευρώ.

Αν το δηλούμενο ποσό εισοδήματος είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, η διαφορά προσαυξάνει το εισόδημα που δηλώνετε, ως προερχόμενο από την επιχείρηση αυτή και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό εισόδημα που προκύπτει. Σε περίπτωση που το εισόδημα είναι μεγαλύτερο από αυτό που δηλώνεται με την ετήσια αρχική δήλωση του φορολογούμενου, αυτό θεωρείται οριστικό, εφόσον δεν διαπιστωθεί παράβαση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που να θίγει το κύρος των βιβλίων.

1.3.6. Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων.

Ως ακαθάριστο εισόδημα των επιχειρήσεων ανέγερσης και πώλησης οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων,

πολυκατοικιών, καταστημάτων και λοιπών χώρων. Αυτό εφαρμόζεται στις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων. Για περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας, ως ακαθάριστα εισοδήματα λαμβάνονται:

1. Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που καθορίζονται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.
2. Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου.

Ως χρόνος απόκτησης ακαθάριστων εσόδων θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου.

Η αντικειμενική ή πραγματική αξία των οικοπέδων, διαμερισμάτων, πολυκατοικιών και λοιπών χώρων που περιέρχονται κατά το χρόνο της διάλυσης θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υπόχρεων. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδά τους. Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ο πιο πάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%).

Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, των εργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρονικών εγκαταστάσεων βρίσκονται ως εξής:

1. Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με τεχνικά έργα φορέων του δημοσίου, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, καθώς και

νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται πιστοποιούμενα ανταλλάγματα, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης.

2. Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης, και
3. για την εκτέλεση έργου, χωρίς τη χρησιμοποίηση ίδιων υλικών, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που έχει εκτελεστεί κατά τη διάρκεια της χρήσης χωρίς να υπολογιστεί η αξία των υλικών.

1.3.7. Προσδιορισμός εισοδήματος αλλοδαπών επιχειρήσεων.

Για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις με αντικείμενο εργασίας την παραγωγή, συσκευασία πρώτων υλών, το κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα, εξευρίσκεται με μερισμό του συνολικού κέρδους της επιχείρησης σε μέρη ανάλογα προς τα ακαθάριστα έσοδά της, που προέρχονται από το προϊόν που έχει αποσταλεί για να πωληθεί και αυτά προκύπτουν από λοιπές πωλήσεις της.

Για πλοία και αεροσκάφη, που ανήκουν σε αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα, σε φόρο υπόκειται το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά, από ελληνικό χώρο σε άλλο οποιονδήποτε χώρο προορισμού. Ως καθαρό εισόδημα θεωρείται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των ακαθάριστων εσόδων.

1.3.8. Εισόδημα από διάθεση και αποτίμηση χρεογράφων.

Τα κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο σε

τιμή ανώτερη από την απόκτησή τους, βάση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα οποία αποκτούνται από ατομικές επιχειρήσεις, ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες, κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, απαλλάσσονται από το φόρο. Η απαλλαγή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού με προορισμό τον συμψηφισμό τυχόν ζημιών που θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση χρεογράφων.

Σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, τα κέρδη αυτά προστίθενται στα λοιπά εισοδήματα αυτής και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις φορολογίας εισοδήματος. Αν σε μια διαχειριστική χρήση προκύψει ζημιά από πώληση χρεογράφων, το υπόλοιπο της ζημιάς, αν δεν υφίσταται ειδικός λογαριασμός αποθεματικού, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό του ενεργητικού και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Το ποσό αυτό θα συμψηφισθεί με κέρδη που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από πώληση χρεογράφων.

Τα κέρδη από την αγοραπωλησία χρεογράφων απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

1.3.9. Υπερτιμολογήσεις και υποτιμολογήσεις.

Όταν μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων ή μεταξύ αλλοδαπής και ημεδαπής επιχείρησης γίνονται αγοραπωλησίες υπηρεσιών και κατά τις αγοραπωλησίες αυτές το τίμημα ή το αντάλλαγμα ορίζεται σε ποσό ανώτερο ή κατώτερο από το συνηθισμένο, η διαφορά θεωρείται κέρδος της επιχείρησης. Η διαφορά αυτή προσαυξάνει τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης.

Προϋποθέσεις εφαρμογής:

1. Εφόσον η ημεδαπή εταιρεία τελεί υπό τον έλεγχο της αλλοδαπής λόγω συμμετοχής της αλλοδαπής στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της ημεδαπής.
2. Αν πρόκειται για ημεδαπές επιχειρήσεις, αν υπάρχει μεταξύ τους σχέση διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης.

Η διαφορά που προκύπτει προσαυξάνει τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, προκειμένου τα έσοδα αυτά να ληφθούν ως βάση για τις λοιπές φορολογίες.

Σε βάρος της επιχείρησης που υπάγεται στις διατάξεις αυτές, επιβάλλεται πρόστιμο καθοριζόμενο σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στο ποσό της διαφοράς που προκύπτει. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται ανεξάρτητα από την τυχόν επιβολή πρόσθετων φόρων και λοιπών κυρώσεων.

Σε δύο περιπτώσεις οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται:

- α) Αν το τίμημα έχει καθοριστεί με σύμβαση που μετέχει το Ελληνικό Δημόσιο και η σύμβαση επικυρώθηκε με νόμο, και
- β) Αν αποδειχθεί ότι η υπερτιμολόγηση ή η υποτιμολόγηση δεν έγινε με σκοπό να μην πληρωθούν οι φόροι.

1.4. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1.4.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, που αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, π.χ. αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, δασικές, αλιευτικές κλπ.

1.4.2. Ακαθάριστο και Καθαρό εισόδημα.

Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικά, τότε προσδιορίζεται τεκμαρτά, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά περίπτωση συντελεστές καθαρού εισοδήματος. Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων. Η αποτίμηση των γεωργικών προϊόντων γίνεται σε ευρώ, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στο χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Στα ακαθάριστα έσοδα αυτά δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

1. Οι τόκοι από συναλλαγματικές πράξεις.
2. Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίων της επιχείρησης.
3. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, και τέλος
4. τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης.

Τα πιο πάνω ποσά προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης.

Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων υπάρχει ένας μοναδικός συντελεστής εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών.

1.4.3. Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος

Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

θεωρείται η πρόσοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία, από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης.

Για τον προσδιορισμό αυτό λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφάλια και είδος εκτρεφόμενου ζώου, επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων.

Για τον καθορισμό των αντικειμενικών κριτηρίων καθορίζονται:

1. Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος και γενικά τα στοιχεία τα οποία καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα π.χ. σύσταση εδάφους.
2. Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση.
3. Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, οι γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες.
4. Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης, και τέλος
5. κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία.

Ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος για κάθε ημερολογιακό έτος, με αντικειμενική μέθοδο, γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία: Καθορίζεται η Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος (Ε.Α.Π.Γ.Ε.), αποτελούμενη από το Γενικό Διευθυντή

της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας ως πρόεδρος και μέλη είναι ο προϊστάμενος της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος, καθορίζονται δύο ειδικοί επιστήμονες του Υπουργείου Γεωργίας με τους αναπληρωτές τους, έναν ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, δύο ειδικούς επιστήμονες με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από τις αγροτικές συνομοσπονδίες, ένα μέλος του Διδακτικού Επιστημονικού προσωπικού του Τμήματος Γεωργικής Οικονομίας του Γεωργικού Πανεπιστημίου Αθηνών με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από το τμήμα αυτό και έναν ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος.

Χρέη Γραμματέα της επιτροπής εκτελεί φοροτεχνικός υπάλληλος της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών. Έργο της επιτροπής είναι η κατάρτιση πινάκων, που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις του καθαρού εισοδήματος για όλα τα γεωργικά προϊόντα που παράγουμε στην Ελληνική Επικράτεια. Τα πιο πάνω εξειδικεύονται κατά νομό, ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης και δυνατότητα άρδευσης, ή όποια άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία.

Η Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος καταρτίζει οριστικούς πίνακες μέχρι τέλος Φεβρουαρίου κάθε έτους, αφού συνεκτιμήσει ανάλογους πίνακες, οι οποίοι έχουν καταρτισθεί από τις νομαρχιακές επιτροπές.

Σε κάθε νομαρχία, στη Διεύθυνση Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ. συνίσταται επιτροπή αποτελούμενη από επιθεωρητή της οικείας Διεύθυνσης, που είναι αρμόδια για το νομό. Έργο της επιτροπής είναι η οριστικοποίηση, σε επίπεδο νομού, πινάκων καθαρού εισοδήματος. Οι

πίνακες αυτοί καταρτίζονται με ευθύνη των Διευθύνσεων Γεωργίας, από διαθέσιμα λογιστικά στοιχεία Γεωργικών εκμεταλλεύσεων, για όλα παραγόμενα γεωργικά προϊόντα του νομού.

Η Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος, σε περίπτωση που δεν έχει στη διάθεσή της πίνακες από τη νομαρχιακή επιτροπή ή αυτοί είναι ελλιπείς, οριστικοποιεί τις αρχικές εκτιμήσεις της. Οι τελικοί αυτοί πίνακες εγκρίνονται από τον Υπουργό Οικονομικών και με την ευθύνη του προέδρου της επιτροπής κοινοποιούνται στις Νομαρχίες και τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες των νομών.

Αν από τα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα, διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το μεγαλύτερο εισόδημα.

1.4.4. Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των φυσικών προσώπων που απασχολούνται κύρια με την αγροτική εκμετάλλευση, απαλλάσσονται του φόρου στο ποσό των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ. Εάν λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις, το παραπάνω ποσό ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

Ειδικά για νέους που απασχολούνται κύρια με την αγροτική και δεν έχουν υπερβεί το 40^ο έτος της ηλικίας τους, τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) για τα πρώτα πέντε (5) συνεχή χρόνια άσκησης του επαγγέλματος και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα επόμενα πέντε (5) χρόνια.

Ως νέοι αγρότες θεωρούνται εκείνοι που για πρώτη φορά αναλαμβάνουν την οικονομική και νομική ευθύνη μιας γεωργικής εκμετάλλευσης.

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι θα συνεχίσουν κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια ακόμη δεκαετία.

1.5. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1.5.1. Εισόδημα και Απόκτησή του.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα, είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς και συνταξιούχους.

Σε περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο αν αφαιρεθεί ο φόρος, προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

Δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο οι πιο κάτω περιπτώσεις:

1. Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
2. Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με

εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α) α΄ και β΄ βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων Δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ) όπως ορίζονται με τις διατάξεις του νόμου 2685/1999 (ΦΕΚ 35α΄) και του Π.Δ 200/1993 (ΦΕΚ 75α΄) , καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του νόμου 2343/1995 (ΦΕΚ 211α΄), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του νόμου 2470/1997 (ΦΕΚ 40α΄)

3. Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και στις οικογένειές τους. Επίσης, δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο το εφάπαξ βοήθημα σε δημοσίους υπαλλήλους λόγω εξόδου από την υπηρεσία και το εφάπαξ βοήθημα ειδικών λογαριασμών.
4. Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) των αναδρομικών μισθωμάτων και συντάξεων που αποκτούνται από τους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, και τέλος
5. οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας, μέχρι ποσού τριών χιλιάδων πεντακοσίων είκοσι (3520) ευρώ ετησίως.

1.5.2. Χρόνος, απόκτησης του εισοδήματος.

Ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης.

Ειδικά για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος

μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση το νόμο, χρόνος απόκτησής τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Ο χρόνος είσπραξης αναδρομικών, αποδοχών ή συντάξεων με βάση το νόμο θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Ειδικά για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησής τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση το νόμο, χρόνος απόκτησής τους είναι ο χρόνος είσπραξης.

Χρόνος είσπραξης καθυστερημένων δεδουλευμένων αποδοχών, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται λόγω πτώχευσης, χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

1.5.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εκπίπτουν :

- α) κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή τρίτου.
- β) Οι κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.
- γ) Το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- ε) Ειδικά για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των Στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων

του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, κλπ, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών, που θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.

1.6. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

1.6.1. Εισόδημα και Απόκτησή του.

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως του ιατρού, κτηνιάτρου, ψυχολόγου, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, τοπογράφου, δασολόγου, δημοσιογράφου, ξεναγού, μεταφραστή, ηθοποιού, διακοσμητή, οικονομολόγου, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, κοινωνιολόγου κλπ.

Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

1. Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών, εκκαθαριστές κληρονομιών κλπ.
2. Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.
3. Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για την συμμετοχή τους σε επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, σωματεία, ιδρύματα και οργανισμούς γενικά, και τέλος
4. στη σύζυγο ή στο σύζυγο, λόγω διατροφής, εφόσον συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσόν που καταβάλλεται σε τέκνα δεν θεωρείται εισόδημα.

Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι τόκοι από

καθυστερημένη είσπραξη αμοιβών από αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους.

Ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε την αμοιβή. Ως είσπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση του φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από απόδειξη, αναγγελία στο δικαιούχο.

1.6.2. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος.

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες, όταν αποδεικνύεται η καταβολή τους σε νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου. Ειδικά για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέρου επαγγέλματος, εκπίπτει ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνολικού ύψους και μέχρι 3% του ακαθάριστου εισοδήματος.

Ειδική ρύθμιση για το ακαθάριστο εισόδημα των πνευματικών δημιουργών π.χ. συγγραφέων, ζωγράφων ή γλυπτών, μουσουργών κλπ. κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί. Αυτά εφαρμόζονται και για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου.

