



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ»



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΚΑΣΤΡΙΝΟΣ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ (Α.Μ. 1717)

Φεβρουάριος 2010

Περιεχόμενα

.....	ΣΕΛ.
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	5
ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΟΣ	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	7
Ορισμός, έννοια και χαρακτηριστικά της Α.Ε.....	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	8
ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.	8
1. Επωνυμία, Σκοπός, Διάρκεια, Μετοχές, Μετοχικό Κεφάλαιο της Α.Ε	8
Επωνυμία της Α.Ε	8
Εμπορική ιδιότητα της Α.Ε	8
Έδρα της Α.Ε	8
Διάρκεια της Α.Ε	9
Σκοπός της Α.Ε	9
Μετοχικό κεφάλαιο Α.Ε	9
Μετοχές (Γενικά)	11
Διάκριση Μετοχών	11
2. Σύσταση της Α.Ε	13
3. Δημοσιότητα της Α.Ε	15
4. Ακυρότητα της Α.Ε.....	15
5. Βιβλία της Α.Ε.....	16
Τηρούμενα Βιβλία	16
Θεώρηση Βιβλίων.....	17
6. Καταστατικό	17
Περιεχόμενο του Καταστατικού	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	19
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	19
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	19
Λόγοι αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου	19
Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Α.Ε χωρίς τροποποίηση του Καταστατικού	20
Αύξηση σε μετρητά και σε είδος	20
Μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου	21

Υποχρεωτική και εκούσια Μείωση Κεφαλαίου	21
Τρόποι μειώσεως Κεφαλαίου	22
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	23
ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.....	23
Γενική Συνέλευση.....	23
Ο τόπος συγκλήσεως της Γενικής Συνέλευσης	23
Διοικητικό Συμβούλιο.....	25
Ελεγκτές.....	26
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	28
Ισολογισμός	28
Ισολογισμός είναι.....	28
Είδη ισολογισμών	28
Γενικές διατάξεις που διέπουν τον Ισολογισμό.....	28
Απογραφή	29
Απογραφή είναι.....	29
Διακρίσεις Απογραφής	29
Είδη Απογραφής	29
Η κατάσταση του λογ/σμου γενικής εκμ/σης	30
Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης.....	32
Έννοια του αποτελέσματος.....	32
Περιεχόμενο και σπουδαιότητα του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης.....	32
Βασικές αρχές και παραδοχές που διέπουν τα αποτελέσματα χρήσεως.....	33
Γενικές διατάξεις που διέπουν την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης	34
ΔΕΥΤΕΡΟ ΜΕΡΟΣ	35
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6	35
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ.....	35
Ορισμός.....	35
Επιβολή του φόρου	35
Αντικείμενο του φόρου.....	35
Υποκείμενο του φόρου	35
Εξαίρεση από το Φ.Π.Α.....	36
Συντελεστές του φόρου.....	36

Υπόχρεοι στο φόρο	36
Εισροές και εκροές από φορολογική άποψη	37
Τρόπος συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α (Φ2).....	37
Υποβολή της περιοδικής δήλωσης	38
Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α	38
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	39
ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	48
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΩΝ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ.....	53
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	61
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.....	61
ΕΙΔΙΚΟ ΕΝΘΕΤΟ	73
ΕΝΤΥΠΑ ΕΦΟΡΙΑΣ.....	79
ΕΝΤΥΠΑ ΜΗΤΡΩΟΥ	91
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ	111
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	133

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην εργασία αυτή θα αναφερθώ κυρίως στη φορολογία των Ανωνύμων Εταιρειών.

Αρχικά θα κάνω μια εισαγωγή στην λογιστική και στα είδη των εταιριών, στην συνέχεια θα αναφερθώ στην διαδικασία της Α.Ε., το μετοχικό κεφάλαιό της, τους φορείς της (μέτοχοι) και τα όργανά της (Γ.Σ. ,Δ.Σ, Ελεγκτές).

Στο πρώτο μέρος γίνεται μια εισαγωγή στην έννοια και τα χαρακτηριστικά της Α.Ε. όπως είναι η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια, η λύση και γενικά ότι έχει να κάνει με τον τρόπο λειτουργίας μιας Α.Ε..

Στο δεύτερο μέρος αναφέρονται οι άμεσοι και έμμεσοι φόροι που καλείται να καταβάλλει μέσα στη διαχειριστική χρήση η εταιρία όπως είναι το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ), ο Φόρος εισοδήματος, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) και ο Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ).

Στο τρίτο και τελευταίο μέρος της εργασίας παραθέτω μία εφαρμογή, στην οποία αναφέρονται τα σχετικά με τους φόρους καθώς και τα αντίστοιχα έντυπα που συμπληρώνονται για την υποβολή τους.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Εταιρεία συνιστά η σύμβαση, η οποία συνάπτεται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό σκοπό, κυρίως οικονομικό. Οι εταιρείες, ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους, διακρίνονται σε αστικές και εμπορικές. **Αστικές**, είναι οι εταιρείες που απασχολούνται με αστικές πράξεις, όπως αγοροπωλησίες ακινήτων. **Εμπορικές**, είναι οι εταιρείες που ασχολούνται με εμπορικές πράξεις, όπως αγοροπωλησίες εμπορευμάτων. Οι εμπορικές εταιρείες διακρίνονται περαιτέρω και μπορούν να ταξινομηθούν στις εξής κύριες κατηγορίες:

1. Στις **Προσωπικές Εταιρείες**, όπου βασικό στοιχείο αποτελεί η προσωπικότητα των εταίρων (προσωπικό στοιχείο) και η οποία αποτελεί την κύρια εγγύηση των πιστωτών της.

Δημιουργούνται μέσω της σύμβασης δύο ή περισσότερων προσώπων που υποχρεούνται αμοιβαία στην επιδίωξη κοινού σκοπού, οικονομικού ή κερδοσκοπικού, με κοινές εισφορές, με ίσα δικαιώματα μέσα σε πνεύμα συνεργασίας.

Οι κυριότερες μορφές των προσωπικών εταιρειών είναι οι εξής:

- **Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)** είναι η εταιρεία που συνιστάται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων τα οποία έχουν σκοπό να εμπορευούνται μαζί υπό κοινή εταιρική επωνυμία, ευθυνόμενα απεριόριστα και αλληλέγγυα για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Βαρύνουσα σημασία σε αυτού του είδους της εταιρείας έχει η προσωπικότητα των προσώπων που την απαρτίζουν (συνέταιροι) και όχι το κεφάλαιο το οποίο αυτοί θα συνεισφέρουν σε αυτή.
- **Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε)** είναι η εταιρεία στην οποία υπάρχει, εκτός του ενός, τουλάχιστον ομόρρυθμου εταίρου και ένας ετερόρρυθμος εταίρος, ο οποίος ευθύνεται για τις τυχόν υποχρεώσεις της εταιρείας μόνο μέχρι το ποσό της εισφοράς του (περιορισμένη ευθύνη).

2. Στις **Κεφαλαιουχικές Εταιρείες**, όπου βασικό στοιχείο αποτελεί το κεφάλαιο της εταιρείας που έχει συγκεντρωθεί από τις διάφορες εισφορές των μετόχων και τα τυχόν αποθεματικά. Στον συγκεκριμένο τύπο εταιρείας το προσωπικό στοιχείο είναι ανύπαρκτο και ουσιαστικά η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο της εταιρείας.

Αμιγώς κεφαλαιουχική εταιρεία αποτελεί μόνον η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)

Για την ίδρυση των Ανώνυμων Εταιρειών, σύμφωνα με το τον εμπορικό νόμο, απαιτείται ως ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο το ποσό των **60.000€**.

3. Στις **Μικτές Εταιρείες**, οι οποίες αποτελούν ενδιάμεσες μορφές μεταξύ των προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιρειών, με σκοπό να καλύψουν μορφές επιχειρησιακής συγκρότησης στις οποίες το προσωπικό και κεφαλαιουχικό στοιχείο είναι σκόπιμο να συνυπάρχουν.

Μοναδική μορφή μικτής εταιρείας αποτελεί η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.), στην οποία η λήψη των αποφάσεων στην Γενική Συνέλευση απαιτεί ταυτόχρονα πλειοψηφία προσώπων-εταίρων (**προσωπικό στοιχείο**) όσο και πλειοψηφία κεφαλαίου (**κεφαλαιουχικό στοιχείο**).

Για την ίδρυση των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, απαιτείται ως ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο το ποσό των **4.500€**.

ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Ορισμός, έννοια και χαρακτηριστικά της Α.Ε.

Η ανώνυμη εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας.

Η Α.Ε είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι:

Α) Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.

Β) Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις (διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διάλυση εταιρείας κ.α.) είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων. Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Στην Α.Ε. η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα, έτσι αυτό εξασφαλίζει την σταθερότητα διοικήσεως και απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στη λειτουργία της.

Γ) Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα.

Δ) Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αλλά και σ' ολόκληρη την διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη (δημοσίευση σε εφημερίδες του ετήσιου Ισολογισμού της, τις ανακοινώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της, τυχόν μεταβολή έδρας κ.α.).

Ε) Η Διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται μακρά (συνήθως 50 έτη). Καταγγελία της Α.Ε. πριν απ' την λήξη της δεν επιτρέπεται, επιτρέπεται όμως η λύση της Α.Ε. με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων της στην Γενική Συνέλευση.

Στ) Η Α.Ε. λόγω της σοβαρότητάς της (μεγάλα κεφάλαια, πλήρες λογιστήριο, δημοσιότητα κ.λ.π.) παρέχει πλεονεκτήματα, που καμία άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει. Στις αρχές, τις τράπεζες και στην αγορά γενικώς αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη. Σ' αυτό συντελεί και ο εύκολος τρόπος μεταβιβάσεως των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο για την εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μεταβιβασθούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρεία. Επίσης στο Χρηματιστήριο Αξιών γίνονται δεκτές μόνο Α.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

1. Επωνυμία, Σκοπός, Διάρκεια, Μετοχές, Μετοχικό Κεφάλαιο της Α.Ε.

1.1. Επωνυμία της Α.Ε.

Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία, εκτός αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται απ' τα κυριότερα από αυτά. Η επωνυμία πρέπει να περιέχει και τις λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία», ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του Ιδρυτού ή Ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία Εμπορικής Εταιρείας και δεν επιτρέπεται να συγγέται με άλλη επωνυμία. Όταν η επωνυμία αφορά τραπεζική Α.Ε. ο νόμος προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την υπ' αριθμ. 202/1972 απόφασή του δέχτηκε ότι απαγορεύεται ρητώς να αναφέρεται στην επωνυμία η λέξη «Εθνική» ή «Εθνικός».

Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του Κ.Ν. 2190/20 η διεύρυνση του σκοπού της εταιρείας δεν συνεπάγεται και την υποχρεωτική μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, με την οποία η εταιρεία είναι γνωστή στις συναλλαγές. Ενώ με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου η εταιρεία για τις διεθνείς συναλλαγές της μπορεί να εκφράσει την επωνυμία και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία, πράγμα που μέχρι σήμερα δεν ήταν δυνατό να γίνει.

Η μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε. επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Επίσης χρειάζεται εγκριτική απόφαση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

1.2 Εμπορική ιδιότητα της Α.Ε.

Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι εμπορική και αν ακόμα ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση (άρθρο 1 Κ.Ν. 2190/20). Συνεπώς η Α.Ε. είναι «έμποροι» από το νόμο, κατά το αντικειμενικό κριτήριο.

Τα μέλη το Διοικητικό Συμβούλιο, από μόνη την ιδιότητά τους αυτή, δεν καθίστανται έμποροι (γιατί ενεργούν ως εκπρόσωποι και για λογαριασμό της εταιρείας), εκτός αν διενεργήσουν εμπορικές πράξεις για δικό τους λογαριασμό.

Επίσης, και ο μέτοχος της Α.Ε., από μόνη την ιδιότητά του αυτή, δεν είναι έμπορος, εκτός αν κατέχει το σύνολο ή το μεγαλύτερο μέρος των μετοχών της.

1.3. Έδρα της Α.Ε.

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Η έδρα της Α.Ε. είναι ουσιαστικό στοιχείο αυτής διότι:

Α) Από την έδρα της προσδιορίζεται η εθνικότητά της και η ικανότητά της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας.

Β) Από την έδρα επίσης προσδιορίζεται η δικαιοσύνη της.

Γ) Η έδρα της Α.Ε. είναι ο τόπος της υποχρεωτικής συγκλήσεως της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, πάρα πολύ σπάνια, επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση σε άλλο τόπο. Επίσης η έδρα είναι και τόπος συγκλήσεως των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

Όσον αφορά την Μεταφορά της έδρας της ανώνυμης εταιρείας σε άλλο δήμο ή κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας, επιτρέπεται αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, που λαμβάνεται συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, επίσης χρειάζεται και τροποποίηση του καταστατικού. Για την μεταφορά της έδρας όμως, εκτός Ελλάδος απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως με ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία, επειδή επέρχεται μεταβολή της εθνικότητας.

1.4. Διάρκεια της Α.Ε.

Από τον νόμο ορίζεται στο καταστατικό της Α.Ε. να υπάρχει η διάρκεια αυτής. Ο νόμος δεν προβλέπει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας της ζωής της Α.Ε., αλλά στην πράξη συνηθίζεται να τίθεται μια σχετικώς μακρά χρονική περίοδος (20-50 έτη). Α.Ε. με αόριστη διάρκεια δεν γίνεται δεκτή.

Παράταση διάρκειας της Α.Ε. μπορεί να αποφασίσει μόνο η Γενική Συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, χρειάζεται ακόμα η τροποποίηση καταστατικού, την έγκριση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως για παράταση της διάρκειας της Α.Ε. πρέπει να παρθεί πριν τη λήξη της διάρκειας αυτής. Αν αυτό δεν γίνει και παρέλθει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της Α.Ε. τότε η Α.Ε. εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης απ' το οποίο μπορεί να εξέλθει πλέον με την διαδικασία της αναβιώσεως.

1.5. Σκοπός της Α.Ε.

Για να προσδιοριστεί ο σκοπός της Α.Ε. θα πρέπει να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπόμενων δραστηριοτήτων με τις οποίες θα πρόκειται να ασχοληθεί η Α.Ε. Επίσης από τον νόμο απαιτείται συσχετισμός επωνυμίας και σκοπού. Ο σκοπός της Α.Ε. μπορεί να είναι ευρύς ή να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα, αλλά δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος.

Η μεταβολή του σκοπού της Α.Ε. συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και η σχετική απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

1.6. Μετοχικό Κεφάλαιο Α.Ε.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Α.Ε. είναι μια αφηρημένη και σταθερή μαθηματική ποσότητα η οποία αναγράφεται στο καταστατικό και αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών των μετόχων.

Προσδιορίζεται αν πολλαπλασιάσουμε τον αριθμό των μετοχών επί την ονομαστική αξία.

Όταν τις μετοχές αναλάβουν πρόσωπα τα οποία υπόσχονται να καταβάλλουν την αξία τους λέγεται κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου και όταν εκπληρώσουν την υποχρέωσή τους είναι η καταβολή. Η κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου διακρίνεται σε ιδιωτική και δημόσια.

A) Ιδιωτική κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου έχουμε όταν οι ιδρυτές αναλάβουν τις μετοχές.

B) Δημόσια κάλυψη έχουμε όταν και πρόσωπα τρίτα εκτός απ' τους ιδρυτές αναλάβουν μετοχές. Η κάλυψη πραγματοποιείται με δημόσια εγγραφή μέσω Τραπεζών ή άλλων Οργανισμών. Η πρόσκληση του κοινού γίνεται με δημοσίευση, οπότε οι ενδιαφερόμενοι εγγράφονται να αναλάβουν έναν αριθμό μετοχών με την υποχρέωση να καταβάλλουν την αξία των αναληφθέντων μετοχών που αποτελεί ένα μέρος του Μετοχικού Κεφαλαίου. Οι Τράπεζες, οι Οργανισμοί που ανέλαβαν αυτή την εργασία παίρνουν μια αμοιβή που λέγεται προμήθεια.

Η Α.Ε. της οποίας η κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου έγινε με δημόσια εγγραφή είναι υποχρεωμένη σ' ένα χρόνο να ζητήσει την εισαγωγή των μετοχών της στο Χρηματιστήριο Αξιών.

Οι εισφορές για το σχηματισμό του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να είναι χρήμα, υλικά και άυλα αγαθά, απαιτήσεις κ.λ.π. Η αξία των υλικών και άυλων αγαθών και απαιτήσεων καθορίζεται με απόφαση της επιτροπής του άρθρου 9 του Νόμου 2190/20 η οποία υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

Το κατώτερο όριο του Μετοχικού Κεφαλαίου για τις Α.Ε. ορίζεται σε 60.000 € ολοσχερώς καταβεβλημένο ανεξάρτητα με ποιον τρόπο έγινε η κάλυψή του, δηλαδή απ' τους ίδιους τους ιδρυτές ή με δημόσια εγγραφή.

Η καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να γίνει είτε εφάπαξ ή με δόσεις. Η καταβολή με δόσεις υπόκειται σε κατά νόμο περιορισμούς ώστε να περιοριστούν οι κίνδυνοι που μπορεί να δημιουργήσει η τμηματική καταβολή. Οι περιορισμοί αυτοί είναι:

A) Ο χρόνος για την Ολοκληρωτική καταβολή του κεφαλαίου δεν μπορεί να υπερβεί τα δέκα χρόνια.

B) Το κατώτερο όριο κεφαλαίου που καθορίζεται απ' τον νόμο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρείας με την άμεση δόση.

Γ) Η άμεση καταβολή κεφαλαίου δεν μπορεί να είναι κατώτερη απ' το 1/4 του Μετοχικού κεφαλαίου δηλαδή το 1/4 της ονομαστικής αξίας της μετοχής.

Δ) Αν η έκδοση των μετοχών γίνεται πάνω απ' το άρτιο δηλαδή πάνω απ' την ονομαστική της αξία η διαφορά αυτή υπέρ το άρτιο καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ κατά την αρχική καταβολή (άμεση δόση).

Ε) Οι μετοχές παραμένουν ονομαστικές μέχρι την ολοκληρωτική εξόφλησή τους.

Στ) Σε περίπτωση μεταβίβασης μετοχής που δεν πληρώθηκε ολοκληρωτικά, ο αρχικός κάτοχος ευθύνεται αλληλεγγύως με τον νέο κύριο για το οφειλόμενο τμήμα της μετοχής, μέχρι μια διετία απ' την μεταβίβαση.

1.7 Μετοχές (Γενικά)

Το Μετοχικό Κεφάλαιο κάθε Α.Ε. ενσωματώνεται σε τίτλους ελεύθερα μεταβιβάσιμων, οι οποίοι ονομάζονται μετοχές.

Η Απόκτηση μιας μετοχής δίδει στον ιδιοκτήτη της την ιδιότητα του μετόχου όπου απορρέουν όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις αυτού απέναντι στην εταιρεία. Τα βασικότερα δικαιώματα του μετόχου είναι:

α) Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη

β) Δικαίωμα συμμετοχής στο τελικό προϊόν εκκαθάρισης

γ) Δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στην Γενική Συνέλευση της εταιρείας.

Όλα τα δικαιώματα ασκούνται από τον μέτοχο με βάση το ποσοστό του Μετοχικού Κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν οι μετοχές του.

Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να είναι μικρότερη από το ποσό των τριάντα λεπτών (0,30) ευρώ και το ανώτατο όριο αυτής το ποσό των εκατό (100) ευρώ.

Οι μετοχές εκδίδονται στο άρτιο δηλαδή στην ονομαστική τους αξία και διατίθενται ή στο άρτιο ή υπέρ το άρτιο δηλαδή πάνω από την ονομαστική τους αξία. Απαγορεύεται η διάθεση των μετοχών υπό το άρτιο δηλαδή σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής της αξίας.

1.7 α) Διάκριση Μετοχών

Οι μετοχές διακρίνονται τόσο από τον τρόπο εκδόσεώς τους όσο και για τα δικαιώματα που παραχωρούν στους κατόχους τους. Έτσι οι μετοχές διακρίνονται σε:

i) Ονομαστικές Μετοχές

Ονομαστικές Μετοχές είναι εκείνες οι οποίες αναφέρουν το όνομα του μετόχου, το οποίο καταγράφεται επίσης και στο ανάλογο βιβλίο μετόχων της Εταιρείας.

Ονομαστικές μετοχές εκδίδονται και στην περίπτωση που το κεφάλαιο της Α.Ε. καταβάλλεται σε δόσεις. Σε περίπτωση μεταβίβασης των ονομαστικών μετοχών πρέπει:

A) Να γίνει ανάλογη εγγραφή στο βιβλίο των μετόχων με την χρονολογία μεταβίβασεως και θα υπογράφεται τόσο από τον πωλητή όσο και απ' τον αγοραστή.

B) Οι μετοχές που μεταβιβάζονται ή θα αντικατασταθούν από νέους τίτλους ή θα σημειωθούν στους παλιούς τίτλους τα στοιχεία του πωλητή και του αγοραστή.

ii) Ανώνυμες Μετοχές

Ανώνυμες μετοχές στον κομιστή, είναι εκείνες στις οποίες δεν αναφέρεται το όνομα του δικαιούχου και μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό πράγμα.

iii) Προνομιούχες Μετοχές

Είναι οι μετοχές όπου ο νόμος δίνει τα περισσότερα προνόμια. Τα προνόμια που παρέχει ο νόμος σ' αυτές τις μετοχές είναι των κοινών:

α) Λήψη πρώτου μερίσματος πριν από τις κοινές μετοχές, ακόμα και σε χρήσεις που δεν διανέμεται μέρισμα.

β) Προνομιακή απόδοση του προϊόντος εκκαθάρισης. Οι προνομιούχες μετοχές εκδίδονται με δικαίωμα ψήφου ή και χωρίς δικαίωμα ψήφου. Οι προνομιούχες μετοχές με δικαίωμα ψήφου μπορεί να εκδοθούν και σαν μετατρέψιμες και σε κοινές μετοχές, οπότε ορίζεται και ο χρόνος μετατροπής. Το δικαίωμα μετατροπής ασκείται από τον ίδιο τον προνομιούχο μέτοχο με ατομική του δήλωση.

Οι προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου έχουν ίδια προνόμια με τις μετοχές μετά ψήφου, αλλά έχουν τα εξής μειονεκτήματα:

- είναι μη αναστρέψιμες και
- δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στις Γενικές Συνελεύσεις της εταιρείας.

iv) Μετοχές Επικαρπίας

Οι μετοχές επικαρπίας εκδίδονται στην περίπτωση που το κεφάλαιο της εταιρείας αποσβεσθεί, με την απόδοση της ονομαστικής αξίας της μετοχής στους μετόχους. Στον κάτοχο της μετοχής που αποσβέστηκε δίνεται άλλη μετοχή που ονομάζεται μετοχή επικαρπίας.