Το ποσό που απομένει όταν αφαιρεθούν οι δαπάνες αποτελεί το καθαρό εισόδημα ελευθέρων επαγγελματιών.

Ειδική ρύθμιση ακολουθεί για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση της εκτέλεσης σχετικά με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα, βρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι:

1. Τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων.
2. Είκοσι δυο τοις εκατό (22%) για μελέτη - επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.
3. Είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για μελέτη - επίβλεψη ηλεκτρομηχανικών έργων.
4. Δεκαεπτά τοις εκατό (17%) για μελέτη - επίβλεψη τοπογραφικών έργων.
5. Εξήντα τοις εκατό (60%) για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών, που προσφέρουν ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένα γραφεία και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών.

Αν από τα βιβλία υπάρχει μια δυσαναλογία πραγματικών και τεκμαρτών δαπανών, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προσαυξάνει το συντελεστή κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

1.6.3. Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.

Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το

ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά.

Ο χρόνος και ο τόπος άσκησης του επαγγέλματος, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό που απασχολείται, τα μέσα που υπάρχουν, η πελατεία, το ύψος των δαπανών και κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζεται για επαγγελματική δραστηριότητα είναι στοιχεία τα οποία λαμβάνονται υπόψη κατά τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος.

Για να προσδιορίσουμε τα καθαρά έσοδα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα να πολλαπλασιαστούν με ειδικούς συντελεστές ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. Στα καθαρά έσοδα που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

- 1) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
- 2) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελευθέρου επαγγελματία.
- 3) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, και τέλος
- 4) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές αυτοί περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι από τα γεγονότα ανώτερης βίας, οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή,

οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορίζονται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματός τους γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος υπολογίζεται:

1. Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής και
2. στο ποσό της νόμιμης αμοιβής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.1. ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.1.1. Αντικείμενο του φόρου.

Φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας του.

\

2.1.2. Υποκείμενο του φόρου

Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.

Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά², καθώς επίσης οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ Α'84).

2.1.3. Χρόνος επιβολής του φόρου.

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο προηγούμενο οικονομικό έτος³.

2.1.4. Εισόδημα και εξεύρεση.

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή μετά από αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του.

Ανάλογα τώρα με την προέλευσή του το εισόδημα διακρίνεται σε διάφορες κατηγορίες:

- Εισόδημα από ακίνητα.
- Εισόδημα από κινητές αξίες.
- Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές, μισθωτές από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

Για να βρούμε το συνολικό εισόδημα εδώ συγκρίνουμε το εισόδημα από ακίνητα και το εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, τα οποία

² «Σχολάζουσα κληρονομιά»: Είναι η κληρονομιά αν ο κληρονόμος είναι άγνωστος ή δεν είναι βέβαιο αν αποδέχτηκε την κληρονομιά. Ο θεσμός της σχολάζουσας κληρονομιάς έχει σκοπό να αποτρέπει παράταση της αβεβαιότητας για το ποιος είναι ο κληρονόμος.

³ «Οικονομικό έτος»: Αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο. Συγκρίνοντας λοιπόν αυτά τα δύο εισοδήματα σίγουρα προκύπτουν θετικά και αρνητικά στοιχεία. Το αρνητικό στοιχείο του εισοδήματος ή η ζημιά από εμπορικές γεωργικές βιομηχανίες που προκύπτει από βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, εάν δεν καλυφθεί με κάποιο θετικό στοιχείο εισοδήματος άλλης πηγής μεταφέρεται διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) οικονομικά έτη.

Ακόμη αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογούμενου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

2.1.5. Φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τέκνων.

Οι σύζυγοι κατά τη διάρκεια του γάμου είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, αλλά ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός. 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. Ενώ το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του.

Το τέκνο έχει δική του φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα τα οποία προκύπτουν:

1. Από την παροχή της προσωπικής του εργασίας.
-

2. Από περιουσιακά στοιχεία που προήλθαν στο τέκνο από κληρονομιά.
3. Από συντάξεις που απονεμήθηκαν στο τέκνο, λόγω θανάτου του ενός από τους γονείς του.
4. Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από δωρεές που έγιναν σε αυτό από το γονέα του.

2.1.6. Απαλλαγές από το φόρο.

Από το φόρο απαλλάσσονται:

- α) οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι άλλοι αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- β) επίσης οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, εφόσον έχουν ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύεται και αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

Από εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

- α) το εισόδημα που παραχωρείται, δωρεάν στο δημόσιο,
- β) το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά και
- γ) το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας από το γονέα που έχει τη κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν τη κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κατοικία.

Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται:

1. Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή το ταχυδρομικό ταμειούχιο, εφόσον η κατάθεση δεν είναι

σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

2. Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως που δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.
3. Οι τόκοι από υποχρεωτικές καταθέσεων Τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων.
4. Οι τόκοι ομολογιακών δανείων της ΔΕΗ και του ΟΤΕ.
5. Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής.
6. Οι τόκοι εθνικών δανείων, ομολογιακών δανείων.
7. Οι τόκοι ομολογιακών δανείων της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων σε ευρώ ή συννάλαγμα. .
8. Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων και η υπεραξία ομολόγων με ρήτρα ECU.

Στα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, από πώληση καπνού και κέρδη από ανάπηρους πολέμου, μικροπωλητές περιπτέρου μέσα σε δημόσια κτήρια.

Αντίθετα από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

1. Οι αναπηρικές συντάξεις θυμάτων πολέμου και ειρηνικής περιόδου.
2. Η ισόποση σύνταξη αναπήρου ή θύματος πολέμου.
3. Το εξωιδρυματικό επίδομα που καταβάλλεται σε άτομα που χρειάζονται περιποίηση.
4. Η σύνταξη πολύτεκνης μητέρας. .
5. Οι μισθοί και συντάξεις τυφλών και πολιτικών αναπήρων.
6. Οι μισθοί αλλοδαπών κατωτέρων πληρωμάτων.

Τέλος, απαλλάσσονται από το φόρο οι αμοιβές που καταβάλλονται για καλλιτεχνικές δραστηριότητες, τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από

το δημόσιο για τη βράβευση καλλιτεχνικών επιδόσεων, τα ποσά που καταβάλλονται για υποτροφίες σε όσους έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο και τα χρηματικά ποσά σε αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες.

2.1.7. Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους.

Υπάρχουν κάποια πρόσωπα που πραγματικά βαρύνουν το φορολογούμενο όπως:

1. Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.
2. Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.
3. Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή εξωτερικού, καθώς και εκείνα τα οποία παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα ή επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό.
4. Τα άγαμα τέκνα τα οποία σπουδάζουν εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.
5. Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή βρίσκονται σε κατάσταση αναπηρίας εξήντα επτά τοις εκατό (67%).
6. Οι ανιόντες και των δύο συζύγων.
7. Οι αδελφοί και αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και
8. Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό.

2.1.8. Έκπτωση δαπανών από το συνολικό εισόδημα.

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται τα ποσά των πιο κάτω δαπανών :

α) Το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων και για ασφαλιστήρια ασθένειας, για την ασφάλιση του ίδιου, του άλλου συζύγου και των τέκνων που τους βαρύνουν κατά τις διατάξεις του παρόντος. Το ποσό που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας που ισχύει για μισθωτό χωρίς τέκνα. Το ποσό της δαπάνης υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, εκπίπτει μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.

β) Το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από το φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισης του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης του σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

γ) Η δαπάνη για δωρεές, με άλλα λόγια η αξία των ακινήτων, αλλά και τα ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, στους δήμους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα νοσηλευτικά ιδρύματα, αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό. Ακόμη και τα ιατρικά μηχανήματα, τα ασθενοφόρα, σε νοσηλευτικά ιδρύματα του δημοσίου κ.ά. Τα χρηματικά ποσά που

καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα συνιστούν και επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς. Επίσης τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο μέχρι το δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού εισοδήματος, συνιστώνται αφού επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς, όπως η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, χορού, θεάτρου κ.ά.

Πρέπει να τονίσουμε ότι τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς σε αθλητικά σωματεία, λαμβάνονται υπόψη μόνο αφού κατατίθενται σε λογαριασμό τους στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Για να αναγνωριστούν όμως αυτές οι δωρεές σε αθλητικά σωματεία, θα πρέπει ο δωρητής να υποβάλλει το ποσοστό κατάθεσης του ποσού της δωρεάς, αφού υποβάλλει την φορολογική του δήλωση. Επίσης, κάποιο αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με τις αποδοχές της δωρεάς, αλλά και του βιβλίου ταμείου του σωματείου. Το σημαντικότερο εδώ είναι ότι το γραμμάτιο είσπραξης που εκδίδει η τράπεζα θα πρέπει να αναφέρει όλα τα στοιχεία του δωρητή. Υπάρχει σίγουρα κάποιο όριο για τις δωρεές αυτές, οι οποίες δεν πρέπει να ξεπερνούν το δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος. Επίσης το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από το φορολογούμενο, μπορεί να είναι:

- Για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη από Τράπεζες και το ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.
- Τα στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους αυτών.
- Για δάνεια που χορηγούνται για οικοδομικές εργασίες σε διατηρητέα

κτίσματα ή κτίσματα παραδοσιακών οικισμών.

- ο Τα στεγαστικά δάνεια για πρώτη κατοικία από τα ταμεία αλληλοβοηθείας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας.

Υπάρχουν όμως κάποιες εξαιρέσεις οικογενειακών δαπανών, όπως:

- Οι δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη για υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης.
- Δαπάνες που αφορούν τρόφιμα, ποτά, καθώς και καύσιμα.
- Δαπάνες για ύδρευση, αποχέτευση, συγκοινωνίες, παροχή ηλεκτρικού ρεύματος.

Το ποσό που αφαιρείται συνολικά και για τους δύο συζύγους δεν πρέπει να ξεπερνά τα οκτακόσια ογδόντα (880) ευρώ. Το ποσό αυτό μοιράζεται ανάμεσα στα δύο μέλη ανάλογα με το ύψος του φορολογούμενου. Η μείωση του φόρου δεν πρέπει να ξεπερνά το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για καθένα από αυτούς. Για να μπορέσει να αναγνωριστεί η αφαίρεση της οικογενειακής δαπάνης, θα πρέπει να υποβάλλονται κάποια νόμιμα δικαιολογητικά.

Ένα από αυτά τα δικαιολογητικά είναι οι αποδείξεις λιανικής πώλησης ή οικογενειακών δαπανών ποσού πάνω από τριάντα (30) ευρώ. Οι δαπάνες που γίνονται στην αλλοδαπή δεν αφαιρούνται.

Από την άλλη πλευρά, η δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά με ποσό χίλια εννιακόσια (1.900) ευρώ για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, αφού παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω, νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία. Επίσης, είναι τυφλοί και είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή άτομα που

πάσχουν από μεσογειακή αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος, ακόμη, είναι ανάπηροι αξιωματικοί λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο. Μπορεί να είναι θύματα πολέμου ή να συνταξιοδοτούνται από το δημόσιο ως ανάπηροι ή θύματα του εμφυλίου πολέμου.

Αφαίρεση προσωπικών δαπανών έχουμε και στους φορολογούμενους που είναι έγγαμοι. Για τη σύζυγο η οποία έχει εισόδημα που αφορά την ίδια, τα τέκνα από προηγούμενο γάμο και τους γονείς της αφαιρούνται από το δικό της εισόδημα.

Οι σύζυγοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή δήλωση και όταν λόγω θανάτου του ενός από τους συζύγους υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις, ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό είναι κατώτερο από το άθροισμα των ποσών που αφορούν τις δαπάνες, το άθροισμα αυτών ή η διαφορά που προκύπτει δεν προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Όταν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει εισόδημα φορολογούμενο ή αυτό που έχει είναι κατώτερο από το ποσό της δαπάνης, που αφορά αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, ολόκληρο το ποσό της δαπάνης ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου. Όταν το σύνολο των δαπανών είναι ανώτερο από το φορολογούμενο εισόδημα του προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Όσοι είναι κάτοικοι αλλοδαπής και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις εκπτώσεις.

Τέλος, με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά για την αναγνώριση των δαπανών και τα

δικαιολογητικά για την απόδειξη του ποσοστού αναπηρίας.

2.1.9. Υπολογισμός και καταβολή του φόρου.

- ο Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κατά περίπτωση κλίμακα.

A. ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.000	0	0	10.000	0
3.400	15	510	13.400	510
10.000	30	3000	23.400	3.510
Υπερβάλλον	40			

B. ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)

8.400	0	0	8.400	0
5.000	15	750	13.400	750
10.000	30	3000	23.400	3.750
Υπερβάλλον	40			

- Όταν στο εισόδημα του μισθωτού ή συνταξιούχου περιλαμβάνεται και εισόδημα από άλλη πηγή, το επιπλέον αφορολόγητο ποσό των χιλίων εξακοσίων (1600) ευρώ του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας Α σε σχέση με το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας Β περιορίζεται στο ποσό του μισθού ή της σύνταξης που δηλώνεται, εφόσον το ποσό του μισθού ή της σύνταξης είναι μικρότερο από το επιπλέον αυτό αφορολόγητο ποσό.
- Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου των κλιμάκων (α) και (β) αυξάνεται :
Κατά χίλια ευρώ (1000) αν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που το βαρύνει, κατά δύο χιλιάδες ευρώ (2000) αν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ αν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά χίλια ευρώ (1000) για καθένα τέκνο πάνω από τα τρία.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο

Α)Εάν ο φορολογούμενος έχει δύο τέκνα, το αφορολόγητο γίνεται 12.000 ευρώ εάν είναι μισθωτός και 10.400 ευρώ εάν δεν είναι μισθωτός, οπότε οι κλίμακες διαμορφώνονται ως εξής :

(α) **ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ (με δύο τέκνα)**

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
1.400	15	210	13.400	210
10.000	30	3000	23.400	3.510
Υπερβάλλον	40			

(β) . ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (με δύο τέκνα)

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.400	0	0	10.400	0
3.000	15	450	13.400	450
10.000	30	3000	23.400	3.450
Υπερβάλλον	40			

Β) Εάν ο φορολογούμενος έχει πέντε τέκνα, το αφορολόγητο ποσό γίνεται 22.000 ευρώ εάν είναι μισθωτός και η κλίμακα διαμορφώνεται ως εξής :

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ (με πέντε τέκνα)

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)

22.000	0	0	22.000	0
1.400	30	420	23.400	420
Υπερβάλλον	40			

- **Αν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα, το αφορολόγητο ποσό που δικαιούται για τα τέκνα μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο** και αυξάνει το αφορολόγητο ποσό αυτού. Επίσης, εάν ο σύζυγος έχει εισόδημα μέχρι το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, στο οποίο δεν συμπεριλαμβάνεται το αφορολόγητο ποσό για τα τέκνα, ολόκληρο το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο. Τέλος, εάν το εισόδημα του συζύγου αυτού είναι κατώτερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, στο οποίο όμως συμπεριλαμβάνεται και το αφορολόγητο για τα τέκνα, η διαφορά του αφορολόγητου αυτού ποσού που δεν καλύπτεται από το εισόδημα του και προέρχεται από το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα, μεταφέρεται και αυξάνει το αφορολόγητο του άλλου συζύγου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο

Έστω ότι ο σύζυγος είναι μισθωτός και έχει τέσσερα τέκνα.

Το συνολικό αφορολόγητό του είναι 21.000 ευρώ (10.000 ευρώ το αφορολόγητο της κλίμακας και 11.000 ευρώ για τα τέκνα). Εάν και η σύζυγος του είναι μισθωτός, το δικό της αφορολόγητο είναι 10.000 ευρώ, οπότε το αφορολόγητο ποσό και των δύο συζύγων ανέρχεται σε 31.000 ευρώ.

Περαιτέρω :

- α) Εάν ο σύζυγος δεν έχει εισόδημα, ολόκληρο το ποσό των 11.000 ευρώ μεταφέρεται στη σύζυγο
- β) Εάν έχει εισόδημα 10.000 ευρώ, επίσης ολόκληρο το ποσό των 11.000 ευρώ μεταφέρεται στη σύζυγο.
- γ) Εάν έχει εισόδημα 15.000 ευρώ, μεταφέρεται η διαφορά των 6.000 ευρώ που αφορά τα τέκνα (21.000 – 15.000)

ο Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα μειώνεται ως εξής:

α) Κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του συνολικού ετήσιου ποσού των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογουμένων και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται μόνο : οι αμοιβές γιατρών, τα νοσήλεια σε κλινικές και νοσοκομεία, οι αμοιβές σε

νοσηλευτικό προσωπικό και έξοδα για περίθαλψη ηλικιωμένων σε οίκους ευγηρίας και παιδιών που πάσχουν από ανίατο νόσημα.

Στις δαπάνες περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης των προσώπων που συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής ή είναι τυφλοί , στην περίπτωση κατά την οποία έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500)ευρώ, κατά το ποσό που τα έξοδα αυτά υπερβαίνουν το πραγματικό φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο ετήσιο καθαρό εισόδημα των προσώπων αυτών.

β) Κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) των εξής δαπανών :

- Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλεται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογούμενου και της οικογένειάς του. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα. Ομοίως, δεν δικαιούνται τη μείωση αυτοί οι φορολογούμενοι, όταν οι ίδιοι ή οι σύζυγοί τους ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή σε οικία με επιφάνεια τουλάχιστον ίση με εκείνη της μισθωμένης κύριας κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με τη μισθωμένη.
- Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλει ετησίως για τα τέκνα του ο φορολογούμενος που μισθώνει κατοικίες για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών τους, τα οποία φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού, εφόσον αυτά τον βαρύνουν και εφόσον οι κατοικίες που μισθώνονται βρίσκονται στην πόλη που έχει την έδρα της η σχολή ή το σχολείο που φοιτούν τα τέκνα του δεν έχουν άλλη κατοικία σε αυτή τη

πόλη.

- Του ποσού της δαπάνης για παράδοση κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή για φροντιστήρια οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών, το οποίο καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κάθε τέκνο που τον βαρύνει ή για τον ίδιο.

γ) Κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του ποσού των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για :

- Για στεγαστικά δάνεια για πρώτη κατοικία
- Για στεγαστικά δάνεια για πρώτη κατοικία από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους
- Για στεγαστικά δάνεια για πρώτη κατοικία από τα ταμεία αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας.
- Για δάνεια που χορηγούνται στο φορολογούμενο για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση διατηρητέων κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

δ) Κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του συνολικού ετήσιου ποσού των οικογενειακών δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τους βαρύνουν, για αγορά αγαθών και υπηρεσιών γενικώς , εφόσον ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του ή και οι δύο δηλώνουν εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα εβδομήντα πέντε (75) ευρώ και για τους δύο συζύγους.

ε) Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες παραμεθόριων περιοχών, ο φόρος μειώνεται τριάντα (30) ευρώ για κάθε παιδί.

- Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή ενάμισι τοις εκατό (1,5%)
- Ο φόρος στις αμοιβές που αποκτά το ιπτάμενο προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας υπολογίζεται με συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%) στις αμοιβές που αποκτώνται στο ημερολογιακό έτος 1999 και επόμενα. Επίσης ο φόρος στις αμοιβές για τους αξιωματικούς του Ελληνικού Ναυτικού υπολογίζεται με συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) και με τρία (3%) για το κατώτερο πλήρωμα.
- Ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου.
- Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας προστίθεται ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

2.1.10. Φορολογία του εισοδήματος των εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

Ο φόρος στα κέρδη υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) προκειμένου για κοινοπραξίες και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες και για τις κοινωνίες

αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αφού αφαιρεθούν τα απαλλασσόμενα κέρδη, τα κέρδη που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών. Επίσης και τα κέρδη επιχειρηματικής αμοιβής, όπου προσδιορίζονται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών των κερδών της εταιρείας.

Υπάρχουν κάποιες απαραίτητες προϋποθέσεις υπολογισμού της επιχειρηματικής αμοιβής. Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη. Όταν συμμετέχει ένα φυσικό πρόσωπο ως ομόρρυθμος εταίρος τότε αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή κατ' επιλογήν του, η οποία δηλώνεται με την δήλωση της εταιρείας.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού, υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο.

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

1. Ο φόρος που παρακρατήθηκε.
2. Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο.

Όταν το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, αυτό συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

2.2. ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

2.2.1. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ακίνητα.

Επιβάλλεται αυτοτελώς φορολογία με συντελεστή είκοσι τοις εκατό

(20%), όπου εδώ περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου, καθώς και η εισφορά Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο. Το ποσό του φόρου που αναλογεί αποδίδεται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας, με δαπάνη η οποία υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες, στην υπηρεσία της περιοχής όπου βρίσκεται το ακίνητο. Η δήλωση φυσικά υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα, τα οποία αντικαθιστούν τα απαραίτητα - πιστοποιητικά που χρειάζονται για να ολοκληρωθεί η φορολογική υποχρέωση.

2.2.2. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες.

Φόρος εισοδήματος επιβάλλεται στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα χωρίς να παίζει ρόλο η ιθαγένεια και ο τόπος που κατοικούν. Οι τόκοι αυτοί προκύπτουν από:

1. οποιαδήποτε κατάθεση σε Τράπεζα ή στο Ταμιευτήριο,
2. στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τόκοι από ομόλογα ή άλλους έντοκους τίτλους,
3. τόκοι από ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων.

Ο φόρος υπολογίζεται στο ποσό των τόκων που προκύπτουν με συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%), με εξαίρεση το φόρο των εισοδημάτων, που υπολογίζεται με συντελεστή επτά τοις εκατό (7%). Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον οφειλέτη των τόκων κατά το χρόνο που γίνεται ο εκτοκισμός της κατάθεσης ή από εκείνον που καταβάλλει τους τόκους, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων

Με την παρακράτηση του φόρου όμως εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

Ο παρακρατούμενος φόρος αποτελεί έσοδο του οικονομικού έτους μέχρι την εργάσιμη ημέρα του Δεκέμβρη και αποδίδεται με εφάπαξ στο Δημόσιο από τον ίδιο τον οφειλέτη στην Δημόσια υπηρεσία της περιφέρειας μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες. Ειδικότερα, ο φόρος που αναλογεί στα ομόλογα αποδίδεται μέσα σ' ένα μήνα από τη διάθεσή τους στους ενδιαφερόμενους.

Αντίθετα, τα πιστωτικά ιδρύματα είναι υποχρεωμένα να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση και να αποδίδουν τον έφορο μέσα σε δεκαπέντε ημέρες (15) πριν από το τέλος του μήνα.

Η δήλωση περιέχει τα στοιχεία του υπόχρεου απόδοσης του φόρου, το συνολικό ποσό των τόκων και τον παρακρατηθέντα φόρο που αποδίδεται στο Δημόσιο.

Από τη φορολογία εξαιρούνται οι τόκοι που προκύπτουν από :

1. Τις καταθέσεις στο στεγαστικό Ταμειυτήριο για αγορά πρώτης κατοικίας.
2. Από ομολογιακά δάνεια.
3. Τις καταθέσεις Τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων σε άλλες Τράπεζες.
4. Από προθεσμιακές καταθέσεις σε ξένο νόμισμα μέχρι 31.12.1996.
5. Τις καταθέσεις σε ξένο νόμισμα μη μονίμων κατοίκων Ελλάδος.
6. Ομολογίες που εκδόθηκαν μέχρι 31.12.1996.
7. Έντοκα γραμμάτια που εκδόθηκαν μέχρι 31.12.1996
8. Ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται στο εξωτερικό.
9. Τόκους ομολογιακών δανείων με διάρκεια δύο ετών και μεγαλύτερη.

2.2.3. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα.

Ως εισόδημα φορολογείται κάθε κέρδος ή ωφέλεια με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) που προέρχεται από τη μεταβίβαση ολόκληρης της επιχείρησης με τα άυλα στοιχεία της. Καθώς επίσης και το κέρδος που προέρχεται από τη μεταβίβαση αυτοτελώς δικαιώματος που είναι συναφές με την άσκηση εκχώρησης ή του επαγγέλματος, καθώς και την άδεια κυκλοφορίας των αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης που μεταβιβάζονται. Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον υπόχρεο και την καταβολή του κέρδους.

Η νόμιμη αμοιβή όσων ασχολούνται με αρχιτεκτονικές, οικοδομές θεωρείται ότι αποκτάται στο ημερολογιακό έτος που γίνεται η πρώτη πώληση από το ακίνητο και φορολογείται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Αν τώρα ο αρχιτέκτονας ο οποίος για πρώτη φορά αναλαμβάνει τη σύνταξη της μελέτης, συμμετέχει στην επιχείρηση που αναλαμβάνει την ανέγερση και πώληση της οικοδομής, επιβάλλεται σε βάρος της επιχείρησης φόρος εισοδήματος, ο οποίος είναι γύρω στο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του ακαθάριστου ποσού της νόμιμης αμοιβής. Στην περίπτωση αυτή ο δικαιούχος απαλλάσσεται από κάθε άλλη επιβάρυνση από φόρο εισοδήματος από την αιτία αυτή. Για να εφαρμοστεί κάτι τέτοιο θα πρέπει να κατατεθεί στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας της επιχείρησης, κοινή δήλωση αυτού που συνέταξε την μελέτη και της επιχείρησης και να καταβληθεί ο φόρος.

Αντιθέτως, εάν ο αρχιτέκτονας που υπογράφει τη μελέτη είναι μισθωτός της επιχείρησης, η οποία αναλαμβάνει την μελέτη της οικοδομής, η επιχείρηση μπορεί εύκολα να ζητήσει να επιβληθεί φόρος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό του φόρου. Το ποσό της αμοιβής μειώνεται στον μηχανικό κατά το χρονικό διάστημα από την έναρξη της μελέτης μέχρι την αποπεράτωση της οικοδομής.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται αφορούν κυρίως:

1. Τεχνικές μεθόδους παραγωγής, δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, κινηματογραφικές και τηλεοπτικές ταινίες, μαγνητοταινίες και ραδιοφωνικές εκπομπές κ.α..
2. Επισκευές και συντηρήσεις μηχανημάτων και εξοπλισμού, την εκπαίδευση του προσωπικού, τις αμοιβές που καταβάλλονται σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα.

Εδώ ο φόρος υπολογίζεται στο ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης ή της αμοιβής ως εξής:

- ο Είκοσι τοις εκατό (20%) για αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις για την παραχώρηση χρήσης στην Ελλάδα.
- ο Επίσης, είκοσι τοις εκατό (20%) για αποζημιώσεις ή αμοιβές διάφορων περιπτώσεων.