Ο κάτοχος της μετοχής επικαρπίας έχει όλα τα δικαιώματα του μετόχου. Δεν έχει όμως δικαίωμα στην απόληψη του πρώτου μερίσματος και δεν δικαιούται να μετέχει στην διανομή του κεφαλαίου, σε περίπτωση εκκαθάρισης παρά μόνο όταν ικανοποιηθούν οι δανειστές της Εταιρείας και οι άλλοι μέτοχοι που δεν έχουν λάβει μετοχές επικαρπίας.

1.7. β) Αξία Μετοχών

Κάθε μετοχή χαρακτηρίζεται από την ονομαστική της αξία, την τιμή εκδόσεως, την εσωτερική της αξία, την πραγματική της αξία και την χρηματιστηριακή της αξία.

i) Ονομαστική αξία

Κάθε μετοχής είναι αυτή που αναγράφεται πάνω στο τίτλο και ισούται με το πηλίκο της διαίρεσης του μετοχικού κεφαλαίου δια του αριθμού των μετοχών.

Η ονομαστική αξία της μετοχής δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 0,30 λεπτά και μεγαλύτερη από 100 €.

ii) Η τιμή εκδόσεως

Είναι η τιμή διάθεσης των μετοχών, όταν αυτές για πρώτη φορά γίνονται αντικείμενο συναλλαγής δηλαδή κατά την σύσταση ή την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Η Ελληνική Νομοθεσία απαγορεύει την έκδοση - διάθεση μετοχών σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής αξίας. Επομένως η τιμή εκδόσεως της μετοχής είναι ίση με την ονομαστική αξία ή μεγαλύτερης αυτής.

iii) Εσωτερική (λογιστική) αξία της Μετοχής

Είναι εκείνη η οποία προκύπτει από την διαίρεση της συνολικής καθαρής θέσης της εταιρείας δια του αριθμού των μετοχών.

$$\text{Μετ. Κεφ.} + \text{Αποθ.} + \text{Κέρδη εις νέο} - \text{ζημίες} = \frac{\text{Εσωτ. Αξία}}{\text{Αριθμός μετοχών}}$$

iv) Πραγματική ή (τρέχουσα) Αξία της Μετοχής

Είναι αυτή που προκύπτει από την διαίρεση της πραγματικής καθαρής θέσης της εταιρείας δια τον αριθμό των μετοχών. Η πραγματική καθαρή θέση προκύπτει αφού αποτιμηθούν τα στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού στην τρέχουσα αξία τους.

v) Χρηματιστηριακή Αξία της Μετοχής

Είναι αυτή που διαμορφώνεται κατά την διαπραγμάτευσή της στο Χρηματιστήριο Αξιών. Θεωρητικά σε μια πολύ καλή αγορά και σε συνθήκες ισορροπίας η χρηματιστηριακή αξία θα πρέπει να συμπίπτει με την πραγματική της αξία.

2. Σύσταση της Α.Ε.

Για την ίδρυση Α.Ε. πρέπει να αναληφθεί από δυο τουλάχιστον ιδρυτές. Τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα.

Η Διαδικασία για την σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρείας είναι η ακόλουθη:

α) Σύσταση καταστατικού Α.Ε.

Κατ' αρχήν συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. που υποχρεωτικά συντάσσεται στην δημοτική γλώσσα. Η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του συμβολαίου συστάσεως Α.Ε. είναι υποχρεωτική.

β) Υπογραφή της ιδρυτικής πράξεως Α.Ε.

Το ιδρυτικό συμβόλαιο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. και τον συμπράττοντα δικηγόρο και συντάσσεται πάντοτε ενώπιον συμβολαιογράφου.

Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα που θα υπογράψουν αντί γι' αυτούς.

Ένα αντίγραφο του συμβολαίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση, την άδεια συστάσεως Α.Ε. την χορηγεί η εποπτεύουσα αρχή (νομάρχης), εκτός από τις Τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε., τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων, τις αθλητικές Α.Ε. και τις Α.Ε. που έχουν τις μετοχές τους εισαγόμενες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η άδεια συστάσεως για όλες αυτές χορηγείται από τον Υπουργό Εμπορίου.

γ) Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%

Μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως συστάσεως, μετατροπής ή συγχωνεύσεως Α.Ε. στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας, οι ιδρυτές της εταιρείας οφείλουν να καταβάλουν στην Δ.Ο.Υ. της έδρας αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου που ανέρχεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) στο ύψος του μετοχικού Κεφαλαίου. Το αποδεικτικό καταβολής του φόρου προσκομίζεται στην αρμόδια Υπηρεσία της οικείας νομαρχίας ή του Υπουργείου, όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό της εταιρείας προς έγκριση.

δ) Ανταποδοτικό τέλος 1% υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού

Με το άρθρο 1 § 5 του Ν. 2837/2000 καθιερώθηκε η καταβολή ανταποδοτικού τέλους ένα τοις χιλίοις (1%) στη σύσταση και αύξηση κεφαλαίου μόνο των Α.Ε.

ε) Θεώρηση ιδρυτικού συμβολαίου από το οικείο Επιμελητήριο

Το ιδρυτικό συμβόλαιο, που περιέχει και το καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε., προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί Βεβαίωση περί του ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής.

Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην προβαίνουν στη σύνταξη εγγράφου συστάσεως εταιρείας και οι νομαρχίες να μην εγκρίνουν καταστατικό εάν δεν προσκομισθεί προέγκριση του οικείου επιμελητηρίου για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτών.

στ) *Δημοσιότητα συστάσεως Α.Ε.*

Μετά την έγκριση του καταστατικού και την χορήγηση της σχετικής άδειας της λειτουργίας της Α.Ε., η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει τη νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο το οποίο τηρεί για τις ανώνυμες εταιρείες. Στην συνέχεια η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας αποστέλλει για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση περί της συστάσεως της Α.Ε. και καταχώρησεως της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Α.Ε.

ζ) *Απόκτηση νομικής προσωπικότητας Α.Ε.*

Με τις δυο αυτές πράξεις (καταχώρηση στο μητρώο και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της Α.Ε., ωστόσο η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας γίνεται με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο Α.Ε. της αποφάσεως του νομάρχη με την οποία παρέχεται η άδεια συστάσεως και η έγκριση του καταστατικού.

Ανακεφαλαιώνοντας τα παραπάνω, τα απαιτούμενα έξοδα για την σύσταση μιας Α.Ε. είναι τα εξής:

- Α) Στον συμβολαιογράφο για την δημιουργία συμβολαίων για την σύσταση της Α.Ε.
- Β) Στο Εθνικό Τυπογραφείο για την δημοσίευση της ανακοινώσεως.
- Γ) Στον δικηγόρο για την αμοιβή του για την σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως Α.Ε.
- Δ) Τον φόρο Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου 1% επί του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου.
- Ε) Το ανταποδοτικό τέλος υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού ποσοστού ένα τοις χιλίοις (1‰) στο ύψος του κεφαλαίου.

Όσον αφορά τα έξοδα για την σύσταση της Α.Ε. με εισφορές σε είδος απαιτείται να προηγηθεί εκτίμηση της αξίας αυτών από επιτροπή. Η συγκρότηση αυτής της επιτροπής γίνεται κατόπιν αιτήσεως των ενδιαφερομένων προς την εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία ή Υπουργείο Εμπορίου). Τα οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση των μελών της επιτροπής καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου και καταβάλλονται υποχρεωτικά από τους ενδιαφερόμενους μετά το πέρας της εκτιμήσεως.

3. Δημοσιότητα της Α.Ε.

Η Δημοσιότητα πραγματοποιείται:

Α) Με την καταχώρηση της αποφάσεως του νομάρχη περί αδείας συστάσεως της Α.Ε. και εγκρίσεως του καταστατικού της στο Μητρώο Α.Ε., που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.

Β) Με τη δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τα στοιχεία της ιδρυθείσας Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η δημοσίευση αυτή γίνεται με ευθύνη των ενδιαφερομένων και με την διαδικασία που ορίζει ο νόμος και με την υπουργική

απόφαση. Υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία έξι αντίγραφα της ανακοινώσεως συστάσεως που θα δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ. Η Νομαρχία κρατά ένα αντίγραφο της ανακοινώσεως, ένα αντίγραφο κοινοποιεί στο οικείο Επιμελητήριο και τα υπόλοιπα τα παραδίδει με απόδειξη στον εκπρόσωπο της υπό σύστασης Α.Ε., ο οποίος τα προσκομίζει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση και πληρωμή του φόρου Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου 1%. Η Δ.Ο.Υ. κρατά ένα αντίγραφο και τα υπόλοιπα τα παραδίδει στον εκπρόσωπο της εταιρείας με απόδειξη για να τα προσκομίσει στο Εθνικό Τυπογραφείο προς δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. Το Αποδεικτικό της καταθέσεως στον Εθνικό Τυπογραφείο πρέπει να προσκομισθεί στη Νομαρχία εντός μηνός, αλλιώς διαγράφεται η νεοσύστατη εταιρεία απ' το Μητρώο Α.Ε. και όλη η διαδικασία συστάσεως αυτής ακυρώνεται.

4. Ακυρότητα της Α.Ε.

Η Α.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν:

- α) Το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, το σκοπό, το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
- β) Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη.
- γ) Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος των δυο.
- δ) Όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
- ε) Το συστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό).

Η Ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως, αλλά ανατρέχει στον χρόνο της πρωτόδικης αποφάσεως. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο μητρώο Α.Ε. της οικείας νομαρχίας και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

5. Βιβλία της Α.Ε.

5.1. Τηρούμενα Βιβλία

Τα υποχρεωτικά βιβλία που πρέπει να τηρεί μια ανώνυμη εταιρεία, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθός της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει είναι τα εξής:

1. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Στο βιβλίο αυτό κατ' αρχήν καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό, υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών.

2. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

Εδώ καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές, εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων).

3. Γενικό καθολικό.

Στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

4. Αναλυτικά καθολικά.

Τα συγκεκριμένα τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

5. Βιβλίο αποθήκης.

Το οποίο είναι επίσης αναλυτικό καθολικό, αλλά κατ' εξαίρεση χρήζει θεωρήσεως πριν χρησιμοποιηθεί.

6. Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και Βιβλίο γραμματίων πληρωτέων.

Σ' αυτά καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και πληρωτέα. Τα Βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών γραμμάτια εισπρακτέα και γραμμάτια πληρωτέα.

7. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.

8. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

Βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων και διοικητικού συμβουλίου τηρούν μόνο οι ημιδαπές εταιρείες.

9. Βιβλίο μετόχων.

Το Βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία εκάστου μετόχου καθώς και ο αριθμός μετοχών και των τίτλων που αυτός κατέχει.

10. Βιβλίο μετοχών.

Σ' αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών, όσο και των ανωνύμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως. Στο Βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

5.2. Θεώρηση Βιβλίων

Κάθε Α.Ε. υποχρεούται να προσκομίσει στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση και χαρτοσήμανση όλα τα αναλυτικά Βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ. εκτός από τα αναλυτικά καθολικά.

Η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. για να θεωρήσει τα πρώτα βιβλία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρέπει προηγουμένως να κάνει εγγραφή στα μητρώα αυτής για την οποία απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Καταστατικό της Α.Ε.
- Φωτοαντίγραφο της αποφάσεως του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που εγκρίνει την σύσταση της εταιρείας και της ανακοινώσεως αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθούν στις Δ.Ο.Υ. δυο Φ.Ε.Κ. στα οποία δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση συστάσεως της Α.Ε.
- Φωτοαντίγραφο της δηλώσεως πληρωμής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.
- Βεβαίωση του οικείου επιμελητηρίου για τον έλεγχο της επωνυμίας της Α.Ε.
- Αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου με το οποίο η Α.Ε. μίσθωσε τα γραφεία της έδρας της.
- Δήλωση ενάρξεως δραστηριότητας σε έντυπο της Δ.Ο.Υ., το οποίο υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας.

Αφού έχει γίνει η εγγραφή στα μητρώα της Δ.Ο.Υ. η Α.Ε. προσκομίζει τα Βιβλία της για θεώρηση στην υπηρεσία Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Εκεί απαιτούνται τα ακόλουθα:

1. Βεβαίωση ενάρξεως δραστηριότητας.
2. Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία, ως νεοσύστατη, θεωρεί για πρώτη φορά Βιβλία και στοιχεία.
3. Βεβαίωση του Τ.Ε.Β.Ε. ή του Τ.Α.Ε. για την ασφάλιση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. που έχουν συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% ή 3% αντίστοιχα.

6. Καταστατικό

6.1. Περιεχόμενο του Καταστατικού

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί τον καταστατικό χάρτη αυτής, γιατί όχι μόνο το νομικό έγγραφο της συστάσεώς της, αλλά διαλαμβάνει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων μεταξύ τους, στη διοίκηση της εταιρείας, στις υποχρεώσεις αυτής έναντι τρίτων και του Κράτους και γενικά στη ζωή ολόκληρη, αλλά και στο θάνατο (διάλυση) αυτής. Πρόδηλη, λοιπόν η

ανάγκη να είναι συνταγμένο με σαφήνεια και ακριβολογία, που να προλαβαίνει αμφιβολίες και περιπλοκές.

Το καταστατικό περιέχει τα εξής (αρ. 2 Κ. Ν. 2190/20):

1. Την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
2. Την έδρα της εταιρείας.
3. Τη διάρκειά της.
4. Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού Κεφαλαίου.
5. Το είδος των μετοχών, καθώς και τον αριθμό, την ονομαστική αξία τους και την έκδοσή τους.
6. Τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
7. Την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.
8. Τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.
9. Τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
10. Τους ελεγκτές.
 - α) Τα δικαιώματα των μετόχων.
 - β) Τον ισολογισμό και τη διάθεση κερδών.
 - γ) Τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Επίσης το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει:

1. Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.
2. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

Ακόμα είναι απαραίτητο να περιέχει και τα εξής:

1. Τα μέλη του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου και τη θητεία αυτού.
2. Τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσεως.
3. Τη διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1. Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου

1α) Λόγοι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου

1. Όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία θα αναζητήσει τα αναγκαία αυτά κεφάλαια είτε στο δανεισμό είτε στην αύξηση του ιδίου κεφαλαίου της. Καλούνται δηλ. οι μέτοχοι να εισφέρουν νέα ποσά και αν αυτοί δεν ανταποκριθούν στην πρόσκληση, οι νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, προσφέρονται σε τρίτους.

2. Όταν γίνεται συνεργασία της Α.Ε. με νέα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά, τα οποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου δηλ. οι νέοι μέτοχοι εισφέρουν μετρητά ή άλλα είδη (μηχανήματα, ακίνητα κ.λ.π.) χρήσιμα στη λειτουργία της εταιρείας. Επίσης στην περίπτωση αυτή ανήκει η απορρόφηση της περιουσίας άλλης επιχείρησης, οπότε τις νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, θα πάρουν οι ιδιοκτήτες της περιουσίας που εισφέρθηκε δηλ. οι μέτοχοι της επιχειρήσεως που απορροφήθηκε.

3. Όταν η ανώνυμη εταιρεία έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά. Τα αποθεματικά έχουν ορισμένο σκοπό. Το τακτικό αποθεματικό προορίζεται για να καλύψει τυχόν ζημιές, όπως και διάφορα άλλα αποθεματικά σχηματίζονται για να καλύψουν ειδικές ανάγκες της επιχείρησης.

Υπάρχουν, όμως, και αποθεματικά τα οποία σχηματίστηκαν απλώς επειδή δεν διανεμήθηκε στους μετόχους το σύνολο ή μέρος των πραγματοποιηθέντων κερδών μιας ή περισσοτέρων χρήσεων. Τα αποθεματικά αυτά πρέπει να κεφαλαιοποιηθούν δηλ. να ενσωματωθούν στο λογαριασμό ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ και μετά την κεφαλαιοποίηση θα εκδοθούν νέες μετοχές ίσης ονομαστικής αξίας, οι οποίες θα διανεμηθούν στους μετόχους κατά την αναλογία της συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο.

4. Κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων. Το υπόλοιπο της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή των ακινήτων κεφαλαιοποιείται μέχρι το τέλος του δεύτερου έτους απ' το χρόνο της αναπροσαρμογής, επερχόμενης αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. είτε με έκδοση νέων μετοχών, είτε με αύξηση της ονομαστικής αξίας των υπαρχουσών μετοχών, είτε και με τους δύο τρόπους. Έτσι οι ανώνυμες εταιρείες που έκαναν αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων τους το έτος 2004, υποχρεούνται να προβούν σε κεφαλαιοποίηση του πιστωτικού υπολοίπου του λογαριασμού υπεραξίας μέχρι 31/12/2006.

5. Όταν κεφαλαιοποιούνται χρέη της εταιρίας. Πολλές φορές, μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να υπερβεί την ορθή σχέση μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων, δηλαδή, καταλήγει να είναι υποχρεωμένη ή και απλώς βρίσκεται σε ταμειακή δυσχέρεια και αδυναμία εξοφλήσεως των χρεών της. Σ' όλες αυτές τις περιπτώσεις είναι δυνατόν να επιδιωχθεί η εξυγίανση της εταιρείας και η βελτίωση της ρευστότητάς της, με τη μετατροπή των χρεών σε μετοχικό κεφάλαιο. Αυτό γίνεται αφού συνεννοηθούν και

συμφωνήσουν οι δανειστές, οι οποίοι δέχονται, όπως σε εξόφληση των απαιτήσεών τους, λάβουν ίσης αξίας μετοχές της εταιρείας, που αντιστοιχούν σε ισόποση αύξηση του μετοχικού της Κεφαλαίου.

1β) Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Α.Ε. χωρίς τροποποίηση του Καταστατικού

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν τροποποίησης του καταστατικού της που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Κ.Ν. 2190/20). Η απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου λαμβάνεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Όμως υπάρχουν και δύο περιπτώσεις αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου χωρίς τροποποίηση του καταστατικού (άρθρ. 13 Κ.Ν. 2190/20). Αυτές οι περιπτώσεις είναι:

α) Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας ή μέσα σε πέντε έτη από τη σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών, αφού ληφθεί απόφαση με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του αρχικού κεφαλαίου.

β) Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας η γενική συνέλευση των μετόχων έχει το δικαίωμα με απόφασή της, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, μερικά ή ολικά, με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

1γ) Αύξηση σε μετρητά και σε είδος

α) Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σε μετρητά.

Όταν γίνεται αύξηση με μετρητά, οι λογιστικές εγγραφές που απεικονίζουν αυτή είναι ίδιες με εκείνες της καλύψεως και καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Η καταβολή των μετρητών πρέπει να γίνεται σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό της Α.Ε.

β) Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σε είδος

Όταν γίνεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας με εισφορές σε είδος, προηγείται πάντα η εκτίμηση των εισφερομένων απ' την επιτροπή (άρθρ. 9 Κ.Ν. 2190/20). Οι λογιστικές εγγραφές είναι ίδιες με αυτές της κάλυψης και καταβολής μετοχικού κεφαλαίου σε είδος.

2. Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου

Γενικά

Η μείωση μπορεί να πραγματοποιηθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων είτε λόγω των συσσωρευμένων ζημιών είτε λόγω του αυξημένου υπολοίπου ταμείου της εταιρείας.

Στην πρώτη περίπτωση η μείωση έχει ως σκοπό την εξυγίανση της εταιρείας ώστε να είναι δυνατή η διανομή κερδών στους μετόχους της μελλοντικά, αν έχει κερδοφορία, γιατί στην αντίθετη περίπτωση τα κέρδη θα συμψηφίζουν τις υπάρχουσες ζημίες και κατά συνέπεια δεν θα ήταν δυνατή η διανομή.

Στη δεύτερη περίπτωση, η μείωση του κεφαλαίου αποσκοπεί στην ελάττωση του αυξημένου ταμείου για την κάλυψη προσωπικών ως επί το πλείστον αναγκών των μετόχων της ή και της ίδιας της εταιρείας όταν αυτή μάλιστα είναι οικογενειακής μορφής, οπότε σ' αυτήν την περίπτωση έχουμε απόσβεση Κεφαλαίου.

Η μείωση Κεφαλαίου διακρίνεται σε:

α) Πραγματική, όταν η εταιρεία επιστρέφει στους μετόχους της μέρος του εισφερθέντος κεφαλαίου, γιατί δεν έχει ανάγκη αυτού, κάποτε που είναι δυσανάλογο προς της ανάγκες της.

β) Ονομαστική, όταν η εταιρεία έχει υποστεί ζημίες και η γενική συνέλευση αποφασίσει τη μείωση του κεφαλαίου με συμψηφισμό των ζημιών της, που αυτό έχει συνέπεια να μην επιστρέψει το αντίστοιχο ποσό της μείωσης στους μετόχους.

2α) Υποχρεωτική και εκούσια Μείωση Κεφαλαίου

α) Εκουσίως θα προβεί στη μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου η ανώνυμη εταιρεία όταν:

α) αυτό είναι δυσανάλογο μεγάλο σε σχέση με τις ανάγκες της και έτσι καταλήγει να υπάρχει αντικοινωνική δέσμευση κεφαλαίου και

β) για απόσβεση ζημιών, ιδίως όταν αυτές σωρεύονται για πολλά χρόνια.

Για την υλοποίηση της μειώσεως πρέπει να παρθεί απόφαση από τη Γενική Συνέλευση και μάλιστα με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας.

Πρέπει να σημειωθεί εδώ ότι η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας, κατά τα παραπάνω, νοείται όταν οι ζημίες δεν έχουν ξεπεράσει τα όρια που θέτει ο νόμος. Γιατί σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού γίνει καλύτερο απ' το μισό του μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών απ' τη λήξη της χρήσεως, για να αποφασίσει αν θα λυθεί η εταιρεία ή υιοθετεί άλλο μέτρο (αρθρ. 47 Κ.Ν. 2190/20, αρθρ. 42γ Κ.Ν. 2190/20).

β) Υποχρεωτικώς θα προβεί στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου επί τμηματικής καταβολής αυτού η εταιρεία όταν απέτυχε η εκποίηση των μετοχών που δεν έχουν αποπληρωθεί (αρθρ. 12 Κ.Ν. 2190/20).

2β) Τρόποι μείωσης κεφαλαίου

Οι τρόποι με τους οποίους μπορεί να επέλθει μείωση του μετοχικού κεφαλαίου είναι οι εξής:

A) Με μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών, όχι όμως κάτω του νόμιμου ορίου των 0,30 €. Έτσι ο τρόπος αυτός δε μπορεί να εφαρμοσθεί όταν οι ονομαστική αξία της μετοχής είναι ακριβώς 0,30 €. Με αυτό τον τρόπο σφραγίζονται οι μετοχές με τη νέα αξία τους ή αποσύρονται και αντικαθίστανται με νέες που αναγράφουν τη νέα μειωμένη τιμή.