Σε όλες τις περιπτώσεις στον αλλοδαπό δικαιούχο καταβάλλεται η διαφορά μεταξύ του ποσού της αποζημίωσης δικαιώματος και του παρακρατούμενου φόρου.

Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται κατά την καταβολή της αποζημίωσης στον δικαιούχο και η απόδοση γίνεται με δήλωση στη δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εάν σε περίπτωση που δεν κατατεθεί στην τράπεζα κάποιο αποδεικτικό καταβολής στο δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά, μπορεί να αρνηθεί την παροχή του ποσού συναλλάγματος και φορολογούνται με δέκα τοις εκατό (10%) Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Τα ποσά αυτά παρακρατούνται κατά την πληρωμή.

Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που αναλαμβάνουν τη μελέτη ερευνών τεχνικής φύσης επιβάλλεται φόρος εισοδήματος είκοσι τοις εκατό (20%) για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές.

Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των αλλοδαπών επιχειρήσεων για τα κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές.

Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που αναλαμβάνουν την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, επιβάλλεται φόρος εισοδήματος για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται ως εξής:

1. Τρία και πενήντα τοις εκατό (3.50%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του Δημοσίου.
2. Τέσσερα και είκοσι τοις εκατό (4,20%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών έργων, και τέλος
3. Οκτώ και εβδομήντα πέντε τοις εκατό (8.75%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων, στα οποία ο εργολήπτης δεν χρησιμοποιεί δικά του υλικά.

2.2.4. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

- Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης μετά την αφαίρεση ποσού είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στο δικαιούχο.
- Οι αποδοχές των εργαζομένων σε ελληνικά σχολεία της Γερμανίας που έχουν την ελληνική υπηκοότητα υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος ο οποίος

- είναι περίπου πέντε τοις εκατό (5%) στο ποσό των αποδοχών. Ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται σε έξι (6) μηνιαίες δηλώσεις στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, οι οποίες περιέχουν κάποια στοιχεία όπως ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, το ποσό των αποδοχών, το φόρο που αναλογεί, τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν. Τα ποσά αυτά στέλνονται στη δημόσια οικονομική υπηρεσία με επιταγές, όπου στη συνέχεια εκδίδει γραμμάτια. Εκεί οι αρμόδιοι υπάλληλοι υποβάλλουν τις δηλώσεις στον προϊστάμενο της υπηρεσίας, ο οποίος συντάσσει τους χρηματικούς καταλόγους. Στους δικαιούχους χορηγούνται βεβαιώσεις αποδοχών στις οποίες αναγράφονται οι καθαρές και ακαθάριστες αποδοχές, ο φόρος που αναλογεί, καθώς και ο φόρος που παρακρατήθηκε. Οι δικαιούχοι των αποδοχών αυτών υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος μαζί με την βεβαίωση αποδοχών.
- Τα χρηματικά ποσά σε ποδοσφαιριστές, σε προπονητές και γενικά αθλητές για υπογραφή ή ανανέωση συμβολαίου και για τη συμμετοχή σε διεθνείς διοργανώσεις, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις εκατό (20%).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

3.1. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες.

Στα διανεμόμενα κέρδη των Ημεδαπών Ανωνύμων Εταιρειών, με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, καθώς των αμοιβών του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, δεν γίνεται καμιά παρακράτηση φόρου γιατί φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου.

Σε αυτοτελή φορολογία υπεραπόδοσης επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων ασφαλίσεων ζωής η παρακράτηση φόρου αναλογεί συντελεστής δέκα πέντε τοις εκατό (15%).

Στο εισόδημα από κινητές αξίες, αναλογεί συντελεστής δέκα πέντε τοις εκατό (15%) και σε λοιπά εισοδήματα είκοσι τοις εκατό (20%).

Για αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου και τόκους από ιδρυματικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ενεργείται παρακράτηση φόρου του συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

Ο χρόνος διενέργειας της παρακράτησης φόρου ενεργείται ως εξής:

1. Για εισόδημα από αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου, τόκους από ιδρυματικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος διενέργειας της

- παρακράτησης ορίζεται κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου.
2. Για εισοδήματα από ομολογίες και χρεόγραφα των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, καθώς και από κινητές αξίες γενικά αλλοδαπής προέλευσης, κατά την εξαργύρωση τοκομεριδίων ή την είσπραξη των μερισμάτων από τον δικαιούχο.
 3. Για τους τόκους ο χρόνος διενέργειας της παρακράτησης ορίζεται ο χρόνος κατά την καταβολή τους ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή.
 4. Για τα εισοδήματα από κινητές αξίες κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου ή της εγγραφής αυτών στον οικείο λογαριασμό των βιβλίων της ασφαλιστικής εταιρείας.
 5. Για τα εισοδήματα που προέρχονται από κατόχους ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου και το αργότερο, μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση από την γενική συνέλευση των μετόχων.

Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου ορίζεται:

- α) Για τα εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 4 και 5, η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία που τα καταβάλλει
- β) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης 2, αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους
- γ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης 3, ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους.

3.2. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου

ενεργείται ως εξής:

- Ο χρόνος παρακράτησης φόρου από μισθούς μελών διοικητικών συμβουλίων που δεν είναι ασφαλισμένοι στο Ι.Κ.Α., με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), που εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου. Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρεία κατά την καταβολή των μισθών.
- Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων, με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%), που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος παρακράτησης ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή.
- Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κτλ. από αμοιβές ή προμήθειες για σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειάς τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή την καταβολή των αμοιβών η προμηθειών.
- Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι και ενώσεις προσώπων, καθώς και επιχειρήσεις και

ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής.

➤ Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται κατά την καταβολή η την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

1. Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για υγρά καύσιμα.
2. Ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για λοιπά αγαθά.
3. Ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για παροχή υπηρεσιών.

➤ Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου. Οι Α.Ε. Διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την καταβολή των προμηθειών ή αμοιβών.

3.3. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Δημόσιες υπηρεσίες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τράπεζες, οργανισμοί και συνεταιρισμοί και οτιδήποτε άλλες επιχειρήσεις ή μη που επιχορηγούν ή επιδοτούν επί της παραγωγής αγροτικών προϊόντων, υποχρεούνται όπως κατά την καταβολή αυτών να παρακρατούν φόρο εισοδήματος με βάση το φόρο που βαρύνει το δικαιούχο, ως εξής:

1. Ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%), όταν το συνολικό ετήσιο ποσοστό είναι από επτά χιλιάδες τριακόσια πενήντα (7.350) ευρώ έως δεκατέσσερις χιλιάδες επτακόσια (14,700) ευρώ.
2. Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%), όταν το συνολικό ετήσιο ποσοστό είναι από δεκατέσσερις χιλιάδες επτακόσια (14,700) ευρώ και πάνω.

Αν δικαιούχοι επιδοτήσεων δεν ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ο φόρος παρακρατείται έχει συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

3.4. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από αυτόν που απασχολεί προσωπικό με εξαρτημένη σχέση εργασίας. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται εξής:

α) Με βάση την παρακάτω κλίμακα στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, στους συνταξιούχους και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο.

A. ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου
10.000	0	0	10.000	0
3.400	15	510	13.400	510
10.000	30	3000	23.400	3.510
Υπερβάλλον	40			

B. ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου
8.400	0	0	8.400	0
5.000	15	750	13.400	750
10.000	30	3000	23.400	3.750
Υπερβάλλον	40			

β) Στους ημερομίσθιους με διάρκεια μικρότερη του έτους με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από εικοσιτέσσερα ευρώ (24).

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%).

δ) Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα.

ε) Στο καθαρό ποσό συντάξεων ή άλλων παρόμοιων παροχών, που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά ή αλληλοβοήθειας, ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

- ο Πέντε τοις εκατό (5%), αν το ποσό δεν υπερβαίνει τα δύο χιλιάδες πενήντα τέσσερα (2,054) ευρώ ετησίως.
- ο Δέκα τοις εκατό (10%), αν το ποσό είναι από δύο χιλιάδες πενήντα τέσσερα ευρώ (2,054) έως τέσσερις χιλιάδες εκατό (4.100) ευρώ ετησίως, και τέλος
- ο δεκαπέντε τοις εκατό (15%), αν το ποσό είναι από τέσσερις χιλιάδες εκατό (4,100) και πάνω.

στ) Τα επιδόματα πολύτεκνης μητέρας, φορολογούνται αυτοτελώς, με συντελεστή φόρου δέκα τοις εκατό (10%).

Το ποσό του φόρου, που προκύπτει, παρακρατείται κατά την καταβολή των επιδομάτων από τον υπόχρεο για την καταβολή τους.

Οι δικαιούχοι μπορούν να περιλάβουν το συνολικό ποσό των επιδομάτων στην ετήσια δημόσια φορολογία εισοδήματος του οικονομικού έτους.

3.5. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών. Υπόχρεοι παρακράτησης φόρου είναι οι δημόσιες

υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες, συνεταιρισμοί και ενώσεις, σύλλογοι και άλλες επιχειρήσεις, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, κατά την καταβολή των αμοιβών.

Οι πιο πάνω υπόχρεοι, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, προμήθειες, μεσιτείες, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον γι' αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Ν.Π)

Η φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων έχει επιβληθεί στην Ελλάδα, με το Ν. Δ 3843 / 1958 « Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων » και εφαρμόζεται από το οικονομικό έτος 1959.

Τα σημαντικότερα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων είναι :

- (α) Ο φορολογικός συντελεστής είναι αναλογικός και διαφοροποιείται ανάλογα με την κατηγορία των νομικών προσώπων από είκοσι τρεις τοις εκατό (23%) μέχρι είκοσι εννέα τοις εκατό (29%).
- (β) Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό ποσό εισοδήματος του νομικού προσώπου που προέρχεται από κάθε πηγή.
- (γ) Στο φόρο υπόκεινται και οι αλλοδαπές προσωπικές εταιρείες.
- (δ) Αποφεύγεται η διπλή φορολογία των εισοδημάτων που πραγματοποιεί το νομικό πρόσωπο.

**ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ. Ε. Ν. Π)**

Η φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων έχει επιβληθεί στην Ελλάδα, με το Ν. Δ 3843/1958 «Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων» και εφαρμόζεται από το οικονομικό έτος 1959.

Τα σημαντικότερα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων είναι :

- (α) Ο φορολογικός συντελεστής είναι αναλογικός και διαφοροποιείται ανάλογα με την κατηγορία των προσώπων από είκοσι τρία τοις εκατό (23%) μέχρι είκοσι εννέα τοις εκατό (29%).
- (β) Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό ποσό εισοδήματος του νομικού προσώπου που προέρχεται από κάθε πηγή.
- (γ) Στο φόρο υπόκεινται και οι αλλοδαπές προσωπικές εταιρείες.
- (δ) Αποφεύγεται η διπλή φορολογία των εισοδημάτων που πραγματοποιεί το νομικό πρόσωπο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1.1. Αντικείμενο φόρου.

Φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο. Αντικείμενο του φόρου είναι:

1. Σε ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή. Για τον προσδιορισμό των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Σε περίπτωση διανομής κερδών προστίθενται τα αφορολόγητα κέρδη, τα οποία αναλογούν στα αναμενόμενα κέρδη.
2. Κεφαλαιοποιούμενα κέρδη Ανώνυμων Εταιρειών που απαλλάσσονται από το φόρο βάση ειδικών διατάξεων νόμων.
3. Επίσης σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.
4. Στους συνεταιρισμούς και στις ενώσεις τους που έχουν συσταθεί νόμιμα.
5. Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας και αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων με σκοπό τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών. Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που εκμεταλλεύονται πλοία με ξένη σημαία.
6. Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες.

Γνωρίζουμε ότι οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, ένα μέρος από τα καθαρά κέρδη, και αυτό γίνεται με προεδρικά διατάγματα, όπου ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρείες από τα κέρδη τους στους εργαζομένους.

1.2. Έννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών Νομικών Προσώπων.

Μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα υπάρχει αφού :

1. Διατηρεί στην Ελλάδα, ένα ή περισσότερα καταστήματα, πρακτορεία, παραρτήματα, γραφεία, αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια, καθώς και εγκαταστάσεις που αποσκοπούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων.
2. Προβαίνει στη βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές του εγκαταστάσεις ή με τη χρησιμοποίηση εγκαταστάσεων τρίτων στην Ελλάδα, οι οποίοι ενεργούν ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του.
3. Παρέχει στην Ελλάδα υπηρεσίες μέσω αντιπροσώπου, ο οποίος είναι εξουσιοδοτημένος και μπορεί να συνάπτει εύκολα συμβάσεις για λογαριασμό του νομικού προσώπου. Μπορεί όμως οι υπηρεσίες αυτές να παρέχονται χωρίς αντιπρόσωπο αλλά να αφορούν την κατάρτιση μελετών ή σχέσεων.
4. Διατηρεί αποθέματα από εμπορεύματα.
5. Τέλος συμμετέχει σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης στην Ελλάδα.

Το καθαρό κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα από την μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης, διάφορα έξοδα οργάνωσης και λειτουργίας που πραγματοποιούνται από την έδρα της επιχείρησης που βρίσκεται στην αλλοδαπή, δεν μπορεί να ξεπερνά το δύο τοις εκατό (2%) των ακαθάριστων εσόδων.

1.3. Υποκείμενο του φόρου.

Στο φόρο περιλαμβάνονται :

1. Οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.
2. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες.
3. Οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους.
4. Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με εταιρική μορφή και οι αλλοδαποί οργανισμοί που έχουν σκοπό τα οικονομικά οφέλη.
5. Οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.
6. Μη κερδοσκοπικά ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου.

1.4. Χρόνος επιβολής του Φόρου.

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται :

1. Για τα νομικά πρόσωπα κατά την περίοδο η οποία λήγει από την 1η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι την 31η Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.
2. Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

1.5. Απαλλαγές από το φόρο.

Από το φόρο απαλλάσσονται :

1. Το ελληνικό δημόσιο όπου περιλαμβάνονται οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και οι τοπικές ενώσεις δήμων για τα κάθε είδους εισοδήματά τους.
2. Τα εισοδήματα από ακίνητα του Αγίου Όρους, του Πανάγιου Τάφου της Ιεράς Μονής Σινά και Πατριαρχείων.
3. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα που εκπαιδευτικών ιδρυμάτων μη ιδιωτικής φύσης.
4. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα που ανήκουν σε ξένα θρησκευτικά δόγματα, σε ξένα κράτη αφού χρησιμοποιούνται για την τέλεση της λατρείας τους και την διεξαγωγή υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης με τον όρο της αμοιβαιότητας .
5. Κέρδη από πλοία με ελληνική σημαία που αποκτούν ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες που φορολογούνται με τον ειδικό φόρο πλοίων.
6. Κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων με ξένη σημαία και αεροσκαφών που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές επιχειρήσεις.
7. Τα εισοδήματα από αγροτικούς συνεταιρισμούς οι οποίοι εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους. Στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται:
 - Εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, εκτός τόκου γραμματίων και συναλλαγματικών.
 - Κέρδη από πώληση επεξεργασμένων προϊόντων.
 - Κέρδη από τη λιανική πώληση σε μη μέλη γεωργικών προϊόντων.

- ο Τα κέρδη από την πώληση αγαθών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού καθώς και τα κέρδη από την παροχή υπηρεσιών. Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι ζημιές που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού που απαλλάσσονται από το φόρο.

8. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες τα οποία αποκτώνται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στη φορολογία του παρόντος.

- ο Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια.
- ο Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση σύμβαση που έχει κυρωθεί με νόμο.

Η ωφέλεια από πώληση οικοπέδων σε μέλη οικοπεδικών συνεταιρισμών μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν αποτελεί εισοδήματα του συνεταιρισμού.

1.6. Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα.

Διακρίνουμε την (α) διαχειριστική περίοδο και την (β) περίοδο εκκαθάρισης.

- (α) Στην πρώτη περίπτωση ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα λαμβάνεται η εταιρική χρήση για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, και το ημερολογιακό έτος.
- (β) Η δεύτερη περίπτωση αφορά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση και η χρονική περίοδος είναι μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτής.

1.7. Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος νομικών προσώπων.

Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων λαμβάνονται :

- (α) Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
- (β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις από γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Από τα παραπάνω ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος. Τα έξοδα της μισθοδοσίας ενός εργαζομένου σε μια ανώνυμη εταιρεία η οποία συνδέεται με διοικητικό σύμβουλο με συγγενικό δεσμό εξ αίματος εκπίπτουν μόνο εφόσον καταβληθούν οι ασφαλιστικές εισφορές στο Ι.Κ.Α.

Για τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα :

1. Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής.
2. Τα αποθεματικά τα οποία καλύπτουν τους κινδύνους και υπολογίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και εμπορίου.
3. Οι κρατήσεις για ζημιές που έχουν συμβεί είναι μειωμένες κατά το ποσό της τυχόν συμμετοχής των ασφαλιστών στις κρατήσεις.

Οι Τράπεζες μπορούν να αφαιρέσουν το ποσοστό των ετήσιων χορηγήσεων αντί των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων. Τέτοιες χορηγήσεις είναι οι απαιτήσεις κεφαλαίου και οι απαιτήσεις των

εγγεγραμμένων τόκων. Στις χορηγήσεις αυτές δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια προς το δημόσιο.

Το ποσοστό καθορίζεται ως εξής :

1. Σε δύο τοις χιλίοις (2%) για τις κτηματικές Τράπεζες.
2. Σε δύο τοις εκατό (2%) για Τράπεζες Επενδύσεως.
3. Σε ένα τοις εκατό (1%) για τις άλλες Τράπεζες.

Οι διατάξεις που αφορούν τις Τράπεζες επενδύσεων μπορούν να εφαρμοστούν και στις ναυτιλιακές Τράπεζες και για τις εργασίες που χρησιμοποιούνται για εξαγωγικές δραστηριότητες από Τράπεζες εξωτερικού εμπορίου. Επίσης μπορούν να αφαιρέσουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους προβλέψεις για απόσβεση απαιτήσεων, το ύψος τους μπορεί να υπερβαίνει τα προβλεπόμενα ποσοστά έκπτωσης.

Εάν σε περίπτωση τώρα που οι προβλέψεις δεν επαληθευτούν και δεν ενεργηθούν οριστικές εγγραφές διαγραφής των απαιτήσεων μέσα σε τρεις χρήσεις από την αρχική τότε η Τραπεζική Επιχείρηση μπορεί μέσα σε τρεις (3) μήνες να υποβάλλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους στο οποίο έγινε η πρόβλεψη.

Έχουμε λοιπόν την αφαίρεση δαπανών για τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, καθώς και οι τόκοι αφού δεν προέρχονται από τα κέρδη της, αλλά και οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρεία.

Ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία και αεροσκάφη με ξένη σημαία λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από

την μεταφορά επιβατών γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες μέχρι το λιμένα προορισμού.

Για να προσδιορίσουμε το εισόδημα που αποκτούν οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, που δεν είναι μόνιμα εγκαταστημένες στην Ελλάδα μπορούμε να αναφερθούμε στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

1.8. Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων συμπεριλαμβάνονται και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

Μπορεί όμως στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας, ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης να συμπεριλαμβάνονται τα φορολογηθέντα εισοδήματα και τα συνολικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών προσώπων, στα οποία υπάρχει περίπτωση να συμπεριλαμβάνονται και αφορολόγητα έσοδα για να προσδιορίσουν τα φορολογητέα κέρδη των νομικών προσώπων.

Αντίθετα εάν τα αφορολόγητα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη ισολογισμού, τότε τα κέρδη που διανέμονται φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος αυτού φόρου.

Ανάλογη εφαρμογή κατά την διανομή των κερδών έχουμε από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες όχι όμως τραπεζικές και ασφαλιστικές.

Το νομικό πρόσωπο είναι υποχρεωμένο να υποβάλλει φορολογική δήλωση μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες του επόμενου μήνα από το μήνα που παίρνεται η απόφαση από τον αρμόδιο για διανομή των αποθεματικών. Ο φόρος πάντοτε καταβάλλεται σε τρεις (3) μηνιαίες δόσεις ίσες μεταξύ τους, αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να μην μπορεί ο δικαιούχος να διανέμει κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά τα οποία δεν εφαρμόζονται σε αφορολόγητα αποθεματικά.

Ανάλογες περιπτώσεις έχουμε και σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου. Εδώ η δήλωση για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται τις πρώτες δεκαπέντε (15) ημέρες του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση αποθεματικών.

Ανάλογη περίπτωση έχουμε στα αποθεματικά από κέρδη τα οποία φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο. Εδώ ο παρακρατηθέν φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα ίδια εισοδήματα. Τα αποθεματικά από μερίσματα μετόχων ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών δεν υπόκεινται σε φορολογία αλλά ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

Εάν τώρα διαλυθεί μια ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία, αυτό θεωρείται ως κέρδος για το νομικό πρόσωπο, γιατί φορολογείται στο όνομα του το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέρα από το πραγματικό, καθώς και τα κέρδη που έχουν υπαχθεί σε φορολογία.

Σαν πραγματικό ποσό από τους μετόχους θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας το οποίο προσαυξάνεται κατά αποθεματικά που

σχηματίζονται από την καταβολή των μετόχων. Ανάλογη περίπτωση έχουμε και στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

Εάν προσπαθήσουμε να εξαγοράσουμε από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία μετοχές με σκοπό την απόσβεση του κεφαλαίου της, το ποσό που θα καταβληθεί στους μετόχους προέρχεται από τα υπόλοιπα κέρδη που προκύπτουν μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου από τα συνολικά κέρδη.

Το ποσό που παίρνουν οι μέτοχοι δεν υπόκεινται σε φορολογία αφού το νομικό πρόσωπο δεν έχει εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

2.1. Υπόχρεοι σε δήλωση - Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής.

Κάθε νομικό πρόσωπο είναι υποχρεωμένο να υποβάλλει δήλωση του φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τη δεκάτη (10^η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, από τα νομικά πρόσωπα.

Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η προθεσμία είναι μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης. Σε

περίπτωση παράτασης πέρα από το έτος υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του.

Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου. Το φύλλο αυτό ελέγχου περιέχει το φορολογητέο εισόδημα και το ποσό του φόρου που αναλογεί. Κατά του προσωρινού φύλλου ελέγχου επιτρέπονται τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Οι δικαστικές αποφάσεις δεν επηρεάζουν την κύρια δίκη. Από το ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου εκπίπτει ο φόρος που έχει καταλογισθεί με τα προσωρινά φύλλα ελέγχου, και ο φόρος που έχει καταβληθεί επιστρέφεται μετά την τελεσιδικία της εγγραφής.

Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στα καθαρά κέρδη κι τα απαλλασσόμενα εισοδήματα της φορολογίας, αφού μέσα σε έξι μήνες δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει τη διανομή των κερδών, είναι υποχρεωμένες να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη. Ο οφειλόμενος φόρος και προκαταβολή αυτού καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, όπου η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων. Σε περίπτωση μεταγενέστερης μερικής ή ολικής έγκρισης διανομής υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από το χρόνο έγκρισης και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, η οποία συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από το Δημόσιο και υπογράφεται από το νομικό πρόσωπο.

2.2. Αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Αρμόδια φορολογική αρχή για την παραλαβή των δηλώσεων, την εξεύρεση του εισοδήματος και για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (α) στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται η έδρα του ημεδαπού νομικού προσώπου, (β) στην περιφέρεια στην οποία βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα του αλλοδαπού νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση που στην ίδια περιφέρεια υπάρχουν πολλοί προϊστάμενοι δημοσίων οικονομικών υπηρεσιών, τότε με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο αρμόδιος, ένας, ο οποίος μπορεί να είναι διαφορετικός κατά γενικές κατηγορίες νομικών προσώπων. Έτσι καθορίζεται και ο αρμόδιος προϊστάμενος για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

2.3. Υπολογισμός Φόρου.

1. Ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα όλων των υπόχρεων νομικών προσώπων με φορολογικό συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).
2. Ο συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα.
3. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν :
 - ο Ο φόρος που παρακρατήθηκε.

- ο Ο φόρος που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση εισοδήματος. Για τις ασφαλιστικές και τραπεζικές ανώνυμες εταιρείες εκπίπτει ολόκληρο το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.
- ο Ο φόρος αλλοδαπής που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Τέλος, όταν το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Ο.Ε

Έστω η εταιρεία με την επωνυμία «Άννα- Χρύσα Συγλέτου Ο.Ε», με τρεις εταίρους « Γεώργιο Συγλέτο, Στέλιο Συγλέτο, Άννα-Χρύσα Συγλέτου» και με ισόποσο ποσοστό (33,33%) συμμετοχής. Κύρια δραστηριότητα της εταιρείας εμπόριο Αργυροχρυσοχοΐας και ρολογιού. Χρήση από τις 01/01/02 έως 31/12/2002.

Έστω τα δεδομένα :

Αγορές εμπορευμάτων 22597,78 €

Αγορές παγίων 20503,75 €

Σύνολο Δαπανών 29930,81 €

Σύνολο Πωλήσεων 72368,52 €

Από το Ε3 βρήκαμε πως το φορολογητέο εισόδημα είναι 15468,64 €. Μέχρι τις 31/12/2002 υπολογίζαμε το εισόδημα με δύο τρόπους α) λογιστικά (έσοδα – έξοδα) β) εξωλογιστικά (σύνολο πωλήσεων * συντελεστή καθαρού

κέρδους (Σ.Κ.Κ)). Στην εμπορική επιχείρηση του παραδείγματός μας το φορολογητέο εισόδημα προέκυψε από τον εξωλογιστικό τρόπο. Από 01/01/03 ο εξωλογιστικός τρόπος καταργήθηκε.

Έχουμε λοιπόν τις εξής δηλώσεις του Ε3 ΚΑΙ Ε5 :

Ε3 **ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και κοινοποιείται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευμένου ή της επιχείρησης.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1-1-03 έως 31/12/03
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 000
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΟΙ 1 ΑΝΑΚΑΤ-ΤΥΧΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΛΑΣΗΣ **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 005 8111
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΛΑΣΗΣ **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 007 8111
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 010 012345678 Κωδικός Αριθμός Κύριας Διαστημάτωσης Έδρας 705 32.41.21 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο αναλυτικό έσοδο 701

Γράφειο ή δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα 899

009 ΕΠΙΘΥΜΩ Α 706 ΕΠΙΘΥΜΩ Ε 010 ΟΝΟΜΑ 011 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

711 ΕΠΙΘΥΜΙΑ (Μη Φυσικοί Προσώπων) **ANNA-ΧΡΥΣΗ ΣΥΓΜΕΤΟΥ Ο.Ε**

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

Α.Φ.Μ. 041

046 ΕΠΙΘΥΜΩ 047 ΟΚΟΜΑ 721 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΤΗΘΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.