B) Με μείωση του αριθμού των μετοχών. Με αυτό τον τρόπο σφραγίζονται και ακυρώνονται οι μετοχές που αντιστοιχούν στη μείωση του κεφαλαίου ή εκδίδονται νέες μετοχές που ανταλλάσσονται με τις παλιές σε σχετική αναλογία.

Γ) Με εξαγορά και ακύρωση αναλόγου αριθμού μετοχών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

1. Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων Ανώνυμης Εταιρείας είναι το ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση για όλα τα βασικά και κρίσιμα θέματα, οι αποφάσεις δε αυτές που λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, υποχρεώνουν και τους απόντας ή και τους διαφωνούντας μετόχους, όπως αναφέρεται στο άρθρο 33 του Κ.Ν. 2190/20.

Ο τόπος συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης

Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας.

Εξαιρετικώς, όμως, επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο μετά από ειδική άδεια του υπουργού εμπορίου.

Η άδεια αυτή δεν απαιτείται όταν στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

Η δυνατότητα συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης των μετόχων και εκτός έδρας της εταιρείας (αλλά, πάντως, εντός της Ελλάδας) παρασχέθηκε με την τροποποίηση του άρθρου 25 του Κ.Ν. 2190/20 με το άρθρο 11 του Ν. 2339/95, όπως προαναφέρθηκε.

Η ισχύς της ρυθμίσεως αυτής αρχίζει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (25.9.1995).

Το άρθρο 25 του νόμου αυτού καθιερώνει την υποχρεωτική σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήψη αυτής. Αυτή είναι η λεγόμενη τακτική γενική συνέλευση, που εγκρίνει τα πεπραγμένα και τον ισολογισμό της χρήσεως που έκλεισε, απαλλάσσει το διοικητικό συμβούλιο και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για την κλεισθείσα χρήση, εκλέγει νέο διοικητικό συμβούλιο (αν έχει λήξει η θητεία του) και ελεγκτές για την επόμενη χρήση και μπορεί να πάρει και άλλες αποφάσεις.

Όμως από την όλη οικονομία των σχετικών διατάξεων του Κ.Ν. 2190/20, προκύπτει ότι υπάρχει ευχέρεια συγκλήσεως και έκτακτων γενικών συνελεύσεων.

Έτσι οι γενικές συνελεύσεις των μετόχων διακρίνονται σε:

α) Τακτικές Γενικές Συνελεύσεις.

Όπως σημειώνεται παραπάνω, η τακτική γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικώς, στην έδρα της εταιρείας, κάθε εταιρική χρήση και ενός 6 μηνών από της λήξεως της χρήσεως. Συγκαλείτε από το διοικητικό συμβούλιο και η σχετική πρόσκληση δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης.

β) Επαναληπτικές γενικές συνελεύσεις.

Όταν, για οποιοδήποτε λόγο πρέπει να επαναληφθεί μια πραγματοποιηθείσα γενική συνέλευση (συνήθως τακτική), τότε η διαδικασία προσκλήσεως είναι η ίδια, αλλά η προθεσμία δημοσιεύσεως της σχετικής προσκλήσεως συντέμνεται σε δέκα (10) ημέρες.

γ) Έκτακτες γενικές συνελεύσεις.

Έκτακτη γενική συνέλευση είναι κάθε συνέλευση που συνέρχεται εκτάκτως (σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή) έπειτα από αίτηση κάποιων προσώπων, που από το νόμο έχουν αυτό το δικαίωμα.

Επίσης το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων οποτεδήποτε κρίνει τούτο αναγκαίο.

Τέλος το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να τη συγκαλέσει αν τη ζητούσαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

δ) Καταστατικές γενικές συνελεύσεις.

Καλούνται εκείνες στις οποίες παίρνονται αποφάσεις, που τροποποιούν κάποιο ή κάποια άρθρα του καταστατικού. Συνεπώς, καταστατική μπορεί να είναι μια τακτική, καθώς και μη έκτακτη γενική συνέλευση.

ε) Καθολικές γενικές συνελεύσεις.

Όταν στη γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, αυτή καλείται καθολική και η σύγκλησή της είναι έγκυρη, έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσιεύσεως ή ακόμα αν δεν δημοσιεύθηκε καθόλου πρόσκληση, αρκεί να έχει ληφθεί απόφαση σε προηγούμενη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου περί συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης και να έχει ορισθεί ο τόπος και η ημερομηνία συγκλήσεως.

Πάντως, σε μια καθολική γενική συνέλευση, που συγκλήθηκε χωρίς να έχει δημοσιευθεί πρόσκληση προς τους μετόχους, αυτή εγκύρως αποφασίζει για κάθε θέμα εντός ή εκτός ημερησίας διατάξεως.

Τέλος *αυτόκλητη* καλείται η γενική συνέλευση των μετόχων, που συνέρχεται χωρίς καμιά ειδοποίηση ή πρόσκληση προς τους μετόχους.

Η εποπτεύουσα αρχή (νομαρχία, Υπουργείο Εμπορίου) θεωρεί άκυρη τη γενική συνέλευση, που συνέρχεται αυτόκλητη, χωρίς να έχει προηγηθεί απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας, περί συγκλήσεώς της, έστω και αν ήθελε να βρεθεί παρών σ' αυτή ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο.

Δημοσίας τάξεως είναι οι διατάξεις των άρθρων 25 επ. του Κ.Ν. 2190/20 περί συγκλήσεως και συγκροτήσεως των γενικών συνελεύσεων και συνεπώς η παράβασή τους επιφέρει ακυρότητα των αποφάσεών τους.

2. Διοικητικό Συμβούλιο

Η γενική συνέλευση των μετόχων εκλέγει το διοικητικό συμβούλιο, στο οποίο και αναθέτει την εν γένει διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, εκτός ορισμένων καθοριστικών αποφάσεων, που κατά το νόμο, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητά της.

Έτσι, στην πράξη, το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί το ανώτατο όργανο διοικήσεως αυτής.

Κυριότερες αρμοδιότητές του:

Εκπροσωπεί την εταιρεία δικαστικώς και εξωδίκως, διοικεί την εταιρεία διεκπεραιώνοντας όλες τις καθημερινές (τρέχουσες) εργασίες της, μέσα στα πλαίσια που διαγράφουν το καταστατικό της εταιρείας και ενδεχομένως σχετικές αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως των μετόχων.

Το διοικητικό συμβούλιο, κατ' αρχήν, ενεργεί συλλογικώς, αλλά του παρέχεται από το νόμο το δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη ή και σε τρίτα πρόσωπα.

• Διευθύνων ή Εντεταλμένος Σύμβουλος

Συνήθως, το διοικητικό συμβούλιο ορίζει ένα ή περισσότερα από τα μέλη του και τα εξουσιοδοτεί να ενεργούν για λογαριασμό του, ώστε να γίνεται πιο ευέλικτη η άσκηση της διοικήσεως.

Τα μέλη αυτά λέγονται διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι.

Αρμοδιότητες έχουν όσες τους μεταβιβάζει το διοικητικό συμβούλιο.

• Γενικός διευθυντής

Διορίζεται από το διοικητικό συμβούλιο. Άλλοτε υπάρχει παράλληλα με το διευθύνοντα σύμβουλο και άλλοτε είναι το ίδιο πρόσωπο. Στον γενικό διευθυντή ανατίθεται, κυρίως, διοικητικά καθήκοντα, ενώ ο διευθύνων σύμβουλος μπορεί να έχει το σύνολο των αρμοδιοτήτων του διοικητικού συμβουλίου.

• Διευθυντές, τμηματάρχες κ.τ.λ.

Ανάλογα με το οργανόγραμμα που διαθέτει κάθε εταιρεία, το διοικητικό συμβούλιο ή ο γενικός διευθυντής διορίζει τους προϊστάμενους των διαφόρων τμημάτων, διευθύνσεων και άλλων υπηρεσιών αυτής.

Αν υπάρχει σχετικός κανονισμός, οι διατάξεις που προβλέπουν λεπτομερώς τον τρόπο πληρώσεως των θέσεων αυτών, τα καθήκοντα κάθε προϊσταμένου και τον τρόπο λειτουργίας των διαφόρων υπηρεσιών.

Συλλογική ενέργεια Δ. Συμβουλίου

Η ανώνυμη εταιρεία είναι νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου πρέπει να ορίζονται τα φυσικά πρόσωπα που θα ασκούν τη διοίκηση αυτής.

Το καταστατικό μπορεί να ορίσει, ότι ένα και περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικώς ή σε ορισμένου είδους πράξεις.

Ποιοι δικαιούνται να διορισθούν μέλη του Δ.Σ.

Μέλη του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας μπορούν να διορισθούν φυσικά πρόσωπα, αμφοτέρων φύλων, που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα, που έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους και δεν τελούν υπό απαγόρευση κ.τ.λ.

Οι γραμματικές γνώσεις των μελών του διοικητικού συμβουλίου δεν ενδιαφέρουν.

Αλλοδαπά, καθώς και πρόσωπα που δεν είναι μέτοχοι της εταιρείας επιτρέπεται να διορισθούν μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Επίσης, στο διοικητικό συμβούλιο επιτρέπεται να μετέχουν και νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία εκπροσωπούνται με τους νόμιμους εκπροσώπους αυτών.

Χρόνος και τόπος συγκλήσεως του διοικητικού συμβουλίου

Ο νόμος ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά κάθε ημερολογιακού μήνα, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις, σε περίπτωση μη τηρήσεως της επιταγής του αυτής.

Η σύγκληση και η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου γίνεται στην έδρα της εταιρείας.

Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος – εκτός της έδρας της εταιρείας – τόπος, όπου θα μπορεί να συνεδριάζει το διοικητικό συμβούλιο. Αν ο κατά τον τρόπο αυτό οριζόμενος στο καταστατικό τόπος είναι στο εξωτερικό, τότε απαιτείται και ειδική άδεια από το Υπουργείο Εμπορίου.

3. Ελεγκτές

α) Εισαγωγή

Η Γενική Συνέλευση για να αποφασίσει την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων πρέπει προηγουμένως αυτές να ελεγχθούν από τους κατά νόμους τακτικούς ελεγκτές, οι οποίοι εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση.

Εταιρείες οι οποίες υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των δυο από τα τρία παρακάτω κριτήρια είναι υποχρεωμένες να εκλέγουν τους ελεγκτές τους από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, ένα τακτικό και ένα αναπληρωματικό.

Τα κριτήρια είναι:

α) Σύνολο Ενεργητικού 1.173.885,00 €

β) Καθαρός κύκλος εργασιών (ετησίως) 2.347.765,00 €

γ) Μέσος Όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά την διάρκεια της χρήσης 50 άτομα.

Εάν δεν προβλέπεται έλεγχος από Ορκωτό Ελεγκτή, η Γενική Συνέλευση εκλέγει δυο τουλάχιστον τακτικούς και δυο αναπληρωματικούς ελεγκτές, οι οποίοι να είναι άτομα που έχουν συμπληρώσει το 30^ο έτος της ηλικίας τους και να είναι από 5ετίας πτυχιούχοι οικονομικών σχολών.

Οι ελεγκτές επίσης παρακολουθούν κατά τη διάρκεια της χρήσης τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας και όπως έχει ήδη αναφερθεί στο τέλος της χρήσης αφού έχουν παρακολουθήσει και ελέγξει όλες τις οικονομικές

καταστάσεις, υποβάλλουν στην ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου τους.

β) Δικαίωμα ελεγκτών να ζητήσουν έκτακτη γενική συνέλευση

Οι ελεγκτές δικαιούνται να ζητήσουν με αίτησή τους από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνελεύσεως των μετόχων.

Η συνέλευση αυτή συγκαλείται υποχρεωτικά από το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε δέκα ημέρες από την ημέρα επιδόσεως της αιτήσεως των ελεγκτών και η ημερησία διάταξη αυτής έχει ως θέμα της το περιεχόμενο της αιτήσεως.

Ο νόμος ορίζει προθεσμία δέκα ημερών, εντός της οποίας το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να προσκαλέσει τη γενική συνέλευση, αλλά δεν τάσσει χρονικά όρια μέσα στα οποία πρέπει να συγκληθεί. Οπωσδήποτε, η χρονολογία της συνεδριάσεως της γενικής συνελεύσεως δεν μπορεί να προσδιορισθεί σε χρόνο που να απέχει υπερβολικά από τη χρονολογία επιδόσεως της αιτήσεως, γιατί αυτό θα ήταν αντίθετο με την αρχή της καλής πίστεως και θα συνιστούσε κατάχρηση δικαιώματος.

γ) Ποια πρόσωπα μπορεί να ορισθούν ελεγκτές Α.Ε.

Όταν οι ελεγκτές της ανώνυμης εταιρείας δεν προέρχονται από το Σ.Ο.Ε., τότε πρέπει να έχουν τα προσόντα που αναφέρει το άρθρο 36α του Κ.Ν. 2190/20, δηλαδή, να έχουν πτυχίο ανωτάτης σχολής και άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

1. Ισολογισμός

1.1. Ισολογισμός είναι η οικονομική κατάσταση που εμφανίζει σε μια δεδομένη στιγμή:

- α) Τα περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην οικονομική μονάδα.
- β) Τις υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τρίτους (ξένο κεφάλαιο).
- γ) Τα ποσά που οι ιδιοκτήτες της οικονομικής μονάδας επένδυσαν σ' αυτή με τη μορφή εισφορών ή μη αναληφθέντων κερδών (ίδιο κεφάλαιο), και τα οποία στοιχεία και ποσά αποτιμήθηκαν, ομαδοποιήθηκαν και παρουσιάζονται στην κατάσταση αυτή σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Ο ισολογισμός λοιπόν είναι μια στατική οικονομική κατάσταση που δείχνει την χρηματοοικονομική θέση της επιχειρήσεως σε μια δεδομένη στιγμή. Γι' αυτό η σωστή ονομασία της καταστάσεως αυτής είναι «κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσεως».

Σε διεθνή κλίμακα έχει επικρατήσει η ονομασία ισολογισμός που πηγάζει από το γεγονός ότι το ενεργητικό είναι πάντοτε ισοζυγισμένο με το παθητικό, σύμφωνα με την ακόλουθη εξίσωση η οποία αποτελεί το βάθρο της δίγραφης λογιστικής.
Ενεργητικό = Υποχρεώσεις + Καθαρή θέση

1.2. Είδη Ισολογισμών

1. *Ανάλογα με την νομική μορφή της επιχειρήσεως* που συντάσσει τον Ισολογισμό έχουμε Ισολογισμό ατομικών επιχειρήσεων και Ισολογισμό εταιρικών επιχειρήσεων.
2. *Ανάλογα με τον κλάδο που ανήκει η επιχείρηση* που συντάσσει τον Ισολογισμό έχουμε ισολογισμούς Εμπορικών, Βιομηχανικών, Τραπεζικών, Ασφαλιστικών, Ξενοδοχειακών κ.λ.π. επιχειρήσεων.
3. *Ανάλογα με το χρονικό σημείο* της σύνταξης του Ισολογισμού έχουμε Ισολογισμό ίδρυσης, εγκατάστασης, Ισολογισμοί τέλους κάθε λογιστικής περιόδου λειτουργίας της, Ισολογισμό ενάρξεως, εκκαθαρίσεως κ.λ.π.

1.3. Γενικές διατάξεις που διέπουν τον Ισολογισμό

Το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τους ακόλουθους γενικούς κανόνες:

- α) Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως.
- β) Η κατάσταση του ισολογισμού καταχωρείται στο Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το παράρτημά τους.
- γ) Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του ισολογισμού απεικονίζονται σε δυο στήλες: στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς (1) κατά το τέλος της

χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

δ) Τα αποσβεστέα στοιχεία απεικονίζονται στην αξία κτήσης τους

Επίσης εμφανίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι τέλους της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και η αναπόσβεστη αξία καθενός αποσβεστέου στοιχείου.

2. Απογραφή

2.1. Απογραφή είναι η λεπτομερής και αναλυτική περιγραφή ποσοτική καταμέτρηση και αποτίμηση όλων των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων μιας λογιστικής μονάδας. Γράφεται μαζί με τον Ισολογισμό στο λογιστικό βιβλίο «Απογραφών και Ισολογισμού».

2.2. Διακρίσεις απογραφής

Απογραφή ενάρξεως

Η ανώνυμη εταιρεία είναι υποχρεωμένη να καταχωρίσει στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών και την απογραφή ενάρξεως. Η καταχώρηση της απογραφής ενάρξεως θα γίνεται ευθύς μετά τη νόμιμη σύστασή της (άρθρ. 41 Κ.Ν. 2190/20, άρθρ. 26 Κ.Β.Σ.).

Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχουν πάγια ή εμπορεύσιμα στοιχεία κατά την έναρξη της εταιρείας, θα καταχωρηθούν αναλυτικά τ' άλλα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, όπως προκύπτουν αυτά απ' τις εγγραφές ανοίγματος των Βιβλίων. Απ' τη δεύτερη διαχειριστική περίοδο και μετά, ως απογραφή ενάρξεως θεωρείται η απογραφή λήψεως της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης.

Απογραφή λήξεως

Απογραφή λήξεως καλείται αυτή που συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

Επί συγχωνεύσεως επιχειρήσεων σε ανώνυμη εταιρεία υποχρεούνται οι συγχωνευόμενες επιχειρήσεις να συντάξουν απογραφή λήξης, η δε εκ της συγχωνεύσεως προκύπτουσα ανώνυμη εταιρεία να συντάξει απογραφή ενάρξεως.

2.3. Είδη απογραφής

Ανάλογα με την έκταση σε:

- **Γενική**, η οποία περιλαμβάνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης.
- **Μερική**, κατά την οποία έχουμε περιγραφή, καταμέτρηση και αποτίμηση μόνο μιας ομάδας περιουσιακών στοιχείων.

Ανάλογα με τον τρόπο διεξαγωγής σε:

- **Εξωτερική ή εξωλογιστική ή Πραγματική**, κατά την οποία έχουμε πραγματικό προσδιορισμό των περιουσιακών στοιχείων.

- **Εσωτερική ή εξωλογιστική ή θεωρητική**, κατά την οποία τα στοιχεία της οικονομικής μονάδας προσδιορίζονται απ' τα δεδομένα των λογιστικών βιβλίων. Δηλαδή στηρίζεται στα υπόλοιπα των λογαριασμών.

Ανάλογα με τον σκοπό σε:

- **Τακτική**, όπου γίνεται με κύριο σκοπό τον προσδιορισμό της περιουσιακής κατάστασης της επιχείρησης σε τακτά χρονικά διαστήματα.

- **Έκτακτη**, όπου γίνεται για ειδικούς σκοπούς όπως π.χ. λόγω συγχώνευσης, εκκαθάρισης, πτώχευσης κ.λ.π.

3. Η κατάσταση του λογ/σμού γενικής εκμ/σης

3.1. Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμ/σης έχει σημαντική βαρύτητα γιατί παρέχει σπουδαίες πληροφορίες που δεν παρέχονται απ' τις άλλες οικονομικές καταστάσεις. Έτσι η κατάσταση αυτή:

α) Παρουσιάζει το οργανικό αποτέλεσμα ή αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της επιχείρησης δηλ. το αποτέλεσμα απ' τις τακτικές οργανικές εργασίες της επιχείρησης. Το αποτέλεσμα αυτό είναι η διαφορά μεταξύ των εσόδων που προέκυψαν απ' το κύριο αντικείμενο της επιχείρησης και τις παρεπόμενες δραστηριότητές της και των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν αντίστοιχα για την πραγματοποίηση των εσόδων αυτών.

β) Εμφανίζει αναλυτικά στοιχεία του μικτού κέρδους, αφού παρουσιάζονται σ' αυτόν οι αγορές, οι πωλήσεις και τα αποθέματα αρχής και τέλους χρήσης, καθώς και τα κατ' είδος οργανικά έξοδα της χρήσης.

γ) Παρέχει συνοπτική εικόνα της δραστηριότητας που συντελέστηκε απ' την επιχείρηση και αποτελεί πηγή πληροφοριών τόσο για την ίδια την επιχείρηση όσο και για όσους συναλλάσσονται με αυτήν.

δ) Παρέχει την εικόνα της κυκλοφορίας των αποθεμάτων που συνιστούν τα στοιχεία βάσεως για την επιχείρηση.

ε) Με την προϋπόθεση ότι καταρτίζεται με σταθερή διάρθρωση, παρέχει τη δυνατότητα γόνιμων διαχρονικών συγκρίσεων των οργανικών εξόδων, εσόδων και αποτελεσμάτων.

στ) Παρέχει τη δυνατότητα συσχετισμών των στοιχείων που καταχωρούνται σ' αυτόν και την εξαγωγή γόνιμων σχέσεων.

ζ) Παρέχει τη δυνατότητα στατιστικολογιστικής επεξεργασίας των στοιχείων που αναγράφονται σ' αυτήν και κατά κάποιο μέτρο είναι δυνατόν να αντικαταστήσει την Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

3.2. Γενικές διατάξεις που διέπουν την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

Σχετικά με την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τους ακόλουθους γενικούς κανόνες:

α) Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης, σύμφωνα με το υπόδειγμα που θα δούμε παρακάτω.

β) Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων. Η κατάσταση αυτή δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

γ) Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος που θα δούμε παρακάτω, εφόσον τα στοιχεία υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

δ) Όλα τα στοιχεία της κατάστασης του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης απεικονίζονται σε δυο στήλες οι οποίες αντιστοιχούν: 1) στη χρήση του ισολογισμού και 2) στην προηγούμενη αυτού χρήση.

ε) Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους Κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του Σχεδίου Λογαριασμών.

Ο ν. 2190/1920 δεν υποχρεώνει τις εταιρείες στην κατάρτιση τέτοιας οικονομικής καταστάσεως και συνεπώς η εταιρεία οφείλει μεν να καταρτίζει και καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών την κατάσταση αυτή, δεν υποχρεούται όμως να την υποβάλλει στη δημοσιότητα που υποβάλλει τις υπόλοιπες οικονομικές καταστάσεις. Ευνόητο ότι δεν υποχρεούται να καταρτίζουν την υπό συζήτηση κατάσταση οι εταιρείες που εφαρμόζουν προαιρετικά το Ε.Γ.Λ.Σ.

Σημειώνεται επίσης ότι οι εταιρείες έχουν το δικαίωμα να δημοσιεύουν τη σχολιαζόμενη κατάσταση που καταρτίζουν.

4. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης

4.1. Έννοια του αποτελέσματος

Το αποτέλεσμα που πραγματοποίησε η επιχείρηση σε μια χρονική περίοδο είναι ίσο με τη μεταβολή που επήλθε στην καθαρή της θέση κατά την περίοδο, λαμβάνοντας υπόψη τις καταβολές και απολήψεις των φορέων της επιχείρησης. Η μεταβολή αυτή μπορεί να διακριθεί σε:

- **Ουσιαστική μεταβολή της καθαρής θέσης:**

Κατά τον υπολογισμό αυτής λαμβάνονται υπόψη οι αξίες όχι μόνο των υλικών στοιχείων, αλλά και των άυλων στοιχείων, αναγνωρίσιμων ή μη, που δημιουργεί με τη δράση της η επιχείρηση π.χ. του goodwill, των εμπορικών διασυνδέσεων, του εργατικού δυναμικού.

Ένας τέτοιος, όμως, υπολογισμός του αποτελέσματος ανατρέπει «σε βάθρων» τις λογιστικές παραδοχές και περικλείει υποκειμενικές εκτιμήσεις και υπολογισμούς, που δεν παρέχουν εχέγγυα αντικειμενικότητας.

- **Τυπική μεταβολή της καθαρής θέσης:**

Κατά τον υπολογισμό της καθαρής θέσης λαμβάνονται υπόψη μόνο τα γραμμένα στα βιβλία υλικά στοιχεία και από τα άυλα μόνο τα αναγνωρίσιμα άυλα στοιχεία, τόσο αυτά που αγόρασε η επιχείρηση όσο και αυτά που παρήγαγε η ίδια. Δεν λαμβάνονται, συνεπώς, υπόψη τα άυλα στοιχεία που δημιουργήθηκαν από τη

δράση της επιχείρησης και τα οποία δεν είναι γραμμένα στα λογιστικά της βιβλία και τα οποία συνιστούν την καλούμενη υπεραξία. Έτσι, η αντίληψη αυτή, σε σχέση με την προηγούμενη, είναι περισσότερο αντικειμενική, αφού δεν συνυπολογίζονται τα δημιουργούμενα απ' την επιχείρηση άλλα στοιχεία και τα σχετικά προβλήματα επικεντρώνονται μόνο στην εκτίμηση της αξίας των γραμμένων στα βιβλία περιουσιακών στοιχείων.

4.2. Περιεχόμενο και σπουδαιότητα του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης

Με βάση τον λογαριασμό 86 καταρτίζεται, στο τέλος της χρήσης, η Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης, στην οποία πέραν απ' τα στοιχεία που προκύπτουν απ' τους υπολογισμούς του λογαριασμού αυτού, αναγράφονται οι συνολικός κύκλος εργασιών (πωλήσεις) και το κόστος πωλήσεων.

Ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης, σε συνδυασμό και με τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, εκφράζει τις μεταβολές που επήλθαν στα αδιανέμητα κέρδη μεταξύ δυο διαδοχικών ισολογισμών, δηλαδή είναι ο συνδυαστικός κρίκος δυο διαδοχικών ισολογισμών.

Ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης είναι μια δυναμική οικονομική κατάσταση, γιατί εκφράζει τη ροή των εσόδων και εξόδων της χρήσης, σε αντίθεση με τον ισολογισμό που είναι μια στατική οικονομική κατάσταση, ένα φωτογραφικό στιγμιότυπο της επιχείρησης, γιατί αποσκοπεί να εμφανίσει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης σε μια δεδομένη στιγμή.

Πρέπει πάντως να τονιστεί ότι ο λογαριασμός αυτός εκφράζει το αποτέλεσμα της χρήσης, όπως και ο ισολογισμός την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, με βάση τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, στα πλαίσια της λογιστικής του ιστορικού κόστους.

Τα συνοψισμένα και ταξινομημένα πληροφοριακά στοιχεία που αναγράφονται στον λογαριασμό αποτελέσματα χρήσης είναι χρήσιμα για την εκτίμηση:

- Της επιτυχίας της διοικήσεως της επιχείρησης στην συγκεκριμένη χρήση. Το αποτέλεσμα είναι ο πιο σημαντικός δείκτης της επιτυχίας της διοικήσεως.
- Της αξίας της επιχειρήσεως, γιατί από την ανάλυση των κερδών που πραγματοποιεί η επιχείρηση σε οργανικά – τακτικά και ανόργανα – έκτακτα είναι δυνατόν να εκτιμηθούν μελλοντικά λειτουργικά κέρδη της επιχείρησης και συνεπώς, η αξία της.
- Της δυνατότητας επιστροφής στους μετόχους του κεφαλαίου που επένδυσαν στην επιχείρηση.
- Της εκτάσεως που τα κεφάλαια της επιχείρησης απασχολούνται στις λειτουργικές ανάγκες αυτής.

4.3. Βασικές αρχές και παραδοχές που διέπουν τα αποτελέσματα χρήσεως

Αφού τα έσοδα και τα έξοδα είναι τα μεγέθη που διαμορφώνουν τ' αποτελέσματα χρήσης, πρέπει να αναφερθούμε στις λογιστικές αρχές και παραδοχές που διέπουν αυτά τα δυο μεγέθη.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται ότι ανήκουν στη χρήση που οι πωλήσεις πραγματοποιούνται, οι υπηρεσίες προσφέρονται, ο τόκος καθίσταται δεδουλευμένος (παραδοχή πραγματοποιήσεως εσόδων).

Τα έξοδα που πραγματοποιούνται για την απόκτηση εσόδων, που περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα μιας χρήσης, πρέπει να βαρύνουν τ' αποτελέσματα της ίδιας χρήσης (αρχή του συσχετισμού εσόδων – εξόδων).

Τα έσοδα και τα έξοδα που καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης πρέπει να αφορούν την αυτήν επιχειρηματική οντότητα, την οποία αφορούν παρουσιαζόμενες οικονομικές καταστάσεις (παραδοχή της επιχειρηματικής οντότητας).

Στα αποτελέσματα της επιχείρησης περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που μπορούν να εμφανιστούν σε χρηματικές μονάδες, οι οποίες δεν πρέπει να προσαρμόζονται στις μεταβολές της γενικής αγοραστικής δύναμης του χρήματος (παραδοχή νομισματικής μονάδας μέτρησης).

Τα έξοδα που περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα χρήσης είναι εκείνα που πραγματοποιήθηκαν και αναλώθηκαν για την απόκτηση των εσόδων και μετριοούνται με βάση το ιστορικό κόστος κτήσης (βασική λογιστική αρχή του ιστορικού κόστους).

Τα έξοδα που προέρχονται από κατανομές δαπανών ή έξοδα που πραγματοποιήθηκαν αλλά δεν πληρώθηκαν καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης, επειδή η επιχείρηση πρόκειται να συνεχίσει τη δραστηριότητά της (παραδοχή της συνεχισεως της δραστηριότητας της επιχείρησης).

Ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης καταρτίζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα που είναι συνήθως το ημερολογιακό έτος, αλλά όχι σπάνια και το φυσικό έτος (παραδοχή της περιοδικότητας).

4.4. Γενικές διατάξεις που διέπουν την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης

Το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τους ακόλουθους κανόνες:

A) Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης.

B) Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται

υποχρεωτικά στο τέλος της χρήσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

Γ) Στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος που θα δούμε παρακάτω, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

Δ) Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης απεικονίζονται σε 2 στήλες:

1. κατά το τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρονται τ' αποτελέσματα και
2. κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης.

Ε) Στην Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του Σχεδίου Λογαριασμών.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΜΕΡΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

1.1 Ορισμός

Είναι ο φόρος κατανάλωσης αγαθών και υπηρεσιών , ο οποίος επιβάλλεται στην επιπλέον αξία των προϊόντων και υπηρεσιών , η οποία προστίθεται κάθε φορά κατά τα διάφορα στάδια της παραγωγής.

1.2 Επιβολή του φόρου

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται σε κάθε φάση της παραγωγής έως ότου το προϊόν περιέλθει στον καταναλωτή άσχετα αν πρόκειται για χονδρική ή λιανική πώληση. Αποδίδεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. Το ΦΠΑ υιοθέτησε η Ευρωπαϊκή Ένωση. Στην χώρα μας ισχύει από το 1987.

1.3 Αντικείμενο του φόρου

Αντικείμενο του φόρου είναι: α) Η παράδοση αγαθών, η παροχή υπηρεσιών και η εισαγωγή αγαθών εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, β) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος, Το ίδιο ισχύει και για την απόκτηση αγαθών τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

Ως εσωτερικό της χώρας ορίζεται η ελληνική επικράτεια εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.

1.4 Υποκείμενο του φόρου

Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική

δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, β) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος - μέλος. Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

1.5 Εξαίρεση από τον ΦΠΑ

Εξαίρεση στο φόρο αποτελούν το ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

Ενδοκοινοτική απόκτηση, θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος, ως κύριος, ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος - μέλος, από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.

Σημειώνουμε ότι δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση, η απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών, παροχές υπηρεσιών ή αγροτικές εργασίες. Καθώς και από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο κράτος - μέλος της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Ομοίως δε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η απόκτηση των οποίων η παράδοση απαλλάσσεται στο εσωτερικό της χώρας από το φόρο, όπως η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.

1.6 Συντελεστές του φόρου

Οι συντελεστές του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) σύμφωνα με τις αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται σήμερα σε εννιά τοις εκατό (9%) για τα είδη πρώτης ανάγκης και δέκα εννιά της εκατό (19%) για τα υπόλοιπα αγαθά και υπηρεσίες.

Σε ορισμένες περιπτώσεις ισχύουν μειωμένοι συντελεστές π.χ. στα βιβλία 4.5% και σε ορισμένες περιοχές της Ελλάδος όπως είναι οι Νομοί Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσων, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου με 13%, 6% και 3%.

Για τον υπολογισμό του φόρου στην παράδοση αγαθών, στην παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, όπως και για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

1.7 Υπόχρεοι στο φόρο

Υπόχρεοι στο φόρο για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, είναι :

α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και άλλου κράτους - μέλους υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες απ' αυτόν πράξεις, εξίσου και ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου σε τρίτη χώρα.

β) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών ή αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα ισοδύναμα με αυτά στοιχεία.

Οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπομένου, υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο.

Τέλος, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι ο λήπτης υποκείμενος στο φόρο, όπως επίσης και ο εγκαταστημένος σε τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδος και της χώρας εγκατάστασής του.

1.8 Εισροές και εκροές από φορολογική άποψη

Όταν μια επιχείρηση αγοράσει ένα περιουσιακό στοιχείο τότε αυτή πληρώνει την αξία ενός αγαθού και πληρώνει επιπλέον ένα ποσοστό πάνω σε αυτήν την αξία (Φ.Π.Α). Το ίδιο γεγονός συμβαίνει και όταν η επιχείρηση πωλήσει ένα περιουσιακό στοιχείο, δηλαδή τότε αυτή θα εισπράξει την αξία του αγαθού αλλά και ένα ποσοστό επί της αξίας του αγαθού που είναι ο Φ.Π.Α. Οι αγορές λέγονται εισροές και η πωλήσεις εκροές. Την διαφορά μεταξύ εισροών και εκροών πρέπει η επιχείρηση να την τακτοποιήσει στην εφορία με το έντυπο Φ2 - περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Όταν η διαφορά είναι θετική δηλαδή ο Φ.Π.Α. εκροών είναι μεγαλύτερος του Φ.Π.Α εισροών τότε η διαφορά αυτή πρέπει να αποδοθεί στην εφορία. Αν η διαφορά είναι αρνητική τότε η επιχείρηση θα έχει απαίτηση από την εφορία. Σε αυτήν την περίπτωση, όταν η επιχείρηση έχει πληρώσει περισσότερο από ότι έχει εισπράξει, τότε, στο τέλος του τριμήνου (για Α' και Β' κατηγορίας βιβλία) και στο τέλος του μήνα (για Γ' κατηγορίας βιβλία) θα μεταφέρει τη διαφορά για συμψηφισμό στο επόμενο τρίμηνο ή μήνα.

1.9 Τρόπος συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (Φ2)

1) Γράφουμε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία εντάσσεται η επιχείρηση και τον

αντίστοιχο κωδικό Δ.Ο.Υ.

2) Κωδικός 006-το έτος που υποβάλλεται.

3) Κωδικός 007-ημερολογιακή περίοδος: τρίμηνο για Α' και Β' κατηγορίας και μήνα για Γ'

κατηγορίας βιβλία.

4) κωδικός 008-φορολογική περίοδος: τρίμηνο ή μήνα ανάλογα

5) κωδικός 009,010,011,012 –χρησιμοποιούνται για ειδικές περιπτώσεις π.χ. 010:

τροποποιητική σε περίπτωση λάθους ή ελλιπής καταχώρηση τιμολογίων

6) κωδικός 101 έως 108-στοιχεία επιχείρησης

7) κωδικός 109:αριθμός ταυτότητας μόνο όταν είναι ατομική επιχείρηση

8) κωδικός 112έως 113: μόνο για τα TAXI

9) πίνακας εκροών: καταχωρούμε καθαρές εκροές αγαθών (301-303)με το αντίστοιχο ΦΠΑ 9%-19% (331-333) και για την λοιπή Ελλάδα (304-306)με ΦΠΑ 6%,3%,13%(334-336). Τα σύνολά τους οι καθαρές πωλήσεις του έτους (307 και 311) και του ΦΠΑ (337).

10) πίνακας εισροών : καταχωρούμε τις καθαρές εισροές αγαθών (351-353) με το αντίστοιχο ΦΠΑ 9%-19%(371-373) και για την λοιπή Ελλάδα (354-356) με ΦΠΑ 6%,3% και 13% (374-376).

11) κωδικός 357- καταχωρούμε τις δαπάνες π.χ. ΟΤΕ, ΔΕΗ, και το αντίστοιχο ΦΠΑ στον κωδικό 377, ο οποίος δεν μπορεί να ξεπερνά το 19%.

12) Κωδικός 358 και 378- βάζουμε τα αντίστοιχα σύνολα των εισροών.

13) κωδικός 404-ΜΕΤΑΦΕΡΟΥΜΕ τους κωδικούς 401-403 εάν έχουμε προστιθέμενα ποσά.

14) κωδικός 411-μόνο εάν έχουμε εφημερίδες, γραμματόσημα και τσιγάρα.

Κωδικός 412-εάν έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο από προηγούμενη φορολογική περίοδο

Κωδικός 413-τα σύνολα των δύο παραπάνω

15) κωδικός 420-το σύνολο του ΦΠΑ εισροών.

16) κωδικός 344-εάν η επιχείρηση αγοράσει πάγια το οποία όμως έχουν συμπεριληφθεί στον κωδικό 353

17) πίνακας εκκαθάρισης του φόρου: εάν ο κωδικός 420 είναι μεγαλύτερος από τον 337 τότε έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο και το καταχωρούμε στον 501 και 503.Εάν ο 337 είναι μεγαλύτερος από τον 420, τότε έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο και το καταχωρούμε στον 511 και 513.

Σε περίπτωση καθυστέρησης της περιοδικής του ΦΠΑ το χρεωστικό υπόλοιπο προσαυξάνεται κατά 1,5% μηνιαίως.

1.9 Υποβολή της περιοδικής δήλωσης

Όσον αφορά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης, αυτή πραγματοποιείται κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, για όσους τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και το Δημόσιο. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για τους υποκείμενους οι οποίοι τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Συγκεκριμένα, η παραπάνω απόφαση ισχύει για τις περιοδικές δηλώσεις που θα υποβληθούν από την 1/11/08 και οι οποίες αφορούν: φορολογικές περιόδους από 1/11/08 για όσους τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και φορολογικές περιόδους από 1/10/08 για όσους τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Τέλος, η απόφαση αυτή δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

1.10 Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Στο τέλος της χρήσης και μέχρι τις 20 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους κάθε εταιρεία που τηρεί είτε βιβλία Β΄, είτε Γ΄ κατηγορίας οφείλει να συμπληρώσει και να καταθέσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την εκκαθαριστική Φ.Π.Α., η οποία περιλαμβάνει τις εισροές και εκροές που είχε η εταιρεία στη διάρκεια μιας χρήσης και οι οποίες έχουν δηλωθεί κάθε τρίμηνο ή μήνα με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Πριν από την ισχύ του Ν. 2065/1992, η φορολογία εισοδήματος των Α.Ε., στηριζόταν στην διάκριση των κερδών σε διανεμόμενα (μερίσματα, εκτός μισθού αμοιβές Δ.Σ. κλπ.) και σε μη διανεμόμενα (αποθεματικά, κέρδη εις νέο).

Στα πλαίσια της διακρίσεως αυτής, το νομικό πρόσωπο της Α.Ε. φορολογούταν μόνο για τα μη διανεμόμενα κέρδη. Αντίθετα, για τα διανεμόμενα κέρδη ο φόρος εισοδήματος, επιβάρυνε τα πρόσωπα-δικαιούχους των και η Α.Ε. ήταν υπεύθυνη για την παρακράτηση του σχετικού φόρου και την απόδοσή του στο Δημόσιο.

Ο Ν. 2065/1992 μετέβαλε αυτό το καθεστώς, το οποίο έπαψε να ισχύει για τα κέρδη των ισολογισμών που έκλεισαν μετά την 30.6.1992. Έτσι, αντικείμενο φόρου των ημεδαπών Α.Ε. είναι το συνολικό καθαρό τους εισόδημα ή κέρδος, το οποίο φορολογείται με την εφαρμογή πάγιου συντελεστή που είναι 35% αν οι μετοχές της Α.Ε. είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. ή 37,5% αν όχι ή αν πρόκειται για τραπεζική εταιρία. Τα κέρδη που διαθέτονται λαμβάνονται από το υπόλοιπο που απομένει αν από τα κέρδη του ισολογισμού αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος

Το ακόλουθο παράδειγμα διευκρινίζει τον τρόπο υπολογισμού του φόρου εισοδήματος Α.Ε.:

Η Α.Ε. «Ω», κατά το έτος 2007, πραγματοποίησε καθαρά κέρδη, σύμφωνα με τον ισολογισμό της, 4.700.000€. Τα κέρδη αυτά διαμορφώθηκαν με το να έχουν ενσωματωθεί στα αποτελέσματα χρήσεως και δαπάνες συνολικού ύψους 300.000€, οι οποίες δεν αναγνωρίζονται φορολογικώς προς έκπτωση (λογιστικές διαφορές). Ο σχετικός υπολογισμός του φόρου και του ποσού που θα διατεθεί θα έχει ως εξής, αν πρόκειται για Α.Ε. με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α.:

Κέρδη Ισολογισμού	4,700,000€
Λογιστικές διαφορές	300,000€
Κέρδος φορολογικώς αναμορφωμένο	<u>5,000,000€</u>
Φόρος που αναλογεί (35%)	1,750,000€

Άρα ,

Κέρδη Ισολογισμού	4,700,000€
Μείον φόρος εισοδήματος	1,750,000€
Κέρδη που θα διατεθούν	<u>2,950,000€</u>

Με τον τρόπο αυτό φορολογίας, εκείνοι οι οποίοι λαμβάνουν τα διανεμόμενα κέρδη (πχ μέτοχοι, μέλη του Δ.Σ. κλπ) θεωρείται ότι εξάντλησαν την φορολογική τους υποχρέωση ως προς τα εισοδήματα αυτά.

Διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες οι οποίες δεν θεωρούνται λογιστικές διαφορές, συνεπώς καλώς εκπίπτονται από τα μικτά έσοδα για να διαμορφωθεί το κέρδος, είναι ακόλουθες:

- I. Όλες οι δαπάνες που είναι απαραίτητες για την απόκτηση του μικτού εισοδήματος. Οι δαπάνες αυτές προσδιορίζονται από το άρθρο 35 του Ν. 3323/1995,
- II. Τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή Α.Ε. για την εξαγορά των ιδρυτικών της τίτλων,
- III. Οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων, με την προϋπόθεση ότι οι τόκοι αυτοί βαρύνουν την Α.Ε. και δεν προέρχονται από τα κέρδη,
- IV. Οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους προνομιούχων μετοχών, εφόσον οι τόκοι αυτοί, δεν προέρχονται από τα κέρδη,
- V. Οι αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται κατά την διάρκεια της χρήσεως στα μέλη του Δ.Σ. της Α.Ε. για υπηρεσίες που προσφέρουν αυτοί λόγω της ιδιότητάς τους και της συμμετοχής τους στις συνεδριάσεις του Δ.Σ.

Στις περιπτώσεις αυτές, η Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να παρακρατήσει, από τους καταβαλλόμενους τόκους και αμοιβές και να αποδώσει στο Δημόσιο, για λογαριασμό των δικαιούχων, φόρο με συντελεστή 35% (ή 37,5% αν είναι εισηγμένες οι μετοχές στο Χ.Α.Α.). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για το εισόδημα αυτό.

Στα έσοδα της Α.Ε. είναι δυνατόν να περιέχονται και τα εισοδήματα τα οποία είτε έχουν φορολογηθεί (πχ μερίσματα που εισέπραξε η εταιρεία από άλλες Α.Ε.), είτε φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ως προς αυτά (πχ τόκοι τραπεζικών καταθέσεων) ή απαλλάσσονται της φορολογίας (πχ τόκοι ομολόγων του Δημοσίου). Από αυτά:

- ✓ Τα μερίσματα καθώς και τα εισοδήματα από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη, ώστε να αποφευχθεί η διπλή φορολόγηση των.
- ✓ Τα φορολογούμενα με ειδικό τρόπο και εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως και τα απαλλασσόμενα αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη, αλλά εφόσον παράλληλα πραγματοποιείται διανομή κερδών, στα φορολογητέα κέρδη προστίθεται και το μέρος των πιο πάνω εσόδων ή κερδών που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη έπειτα από αναγωγή του ποσού αυτού σε μικτό με την προσθήκη του φόρου που του αναλογεί.

Συνοπτικά:

- ✓ Η Α.Ε. υπόκειται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων για το συνολικό **καθαρό εισόδημα** ή κέρδος που προκύπτει στην **αλλοδαπή ή ημεδαπή**,
- ✓ Δεν υπάρχει επιχειρηματική αμοιβή,
- ✓ Δεν επιβαρύνονται τα κέρδη της εταιρείας με **χαρτόσημο κερδών** και εισφορά **υπέρ ΟΓΑ**,
- ✓ **Εισόδημα από ακίνητα:** συμπληρωματικός φόρος 3%,
- ✓ **Φορολογικός Συντελεστής:** 35% (2004)
32% (2005)
29% (2006)
25% (2007)

- Για τις **εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου:**

Φορολογικός συντελεστής 0,20% στον μέσο όρο των επενδύσεών τους πλέον διαθέσιμων σε τρέχουσες τιμές, όπως απεικονίζονται στους τριμηνιαίους πίνακες επενδύσεών τους.

- **Α.Ε. Διαχειρίσεως αμοιβαίων κεφαλαίων**

Φορολογικός συντελεστής 0,20% στον εξαμηνιαίο μέσο όρο ολόκληρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου

- ✓ **Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών:**

- Τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή Α.Ε. για την εξαγορά των ιδρυτικών τίτλων της
- Οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της
- Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή Α.Ε. στους κατόχους προνομιούχων μετοχών της εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της και
- Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του Δ.Σ. που βαρύνουν την ίδια την Α.Ε.