Είδος βιβλίου (Αγορών, Εσόδων, Εξόδων, Προσόδων)	Αριθμός πράξης διαγραφής ή έτους	Τίτλος στοιχεία (Αριθμ. Αγορ. Πωλησης, τιμολ. πωλησης κ.τ.λ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν (Από Νο. Μέχρι Νο.)
1. Αγορών		1. Ζ' ΒΕΑΤΡΙΚΗ	49 83
2. Εσόδων - Εξόδων	ΚΕΝΤ. 12409/96	2. Ζ' Α' ΥΠΟΚ/ΝΑ	98 8429
-11- Α' ΥΠ. 16506/97		3. Ζ' Β' ΥΠΟΚ/ΝΑ	98 834
-11- Β' ΥΠ. 6799/2002			
		4.	
		5.	
		6.	
		7.	

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αριθμός Μητρώου	Κωδικός εισοδήματός Ε.Ι.Χ.	Ονομ. Φορτίου Φ.Ι.Χ.	Αριθμ. Εξόδων Αγορ. Ι.Χ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κατηγορία βιβλίων έσοδων	Αριθμός βιβλίων	Αριθμός ετησίων	Αριθμός ετήσιων	Αριθμός ετήσιων	Αριθμός ετήσιων	Αριθμός ετήσιων	Αριθμός ετήσιων	Αριθμός ετήσιων	Αριθμός ετήσιων	Αριθμός ετήσιων	Αριθμός ετήσιων
Υποκαταστήματα	061	2	Φορολογικές αποδείξεις	062	—	Βιβλίο αποδείξεων	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	Χ
Αποθηκευτικό χώρο	064	—	Μηνιαία αποσπασματικά προσαυτικά	065	1	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	Χ
Επίδομα	067	—	Εποχικά αποσπασματικά προσαυτικά	068	—	Τράπεζα Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	Χ
Εργαζόμενοι	070	—	Ανελκυστήρες χρήσης (σε φρεζιόμηνες ή κλιμακωτή)	071	4	Τράπεζα βιβλίων μηχανογραφικών	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	Χ
Άλλα εκτός έδρας χώροι	073	—	Συνδεδειγμένες επιχορηγήσεις (Αρ.80 ν.2100/1920)	074	—	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	Χ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος

737 ΕΠΙΘΥΜΩ Α **ΣΥΓΜΕΤΟΥ** 738 ΕΠΙΘΥΜΩ Β

Α.Φ.Μ. 741 742 8111 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ 743 Α.Τ. 744 ΑΡΜΟΔΙΟ **3241272** ΕΣΩ 745 Α. 1 0 Χ

β) Στοιχεία συμπληρωτών

750 ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΩΝ 1 ΜΙΣΘΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΩ ΜΙΣΘΟΣΤΟ Χ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 601 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΕΙΚΝΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΗΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΜΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ **** 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χρονικό (επιχορηγούμενο έσοδο, προσαυτικό κ.τ.λ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματηλέγραφο Εισαθμιστή	Α.Φ.Μ. Εισαθμιστή	Ποσό
ΑΡΓΥΡΑΔΗ 14 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ	ΒΕΑΤΡΙΚΗ	1/1-31/12	Π. ΤΖΕΛΑΚΗ	671 013458919	672 274281
ΑΝΑΛΗΨΗ ΧΡΕΣΟΛΗΣΙΑ*	Α' ΥΠΟΚ/ΝΑ	-11-	3 ΠΑΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ	673 034612811	674 230000
-11-	Β' ΥΠΟΚ/ΝΑ	1/4-31/12	Α. ΑΝΤΩΝΑΚΗ 2	675 013684319	676 6340,00
				677	678
				679	680
				906	907

Μητρού **20-3-04** Ο ΔΗΛΩΝ **ΣΥΓΜΕΤΟΥ**

Ημερομηνία **20-3-04** Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΑΣΗΣ

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιαδήποτε τρίτο, με την επιδείξη της ταυτότητάς του.

Επώνυμο: _____ Όνομα: _____ Δ/νση: _____ Α.Φ.Μ.: _____ Αριθμός Δ.Ο.Υ.: _____ **** Αρ. Μητρο. αδ. άσκ. επαγγέλτος: _____ **** Κατηγορία έδρας: _____

Από Δ.Ταμ: _____ Α.Φ.Μ.: _____

* Συμπληρώνεται από την επιχείρηση. ** Σημειώνεται χ. στο τετράγωνο της αντίστοιχης από τη φορολογική δήλωση (πρώτος δια στην αριστερά). **** Εάν καταβάλλεται έσοδο με περισσότερους εισαθμιστές συνιστάται η κατανομή. Τα σύνολα όλων γράφονται στην κωδ. 905. ***** Εν ένδειξη, αυτές συμπληρώνονται εφόσον αναφέρονται οι προσαυτικές του άρθρου 25 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Αγορές		Επιπλέον	Εισογγυγής	β) Απογραφές	Εσοδός	Μήν
εμπορεύματα	231	92.597,78	232	εμπορεύματα	256	1617,83
α·δ ή υλίκων - υλικών αυτοκ.	235		236	επίσημα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	
αναλώσιμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	
αυτοκινήτων παγίων	243		244	υλικά συνσκευασίας	264	
εξοπλισμού	247		248	ηλεκτρική	267	
Σύνολο αγορών	251	92.597,78	252	υπολείματα	270	
Αγορές παγίων χρήσης	011	20503,75	012	Σύνολο απογραφής	520	1617,03
γ) Ακαθάριστο Έσοδο Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	9226,77	523
Αιανκή πώληση εμπορευμάτων	266	72368,52	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φοροκτέλη	528	11382,81	529
Αιανκή πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531		532
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	8378,76	535
Σύνολο Εσοδών Εμπ.-Μετ.	540	72368,52	τόκοι και σύντομα έσοδα	537		538
ε) Ακαθάριστο Έσοδο Παροχής Υπηρεσιών		στ) Δαπάνες		αποδόσεις παγίων	541	7942,47
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	29930,81	545
Π.Υ.	276		α) Εξυλογοστικές προαποδοτήσεις κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κλπ. (άρθρο 32 παρ.1 ν.2238/94)			
Π.Υ.	518		καθ. από παγίων Μ.Ε.Π.Κ.	Σύνολο παγίων	Διαφορές μετακλίσεως (%)	Ακαθάριστο έσοδο
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	1301	303	29025,85
Σύνολο Εσοδών Παρ. Υπηρεσιών	547		308	2338	309	288324
ζ) Ακαθάριστο Έσοδο Ελευθέρων Επαγγελματιών		η) Λογιστικές προαποδοτήσεις καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας		310	288324	16
ιδιοκτητική μελέτη	274		314	9011	315	40459,43
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		321		322	10
επιδοτήσεις κ.τ.λ. **	280		326		327	
μελέτες μηχανικών	275		332		333	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		339		340	
Σύνολο Εσοδών Ελ. Επαγγ/σιών	283		343		344	72368,52
θ) Λογιστικές προαποδοτήσεις καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσοδών	548	72368,52	549	550	551	72368,52
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλωσιών)	552	21955,83	553	554	555	21955,83
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	29930,81	557	558	559	29930,81
Κέρδος (ή/και Λογιστικό αποτέλεσμα)	560	20481,88	561	562	563	20481,88
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιεστέας	564		565	566	567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προαποδοτισμό	568	20481,88	569	570	571	20481,88
ι) Προαποδοτήσεις φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και ελευθέρων επαγγελματιών		Μείον: έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α & β παρ. 3 αρ. 58 ν. 2238/1994 κτλ.*		580	Τόκος παγίων	582
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. - 5% εργοδοτικών εισοδημάτων	336		Δαπάνη Επιστ. Ερωτησ. ν.5902/2002 αρθ. 10 παρ. 1	318		312
***όσοι από δόσεις	324		***όσοι από μελέτες	342		
Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		15468,64		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ*						
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρωτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συνίστησις καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)	
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632	
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής (α) είδος καλλιέργειας γης (β) είδος εκτροφής ζώων (γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός (α) στρεμμάτων (β) ζώων (γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα (α) από έσοδα (β) από κέρδη (δυνατόν από άλλες μονάδες) (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (αφού α.ε. ν. 2238/1994) (3) = (1) x (2)
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
					Φορολογητέο εισόδημα	642

* Σημειώνονται υποχρεωτικά από τα βιβλία Πρόσβαση με γεωργικά εισοδήματα
 ** Επιδοτήσεις ή ή Γ' κατηγορίας του Κ.Π.Σ. οι οποίες παρακράτησαν όλο από τις ενοίκια
 *** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κ.λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμοί		Έναρξη*		Λήξη		β) Έσοδα					
1. Καμίσια	(Α1)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α73)	459			
2. Απορροή από έκδοση τίτλων υπό τη βάση	(Α11)	165		166		επιχορήγησης και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α74)	465			
3. Διαφορές υποαπορροήσεων	(Α11)	169		170		έσοδα παρεπιπέμων οχημάτων	(Α75)	467			
4. Αποβεβαιωμένα κεφάλαια	(Α11)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Α76)	469			
5. Αποβλέποντας σε νέα	(Α11)	177		178		Διαπραγμαγία παγίων & χρησιμ. τιμήρ, τμητολόγησης	(Α78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποαπορροήσεις	(Α11)	181		182		έκτακτα και ανέργατα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποαπορροήσεις	(Α11)	185		186		γ) Κόστη					
8. Μεταρροή Λειτουργικών παζών	(Α11)	189		190		εξομ παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενα κεφάλαια	(Α11)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Καρτέλια υπεραπόδο στην ενεργη χρήση	(Α11)	197		198		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πάγια	(Α11)	167		168		κόστος αναλωσίμων παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(Α12)	171		172		κόστος οδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποαπορροήσεις εισπρακτέων κεφαλαίων	(Α12α)	175		176		έξοδα παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(Α12β)	179		180		εξομ βιομηχανοποίησης		431			
15. Έξοδα ενοικίου υποαπορροήσεων	(Α13α)	183		184		δ) Δαπάνες					
16. Έξοδα με καθυστέρηση παραρτημάτων	(Α13β)	187		188		συνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Έξοδα με καθυστέρηση κλειστών και κλειστών	(Α13γ)	191		192		έκτακτα και ανέργατα έσοδα και κέρδη		477			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορεύματων		466		478		474		470		841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υποκαταμάτων		480		483		484		485		845	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		482		487		488		489		850	
αναλωσίμων υλικών		484		491		492		493		854	
ανταλλακτικών παγίων		488		495		496		497		858	
εξομ υπηρεσιών		487		499		500		501		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ											
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων		509		512		517		519		869	
πωλήσεις παγίων		195		197		197		197		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κατασμένη χρήση)			
πρόσθετες - μειώσεις		493		574		575		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο		455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408	
		457		576		577		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)		434	
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εξαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απορροή εμπορευμάτων (επιπλέον προϊόντων και παρ. υλών)		Έναρξη*	
εμπορευμάτων		401		402		403		εμπορεύματα		426	
α' & β' υλών-υλικών συστ.		405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		429	
αναλωσίμων υλικών		409		410		411		υποπροϊόντα και υποκαταμάτα		432	
ανταλλακτικών παγίων		413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη		435	
εξομ ασυκ.	(Α28)	417		418		419		α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		437	
Σύνολο αγορών		421		422		423		αναλωσίμων υλικών		440	
Αγορές παγίων		870		879		880		ανταλλακτικά παγίων		443	
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ζ) Δαπάνες (συνολικά)			
αμείβες και κέρδη προσωπικού	(Α69)	439						ζ) Δαπάνες (συνολικά)		446	
αμείβες και κέρδη τρίτων	(Α61)	442						Σύνολο παραγωγής		449	
παραγωγή τρίτων	(Α62)	445						η) Έσοδα κατά Μ.Ε.Κ.Κ.			
φάρμα - τιμή	(Α63)	448						Καθαρό κέρδος πωληθέν Μ.Ε.Κ.Κ.			
διάφορα έξοδα	(Α64)	451						Εσοδα			
τοκοί και συναφή έσοδα	(Α65)	452									
αποσβέσεις παγίων	(Α66)	454									
προβλεπόμενα αποσβέσεις	(Α68)	456									
αργόνα έξοδα υποαπορροήσεων	(Α69)	459									
άλλα έσοδα Α65+Α67 (με πρόσημο)		460									
Γενικό σύνολο εξόδων		462									
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**											
Ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών (εξαιρουμένων των εκτελεστικών εθελούσων εργαζομένων)		Συνολικός καθαρός κέρδος		Καθαρά (τεκμηριωτά) κέρδη		Συνολικά έξοδα εργολαβιών ή συμβεβλητικών αγορών και κλειστών		Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 και 36, ν.223/1994)		Συνολικός καθαρός κέρδος	
601		30%	602			620		621		15%	622
603		32%	604			623		624		15%	625
605		26%	606			625		627		15%	628
607		ΣΥΝΟΛΑ	608			626		627		15%	628

* Συμπεριλαμβάνεται μόνο στην τεχνική κατάσταση των υπηρεσιών από τον απόφορο λήξης στο έτη 2002 της προεργασμένης χρήσης

** Όπου συμπληρώνονται οι πίνακες ΙΒ και ΙΓ θα συμπληρώνονται ανάλογα και ο πίνακας ΙΔ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ									
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Αναθροσιστά έσοδα από πιστοποιημένες Δημόσιων τεχνικών έργων ή από εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Άλλα έσοδα		Συντίσσης καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη		
				Εργολάβου	Εργοδότη				
1.			609				612		
2.			610				614		
3.			611				615		
		ΣΥΝΟΛΟ	612				616		
α/α	Α/Α εργολάβου ή συμβολαίου αγοράς απώλειου και άμεσων επενδύσεων συμβολαίου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Άλλα εργολάβου ή συμβολαίου αγοράς απώλειου	Ακρόβαρτα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρ. 24, 25 κ.α. 26, ν. 2238/1994)		Συντίσσης καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη		
1.			682		685		688		
2.			683		686		689		
		ΣΥΝΟΛΟ	684		687		690		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994*									
Ε. Δ. Χ.			Καθάρ κέρδη (1)					Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομητικής %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εμετοληπτής Μη βιοκτήτης	Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)		
1.									
2.									
3.									890
		ΣΥΝΟΛΟ							
Φ. Δ. Χ.			Ποσό φόρου (1)					Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνδρομητικής %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)		
1.									
2.									
		ΣΥΝΟΛΟ							
Λ. Δ. Χ.			Καθάρ κέρδη (1)					Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών (3) = (1) - (2)	
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομητικής %	Αριθμ. όσων	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Ποσό μείωσης λόγω έδρας Λ.Δ.Χ. υπαγμένων σε ΚΠΕΛ (2)		
1.									
2.									897
		ΣΥΝΟΛΟ							

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές σφεατικών, φορητών και λεωφορείων που δεν τρέφουν βρέλια Γ' Κατηγορίας)										
α/α	*** Έδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μονο φάση ή δι φάση	Όχημα ΕΔΧ (Αριθμ. Δ.Χ.)	Φορτίο φορτίο φορητό Δ.Χ.	Έδος κινήσεων Δ.Χ. - 11% ΥΓ	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Ποσοστό συνδρομητικής (%)	Καθάρ κέρδη
1.									651	653
2.									654	655
3.									657	659
4.									650	662
5.									663	665
									664	666

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6 άρθρου 33 ν. 2238/1994 **										
ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛ. ΔΩΜΑΤΙΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ				Αριθμός διαμερισμάτων		** Εμετοληπτική Κέρδη ή Συνδ-Μισθ στον ίδιο χώρο	ΚΑΜΠΙΓΧ		Αριθμός θέσεων διαμερισμάτων προσηλωτων αυτοκινήτων	
α/α	Κατηγορία	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	υπόχρεου	συνόλου		α/α	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	υπόχρεου	συνόλου
1.	Ενοικιαζόμενα δωμάτια						1.			
2.	Μονοφάση ενοικιαζόμενα δωμάτια						2.			
3.	Δίφαση διαμερίσματα						3.			
4.	Τρίφαση διαμερίσματα						4.			

Σημειώσεις φορολογουμένου:

* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΙ', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΒ' και Ζ'.
 ** Για τη συμπλήρωση του πίνακα ΙΖ' για τους εκμεταλλευτές ενοικιαζόμενων διαμερισμάτων, διαμερισμάτων και κήρυκων, ισχύουν οι σχετικές οδηγίες που δοθούν με την παρ. 1074 1.03.2004.

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

Οικονομικό έτος 2004
 Διαχίριση από 1-1-08 31-12-2008
 Προς τη Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 8111
 Αριθ. Φορ. Μητρώου 012345678
 Αριθ. Δήλωσης 414
 Η δήλωση του προηγούμενου οικου, έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 8111
 ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ Π.Ο.Λ. 1109/2002
 ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΝΑ-ΧΡΥΣΑ ΣΥΣΤΕΤΟΥ Ο.Ε ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
 102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ
 104 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.
 ΕΔΡΑ 105 ΠΟΛΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟ 106 ΟΔΟΣ ΑΡΓΥΡΑΚΗ ΑΡΙΘ. 14 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΜΠΟΡ. ΑΡΓΥΡΟΧΡΥΣ-ΡΟΔΟΣΙΩΝ-ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ 1002 ΚΑΔ.
 ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ 1984 ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ ΜΟΡ 2008 ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 100184
 ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 371/96

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η) 001
 Ή ζημιές (από κωδ. 519 Πιν. Η) 003

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.	Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Φόρος που αναλογεί: <u>7734,32</u> x 35% ή 25% 004	<u>1933,58</u>	Φόρος
Φόρος συμπληρωματικός 3% 005		Τέλη χαρτί/μου
Αθροισμα (α) <u>700</u>	<u>1933,58</u>	ΟΓΑ Χαρτί/μου
Μειών:	<u>376,20</u>	Προσθ. φόρος
Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε: 008		Προσθ. τέλη χαρτί/μου
>> >> >> παρακρατηθήκε 009		Προσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 010		Προκαταβολή
>> αλλοδαπή 600		
Αθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β) <u>376,20</u>		
Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) <u>012</u>		Σύνολο:
Η Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) <u>011</u>	<u>1557,38</u>	Α.Χ.Κ.
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/>) 014	<u>1063,47</u>	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Τέλη χαρτί/μου 3% επί ακινήθ, κτλ. ακινήτων 140		
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου 145		
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου 013		Ελέγχκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομών % >> 113		ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ 2004
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου % >> 997		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Αθροισμα χρεωστικών ποσών** (ε) <u>157</u>	<u>2620,85</u>	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) <u>160</u>	<u>2620,85</u>	
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) <u>165</u>		

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο: <u>ΣΥΣΤΕΤΟΥ</u> Όνομα: <u>ΑΝΝΑ</u> Δ/νση: <u>Α.Φ.Μ.</u> 2004 Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο προϊστάμενος λογιστηρίου κτλ. Επων. Δ/νση: Α.Φ.Μ.: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Αρ. Μητρ. α.δ. ασκ. επαγγ/τος: Κατηγορία αδειας: 2004 Ο ΔΗΛΩΣΗ	Παραληφθήκε: Εμπρόθεσμη: <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμη: <input type="checkbox"/> Μηνες* εκπροθέσμου <input type="checkbox"/> Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Τρόπος πληρωμής <input checked="" type="checkbox"/> Ολικό Δόσει Ο Επιμελητής Εισπράξης	ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/5 ή 5/5) Φόρος <u>311,48</u> Τέλη χαρτί/μου ΟΓΑ χαρτί/μου Προκαταβολή <u>212,69</u> Προσθ. φόρος*** Προσθ. Τέλη χαρτί/μου*** Προσθ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτί/μου*** Σύνολο <u>524,17</u> Αριθ. διπλ. Ολικό Δόσει <input checked="" type="checkbox"/> Τρόπος πληρωμής <input type="checkbox"/> Ο Επιμελητής Εισπράξης	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΙ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%) Καθαρά κέρδη: <u>15468,64</u> Χ1% = <u>154,69</u> Προσθ. Τέλη χαρτ. ...% = ΟΓΑ 20% χαρτί/μου <u>30,94</u> Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. ...% = Σύνολο*** <u>185,63</u> Α.Χ.Κ. Αριθ. διπλ. Ο Επιμελητής Εισπράξης	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ * Έγινε έκπτωση για ποσό Αριθ. ΤΑΦΕ 2004 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------

ΕΛΛΑΔΙΝΗ 2003 JP

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015 72368,52
Κέρδη χρήσης *	016 15468,64
Ζημιές χρήσης *	017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:	018
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	019
2. Ποσά αποβέσεων που εκπίεθηκαν πλέον των νόμιμων	020
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	021
3. Προσθετοί φόροι - προσυζητήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	450
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιριών-μελών	021
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	023
7. Δαπάνες που αφορούν ασφαλ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	024
Σύνολο κερδών	124 → 15468,64
ή Υπόλοιπο Ζημιών	124 →
Τεκμαστά κέρδη Τεχνικών Εταιριών**	100 →
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:	026
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	027
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	028
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	460
3. Έσοδα Αφορολόγητα	461
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	029
5.	030
Κέρδη χρήσης	039 → 15468,64
ή Ζημιές χρήσης	039 →
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	040
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240 → 15468,64
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240 →
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :	043
1. Αφορολόγητα ποσά για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	044
2. Αφορολόγητα ποσά για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	046
3. Αφορολόγητα Αποθεματικά ν. 2601/1998	060
4. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας Ν. 2992/2002, άρθρο 10 παρ. 1 (εξωαγορευτικά)	061
5.	059
6.	048
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	448 → 15468,64
ή ΖΗΜΙΕΣ	448 →
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449 →
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ***	800 → 72368,52

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)		
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση:	400	405
Ιδιόχρηση	410	415
Σύνολο	420	425

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομεριδιά κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)						
Α/Α	Παρέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

* Αν η επιχείρηση πηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφθούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Α/86/99). Αν πηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας. **Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών. *** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του Κ.Α. 015

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.								
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διάρχ. περίοδος	Συνολικά εισοδήματα κέρδη (Φορολογητέα και υπολοίπων) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %	
1								
2								
Σύνολο						434		
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ								
Κέρδη (από κωδ. 046 Πιν. Δ)							15468,64	
Η Ζημίες (από κωδ. 448 Πιν. Δ)								
Προσθέτονται: (α: πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ) (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)								
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε)								
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ)								
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτής κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ)								
Αθροισμα						500	15468,64	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (ομορ. εταιρ. ή καινονοού)						501		
*Θετική διαφορά								
α) του δικαιοχού : (από κωδ. 500)						505	2578,11	
β) 2ου >> >> : (>> >> 500)						506	2578,11	
γ) 3ου >> >> : (>> >> 500)						507	2578,10	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	7734,32	
Η Ζημίες						515		
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ								
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ)							1933,58 x 55%	1063,47
Μείων φοροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ)								
Προκαταβολή φόρου							520	1063,47
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιάς δε συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)								
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η)	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ κτλ. (πρω φόρου) (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)		
1 Γ. ΣΥΓΓΕΤΟΣ	019345679	33,33	2578,11	605 2578,11	644,53	609 1933,58		
2 Σ. ΣΥΓΓΕΤΟΣ	026572492	33,33	2578,11	606 2578,11	644,53	810 1933,58		
3 Α. ΣΥΓΓΕΤΟΥ	043678919	33,33	2578,10	607 2578,11	644,52	611 1933,58		
4				608		612		
ΣΥΝΟΛΑ			7734,32	7734,32	1933,58	5800,74		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ								
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.				
1 Γ. ΣΥΓΓΕΤΟΣ	Ο.Ε	019345679	ΑΡΓΥΡΑΚΗ 4-ΗΡ.	Α' ΗΡΑΚΛ				
2 Σ. ΣΥΓΓΕΤΟΣ	Ο.Ε	026572492	- / -	- / -				
3 Α. ΣΥΓΓΕΤΟΥ	Ο.Ε	043678919	- / -	- / -				
4								

*Η αρνητική διαφορά είναι κέρβος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: *α)

β)

και γ)

2004
Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

Ο υπογραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή 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.

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

2004
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή 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.

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

2004
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή 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.

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

2004
Ο ΔΗΛΩΝ

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο που υπάρχει 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.

* Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου. ** Αν δεν υπάρχει ο χώρος για τις συμμετοχές σας, υπεβάλετε για τις επόμενες όμοια δήλωση.

2.4. Καταβολή του Φόρου.

Ο φόρος εισοδήματος καταβάλλεται :

- Από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που υποβάλλουν δήλωση σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη υποβάλλεται με την εμπρόθετη δήλωση και οι άλλες τέσσερις την τελευταία εργάσιμη μέρα των τεσσάρων επόμενων μηνών.
- Από τα νομικά πρόσωπα σε εκκαθάριση που υποβάλλουν δήλωση εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής δήλωσης.

Πρέπει να τονίσουμε ότι η δήλωση η οποία υποβάλλεται χωρίς την καταβολή φόρου δεν παράγει κανένα απολύτως έννομο αποτέλεσμα. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού οφειλής παρέχεται έκπτωση δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του καταβαλλόμενου ποσού.

2.5. Προκαταβολή του Φόρου.

Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας υπηρεσίας βεβαιώνει κάποιο ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου. Όταν δεν υπάρχει δήλωση ο φόρος υπολογίζεται με βάση αυτού που προκύπτει από το προηγούμενο οικονομικό έτος.

Τα όσα αναφέραμε εφαρμόζονται και στις προσωρινές δηλώσεις που υποβάλλουν τα νομικά πρόσωπα σε εκκαθάριση.

Τα ποσά των παρακρατούμενων φόρων αφαιρούνται, δεν αφαιρούνται όμως τα ποσά των φόρων αυτοτελώς φορολογουμένων εισοδημάτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

3.1. Υποχρέωση παρακράτησης φόρου.

Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες αλλά και οι συνεταιρισμοί που κάνουν διανομή κερδών σε μερίσματα στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου. Το ίδιο εφαρμόζεται και στις ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

Ανάλογη εφαρμογή έχουμε και όταν ο δικαιούχος του εισοδήματος, από κινητές αξίες οι οποίες προέρχονται από τα κέρδη που διανέμει η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία είναι πρόσωπο το οποίο δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. Τότε το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται στο τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) στο εισόδημα αυτό και δεν είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει φορολογική δήλωση.

Παρακράτηση φόρου έχουμε κατά την είσπραξη τόκων από εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

Τα μερίσματα που εισπράττονται από τους μετόχους της εταιρείας επενδύσεων χαρτοφυλακίου απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

Κατά την υποβολή της δήλωσης του παρακρατούμενου φόρου εκπίπτει μέρος του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή και το οποίο αναλογεί στα διανεμόμενα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης. Ανάλογη εφαρμογή έχουμε και στα εισοδήματα αμοιβαίων κεφαλαίων.