- ✓ Στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών Α.Ε., με την μορφή μερισμάτων και προμερισμάτων:

- Δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου
- Επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου πλέον εισφορά υπέρ (ΟΓΑ 1,20%) στις εκτός αμοιβές των μελών του Δ.Σ., των διευθυντών ή διαχειριστών και των κερδών που διανέμονται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό
- Τα κέρδη που διανέμονται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό υπόκεινται σε ασφαλιστικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ
- Προκαταβολή φόρου για τις **τραπεζικές ημεδαπές Α.Ε.** και τα υποκαταστήματα **αλλοδαπών τραπεζών** με συντελεστή 60% (για τα 3 πρώτα χρόνια ισχύει 30%).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Η εταιρεία «Αλουμίν» Α.Ε. στην χρήση που έληξε στις 31/12/2007 πραγματοποίησε λογιστικά κέρδη 90,000,000€, τα οποία προτίθεται να διανείμει ως εξής:

- Ποσό 20,000,000€ θα διατεθεί για μερίσματα (7,000,000€ το πρώτο μέρισμα, 13,000,000€ το πρόσθετο μέρισμα)
- Ποσό 6,000,000€ θα διατεθεί για εκτός μισθού αμοιβές των μελών του Δ.Σ.
- Ποσό 4,000,000€ θα διατεθεί για εκτός μισθού αμοιβές των διευθυντών
- Ποσό 10,000,000€ θα διατεθεί για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού
- Ποσό 7,000,000€ θα διατεθεί για σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού

Μεταξύ των εσόδων της εταιρείας, υπήρχαν 4,000,000€ έσοδα από μερίσματα και 6,000,000€ αφορολόγητα έσοδα ενώ τα κάθε είδους μη εκπίπτοντα έξοδα ανήλθαν στα 9,000,000€. Οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές και η προκαταβολή φόρου του εισοδήματος της χρήσεως 2007, ανήλθε σε 8,000,000€.

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος

Συνολικά λογιστικά κέρδη τα οποία και θα υποστούν φορολογική αναμόρφωση

Λογιστικά Κέρδη		90,000,000€
<u>πλέον:</u> μη εκπίπτοντα έξοδα		<u>9,000,000€</u>
		<u>99,000,000€</u>
<u>μείον:</u>		
Έσοδα από μερίσματα	4,000€	
Αφορολόγητα έσοδα	<u>6,000€</u>	<u>(10,000€)</u>
		89,000,000€

πλέον

Αφορολόγητα έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα 2,000,000€

πλέον φόρος που αναλογεί 1,076,923€ 3,076,923€

Φορολογητέο εισόδημα μετά την φορολογική αναμόρφωση 92,076,923€

Φορολογητέο εισόδημα στο όνομα της Α.Ε. 92,076,923€

Προσδιορισμός Φόρων και Τελών Ετήσιας Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος

Κύριος φόρος (92,076,923 x 35%) 32,226,923€

μείον

Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσεως (8,000,000€)

24,226,923€

Προκαταβολή φόρου διανυόμενης χρήσεως 16,113,461€

(32,226,923 x 50%)

Ημερολογιακές εγγραφές καταλογισμού και εκκαθάρισης των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρείας και διανομής των κερδών της χρήσεως

(88.00) Καθαρά Κέρδη Χρήσεως 90,000,000€

(88.99) Κέρδη προς διάθεση 90,000,000€

(88.08) Φόρος Εισοδήματος 32,226,923€

(54.07) Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών 32,226,923€

(καταλογισμός του φόρου εισοδήματος της χρήσεως)

(88.99) Κέρδη προς διάθεση	32,226,923€
(88.08) Φόρος Εισοδήματος	32,226,923€

(54.07) Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών 32,226,923€

(33.13) Ελληνικό Δημόσιο- Προκαταβλημένοι

 και παρακρατημένοι φόροι 16,113,461€

(33.13.00) Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος 16,113,461€

(33.13.00.01) Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος 2008 16,113,461€

(54.08) Λογαριασμός εκαθθαρίσεως φόρων-τελών 48,340,384€

 ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος

(54.08) Λογαριασμός εκαθθαρίσεως φόρων-τελών 8,000,000€

 ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος

(33.13) Ελληνικό Δημόσιο- Προκαταβλημένοι

 και παρακρατημένοι φόροι 8,000,000€

(33.13.00) Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος 8,000,000€

(33.13.00.00) Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος 2007 8,000,000€

(88.99) Κέρδη προς διάθεση 57,773,077€

 (41.02) Τακτικό αποθεματικό 10,000,000€

(41.05) Έκτακτα αποθεματικά	7,000,000€
(41.90) Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	4,000,000€
(53.01) Μερίσματα πληρωτέα	20,000,000€
(53.08) Δικαιούχοι αμοιβών	10,000,000€
(53.08.00) Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ.	6,000,000€
(53.08.01) Αμοιβές και ποσοστά διευθυντών	4,000,000€
(42.00) Υπόλοιπο εις νέο	6,773,077€

Διανομή των κερδών της χρήσεως

(53.08) Δικαιούχοι Αμοιβών	120,000€
(53.08.00) Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ.	72,000€
(53.08.01) Αμοιβές και ποσοστά διευθυντών	48,000€
(54.09) Λοιποί φόροι και τέλη	120,000€
(54.09.02) Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών Δ.Σ.	72,000€
(54.09.xx) Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών διευθυντών	48,000€

Παρακράτηση και χαρτοσήμου εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στις εκτός μισθούς αμοιβές των μελών του Δ.Σ. και των διευθυντών

Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	90,000,000€
(μείον): Φόρος Εισοδήματος	<u>(32,226,923€)</u>
Κέρδη προς διάθεση	57,773,077€

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Τακτικό Αποθεματικό	10,000,000€
Πρώτο Μέρισμα	7,000,000€
Πρόσθετο Μέρισμα	13,000,000€
Έκτακτα Αποθεματικά	7,000,000€
Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	4,000,000€
Αμοιβές και ποσοστά μελών του Δ.Σ.	6,000,000€
Αμοιβές και ποσοστά διευθυντών	4,000,000€
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	57,773,077€

ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΕΝΙΚΑ

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από 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 γενικά και συνταξιούχους.

Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

- α) Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές»
- β) η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ ανά διατακτική
- γ) Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως

αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του ΚΦΕ, για παροχή κατοικίας.

δ) Το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό

ε) Τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985 (ΦΕΚ 91Α).

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

- Τα επιδόματα, που καταβάλλονται στους δικαιούχους πολύτεκνους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν.1892/1990, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του και είναι αφορολόγητο

- Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:

α) Αποζημίωση για δαπάνες υπηρεσίας : 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.

β) Έξοδα κινήσεως δημοσίων υπαλλήλων : Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των Οργανισμών Τοπικής

Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) Α΄ και Β΄ βαθμού και των λοιπών Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του ν.2343/1995 (ΦΕΚ 211Α).

γ) Εφάπαξ ασφαλιστικών οργανισμών : Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται με άλλους νόμους.

δ) Έκπτωση σε αναδρομικά: Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσκεψη της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης.

ε) Οδοιπορικά ερασιτεχνών αθλητών : Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών 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 (3.520) ευρώ ετησίως.

στ) Αποζημιώσεις υπαλλήλων : Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους υπαλλήλους που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του ν.1943/1991.

ζ) Το ποσόν ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που χορηγείται στους

μουσικούς της Κ.Ο.Α., Θεσσαλονίκης και Λυρικής Σκηνής για τη δαπάνη αγοράς, συντήρησης και επισκευής του μουσικού οργάνου.

η) Παροχές σε είδος προς εργαζόμενους για παραγωγικούς και λειτουργικούς σκοπούς των επιχειρήσεων (άρθρο 9 ν. 2336/1995)

- Παροχές σε είδος προς εργαζόμενους οι οποίες χορηγούνται αυτούσιες εξ ελευθεριότητας του εργοδότη, δεν περιλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές των εργαζομένων, δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ούτε υπόκεινται σε κοινωνικοασφαλιστικές ή άλλες κρατήσεις και αποτελούν παραγωγικές και λειτουργικές δαπάνες των επιχειρήσεων εφόσον εξυπηρετούν λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης, συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητάς της και στην ποιότητα των συνθηκών εργασίας ή αποτελούν μέτρα για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων και χορηγούνται προσωπικά προς τους δικαιούχους μόνο αυτούσια και όχι σε χρήμα.

Στην έννοια των παροχών αυτών περιλαμβάνεται η χορήγηση τροφής (ελαφρό γεύμα, δείπνο) κατά τη διάρκεια του ημερήσιου εργάσιμου χρόνου και κατά την ώρα του διαλείμματος, ανεξάρτητα εάν ο χρόνος του διαλείμματος είναι αμειβόμενος.

- Το περιεχόμενο, το είδος και η αξία των ανωτέρω παροχών καθορίζονται από τον ίδιο τον εργοδότη.
- Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών, Εργασίας και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, καθορίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρ. 1 και με σύμφωνη γνώμη της οικείας αντιπροσωπευτικότερης συνδικαλιστικής οργάνωσης που καλύπτει την επιχείρηση ή εν ελλείψει της κλαδικής συνδικαλιστικής οργάνωσης, όπου υφίσταται η έννοια των παροχών σε είδος που υπάγονται στην ρύθμιση αυτή.

- Με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων δεν θίγεται ούτε καθ' οιονδήποτε τρόπο αλλάζει το καθεστώς και ο χαρακτήρας των παροχών σε είδος οι οποίες χορηγούνται με συλλογικές συμβάσεις εργασίας.
- Αμοιβές που καταβάλλονται ως ποσοστά θεωρούνται μισθοί Ε.13290/ΠΟΛ.310/14.10.1986 (Αποφ. 2167/1983 Στ.Ε)

Με την παραπάνω απόφαση κρίθηκε ότι, οι αμοιβές που καταβάλλονται με τη μορφή ποσοστών επί των πωλήσεων σε μισθωτό (διευθυντή υποκαταστήματος εταιρίας) πλέον του παγίου μισθού του, αποτελούν πρόσθετες παροχές του, για τις υπηρεσίες που προσέφερε σε εκτέλεση της σύμβασης εξαρτημένης εργασίας με την οποία συνδέεται με τον εργοδότη του, και κατά συνέπεια φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Σχετικά:

- Άρθρο 4 Ν.1880/90 ΦΕΚ Α' /39 Υπ. Εργασίας ΑΠ 41/7890/7.8.90 “Οι αμοιβές μισθωτών ως πλασιέ σε μία επιχείρηση ασφαλίζονται στο ΙΚΑ”.
- 1108319/ΠΟΛ.1228/17.6.93 Υπ. Οικονομικών “Κάθε παροχή που δίδεται από τους εργοδότες στους μισθωτούς θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ανεξάρτητα αν αποτελεί ή όχι οργανικό μισθό”.

ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

- Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξής του.

Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους 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. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση αυτήν, αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

- Αν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα δεδουλευμένες αποδοχές, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ & ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Το εισόδημα που καθορίζεται στο άρθρο 45 αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Από αυτό το εισόδημα εκπίπτουν:

- Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.
 - Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο και βαρύνουν το μισθωτό.
 - Το ποσό που απομένει, μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων αυτών αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και πάνω σε αυτό γίνεται παρακράτηση του φόρου.
- Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται όπως θα παρουσιαστεί στην συνέχεια.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ

Ο παρακρατούμενος φόρος μισθωτών υπηρεσιών για τη χρήση 2007 θα γίνει με τη νέα κλίμακα. Επίσης με τη νέα κλίμακα θα υπολογιστούν *οι εκπτώσεις για παιδιά*. Κατά τ' άλλα δεν υπάρχει καμιά διαφοροποίηση από την παρακράτηση φόρου συγκριτικά με τη χρήση 2006.

Από το μηνιαίο μισθό, αφαιρούμε τις ασφαλιστικές εισφορές του μισθωτού και το υπόλοιπο το πολλαπλασιάζουμε επί 14 (12 μισθοί +1 μισθός δώρο Χριστουγέννων +1/2 μισθού δώρο Πάσχα +1/2 μισθού επίδομα άδειας). Το άθροισμα είναι οι ετήσιες αποδοχές. Το ποσό των ετήσιων αποδοχών το πάμε στην κλίμακα υπολογισμού φόρου για μισθωτούς και συνταξιούχους, για τη χρήση 2007. Από το φόρο που προκύπτει αφαιρούμε το 1,5%, που είναι η έκπτωση για εφάπαξ καταβολή και το υπόλοιπο είναι ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί από μισθωτό ή συνταξιούχο

χωρίς παιδιά, ετησίως. Για να βρούμε τον παρακρατούμενο φόρο μηνιαίως διαιρούμε το ποσό δια 14. Αν ο μισθωτός έχει παιδιά που τον βαρύνουν αφαιρούμε από τον ετήσιο φόρο:

- Σε ένα παιδί το αφορολόγητο πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 1.000 ευρώ.
- Σε δύο παιδιά αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ.
- Σε τρία παιδιά αυξάνεται κατά 10.000 ευρώ.
- Σε τέσσερα παιδιά αυξάνεται κατά 11.000 ευρώ.
- Για κάθε επιπλέον παιδί το αφορολόγητο πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 1.000 επιπλέον ευρώ.

Ήτοι: Για την παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών χρήσεως 2007 από το φόρο που προκύπτει στον ετήσιο μισθό αφαιρούμε:

- Για κάθε παιδί μέχρι δύο 290 ευρώ
- Για το τρίτο παιδί 2.900 ευρώ
- Για το τέταρτο παιδί 3.190 ευρώ
- Για το πέμπτο παιδί 3.480 ευρώ

Μετά την έκπτωση του φόρου τέκνων, από το υπόλοιπο ποσό αφαιρείται το 1,5% (η έκπτωση της εφάπαξ καταβολής) και το υπόλοιπο είναι ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί ετησίως. Αν θέλουμε το μηνιαίο, διαιρούμε δια 14.

Για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο:

- Για ημερομίσθιο πάνω από 24 ευρώ υπολογίζεται παρακρατούμενος φόρος 3% πάνω στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου. Μέχρι 24 ευρώ το ημερομίσθιο είναι αφορολόγητο.
- Σε υπερωρίες, επιδόματα, πρόσθετες αμοιβές, παρακρατείτε φόρος 20%.
- Σε ωρομίσθιους καθηγητές φροντιστηρίων κ.λπ. που ασχολούνται σε πολλούς εργοδότες ταυτόχρονα με σχέση εξαρτημένης εργασίας, οι εργοδότες, εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, παρακρατούν φόρο 10%.
 - Σε αναδρομικά παρακρατείτε φόρος 20%.
 - Σε συντάξεις κ.λπ από επικουρικά ταμεία
 - Σε καθαρό ποσό ετήσιας παροχής μέχρι 2.500 ευρώ, Π.Φ. 5%.
 - Σε καθαρό ποσό ετήσιας παροχής από 2.500 – 4.500 ευρώ, Π.Φ. 10%.

- Σε καθαρό ποσό ετήσιας παροχής από 4.500 ευρώ και άνω, Π.Φ. 15%.
 - Στον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου δεν λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά 2.400 ευρώ του αναπήρου, ούτε η μείωση του φόρου για μισθωτούς παραμεθόριων περιοχών.
 - Αν ο μισθωτός έχει πολλαπλή απασχόληση σε διάφορους εργοδότες, πρέπει να επιλέγει και να δηλώνει τον κύριο εργοδότη του, ο οποίος θα παρακρατεί τον φόρο όπως πιο πάνω.
 - Στους αναπήρους πάνω από 80% που απαλλάσσονται της φορολογίας, δεν παρακρατείτε φόρος.
 - Η αντιμισθία δικηγόρων και οι αμοιβές ξεναγών θεωρούνται εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών και παρακρατείτε κανονικά ο φόρος.
 - Σε περίπτωση που ο μισθός καταβάλλεται ελεύθερος φόρου, εισόδημα υποκείμενο στην φορολογία είναι το ποσό από το οποίο μετά την έκπτωση του φόρου που πρέπει να παρακρατηθεί σε αυτό προκύπτει το εισόδημα που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

Για ευκολότερο υπολογισμό του ετήσιου φόρου μισθωτών παραθέτουμε στην συνέχεια αναλυτικό πίνακα.

Παράδειγμα:

α) Έστω ότι ο Α είναι μισθωτός άγαμος και λαμβάνει τον Ιανουάριο του 2007 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.400 ευρώ ενώ οι κρατήσεις του υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων κτλ. ανέρχονται σε 250 ευρώ το μήνα. Ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί το μήνα Ιανουάριο από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχείρηση θα υπολογισθεί ως κατωτέρω:

- Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα
- Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές :1.400€

- ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. :250€
- Καθαρές μηνιαίες αποδοχές :1.150€
- Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 1.150€X 14

(12 μισθοί, 1 δώρο Χριστουγέννων 1/2 Πάσχα, 1/2 επίδομα αδείας) :16.100€

- Ετήσιος φόρος κλίμακας (Βλέπε πίνακα πιο κάτω) :1.189€

Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 1.189,00€X 1,5% = 17,83€

Φόρος ετήσιος που πρέπει να παρακρατηθεί :1,171,17€

Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί κατά μήνα = 1.171,17€:14 = 83,65€

β) Έστω ότι ο ως άνω μισθωτός είναι έγγαμος και έχει δύο ανήλικα παιδιά ως οικογενειακά βάρη:

- Ετήσιος φόρος: :1.189€
- Έκπτωση φόρου για δύο παιδιά: :580 609€
- Μείον έκπτωση 1,5%: 9
- Παρακρατούμενος φόρος ετησίως: 600€
- και μηνιαίως 600€:14=42,85€

- Οι προσωρινές δηλώσεις απόδοσης Π.Φ. μισθωτών υπηρεσιών υποβάλλονται ανά δίμηνο και μέχρι την 20η του επόμενου του διμήνου μήνα. Παρατείνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο ΑΦΜ.

ΔΙΜΗΝΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2007 ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

ΦΜΥ ΜΕ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

	α' /07	β' /07	γ' /07	δ' /07	ε' /07	στ' /07
ΤΨ ΑΦΜ	μέχρι	μέχρι	μέχρι	μέχρι	μέχρι	μέχρι
1	20/3	21/5	20/7	20/9	20/11	21/1/2008
2	21/3	22/5	23/7	21/9	21/11	22/1/2008

3	22/3	23/5	24/7	22/9	22/11	23/1/2008
4	23/3	24/5	25/7	25/9	23/11	24/1/2008
5	26/3	25/5	26/7	26/9	26/11	25/1/2008
6	27/3	29/5	27/7	27/9	27/11	28/1/2008
7	28/3	30/5	28/7	28/9	28/11	29/1/2008
8	29/3	31/5	29/7	29/9	29/11	30/1/2008
9	30/3	1/6	1/8	2/10	30/11	31/1/2008
20,30,40,50	2/4	4/6	2/8	3/10	3/12	1/2/2008
60,70,80,90	3/4	5/6	3/8	4/10	4/12	2/2/2008

- Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις, εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57, οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση.
- Υπολογισμός παρακρατουμένου φόρου ιπταμένων πολιτικής αεροπορίας και πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού

➤ α) Ιπτάμενων Πολιτικής Αεροπορίας

Υπολογίζεται πάνω στις αμοιβές τους με συντελεστή 15% πλέον 10% ΟΓΑ επί φόρου έως 176 ευρώ και 15% από 176 ευρώ και πάνω και έτσι εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση.

- Οι Αξιωματικοί Εμπορικού Ναυτικού φορολογούνται με συντελεστή 3% πάνω στις ακαθάριστες αμοιβές
- Το κατώτερο ημεδαπό πλήρωμα (πλοίων) φορολογείται με συντελεστή 1%.
- Το κατώτερο αλλοδαπό πλήρωμα (πλοίων) είναι αφορολόγητο.

Σημειώνουμε ότι:

1. Αν υπάρχουν και άλλα εισοδήματα, ο φόρος για τα άλλα αυτά εισοδήματα υπολογίζεται επιμεριστικά.
2. Αν ο φόρος που προκύπτει με το γενικό τρόπο είναι μικρότερος, φορολογούνται με το μικρότερο αυτό φόρο.
3. Ο φόρος των αξιωματικών εμπορικού ναυτικού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59§4 παρακρατείτε και αποδίδεται ανά εξάμηνο με υποβολή δήλωσης μέχρι 15/9 για το πρώτο εξάμηνο και μέχρι 15/3 του επόμενου έτους για το δεύτερο εξάμηνο.

- Υπολογισμός φόρου αποζημίωσης απολυόμενων μισθωτών (άρθρο 14§1 ΚΦΕ)

Φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρεώσεως, τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση:

- το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158Α),
- το ν. 2112/1920 (ΦΕΚ 67Α),
- το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954 (ΦΕΚ 235Α).

Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης μετά την αφαίρεση ποσού 20.000 ευρώ. Παρακρατείτε κατά την πληρωμή της στο δικαιούχο και αποδίδεται μέσα στον επόμενο μήνα από την παρακράτηση.

Η αυτοτελής αυτή φορολόγηση εφαρμόζεται για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιοδήποτε λόγω διακοπής της σχέσης η οποία συνδέει τον φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται από οποιονδήποτε φορέα στο δικαιούχο υπερβαίνει το ποσό που έπρεπε να καταβληθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις το συνολικό

ποσό της αποζημίωσης φορολογείται με τον πιο πάνω συντελεστή.

- Τα ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας: πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών, δυτών και υποβρύχιων καταστροφών που καταβάλλονται σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων, των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβεστικής υπηρεσίας και του λιμενικού σώματος, το επίδομα ναρκαλιείας που καταβάλλεται σε ιδιώτες οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ναρκαλιείας με οποιαδήποτε σχέση στα Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Δημόσιας Τάξης και Εμπορικής Ναυτιλίας, καθώς και τα επιδόματα επικίνδυνης εργασίας φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 15% από 1.1.2007 5% . Το ποσό του φόρου που προκύπτει παρακρατείτε κατά την καταβολή των αποζημιώσεων αυτών από τον υπόχρεο για την καταβολή τους. Η απόδοση του φόρου γίνεται ανά δίμηνο και μέχρι 20/3, 20/5, 20/7, 20/9, 20/11, 20/1). Από 1.1.2007 αυτοτελής φορολόγηση ειδικής αποζημίωσης πληρωμάτων ασθενοφόρων ΕΚΑΒ με συντελεστή 15%.

- Το καθαρό ποσό των αποδοχών που παίρνουν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό ως μισθωτοί από τους εργοδότες που αναφέρονται στην ίδια παράγραφο, κατά το τμήμα που απομένει μετά την αφαίρεση από αυτό του καθαρού ποσού των αποδοχών τις οποίες αυτοί θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείτε κατά την πληρωμή. Η απόδοση του φόρου γίνεται εφάπαξ μέχρι τις 20 του επόμενου του διμήνου μήνα, ήτοι 20/3, 20/5, 20/7, 20/9, 20/11, 20/1.

- Αυτοτελή φορολογία προσώπων που παρέχουν υπηρεσία σε σχολεία της Γερμανίας (άρθρο 14§3,8 ΚΦΕ)

Εφόσον πληρώνονται από το Ελληνικό Δημόσιο η υπηρεσία αυτού υπόκεινται σε

φόρο 5% επί των αποδοχών τους και εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση. Ο φόρος παρακρατείτε από τους διαχειριστές και αποδίδεται ανά εξάμηνο.

Η ειδική αποζημίωση που παίρνουν εκτός τις αποδοχές από την οργανική θέση σε αποσπασμένο στη Γερμανία εκπαιδευτικοί φορολογείται με συντελεστή 15% και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για το ποσό αυτό.

- Αυτοτελή φορολογία εκτός έδρας αποζημιώσεων σε δημάρχους κλπ. (άρθρο 14§5 ΚΦΕ)

Τα ποσά αυτά φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 15%. Το ποσό του φόρου που προκύπτει παρακρατείτε κατά την καταβολή των αποζημιώσεων αυτών από τον υπόχρεο για την καταβολή τους. Η απόδοση του φόρου γίνεται ανά δίμηνο και μέχρι 20/3, 20/5, 20/7, 20/9, 20/11, 20/1).

- Αυτοτελή φορολογία ΔΕΤΕ, ΔΕΧΕ, ΔΙΒΕΕΤ (άρθρο 14§6 ΚΦΕ)

Από την αποζημίωση που καταβάλλεται στους δικαιούχους από τους λογαριασμούς των Δικαιώματα Εκτελέσεως Τελωνειακών Εργασιών (ΔΕΤΕ), Δικαιώματα Εκτελέσεως Χημικών Εργασιών (ΔΕΧΕ) και Δικαιώματα Βεβαίωσης και Είσπραξης Εσόδων υπέρ Τρίτων (ΔΙΒΕΕΤ), ποσοστό 50% φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 15%. Το ποσό που προκύπτει παρακρατείτε κατά την καταβολή των αποζημιώσεων από τον υπόχρεο για την καταβολή τους. Η απόδοση γίνεται ανά δίμηνο και μέχρι 20/3, 20/5, 20/7, 20/9, 20/11, 20/1).

- Αυτοτελή φορολογία αμειβομένων ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών προπονητών κ.λπ. (άρθρο 14§2 ΚΦΕ)

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και τους άλλους αμειβόμενους αθλητές, κατά περίπτωση, από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατά την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις εκατό (20%). Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείτε κατά την πληρωμή. Η απόδοση του φόρου γίνεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επομένου από την παρακράτηση μήνα.

- Αμοιβές ποδοσφαιριστών κ.λπ. για συμμετοχή σε διεθνείς διοργανώσεις

Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ανωτέρω δικαιούχους από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία για τη συμμετοχή τους σε ευρωπαϊκές ή διεθνείς διοργανώσεις και αποτελούν μέρος των όσων εισπράττουν σε συνάλλαγμα οι ΠΑΕ ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία από ευρωπαϊκούς ή διεθνείς οργανισμούς για τις διοργανώσεις αυτές.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.

Η εταιρεία

Η εταιρεία που θα χρησιμοποιήσουμε στο παράδειγμα μας είναι μια Α.Ε. που έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας την εισαγωγή και εμπορία αρδευτικών συστημάτων. Τα οικονομικά στοιχεία της εταιρείας, μας δόθηκαν από τον υπεύθυνο λογιστήριου της εταιρείας αλλά για ευνόητους λόγους έχει σβηστεί η επωνυμία και ο αριθμός μητρώου ανωνύμων

εταιρειών. Για διευκόλυνση δική μας και του αναγνώστη ενδεικτικά ονομάζουμε την εταιρεία μας «ΙΜΑΤΙΟΝ ΑΕ.», με Α.Φ.Μ. 990922057 και έδρα στην Λ. Κνωσσού 137 – Ηράκλειο.

Ο ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου 2007 παρατίθεται στην επόμενη σελίδα.

Υπόδειγμα Ισολογισμού

			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 19+1			Ποσά προηγούμ. χρή- σεως 19+0		
70.71.72	και 73	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
(70 έως	και 73) - 86.00.00	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			xxx		xxx	
86.00.00	(80.01)	Μείον: Κόστος πωλήσεων			xxx		xxx	
86.00.01	(74.75 και 78.05)	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			xxx		xxx	
		Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			xx		xx	
		Σύνολο			xxx		xxx	
86.00.02	(92.01)	ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			xxx		xxx	
86.00.03	92.02)	2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως			xxx		xxx	
86.00.04	(92.03)	3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως			xxx	xxx	xxx	xxx
		Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			xx		xx	
		ΠΑΕΟΝ (ή μείον)						
86.01.00	(76.00)	1. Έσοδα συμμετοχών			xx		xx	
86.01.01	(76.01)	2. Έσοδα χρεογράφων			xx		xx	
86.01.02	(76.04)	3. Κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων			xx		xx	
86.01.03	(76.02 έως 76.98, πλην 76.04)	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			xx		xx	
		Μείον:						
86.01.07	(68.01)	1. Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων			xx		xx	
86.01.08	(64.10 και 64.12)	2. Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων			xx		xx	
86.01.09	(65 + 92.04)	3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			xx	xx	xx	xx
86.00.04	86.01 (λογ. 80.00)	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			xx	xx	xx	xx
		II. ΠΑΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα			xx		xx	
86.02.00	(81.01)	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			xx		xx	
86.02.01	(81.03)	2. Έκτακτα Κέρδη			xx		xx	
86.02.02	(82.01)	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			xx		xx	
86.02.03	(84)	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			xx		xx	
		Μείον:						
86.02.07	(81.00)	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			xx		xx	
86.02.08	(81.02)	2. Έκτακτες ζημίες			xx		xx	
86.02.09	(82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			xx		xx	
86.02.10	(83)	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους			xx	xx	xx	xx
		Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)			xx	xx	xx	xx
		ΜΕΙΟΝ:						
		Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων			xx		xx	
		Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			xx	xx	xx	xx
		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			xx	xx	xx	xx

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΚΩΔ	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ.Υ	Π.Υ
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	50.000,00		50.000,00	
10.00	ΓΗΠΕΔΑ – ΟΙΚΟΠΕΔΑ	50.000,00		50.000,00	

11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ	100.000,00		100.000,00	
11.00	Κτίρια	<u>100.000,00</u>		<u>100.000,00</u>	
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ	30.000,00		30.000,00	
12.00	Μηχανήματα	<u>30.000,00</u>		<u>30.000,00</u>	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	40.000,00		40.000,00	
13.00	ΛΟΙΠΑ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ	<u>40.000,00</u>		<u>40.000,00</u>	
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ.	20.000,00		20.000,00	
14.00	Έπιπλα	<u>20.000,00</u>		<u>20.000,00</u>	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	10.000,00		10.000,00	
20.00	Εμπορεύματα	<u>10.000,00</u>		<u>10.000,00</u>	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	1.000,00		1.000,00	
25.00	Διάφορα αναλώσιμα	<u>1.000,00</u>		<u>1.000,00</u>	
ΚΩΔ	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ.Υ	Π.Υ
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	8.000,00		8.000,00	
30.00	Πελάτες εσωτ.	<u>8.000,00</u>		<u>8.000,00</u>	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦ.	7.000,00		7.000,00	
33.00	Λογ. Καλ. Μετ. Κεφ.	<u>7.000,00</u>		<u>7.000,00</u>	
38	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘ.	640.000,00		640.000,00	
38.00	Ταμείο	<u>640.000,00</u>		<u>640.000,00</u>	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		300.000,00		300.000,00
40.00	Κατ/νο Μετ. Κεφ.		<u>300.000,00</u>		<u>300.000,00</u>
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		250.000,00		250.000,00
50.00	Προμηθ. Εσωτ.		<u>250.000,00</u>		<u>250.000,00</u>
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		66.000,00		66.000,00
53.00	Πιστωτές διάφοροι		<u>66.000,00</u>		<u>66.000,00</u>
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		10.000,00		10.000,00
54.00	Φ.Π.Α.		<u>10.000,00</u>		<u>10.000,00</u>
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΠΡΟΣ.	10.000,00		10.000,00	
60.00	Αμοιβές προσωπικού	<u>10.000,00</u>		<u>10.000,00</u>	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00		1.000,00	
ΚΩΔ	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ.Υ	Π.Υ
61.00	Αμοιβές & εξ. Τρίτων	<u>1.000,00</u>		<u>1.000,00</u>	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00	

62.00	Ηλεκτρ. Ρεύμα	<u>500,00</u>		<u>500,00</u>	
63	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	500,00		500,00	
63.00	Δημοτικοί φόροι	<u>500,00</u>		<u>500,00</u>	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	300,00		300,00	
64.00	Έξοδα μεταφορών	<u>300,00</u>		<u>300,00</u>	
65	Τόκοι & ΣΥΝ. ΕΞ	100,00		100,00	
65.00	Τόκοι & εξ.διαν.	<u>100,00</u>		<u>100,00</u>	
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	<u>400,00</u>		<u>400,00</u>	
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων	100,00		100,00	
66.02	Αποσβέσεις μηχ/των	100,00		100,00	
66.03	Αποσβέσεις μετ. Μετ.	100,00		100,00	
66.04	Αποσβέσεις επίπλων	<u>100,00</u>		<u>100,00</u>	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ		232.800,00		232.800,00
70.00	Πωλήσεις εσωτ.		<u>232.800,00</u>		<u>232.800,00</u>
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		6.500,00		6.500,00
ΚΩΔ	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ.Υ	Π.Υ
73.00	Πωλήσεις υπηρ. Εσωτ.		<u>6.500,00</u>		<u>6.500,00</u>
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ. ΑΣΧ.		20.000,00		20.000,00
75.04	Ενοίκια Εδαφ. Εκτ.		<u>20.000,00</u>		<u>20.000,00</u>
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		20.000,00		20.000,00
76.03	Λοιποί πιστ. Τόκοι		<u>20.000,00</u>		<u>20.000,00</u>
81	ΕΚΤ. & ΑΝ. ΑΠΟΤ/ΤΑ		700,00		700,00
81.03	Έκτακτα κέρδη		<u>700,00</u>		<u>700,00</u>
	ΣΥΝΟΛΑ	918.800,00	918.800,00	918.800,00	918.800,00

Τα έξοδα μη προσδιορ. Είναι: 30.000,00 (Εξ. διοικ. 10.000,00, εξ. διαθ. 10.000,00,
Εξ. συν. 10.000,00)

Τα έσοδα μη προσδ. είναι: 40.000,00 (έσοδα ενοικίων 20.000,00
Λοιποί πιστ. τόκοι 20.000,00)

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		23.800,00	
80.00	Λογ. Γεν. εκμ/σης		<u>23.800,00</u>	
	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		10.000,00
	20.00	Εμπορεύματα	<u>10.000,00</u>	

	25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ			1.000,00
	25.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	<u>1.000,00</u>		
	60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΠΡΟΣ.			10.000,00
	60.00	Αμοιβές προσωπικού	<u>10.000,00</u>		
	61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΤΡΙΤΩΝ			1.000,00
	61.00	Αμοιβές εξ. Τρίτων	<u>1.000,00</u>		
	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			500,00
	62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα	<u>500,00</u>		
	63	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ			500,00
	63.00	Δημοτικοί φόροι	<u>500,00</u>		
	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			300,00
	64.00	Εξοδα μεταφ.	<u>300,00</u>		
	65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ.ΕΞ.			100,00
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	65.00	Τόκοι & εξ. Δαν.	<u>100,00</u>		
	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ			400,00
	66.01	Αποσβέσεις κτιρίων	100,00		
	66.02	Αποσβέσεις μηχ/των	100,00		
	66.03	Αποσβέσεις μετ. μες.	100,00		
	66.04	Αποσβέσεις πύλων	<u>100,00</u>		
Μεταφορά εμπ/των και εξόδων στον 80.00					
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ		232.800,0	0
70.00		Πωλ. εσωτερικού	<u>232.800,0</u>	0	
73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣ.		6.500,00	
73.00		Πωλήσεις υπηρ. Εσωτ.	<u>6.500,00</u>		
75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ. ΑΣΧ.		20.000,00	
75.02		Ενοίκια εδαφ. Εκτ.	<u>20.000,00</u>		
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		20.000,00	
76.03		Λοιποί πιστ. τόκοι	<u>20.000,00</u>		
	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			279.300,00
	80.00	Λογ. Γεν. εκμ/σης	<u>279.300,0</u>	0	
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ

80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		255.500,0 0	
80.00		Λογ. γεν. εκμ/σης	<u>255.500,0</u> 0		
	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			255.500,00
	80.01	Μικτά απ/τα εκμ.	<u>255.500,0</u> 0		
Μεταφορά του οργ. απ/τος απ' τον 80.00 στον 80.01					
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		30.000,00	
80.02		Έξοδα μη προσδ.	<u>30.000,00</u>		
	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			30.000,00
	80.01	Μικτά από/τα εκ.	<u>30.000,00</u>		
Προσαύξηση οργ. απ/τος με τα οργαν. εξ. που δεν συνιστούν κόστος παραγωγής					

				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		40.000,00	
80.01		Μικτά απ/τα εκμ/σης	<u>40.000,00</u>		
	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			40.000,00
	80.03	Έσοδα μη προσδ.	<u>40.000,00</u>		
Ελάττωση του οργ. Αποτ. Με τα οργ. Έσοδα που δεν συνιστούν πωλήσεις					
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		285.500,0 0	
80.01		Μικτά απ/τα εκμ/σης	245.500,0 0		
80.03		Έσοδα μη προσδ.	<u>40.000,00</u>		
	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			285.500,00
	86.00	Απ/τα εκμ/σης	<u>285.500,0</u> 0		
Μεταφορά του μικτού αποτ/τος και των μη προσδ. εσόδων στον 86					
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		30.000,00	
86.00		Απ/τα εκμ/σης	<u>30.000,00</u>		
	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			30.000,00
	80.02	Έξοδα μη προσδ.	<u>30.000,00</u>		
Μεταφορά των μη προσδιορ. Εξόδων στον 86					
81		ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡ. ΑΠ/ΤΑ		700,00	

				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
81.03		Έκτακτα κέρδη	<u>700,00</u>		
	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			700,00
	86.02	Έκτακτα & ανορ. Απ/τα	<u>700,00</u>		
Μεταφορά των εκτ. Ανοργ. Εσόδων – κερδών στον 86					
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		286.200,0	
				0	
86.00		Απ/τα εκμ/σης	285.500,0		
			0		
86.02		Εκτ. & ανοργ. Απ.	<u>700,00</u>		
	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			286.200,00
	86.00	Απ/τα εκμ.	30.000,00		
	86.99	Καθαρά απ.	<u>256.200,0</u>		
			0		
Απαικόνιση του απ/τος χρήσης στον 86.99					
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		256.200,0	
				0	
86.99		Καθαρά απ/τα χρ.	<u>256.200,0</u>		
			0		
	88	ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			256.200,00
	88.00	Καθαρά κέρδη	<u>256.200,0</u>		
			0		
Μεταφορά του καθαρού αποτ/τος στα απ/τα προς διάθεση					
88		ΑΠ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		256.200,0	
				0	
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00		Καθαρά κέρδη	<u>256.200,0</u>		
			0		
	88	ΑΠ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			256.200,00
	88.99	Κέρδη προς διάθεση	<u>256.200,0</u>		
			0		
88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		256.200,0	
				0	
88.99		Κέρδη προς διάθεση	<u>256.200,0</u>		
			0		
	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			256.200,00
	42.00	Υπόλοιπο Κερδών εις νέο	<u>256.200,0</u>		
			0		

- **Υποσημείωση:** Κανονικά αν υπήρχε φόρος εισοδήματος οι εγγραφές θα έχουν ως εξής:

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88		ΑΠ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	XXX	
88.08		Φόρος εισοδήματος		
	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ		XXX
	54.07	Φόρος εισοδήματος		
88		ΑΠ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	XXX	
88.00		Κέρδη καθαρά		
	88	ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		XXX
	88.99	Κέρδη προς διάθεση		
88		ΑΠ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	XXX	
88.99		Κέρδη προς διάθεση		
	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		XXX
	42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

10		11	
50.000,00		100.000,00	
12		13	
30.000,00		40.000,00	
14		20	
20.000,00		10.000,00	10.000,00
		≠	
25		30	
1.000,00	1.000,00	8.000,00	
≠			

33	
7.000,00	

38	
640.000,00	

40	
	300.000,00

50	
	250.000,00

53	
	66.000,00

54	
	10.000,00

60	
10.000,00	10.000,00
≠	

61	
1.000,00	1.000,00
≠	

62	
500,00	500,00
≠	

63	
500,00	500,00
≠	

64	
300,00	300,00
≠	

65	
100,00	100,00
≠	

66	
400,00	400,00
≠	

70	
232.800,00	232.800,00
≠	

73	
6.500,00	6.500,00
≠	

75	
20.000,00	20.000,00
≠	

76	
20.000,00	20.000,00

80	
238.000,00	279.300,00
255.500,00	30.000,00
30.000,00	40.000,00
40.000,00	30.000,00
285.500,00	255.500,00
≠	

81	
700,00	700,00

86	
30.000,00	285.500,00
286.200,00	700,00
256.200,00	286.200,00

88	
256.200,00	256.200,00
256.200,00	256.200,00
≠	

≠	
42	
	256.200,00

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ Β' ΒΑΘΜΙΩΝ

10.00	
50.000,00	

11.00	
100.000,00	

12.00	
30.000,00	

13.00	
40.000,00	

14.00	
20.000,00	

20.00	
10.000,00	10.000,00
≠	

25.00	
1.000,00	1.000,00
≠	

30.00	
8.000,00	

33.00	
7.000,00	

38.00	
64.000,00	

40.00	
	30.000,00

50.00	
	250.000,00

53.00	
	66.000,00

54.00	
	10.000,00

60.00	
10.000,00	10.000,00
≠	

61.00	
1.000,00	1.000,00
≠	

62.00	
500,00	500,00
≠	

63.00	
500,00	500,00
≠	

64.00	
300,00	300,00
≠	

65.00	
100,00	100,00
≠	

66.01	
100,00	100,00
≠	

66.02	
100,00	100,00
≠	

66.03	
100,00	100,00
≠	

66.04	
100,00	100,00
≠	

70	
232.800,00	232.800,00
≠	

73.00	
6.500,00	6.500,00
≠	

75.04	
20.000,00	20.000,00
≠	

76.03	
20.000,00	20.000,00
≠	

80.00	
238.000,00	279.300,00
255.500,00	30.000,00
30.000,00	40.000,00
40.000,00	30.000,00
285.500,00	255.500,00
≠	

80.01	
40.000,00	255.500,00
245.500,00	30.000,00
≠	

80.02	
30.000,00	30.000,00

80.03	
40.000,00	40.000,00

81.03	
700,00	700,00

86.00	
30.000,00	285.500,00
285.500,00	30.000,00
≠	

86.02
700,00 700,00
≠

86.99
256.200,00 256.200,00
≠

88.00
256.200,00 256.200,00
≠

88.99
256.200,00 256.200,00

42
256.200,00

ΕΙΔΙΚΟ ΕΝΘΕΤΟ

Στο ειδικό ένθετο που ακολουθεί, σας παρουσιάζονται η ερμηνεία των δεικτών του Χρηματιστηρίου καθώς όλα τα φορολογικά έντυπα που μπορεί να φανούν χρήσιμα σε έναν ιδιώτη ή σε μια επιχείρηση

ΔΕΙΚΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ

1. ΑΠΟΛΟΣΗ ΣΕ ΤΑΜΙΑΚΗ ΡΟΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ
Ταμιακή ροή ανά μετοχή / χρηματιστηριακή τιμή μετοχής
Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε την ταμιακή ροή (καθαρά κέρδη προ φόρων + αποσβέσεις) με την χρηματιστηριακή τιμή της μετοχής.
Η ταμιακή ροή κατά μετοχή είναι σημαντικό μέγεθος για τους επενδυτές στο χρηματιστήριο, τους δανειστές, τις τράπεζες και γενικά για τους ενδιαφερόμενους για μια επιχείρηση

2. ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
Σύνολο μερισμάτων / Καθαρά κέρδη προ φόρων
Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το συνολικό μέρισμα με το σύνολο των κερδών προ φόρων της ίδιας χρήσης.
Όσο μεγαλύτερο είναι το ποσοστό των διανεμομένων κερδών τόσο μεγαλύτερο είναι το μέρισμα που δίνεται στους μετόχους. Αντίθετα όσο μικρότερο είναι το ποσοστό των διανεμομένων κερδών , τόσο μεγαλύτερο είναι το ύψος των παρακρατούμενων κερδών με την μορφή αποθεματικών για μελλοντικές επενδύσεις.

3. ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ
Ίδια κεφάλαια / Αριθμός μετοχών
Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων από τον ισολογισμό με το σύνολο των μετοχών όλων των κατηγοριών που κυκλοφορούν .
Δείχνει την εσωτερική (λογιστική) αξία μιας μετοχής. Χρησιμεύει στο να διαπιστωθεί εάν μια μετοχή στο χρηματιστήριο είναι υπερτιμημένη.

4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΠΡΟΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΗΣ
Εσωτερική Αξία / Χρηματιστηριακή αξία μετοχής
Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε την εσωτερική αξία μιας μετοχής με την χρηματιστηριακή αξία της μετοχής.
Δείχνει πόσες φορές την εσωτερική της αξία διαπραγματεύεται η τιμή των μετοχών μιας επιχείρησης στην αγορά και παρέχει ένδειξη εάν μια μετοχή είναι υπερτιμημένη ή υποτιμημένη στην χρηματιστηριακή αγορά.

5. ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ
Καθαρά κέρδη χρήσεως προ φόρων / Σύνολο μερισμάτων
Υπολογίζεται εάν τα καθαρά κέρδη προ φόρων δια το σύνολο των καταβαλλομένων μερισμάτων.
Ο δείκτης δείχνει την ικανότητα της επιχείρησης να καταβάλει μερίσματα και στο μέλλον. Όσο μεγαλύτερος είναι ο δείκτης αυτός τόσο ασφαλείς αισθάνονται οι μέτοχοι της επιχείρησης.

6. ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

Μέρισμα ανά μετοχή / τιμή στο χρηματιστήριο

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το μέρισμα κατά μετοχή με την τιμή της μετοχής στο χρηματιστήριο.

Η τρέχουσα μερισματική απόδοση δείχνει την απόδοση που απολαμβάνουν οι επενδυτές από τα μερίσματα των μετοχών που έχουν επενδύσει τα κεφάλαια τους . Όσο μεγαλύτερη είναι η μερισματική απόδοση μιας μετοχής τόσο πιο ελκυστική είναι η μετοχή για τους επενδυτές.

7. ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Σύνολο μερισμάτων / Ίδια κεφάλαια

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το συνολικό μέρισμα της χρήσεως της επιχείρησης με το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της .

Δείχνει την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων μιας επιχείρησης με βάση τα καταβαλλόμενα από αυτή μερίσματα. Επίσης δείχνει και την διαφορά της αποτίμησης της μερισματικής απόδοσης μεταξύ του λογιστικού συστήματος και του χρηματιστηρίου, διότι η χρηματιστηριακή αξία των μετοχών είναι συνήθως , μεγαλύτερη από την εσωτερική (λογιστική)αξία της μετοχής.

8. ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΜΙΑΚΗΣ ΡΟΗΣ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

(Καθαρά κέρδη προ φόρων + Αποσβέσεις) / Αριθμός μετοχών

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε την ταμιακή ροή με τον αριθμό των μετοχών σε κυκλοφορία.

Δείχνει τα κατά μετοχή κέρδη μιας επιχείρησης.

9. ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΙΜΗΣ ΠΡΟΣ ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Τιμή / κέρδη ανά μετοχή 10. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε την τρέχουσα χρηματιστηριακή της μετοχής με τα κατά μετοχή κέρδη της προηγούμενης ή τρέχουσας χρήσεως.

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε τα καθαρά κέρδη προ φόρων δια του αριθμού των μετοχών σε Ο δείκτης αυτός δείχνει πόσα € είναι διατεθειμένος να καταβάλλει ένας επενδυτής για κάθε € κυκλοφορία.

κέρδους της επιχείρησης. Ο δείκτης αυτός είναι πάντα θετικό μέγεθος και δεν υπολογίζεται όταν Δείχνει τα κατά μετοχή κέρδη της επιχείρησης. Χρησιμεύει βασικά για διαχρονική η επιχείρηση έχει ζημιές. παρακολούθηση της κατά μετοχή πόρείας των κερδών της επιχείρησης ενδοεταιρικά.

11. ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΞΙΑ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Χρηματιστηριακή αξία μετοχών / πωλήσεις χρήσεως

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το σύνολο της χρηματιστηριακής αξίας όλων των μετοχών στο χρηματιστήριο , με τις πωλήσεις της επιχείρησης στην χρήση.

Δείχνει την ανακύκλωση της αξίας των μετοχών σε πωλήσεις της εταιρείας. Χρησιμοποιείται για να διαπιστωθεί αν η μετοχή είναι υπερτιμημένη ή υποτιμημένη.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΞΟΔΩΝ

1. ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ

Αποσβέσεις Χρήσεως / Πάγια προ Αποσβέσεων (%)

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε τις αποσβέσεις της χρήσης με το σύνολο των παγίων προ αποσβέσεων.

Ο δείκτης αυτός το ποσοστό των παγίων στοιχείων το οποίο αποσβένει μια επιχείρηση από κάθε μονάδα παγίων εντός μιας χρονικής περιόδου.

2. ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

Έξοδα συντήρησης & Επισκευών / αξία κτήσεως παγίων %

3. ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Έξοδα Λειτουργίας / Πωλήσεις Καθαρές (%)
Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε τα έξοδα λειτουργίας (διοίκησης + έρευνας + διάθεσης) με τις πωλήσεις της χρήσης
Ο δείκτης αυτός εκφράζει την σχέση που υπάρχει ανάμεσα στα έξοδα λειτουργίας της επιχείρησης και στις πωλήσεις που αυτή πραγματοποιεί. Επίσης φανερώνει την δυνατότητα της διοίκησης της επιχείρησης να διαμορφώνει τα έξοδα της ανάλογα με τις πωλήσεις της.

4. ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού/ καθαρές πωλήσεις
Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε τις αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού με τις πωλήσεις της χρήσης.
Ο δείκτης αυτός δείχνει έμμεσα την επίδραση που ασκούν οι αμοιβές των απασχολουμένων στην επιχείρηση επί των κερδών αυτών.

5. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ή ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ
Κόστος Λειτουργίας / Πωλήσεις Καθαρές (%)
Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το κόστος λειτουργίας (έξοδα λειτουργίας + κόστος πωληθέντων) με τις πωλήσεις της χρήσης.
Όσο μεγαλύτερος είναι αυτός ο δείκτης τόσο μικρότερη είναι η αποδοτικότητα της επιχείρησης , διότι το ποσοστό λειτουργικών κερδών που παραμένει σε αυτή βρίσκεται σε σημείο τέτοιο που πιθανόν να μην φθάνει για να εξυπηρετήσει τα χρηματοοικονομικά και τα άλλα έξοδα της επιχείρησης.

6. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ
Αποσβέσεις Χρήσεως / Πωλήσεις Καθαρές (%)
Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε της αποσβέσεις της χρήσης με το σύνολο των πωλήσεων της χρήσης.
Ο δείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό πωλήσεων που απορροφάται από τις αποσβέσεις

7. ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ**Σύνολο αμοιβών / Αριθμός απασχολούμενων**

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το σύνολο των αμοιβών των απασχολούμενων στην επιχείρηση με τον μέσο αριθμό απασχολούμενων στην επιχείρηση.

8. ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ**Καθαρά κέρδη(προ φόρων) / Αμοιβές απασχολούμενων (%)**

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε τα καθαρά κέρδη προ φόρων με τις συνολικές αμοιβές των απασχολούμενων .

Δείχνει έμμεσα την επίδραση των αμοιβών στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης.

9. ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**(Κόστος Πωληθέντων +Οργανικά έξοδα) / καθαρές πωλήσεις**

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το άθροισμα του κόστους πωληθέντων και των οργανικών εξόδων (διοίκηση + διάθεση + έρευνα + χρηματοοικονομικά) με τις πωλήσεις .

Δείχνει τη σχέση του συνολικού κόστους εκμετάλλευσης (πλην έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων) με τις πωλήσεις , και εκφράζει το ποσοστό των καθαρών πωλήσεων που απορροφάτε από το συνολικό κόστος εκμετάλλευσης. Με τον δείκτη αυτό έχουμε σαφή ένδειξη του εάν μια επιχείρηση έχει την ικανότητα να δημιουργεί κέρδη.

10. ΠΑΓΙΑ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ**Καθαρά πάγια / Αριθμός απασχολούμενων**

Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε την αξία των καθαρών παγίων με τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση.

Ο δείκτης αυτός δείχνει κατά πόσο η επιχείρηση είναι εντάσεως εργασίας ή εντάσεως κεφαλαίου. Είναι επιθυμητό ο δείκτης αυτός να εμφανίζει ανοδική πορεία , αλλά θα πρέπει να συνοδεύεται και από αύξηση της αξίας των πωλήσεων κατά απασχολούμενο.

ΕΝΤΥΠΑ ΕΦΟΡΙΑΣ

Έντυπα Μητρώου

- M0, Αίτηση για επανεκτύπωση- έκδοση πιστοποιητικού ΥΠΜ& παροχή πληροφοριών
- M1. Δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ./ Μεταβολής ατομικών στοιχείων
- M2. Δήλωση έναρξης/ μεταβολής εργασιών φυσικού προσώπου
- M3. Δήλωση έναρξης/ μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου
- M4. Δήλωση διακοπής εργασιών
- M5. Δήλωση υπό ίδρυση επιχείρησης
- M6. Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης
- M7. Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου
- M8. Δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου
- M9. Δήλωση στοιχείων έδρας αλλοδαπής επιχείρησης
- M10. Δήλωση εγκατάστασης εσωτερικού
- M11. Δήλωση εγκατάστασης εξωτερικού
- M12. Δήλωση πωλήσεων από απόσταση
- M13. Δήλωση απενεργοποίησης Α.Φ.Μ.

Έντυπα Φορολογίας Εισοδήματος

- E1. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος
- E2. Αναλυτικά στοιχεία για την κατάσταση ακινήτων
- E3. Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών
- E5. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., αστικών, αφανών ή συμμετοχικών εταιρειών, κοινωνιών αστικού δικαίου και κοινοπραξιών

- Ν.146 Θ.Ν.-131 α, Φ01.019 Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών, δημόσιων και λοιπών προσόδων, αντιπροσώπων, μεσιτών, πρακτόρων κλπ.
- Θ.Ν.-131 α, Φ01.024 Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από εισοδήματα από τόκους
- Ε454. Υπεύθυνη δήλωση (άρθρου 81 ν. 2238/1994)
- Έντυπο Ε286 Δήλωση απόδοσης φόρου εισοδήματος τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ στις αποζημιώσεις απολυόμενων ή των εξερχόμενων της υπηρεσίας μισθωτών κλπ. παρ.1 αρθρ. 14 ν. 2238/1994
- Έντυπο Φ01.018 Δήλωση προκαταβλητέου φόρου στις αμοιβές Αρχιτεκτόνων Μηχανικών
- Έντυπο Δ457 Δήλωση καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων
- Έντυπο Ε178 Δήλωση Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από αποζημιώσεις, δικαιώματα, αμοιβές κλπ. (άρθρ. 13 παρ.6,7 και 8 του ν. 2238/1994)
- Έντυπο Ε511 Προσωρινή δήλωση Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Εμπορικές επιχ/σεις, από μισθούς και συντάξεις, καθώς και από αμοιβές για υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος.

ΕΝΤΥΠΑ ΜΗΤΡΩΟΥ

ΔΗΛΩΣΗ

ΑΠΟΔΟΣΗΣ Α.Φ.Μ./
ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Απόδοση Α.Φ.Μ. Μεταβολή Ατομικών Στοιχείων

Ημ/νία Μεταβολής:

Υπηρεσία:

α **Α.Φ.Μ.** **ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ** Φύλλο Α Θ

Επώνυμο Α' Όνομα

Επώνυμο Β' Επώνυμο Πατέρα Όνομα Πατέρα

Πατρικό Επώνυμο Μητέρας Όνομα Μητέρας

Ημερομηνία Γέννησης Ημερομηνία Θανάτου **Συμπληρώνεται από τους κληρονόμους**

Τόπος Γέννησης στην Ελλάδα (Δήμος/Κοινότητα-Νομός) Χώρα Γέννησης στο Εξωτερικό

β **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ** **γ** **ΥΠΗΚΟΟΤΗΤΑ** **δ** **ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ**

Είδος Αριθμός Υπηκοότητα Ημερομηνία

Ημ/νία Έκδοσης Επάγγελμα Οικογενειακή Κατάσταση

Εκδούσα Αρχή Κατάσταση Φορολογουμένου Α.Φ.Μ. Συζύγου

Όνοματεπώνυμο Συζύγου

ε **ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ** Ελλάδα

Διεύθυνση Κατοικίας

Όδος-Αριθμός Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός Τηλέφωνο Fax

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νέα Αρμόδια Τοπικό Γραφείο

Εξωτερικό Χώρα Κατοικίας στο Εξωτερικό

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΟΧΙ ΝΑΙ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ ΟΧΙ ΝΑΙ ΕΝΑΡΞΗΣ/ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΦΠ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ ΦΠ

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης


Ο Υπάλληλος

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα προσωπικά στοιχεία του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998.).
 - Τα Τετραγωνίδια με χρώμα  συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. του τόπου κατοικίας του, αρχικά για την Απόδοση Α.Φ.Μ. και μετέπειτα για κάθε μεταβολή που επέρχεται στα στοιχεία του. **Εξαιρετικά**, για τους κατοίκους Εξωτερικού υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. κατοίκων Εξωτερικού και στην περίπτωση του Υπό Ίδρυση Φυσικού Προσώπου του οποίου κατοικεί στο Εξωτερικό στην Δ.Ο.Υ. του νομίμου εκπροσώπου του.
- Το έντυπο Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων συνοποβάλλεται με Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματι, όταν κατά την Έναρξη Εργασιών ο δηλών στερείται Α.Φ.Μ. καθώς επίσης και στην περίπτωση του Υπό Ίδρυση Φυσικού Προσώπου όταν αυτό στερείται Α.Φ.Μ.
- Με το έντυπο Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων μπορεί να συνοποβληθεί και το έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων εφόσον ο δηλών υποχρεούται να δηλώσει τις σχέσεις του οι οποίες προκύπτουν από τα δηλούμενα στοιχεία (σύζυγος, αντίκλητος, ανήλικος κ.λ.π.).
- Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλούμενα στοιχεία, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί. Αν μεταβάλλονται και οι σχέσεις του δηλούντος, συνοποβάλλεται και το έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

Στην ένδειξη **Δ.Ο.Υ.** γράφεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Διαγραμμίζεται με Χ ανάλογα, αν πρόκειται για Απόδοση ΑΦΜ ή για Μεταβολή Ατομικών Στοιχείων, η αντίστοιχη ένδειξη "**Απόδοση ΑΦΜ**" ή "**Μεταβολή Ατομικών Στοιχείων**" αναγράφοντας επίσης στην ένδειξη "**Ημ/νία Μεταβολής**" την αντίστοιχη ημερομηνία της απόδοσης ή της μεταβολής.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Ο **Α.Φ.Μ.** χορηγείται από την Υπηρεσία με την πρώτη υποβολή της δήλωσης και αναγράφεται από τον δηλούντα στο 8-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο, σε κάθε περίπτωση υποβολής Δήλωσης Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων. Οι ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία όπως αυτά αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά (ταυτότητα, πιστοποιητικό γέννησης). Η ένδειξη "**Ημ/νία Θανάτου**" συμπληρώνεται από τους κληρονόμους του θανόντος σύμφωνα με τα στοιχεία των δικαιολογητικών και συνοποβάλλεται έντυπο Μ7 Δήλωσης Σχέσεων Φορολογούμενου στην οποία δηλώνονται οι κληρονόμοι του θανόντος κατά την ημέρα της υποβολής της δήλωσης, όπως αυτό αποδεικνύεται από συνοποβάλλόμενα δικαιολογητικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στην ένδειξη "**Είδος**" γράφονται τα αρχικά του είδους της ταυτότητας σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΑΤ Αστυνομικές Ταυτότητες	ΑΙ Ταυτότητες Λιμενικού Σώματος
ΕΣ Ταυτότητες Ελληνικού Στρατού	ΠΣ Ταυτότητες Πυροσβεστικού Σώματος
ΠΝ Ταυτότητες Πολεμικού Ναυτικού	ΔΙ Διαβατήρια
ΠΑ Ταυτότητες Πολεμικής Αεροπορίας	ΚΑ Ταυτότητες Κέντρου Αλλοδαπών
ΕΑ Ταυτότητες Ελληνικής Αστυνομίας	ΧΤ Χωρίς Ταυτότητα (μόνο για ανήλικους)

Σε περίπτωση που ο δηλών είναι ανήλικος συνοποβάλλεται και έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου στην οποία δηλώνεται ο κατά περίπτωση νόμιμος εκπρόσωπος του ανήλικου (ασκών γονική μέριμνα, ασκών επιμέλεια, κηδεμόνας).

Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία όπως αυτά αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "**Υπηκοότητα**" συμπληρώνεται σύμφωνα με όσα αναγράφονται στην ταυτότητα ή το διαβατήριό του δηλούντος. Η ένδειξη "**Κατάσταση Φορολογούμενου**" συμπληρώνεται με τις αντίστοιχες τιμές σε περίπτωση που ο δηλών βρίσκεται "Υπό Δικαστική Αντίληψη" ή "Υπό Δικαστική Απαγόρευση" ή "Νόμιμη Απαγόρευση" οπότε συνοποβάλλεται και έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου στην οποία δηλώνεται ο νόμιμος εκπρόσωπός του.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Η ένδειξη "**Οικογενειακή Κατάσταση**" συμπληρώνεται ανάλογα με μία από τις τιμές: Άγαμος/η, Έγγαμος/η, Σε Διάσταση, Διαζευγμένος/η, Σε Χηρεία. Παράλληλα με τη συμπλήρωση της Οικ. Κατ/σης (με εξαίρεση την τιμή "Άγαμος") συμπληρώνονται και τα στοιχεία του/της Συζύγου στις αντίστοιχες ενδείξεις του πίνακα δ. Στην ένδειξη "**Ημερομηνία**" αναγράφεται η ημ/νία έναρξης της σχέσης (π.χ. Ημ/νία γάμου).

ΠΙΝΑΚΑΣ ε

Διαγραμμίζεται η ένδειξη "**Ελλάδα**" αν ο δηλών κατοικεί στην Ελλάδα οπότε συμπληρώνεται υποχρεωτικά η "**Διεύθυνση Κατοικίας**" Σε περίπτωση που ο δηλών κατοικεί στο Εξωτερικό, διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη "**Εξωτερικό**" και, συμπληρώνεται υποχρεωτικά η ένδειξη "**Χώρα Κατοικίας στο Εξωτερικό**".

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Εφόσον προκύπτουν από τις αντίστοιχες ενδείξεις Σχέσεις του δηλούντος με άλλα Φυσικά Πρόσωπα, διαγραμμίζεται με Χ η αντίστοιχη ένδειξη "**ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ**". Αντίστοιχα διαγραμμίζεται η ένδειξη "**ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ**" όταν η δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. συνοποβάλλεται με Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φ.Π. ή Υπό Ίδρυση Φ.Π.

Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί **πλήρη απόδειξη** για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.

Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M2**TAXIS**Αρ. Δήλωσης: Ημ/νία Δήλωσης: **ΔΗΛΩΣΗ
ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ** ΕΝΑΡΞΗ Μεταβολή ΥπηρεσίαΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝΔ.Ο.Υ.: **α****ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Στο 9-ψήφιο διαγραμμιζόμενο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη Α.Φ.Μ. συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου υποχρεωτικά εκτός από την περίπτωση της υποβολής Δήλωσης Έναρξης Εργασιών που ο δηλών στερείται Α.Φ.Μ.

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β'

Όνομα Πατέρα

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Τίτλος

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

Πρώτη Έναρξη ΝΑΙ ΟΧΙ

Προέλευση Έναρξης

Κατάσταση Επιχείρησης

Αίτια Μεταβολής

β1**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή- Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β2**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ**

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή- Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

**M2
1/4**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

β3

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου [] Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου []

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

- Α Β Γ
- Μη Υπόχρεοι
- Απαλλασσόμενοι
- Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

- Υποχρεωτικά
- Προαιρετικά
- Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

- Μηχανογραφικά
- Χειρόγραφα
- Μικτά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

- Έδρα
- Εγκατάσταση
- Λογιστής

Αρ. Απόφασης [] Ημ/νία Απόφασης []

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

- ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

- Υποχρεωτικά Προαιρετικά

• Η ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
 • Οι ενδείξεις ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στην περίπτωση κατηγορίας Β βιβλίων.
 • Για την Κατηγορία Βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", φεγγοεικάζονται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ.", και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".
 • Αν τηρούνται περισσότερες της μίας κατηγορίες βιβλίων, διαγράφονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ενδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

β4

Φ.Π.Α.

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

- ΟΧΙ ΝΑΙ

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. []

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ []

- Απαλλασσόμενων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36 Α Υποχρεωτικά
- Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36 Β Προαιρετικά

β5

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

- Δεν ασκεί Παροχή Υπηρεσιών
- Αποκτήσεις Υποχρεωτικά
- Παραδόσεις Προαιρετικά

β6

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

- ΟΧΙ
- ΝΑΙ Καπνοβ/κών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγράφονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

β7

ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

- Συνέχεια
- Εποχικά
- Πλανόδια

β8

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

[]

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

[]

Αρ. Εγγραφής

[]

Ημ/νία Εγγραφής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. []

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Α/Α		ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ	ΕΝΔΕΙΞΗ						
				ΚΥΡΙΑ ΔΕΥΤ. ΛΟΙΠΗ ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑ-ΔΙΑ-ΒΟΛΗ ΚΟΠΗ						
1				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Απόδοσης ΑΦΜ Μεταβολής Ατομ. Στοιχείων Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ.

Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος Ο Δηλών Ο Παραλαβών

Στοιχεία Αυτοψίας

Αρ. Εντολής Ημ/νία Εντολής Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματος συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Φυσικά Πρόσωπα Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Φυσικού Προσώπου του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γρασομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντομίες.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα ■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόκειται στην υποβολή του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματος είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποφασκεύεται στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματος μπορεί να συνοποβληθούν και τα έντυπα Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων, Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλούμενα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματος, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί. Αν με ταυτόχρονα και οι σχέσεις του δηλούντος, συνυποβάλλεται και το έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. γράφεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Διαγραμμίζονται ανάλογα η ένδειξη "Πρώτη Έναρξη". Η ένδειξη "Προέλευση Έναρξης" συμπληρώνεται επιλέγοντας τιμή από το παρακάτω πίνακα:

• Πρώτη Έναρξη	• Υπό Ίδρυση Φπ	• Διάσταση
• Επανεναρξη	• Από Ίδρυση	• Μετατροπή
• Έναρξη Αγρότη	• Κληρονομιά	• Μετατροπή Ν. 2166/93
• Μετάταξη Από Καθεστώς Αγροτών	• Χαρτιστική Ατρία	• Μετατροπή ΝΔ 1297/72
• Εντολέας Φπ	• Επαγγελματική Ατρία	

Αν στην ένδειξη "Πρώτη Έναρξη", διαγραμμίζεται το "ΟΧΙ" τότε η ένδειξη "Προέλευση Έναρξης" υποχρεωτικά συμπληρώνεται με την τιμή "Επανεναρξη". Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται μόνον όταν το έντυπο Μ2 συμπληρώνεται ως Δήλωση Έναρξης.

Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησης" συμπληρώνεται σύμφωνα με το ντορακάτ ωπίνακα, όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής.

• Ενεργός	• Πτώχευση
• Μετατροπή	• Συγχώνευση
• Αδράνεια	• Έκωση Πτερυγίων
• Μετατροπή Ν. 2166/93	• Συγχώνευση Ν. 2166/93
• Σχολάζουσα Κληρονομιά	• Αναγκαστική Διαχείριση
• Μετατροπή ΝΔ 1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ 1297/72

Η ένδειξη "Ατρία Μεταβολής" συμπληρώνεται από την Υπηρεσία κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής.

Ανάλογα με την χρήση του εντύπου Μ2, ως Δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής, συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ημ/μια Έναρξης Επιχείρησης" ή "Ημ/μια Μεταβολής Επιχείρησης".

ΠΙΝΑΚΑΣ Β1

Οι ενδείξεις του πίνακα β1 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Ατρία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την Υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2

Στις ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνεται η διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β4

Διαγραμμίζονται οι ενδείξεις του πίνακα β4. Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α., διαγραμμίζονται ανάλογα τα αντίστοιχα καθεστώτα στην ένδειξη "Καθεστώς Φ.Π.Α."

ΠΙΝΑΚΑΣ Β6

Διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες ενδείξεις του πίνακα β6 όταν ο δηλώντη πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπόγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.).

ΠΙΝΑΚΑΣ Β7

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη "Τρόπος Άσκησης Δραστηριότητας".

ΠΙΝΑΚΑΣ Β8

Οι ενδείξεις του πίνακα β8 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα συνηπβαλλόμενα σχετικά δικαιολογητικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης ή "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη "Συνυποβαλλόμενες Δηλώσεις". Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη "Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ.", εφόσον ο δηλών σπερείται Α.Φ.Μ., ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η ένδειξη "Δήλωση Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων". Οι ενδείξεις "Δήλωση Εγκατ. Εσωτ.", "Δήλωση Εγκατ. Εξωτ.", και "Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσταση" διαγραμμίζονται είτε όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, είτε ως Δήλωση Μεταβολής με την προϋπόθεση ότι ο δηλών την ημέρα της Έναρξης ή της Μεταβολής δηλώνει και Εγκατάσταση Εσωτερικού Εγκαταστάσεως Εξωτερικού ή Πωλήσεων Από Απόσταση. Εφόσον προκύπτουν από τις αντίστοιχες ενδείξεις σχέσεις του δηλούντος με άλλα Φυσικά Πρόσωπα διαγραμμίζεται η ένδειξη "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου".

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματος πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ1 Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αρμόδιο υπαφειαπό τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματος στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματος.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M3**TAXIS****ΔΗΛΩΣΗ****ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης : Ημ/νία Δήλωσης: Αρ. Φακέλου : ΕΝΑΡΞΗ Μεταβολή Υπηρεσία**α****ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία

Τίτλος

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

α1**ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

Αριθμός Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρχή Επικύρωσης

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Προέλευση Έναρξης

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Κεφάλαιο

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Είδος Μετοχών

β1**ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**Άλλοδαπή Δημοτική Δημόσια Λοιπή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

**M3
1/4**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

β2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/ Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/ Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

β4

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία λήξης Διαχειριστικής Περιόδου

[]

Ημ/νία λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

[]

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
 Α Β Γ

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ
 Υποχρεωτικά

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
 Μηχανογραφικά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
 Έδρα

Μη Υπόχρεοι

Προαιρετικά

Χειρόγραφα

Εγκατάσταση

Απαλλασσόμενοι

Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

Μικτά

Λογιστής

Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

Αρ. Απόφασης

Ημ/νία Απόφασης

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
 Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΗΜΕΡΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/6 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
Οι ενδεδειγμένες ΗΜΕΡΕΣ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στην περίπτωση Γ κατηγορίας βιβλίων.
Για την Κατηγορία Βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγραμμάζονται "Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ." και συμπληρώνονται οι ενδεδειγμένες ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ "ΗΜ.ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".
Αν τηρούνται περισσότερες της μίας κατηγορίας βιβλίων, διαγραμμάζονται οι αντιστοίχες κατηγορίες στην ενδεχόμενη ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ.

β5

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Απαλλασσόμενων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36Α Υποχρεωτικά

Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36Β Προαιρετικά

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

- Δενασκή
- Παροχή Υπηρεσιών
- Αποκτήσεις
- Παραδόσεις

Υποχρεωτικά
 Προαιρετικά

β7

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ Καπνοβ/κών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώς Φ.Π.Α. διαγραμμάζονται ανάλογα τα αντιστοίχως καθεστώς στην ενδεχόμενη "Καθεστώς Φ.Π.Α."
ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγραμμάζονται οι αντιστοίχως ενδεδειγμένες.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

M3
2/4

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

- Συνέχεια
- Εποχικά
- Πλανόδια

β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

Ημ/νία Εγγραφής

ΠΙΝΑΚΑΣ β9, β10: Οι ενδείξεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα αντίστοιχα συνοποβαλλόμενα δικαιολογητικά.

β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΛΗ	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

- ΟΧΙ ΝΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ
- Μελών Μη Φ. Π. Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ.
- Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

- Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής Ημ/νία Εντολής Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

M3
3/4

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύεται συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνο από Μη Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο ή εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Μη Φ. Π. του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (σε πρόγραμμα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντήξεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγώνια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υπαχθούν στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνοποβληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη ΦΠ Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ9 Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσπαση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλούμενα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις "Επωνυμία" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται τα αντίστοιχα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά αναγράφονται στο συνοποβλλόμενο καταστατικό. Ανάλογα με την χρήση του εντύπου Μ3, ως Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" ή "Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης". Η "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης", όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, ταυτίζεται με την "Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού" όπως αυτή αναγράφεται στο καταστατικό έγγραφο που συνοποβάλλεται.

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνοποβλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Η ένδειξη "Πρόεδρος Έναρξης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω

• Πρώτη Έναρξη	• Εντολέας Μη ΦΠ	• Μετατροπή	• Διάσπαση	• Συγχώνευση
• Υπό Έδραση Μη ΦΠ	• Κληρονομιά	• Μετατροπή Ν.2166/93	• Διάσπαση Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Από Έδραση	• Επαχθής Απία	• Μετατροπή ΝΔ.1297/72	• Διάσπαση ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής, επιλέγοντας κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Ένεργος	• Πτώχευση	• Μετατροπή	• Συγχώνευση
• Αδράνεια	• Ένωση Πιστωτών	• Μετατροπή Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Σχολίασμα Κληρονομιά	• Αναγκαστική Διαχείριση	• Μετατροπή ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

Η ένδειξη "Απία Μεταβολής" συμπληρώνεται από την υπηρεσία, κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής: Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο καταστατικό.

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνοποβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Οι ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Απία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

Αν διεκπερώνεται ενδοκοινωνική απόκτηση ή και παρόμοιες υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Οι ενδείξεις του πίνακα δ, διαγραμμίζονται ανάλογα με το αν συνοποβάλλονται δηλώσεις.

- Με την υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δήλωσης Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

Παρακαλούμε απευθύνεστε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M3
4/4



ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ημ/νία Διακοπής:

Δ.Ο.Υ.:

Αιτία Διακοπής:

α **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β' Διευθυνση ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Όνομα Πατέρα

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο Fax

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**
(Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία

Αρ. Καταστατικού Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ. Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Αρχή Επικύρωσης

Διευθυνση Αλληλογραφίας

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός Τηλέφωνο Fax

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΟΧΙ ΝΑΙ

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δήλων

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής Ημ/νία Εντολής Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- 1. Το έντυπο "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (M4)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων).
2. Οι ενδείξεις που αφορούν στα βασικά στοιχεία του Φυσικού και Μη Φυσικού Προσώπου (Νομικό Πρόσωπο ή Ένωση προσώπων) στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα...
3. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την Διακοπή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86...

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

- 1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.
2. Στην ένδειξη "Ημ/νία Διακοπής" συμπληρώνεται η ημερομηνία Διακοπής Εργασιών της επιχείρησης.
3. Η ένδειξη "Απία Διακοπής" συμπληρώνεται επιλέγοντας την επιτρεπτή κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

Table with 3 columns: ΑΙΤΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ, ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ, ΜΗ ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ. Rows include Παύση Εργασιών, Συγχώνευση, Μεταρροπή, Διάσπαση, Συνταξιοδότηση, Θάνατος, Οριστική Μετασχηματισμού Ν.2166/93, Αναχώρηση στο εξωτερικό, Επαχθής Απία, Χαριστική Απία, Άλλη Απία.

- 4. Στην ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ" διαγραμματίζεται το αντίστοιχο τετραγώνιο αν με τη "Δήλωση Διακοπής Εργασιών-(M4)" συυποβάλλεται και "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)"

Παρακαλούμε σημειώστε: Υποχρεωτικά με τη Δήλωση Διακοπής Εργασιών, που αφορά σε Φορολογούμενο Φυσικό Πρόσωπο, συυποβάλλεται και "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)" όπου δηλώνονται οι αντίστοιχες σχέσεις του Φορολογούμενου για τις περιπτώσεις που σαν "Απία Διακοπής" έχει συμπληρωθεί μία από τις πιο κάτω τιμές:

Table with 2 columns: ΑΙΤΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ, ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΗΣ ΓΙΑ:. Rows include Αναχώρηση στο εξωτερικό, Θάνατος, Ατίκλητο, Κληρονόμο (-μους).

ΠΙΝΑΚΑΣ α

- 1. Οι ενδείξεις του πίνακα α συμπληρώνονται όταν η Δήλωση Διακοπής Εργασιών αφορά σε Φορολογούμενο Φυσικό Πρόσωπο.
2. Στο 9-ψήφιο διαγραμματισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
3. Οι επίμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του Φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

- 1. Οι ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται όταν η Δήλωση Διακοπής Εργασιών αφορά σε Φορολογούμενο Μη Φυσικό Πρόσωπο.
2. Στο 9-ψήφιο διαγραμματισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
3. Οι ενδείξεις "Αρ. και Ημ/νία Καταστατικού" καθώς και "Έτος-Αριθμός Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ." αφορούν στα στοιχεία καταστατικού και Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Ε.Τ. αντίστοιχα που αναφέρονται στη Διακοπή Εργασιών του Μη Φυσικού Προσώπου.
4. Οι επίμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του Φορολογούμενου.

Παρακαλούμε σημειώστε: Σε περίπτωση που ο νόμιμος εκπρόσωπος του Μη Φυσικού Προσώπου έχει αντικατασταθεί με τροποποίηση του καταστατικού του και δεν έχει ενημερωθεί η Υπηρεσία τότε συυποβάλλεται και "Δήλωση Σχέσεων -(M7)". ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- 1. Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Διακοπής Εργασιών-(M4)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών -(M)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Διακοπή Εργασιών-(M4)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποστέλλει πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιοδήποτε τμήμα.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Διακοπής Εργασιών -(M4)".

Παρακαλούμε απευθείας στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M5**TAXIS**Αρ. Δήλωσης: Ημ/νία Δήλωσης: ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΔΙΑΚΟΠΗΗμ/νία: Υπερσσία:ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**ΔΗΛΩΣΗ****ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**Δ.Ο.Υ.: **α****ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ**

Α.Φ.Μ.

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β'

Όνομα Πατέρα

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ**

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

γΑιτία Διακοπής: Ενδοκινοτικές
Συναλλαγές

Διευθυνση ΔΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Όδος-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

ΣΥΝ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ
ΔΗΛΩΣΕΙΣΟΧΙ ΝΑΙ ΣΧΕΣΕΩΝ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΑΦΜ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M5
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(M5)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά "Υπό Ίδρυση" και Μη Φυσικά "Υπό Ίδρυση" Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
2. Το έντυπο "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(M5)" μπορεί να υποβληθεί ως είτε ως Δήλωση Έναρξης είτε ως Δήλωση Μεταβολής είτε ως Δήλωση Διακοπής "Υπό Ίδρυση" Επιχείρησης, ανάλογα με τη διαγραμμίση του στην αντίστοιχη γι αυτό ένδειξη. Ιδιαίτερα δε για την περίπτωση που το έντυπο υποβάλλεται ως Δήλωση Μεταβολής συμπληρώνεται μόνο οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.
3. Οι ενδείξεις στο ως πινάκας α, β και γ συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντήσεις.
4. Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
5. Τα τετραγώνια με χρώμα [] συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
6. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον Προστάτη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις.
7. Με το έντυπο αυτό συνυποβάλλονται κατά περίπτωση (ή όχι) και δηλώσεις "Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων (M)" και "Σχέσεων Φορολογούμενου (M7)".
8. Ανάλογα δε με το αν συνυποβάλλονται καθώς και το είδος των Δηλώσεων (στην περίπτωση που συνυποβάλλονται) διαγραμμίζονται και οι αντίστοιχες ενδείξεις στο κάτω μέρος του Εντύπου.

1) "Υπό Ίδρυση" Φυσικά Πρόσωπα:

Που είναι οι κάτοικοι

- Ι. Εσωτερικού: το έντυπο αυτό (M5) υποβάλλεται από το ίδιο τον Δηλούντα που αφορά η "Υπό Ίδρυση" Επιχείρηση ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον Προστάτη της αρμόδιας για τη δεκθυσή της οικίας του Δ.Ο.Υ.
- II. Εξωτερικού: το έντυπο αυτό (M5) υποβάλλεται Υποχρεωτικά από τον νόμιμο εκπρόσωπό του στον Προστάτη της αρμόδιας του εκπροσώπου Δ.Ο.Υ..
- Σε περίπτωση που το έντυπο αυτό (M5) αφορά σε "Υπό Ίδρυση" Φυσικό Πρόσωπο που σπερείται Α.Φ.Μ. πρέπει προηγουμένως να γίνει απόδοση Α.Φ.Μ. στο Φυσικό Πρόσωπο. Κατά συνέπεια πρέπει ο δηλών να υποβάλει μαζί με το έντυπο αυτό και το έντυπο "Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων (M1)". Το έντυπο (M1) υποβάλλεται επίσης μαζί με το παρόν έντυπο και στην περίπτωση που εκτός από στοιχεία του πίνακα γ μεταβάλλονται και στοιχεία του "Υπό Ίδρυση" Φυσικού Προσώπου που περιλαμβάνονται στις ενδείξεις του πίνακα α.
- Με το έντυπο αυτό (M5) υποβάλλεται και το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (M7)" για τις περιπτώσεις που αυτό απαιτείται (π.χ. για τον αντίκλητο στην περίπτωση κατοίκου εξωτερικού).

2) "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικά Πρόσωπα:

- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον νόμιμο κατά περίπτωση εκπρόσωπο του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου στον Προστάτη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. του νομίμου εκπροσώπου.
- Υποχρεωτικά με το έντυπο αυτό υποβάλλεται και το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (M7)" προκειμένου να δηλωθούν τα στοιχεία για τον "ιδρυτή" του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.
2. Οι ενδείξεις "Έναρξη", "Μεταβολή", "Διακοπή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της υποβληθείσας Δήλωσης.
3. Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία που αφορά στην παραπάνω διαγραμμιση της ένδειξης (έναρξη, μεταβολή ή διακοπή).

ΠΙΝΑΚΑΣ α

1. Στο 9 - ψηφίο διαγραμμιμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του "Υπό Ίδρυση" Φυσικού Προσώπου.
2. Οι πάγιες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του "Υπό Ίδρυση" Φυσικού Προσώπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

1. Στο 9 - ψηφίο διαγραμμιμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου.
2. Οι ενδείξεις "Επωνυμία" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται κάθε φορά που υποβάλλεται το έντυπο (M5) με τα αντίστοιχα στοιχεία του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά ισχύουν κατά την ημερομηνία υποβολής του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

1. Η ένδειξη "Ατρία Διακοπής" συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση που η υποβληθείσα δήλωση αφορά σε Διακοπή της "Υπό Ίδρυση" Επιχείρησης" δηλαδή έχει προηγουμένως διαγραμμιστεί ανάλογα η ένδειξη "ΔΙΑΚΟΠΗ" επάνω δεξιά. Για τη συμπλήρωση της ένδειξης αυτής επιλέγουμε κατά περίπτωση ή από τις παρακάτω τιμές:
 - I. ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΙΔΡΥΣΗΣ
 - II. ΜΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΙΔΡΥΣΗΣ
2. Η ένδειξη "Ενδικοονομικές Συναλλαγές" συμπληρώνεται με το είδος των ενδικοονομικών συναλλαγών της "Υπό Ίδρυση" Επιχείρησης".
3. Οι ενδείξεις που περιλαμβάνονται στη "Διεύθυνση Άσκησης Δραστηριότητας" συμπληρώνονται με τις αντίστοιχες πληροφορίες.
4. Οι ενδείξεις "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." και "Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο" συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση μεταφοράς στην αρμοδιότητα άλλης Δ.Ο.Υ..

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(M5)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών -(M)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καθιέρωση των στοιχείων της Δήλωσης "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(M5)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποπεριλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(M5)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M5
2/2

M6**TAXIS****ΔΗΛΩΣΗ****ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Α.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

 Υπηρεσία**α****ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΕΞΟΛΗ	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

Έναρξης

Μεταβολής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

 Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

 Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

 Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος


Ο Δήλων

Ο Παραλαβών

M6
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο M6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά Πρόσωπα ή Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα ή Ενδεδειγμένα Προσώπων). Υπ γράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα στοιχεία Φορολογούμενου του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα  συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
2. Το έντυπο M6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, εφόσον δηλώνονται περισσότερες από 6 δραστηριότητες, συνοποβάλλεται πάντα με το έντυπο M2 Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ή M3 Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Συμπληρώνεται ο Α.Φ.Μ. και το Ονοματεπώνυμο / Επωνύμια του δηλούντος ανάλογα, αν πρόκειται για Φυσικό ή Μη Φυσικό Πρόσωπο.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Οι ενδείξεις "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Όταν το έντυπο M2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο M2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" αν το έντυπο M6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης συνοποβάλλεται με Δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής.

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου M6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο M Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεως Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου M6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου M6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M7**TAXIS****ΔΗΛΩΣΗ****ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝΔ.Ο.Υ.: Αρ. Δήλωσης: Ημ/νία Δήλωσης: Αρ. φακέλου: Υπηρεσία:**α****ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ**

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία

 Έναρξη Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

Ημ/νία Εγγράφου

Εκδόσα Αρχή Αποδεικτικού Έγγραφου

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία

 Έναρξη Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

Ημ/νία Εγγράφου

Εκδόσα Αρχή Αποδεικτικού Έγγραφου

 Απόδοσης ΑΦΜ Έναρξης Μεταβολής ΔιακοπήςΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ
ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Μεταβολής Ατ. Στοιχείων Υπό ίδρυση Φ.Π. Υπό ίδρυση μη Φ.Π.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δήλων

Ο Παραλαβών

M7
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (Μ7)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα Φορολογούμενο ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου όσο και στην Σχετιζόμενη με τον Φορολογούμενο, στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά ή ημερησικά και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγώνια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.

3. Το έντυπο αυτό:

1. υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στο αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του - αν ο Φορολογούμενος είναι Φυσικό Πρόσωπο Επιτηδευματίας ή Μη Φυσικό Πρόσωπο, ή στη Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του - αν ο Φορολογούμενος είναι Μη Επιτηδευματίας.
2. συνοπτοβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις του Φορολογούμενου:

<i>Απόδοσης Α.Φ.Μ. Μεταβολής Αγορών Στοιχείων</i>	<i>Υπό Ίδρυση Φ.Π. Υπό Ίδρυση Μη Φ.Π.</i>	<i>Έναρξης Εργασιών Μεταβολής Εργασιών Διακοπής Εργασιών</i>
---	---	--

και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνοποβάλλεται διαγραμματίζεται και το αντίστοιχο τετραγώνιο στην Ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.

4. Με το έντυπο αυτό ο Φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στις σχέσεις του με άλλους φορολογούμενους εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
5. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (Μ7)" είναι όσους αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε οποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." Συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

1. Στο 9-ψήφιο διαγραμματισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." Συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
2. Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το "Όνοματεπώνυμο/Επώνυμο" του Φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

- Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Φορολογούμενων με τους οποίους σχετίζεται ο Δηλών Φορολογούμενος. Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν μέχρι και δύο διαφορετικές σχέσεις του Φορολογούμενου. Σε περίπτωση που οι σχέσεις που πρέπει να δηλωθούν Φορολογούμενος είναι περισσότερες παρακαλούμε χρησιμοποιήστε επί πλέον Έντυπα "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (Μ7)".
1. Στο 9-ψήφιο διαγραμματισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." Συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
 2. Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία της έναρξης (είτε της διακοπής ανάλογα με τη διαγραμμίση της επόμενης ένδειξης) που αφορά στη συγκεκριμένη σχέση του Φορολογούμενου.
 3. Στα επόμενα δύο τετραγώνια διαγραμματίστε ανάλογα με τη αφορά η δήλωση της συγκεκριμένης σχέσης (Έναρξη ή Διακοπή της σχέσης αντίστοιχα).
 4. Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του σχετιζόμενου Φορολογούμενου.
 5. Η ένδειξη "Είδος Σχέσης" συμπληρώνεται επιλέγοντας την επιτρεπτή κατάσταση από τον παρακάτω πίνακα των ειδών σχέσεων:

ΕΙΔΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

Σύζυγος		
<i>Διαχειριστής Διευθυνών Σύμβουλος Πρόεδρος Δ.Σ. Μέλος Δ.Σ. Γραμματέας Ταμίας</i>	<i>Εκκαθαριστής Ειδικός Εκκαθαριστής Αναγκαστικός Διαχειριστής Λογιστής Συσχετιζόμενη Επιχείρηση Συνδεόμενη Επιχείρηση</i>	<i>Σύνδικος Πτώχευσης Προσωρινός Επίτροπος Νόμιμος Εκπρόσωπος Ίδρυτής Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Φ.Π. Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Μη Φ.Π.</i>
<i>Αντίκλητος Πληρεξούσος Ασκών Επιμέλεια Ασκών Γονική Μέριμνα</i>	<i>Κηδεμόνας Αντιλήπτορας Επίτροπος</i>	<i>Κηδεμόνας Σχολάζουσας Εκπρόσωπος Κληρονόμος Εγγυητής</i>
<i>Χαριστική Απία Επαχθής Απία Κληρονομούμενος Διάσπαση Διάσπαση Α.Ε. Ν. 2166/93</i>	<i>Διάσπαση Ν.Δ. 1297/72 Μεταρροπή Μεταρροπή Ν.2166/93 Συγχώνευση Συγχώνευση Ν.Δ. 1297/72</i>	<i>Εισφορά σε Ίδρυμένο Μη Φ.Π. Εισφορά σε Υφιστάμενο Μη Φ.Π.</i>

6. Οι ενδείξεις "Αρ. - Ημ/νία Εγγράφου", "Αποδεικτικό Έγγραφο - Εκδόσα Αρχή" συμπληρώνονται αντίστοιχα με τα στοιχεία του συνοποβαλλόμενου σχετικού εγγράφου.

Με την κατάρτιση των στοιχείων της Δήλωσης "Σχέσεων Φορολογούμενου (Μ7)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (Μ7)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M7
2/2

M8

TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ

**ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία

Δ.Ο.Υ.:

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία

Επωνυμία

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ

Α.Φ.Μ.

Έναρξη

Μεταβολή

Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ή

Ποσοστό

Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ
Συμμετοχής

Ο.Μ.

Ε.Μ.

Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ.

Έναρξη

Μεταβολή

Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ή

Ποσοστό

Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ
Συμμετοχής

Ο.Μ.

Ε.Μ.

Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ.

Έναρξη

Μεταβολή

Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ή

Ποσοστό

Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ
Συμμετοχής

Ο.Μ.

Ε.Μ.

Μέλος/Εταίρος

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Έναρξης Μεταβολής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος


Ο Δήλων

Ο Παραλαβών

M8
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον Νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φυσικού Προσώπου και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου Μη Φ.Π. όσο και στην Δήλωση /Εταίρων του, στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕ ΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα  συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό:
 - υποβάλλεται από τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φ.Π. στον προϊστάμενο της αρμόδιας για την έδρα της επιχείρησης του, Δ.Ο.Υ.
 - συνυποβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις:
 - Έναρξης Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ3)
 - Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ3)και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνυποβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγωνίδιο στην ένδειξη: "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
- Με το έντυπο αυτό δηλώνονται στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στα Μέλη / Εταίρους του Μη Φυσικού Προσώπου εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποι άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

- Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Μη Φ.Π. που