3.2. Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα.

Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στις ανώνυμες εταιρείες που συγχωνεύονται αλληλεγγύως ευθύνεται για την πληρωμή των προηγούμενων οφειλόμενων φόρων της διαλυμένης εταιρείας και εκείνη που την απορρόφησε. Το ίδιο ισχύει και στη διοίκηση του αλλοδαπού νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου.

3.3. Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις.

Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης εκδίδεται φύλλο ελέγχου καταλογισμού του οφειλόμενου τυχόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος μη δήλωσης και πρόστιμο που δεν είναι μικρότερο του είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού που προβλέπεται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

4.1. Κώδικας βιβλίων και στοιχείων.

Μέχρι το 1948, στη χώρα μας δεν υπάρχει κάποια νομοθετική ρύθμιση για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων.

Οι επιχειρήσεις μέχρι τότε, με εξαίρεση τις ανώνυμες εταιρείες, τις τράπεζες και πολύ λίγες αξιόλογες εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις, τηρούσαν πρόχειρα τα βιβλία που τους ήταν απαραίτητα σύμφωνα με τον υπάρχοντα Εμπορικό Νόμο. Άλλα βιβλία, πραγματικά πολύ χρήσιμα στην λειτουργία των επιχειρήσεων και που εξυπηρετούν πραγματικές διαχειριστικές ανάγκες, τα θεωρούν περιττά.

Έτσι για να προσδιορίσει το κράτος το φορολογητέο εισόδημα των επιχειρήσεων αυτών, δεν μπορούσε να βασιστεί σε αναγραφόμενα στα λογιστικά τους βιβλία, αλλά εγίνοντο εκτιμήσεις από άλλα στοιχεία, όπως ταξίδια στο εξωτερικό, τοποθεσία της επιχείρησης, μέγεθος του καταστήματος κ.λ.π.

Τα αποτελέσματα βεβαίως των παραπάνω εκτιμήσεων ήταν τις περισσότερες φορές πλασματικά και σχεδόν πάντα υπήρχαν προστριβές και διαφωνίες μεταξύ κράτους και επιχειρήσεων.

Το 1948, για πρώτη φορά καθιερώθηκε η υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων και έκδοσης φορολογικών στοιχείων στις επιχειρήσεις. Το 1954 οι διατάξεις περί βιβλίων και στοιχείων κωδικοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο που αποτέλεσε τον πρώτο Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Κ.Φ.Σ.). Από τότε διαρκώς τροποποιείται. Σήμερα ισχύει το Π.Δ 186/ 26-5-1992 και ορισμένες άλλες διατάξεις.

Η εφαρμογή του Κ.Φ.Σ έχει σαν στόχο τη διασφάλιση των προϋποθέσεων της εφαρμογής των φορολογιών, με βάση πραγματικά

δεδομένα. Επίσης συμβάλλει στη λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων πάνω σε πραγματικές βάσεις και δημιουργεί τις απαραίτητες προσβάσεις για την εφαρμογή του λογιστικού σχεδίου στη χώρα μας.

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Μπορούμε να συμπεράνουμε πως επειδή οι φόροι αποτελούν παροχές των ιδιωτικών φορέων προς το δημόσιο, χωρίς να συνδυάζονται με αντίστοιχες ειδικές αντιπαροχές του δημοσίου, η επιβολή τους προκαλεί αντιδράσεις στους φορολογούμενους, με σκοπό να περιορίσουν τη φορολογική υποχρέωσή τους. Οι κυριότερες από τις αντιδράσεις αυτές είναι:

- η φοροδιαφυγή,
- η φοροαποφυγή,
- η μετακύληση των φόρων.

1) Φοροδιαφυγή

Φοροδιαφυγή είναι κάθε παράνομη πράξη του φορολογούμενου, με την οποία επιδιώκεται μείωση της φορολογικής επιβάρυνσης ή αποφυγή καταβολής του φόρου. Παραδείγματα τέτοιων πράξεων είναι η παράλειψη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή περιουσίας ή η ψευδής υποβολή τέτοιας δήλωσης σε ποσά μικρότερα από τα πραγματικά, απόκρυψη πωλήσεων από τις επιχειρήσεις κ. λ. π

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Αναλύσαμε λοιπόν τα σημαντικότερα σημεία που θα μπορούσαμε να αναφέρουμε γύρω από τη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων. Μπορούμε να συμπεράνουμε πως επειδή οι φόροι αποτελούν παροχές των ιδιωτικών φορέων προς το δημόσιο, χωρίς να συνδυάζονται με αντίστοιχες ειδικές αντιπαροχές του δημοσίου, η επιβολή τους προκαλεί αντιδράσεις

στους φορολογούμενους, με σκοπό να περιορίσουν τη φορολογική υποχρέωσή τους. Οι κυριότερες από τις αντιδράσεις αυτές είναι :

1. Η φοροδιαφυγή,
2. Η φοροαποφυγή,
3. Η μετακύληση των φόρων.

1. Φοροδιαφυγή

Φοροδιαφυγή είναι κάθε παράνομη πράξη του φορολογούμενου, με την οποία επιδιώκεται μείωση της φορολογικής επιβάρυνσης ή αποφυγή καταβολής του φόρου. Παραδείγματα τέτοιων πράξεων είναι η παράλειψη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή περιουσίας ή η ψευδής υποβολή τέτοιας δήλωσης σε ποσά μικρότερα από τα πραγματικά, απόκρυψη πωλήσεων από τις επιχειρήσεις κ.λ.π

Η έκταση της φοροδιαφυγής σε μια χώρα εξαρτάται από το ένα μέρος από τη ροπή των φορολογουμένων για φοροδιαφυγή και από το άλλο από την ικανότητα της φορολογούσας αρχής να περιορίσει αυτή τη ροπή. Η ροπή των φορολογουμένων για φοροδιαφυγή προσδιορίζεται από διάφορους παράγοντες :

(α) Το μορφωτικό επίπεδο: Όσο μεγαλύτερο είναι το μορφωτικό επίπεδο του πληθυσμού μιας χώρας, τόσο υψηλότερο είναι το επίπεδο της φορολογικής του συνείδησης και επομένως τόσο μικρότερη είναι η τάση για φοροδιαφυγή.

(β) Το μέγεθος της φορολογικής επιβάρυνσης της κοινωνίας: Όσο μεγαλύτερη είναι η επιβάρυνση από ένα φόρο, τόσο μεγαλύτερο είναι το όφελος του φορολογούμενου από τη φοροδιαφυγή.

(γ) Η έκταση των φορολογικών απαλλαγών που δίνονται νόμιμα: Όσο περισσότερες νόμιμες απαλλαγές ή εκπτώσεις προβλέπει ο νόμος, τόσο μεγαλύτερη είναι η τάση των ιδιωτικών φορέων, που δικαιούνται τέτοιες απαλλαγές ή εκπτώσεις, να αποφύγουν με παράνομα μέσα την καταβολή των φόρων, γιατί αισθάνονται ότι αδικούνται.

(δ) Ο τρόπος δαπάνης των χρημάτων από το δημόσιο: Όταν τα χρήματα σπαταλώνται από το δημόσιο και δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά, οι φορολογούμενοι τείνουν περισσότερο στη φοροδιαφυγή.

Η ικανότητα της φορολογούσας αρχής να αντιμετωπίσει την τάση των φορολογούμενων για φοροδιαφυγή εξαρτάται από το βαθμό οργάνωσης των φοροτεχνικών υπηρεσιών, την ποιότητα των φοροτεχνικών οργάνων, το χρησιμοποιούμενο σύστημα για τη βεβαίωση και την είσπραξη των φόρων, τη διάρθρωση του φορολογικού συστήματος κ.α.

Η φοροδιαφυγή έχει σοβαρές συνέπειες για μια χώρα γιατί :

- (α) Δεν επιτρέπει την είσπραξη αρκετών εσόδων για την ικανοποιητική λειτουργία του δημόσιου τομέα.
- (β) Δημιουργεί σοβαρές κοινωνικές αδικίες και οδηγεί σε αναδιανομή του εισοδήματος από τους ειλικρινείς φορολογούμενους στους φοροφυγάδες.
- (γ) Εμποδίζει την οικονομική ανάπτυξη μιας χώρας, γιατί περιορίζει τα κίνητρα που παρέχονται για την προώθηση αυτής της οικονομικής ανάπτυξης.

Είναι ευνόητο ότι η φοροδιαφυγή αποτελεί αδίκημα και τιμωρείται από το κράτος με διάφορες ποινές όπως : πρόστιμο, φυλάκιση, δήμευση περιουσιακών στοιχείων κλπ. ανάλογα με την έκταση και σοβαρότητα της.

2) Φοροαποφυγή

Φοροαποφυγή έχουμε, όταν ο φορολογούμενος με νόμιμες ενέργειες κατορθώνει να μειώσει τη φορολογική του υποχρέωση ή και να αποφύγει εντελώς την καταβολή του φόρου. Παραδείγματα τέτοιων ενεργειών είναι :

1. Στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, όταν το εισόδημα των δύο συζύγων φορολογείται χωριστά, είναι ενδεχόμενο ο σύζυγος να μεταβιβάσει στη σύζυγο εισοδήματα από ορισμένες πηγές για να μειώσει τη φορολογική του επιβάρυνση.
2. Στη φορολογία κληρονομιών, οι φορολογούμενοι προσπαθούν να αποφύγουν το φόρο με διαδοχικές μεταβιβάσεις της περιουσίας τους, όταν είναι ακόμα στη ζωή, ή με δωρεές, ή με εικονικές πωλήσεις των περιουσιακών τους στοιχείων στους μέλλοντες κληρονόμους κλπ.

Οι φορολογούμενοι στα παραδείγματα χρησιμοποιούν διάφορες ατέλειες της φορολογικής νομοθεσίας και αποφεύγουν ή μειώνουν τη φορολογική τους υποχρέωση. Οι ενέργειες που κάνουν επομένως είναι νόμιμες και έτσι δεν χαρακτηρίζονται φοροφυγάδες.

3) Μετακύληση των Φόρων.

Μετακύληση ενός φόρου είναι η μετάθεση του φόρου αυτού από τον ιδιωτικό φορέα, στον οποίο αρχικά επιβάλλεται, σε άλλο ιδιωτικό φορέα. Η

μετακύληση διακρίνεται συνήθως σε μετακύληση προς τα εμπρός και μετακύληση προς τα πίσω. Μετακύληση προς τα εμπρός έχουμε όταν ο φόρος μετατοπίζεται στους τελικούς καταναλωτές των προϊόντων με αύξηση των τιμών τους. Αντίθετα μετακύληση προς τα πίσω έχουμε όταν ο φόρος μεταβιβάζεται στους κατόχους των παραγωγικών συντελεστών με μείωση των καθαρών αμοιβών τους. Έτσι, ένας καπνοβιομήχανος π.χ μετακυλύει το φόρο κατανάλωσης καπνού στους εμπόρους χονδρικής ή λιανικής πώλησης τσιγάρων με άνοδο τη τιμής πώλησής τους (μετακύληση προς τα εμπρός). Ο ίδιος καπνοβιομήχανος είναι δυνατόν να προσπαθήσει να μετακυλήσει το φόρο εισοδήματος, που καταβάλλει για τα πραγματοποιούμενα κέρδη του, είτε στους μισθωτούς που απασχολεί, μειώνοντας το εισόδημά τους, είτε στους καπνοπαραγωγούς από τους οποίους αγοράζει τα καπνά μειώνοντας την τιμή αγοράς τους (μετακύληση προς τα πίσω.)

Με τη μετακύληση του φόρου έχουμε μετάθεση του φορολογικού βάρους από τον ένα φορολογούμενο στον άλλο, μέχρις ότου αυτό να αναληφθεί οριστικά από κάποιον φορολογούμενο, που δεν μπορεί να τον μετακυλήσει παραπέρα.

Η οριστική ανάληψη του φορολογικού βάρους από εκείνον στον οποίο μετακυλήστηκε, λέγεται επίπτωση φόρου.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ Δ. ΚΑΙ ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗΣ Α., (2003), «ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ», ΤΟΜΟΣ Α' ΚΑΙ ΤΟΜΟΣ Β', Αθήνα: Εκδόσεις ELFORIN.
2. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Γ. ΚΟΥΠΕΤΣΗ, (1998), «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος και Ακίνητης Περιουσίας», Αθήνα: Εκδόσεις **ΠΑΤΑΚΗ**
3. ΡΕΚΛΕΙΤΗ Π.Δ., (1998), «Στοιχεία Φορολογικής Νομοθεσίας», Αθήνα: Εκδόσεις **ΠΑΤΑΚΗ**
4. ΡΕΚΛΕΙΤΗ Π.Δ.: (1999) «Φορολογική Νομοθεσία». Αθήνα: Εκδόσεις **ΠΑΤΑΚΗ**
5. ΜΕΛΑ Χ.Δ., (1999), «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων», Αθήνα: Εκδόσεις **ΚΑΣΤΑΝΙΩΤΗ**

6. ΤΟΤΣΗ Χ.Ν., (1999), «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων», Αθήνα: Εκδόσεις **ΠΑΤΑΚΗ**
7. ΚΩΝ/ΝΟΣ Δ. ΦΙΝΟΚΑΛΙΩΤΗΣ, (1998), «Φορολογικό Δίκαιο», Αθήνα: Εκδόσεις **ΟΕΔΒ**
8. www.mnec.gr: «Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας».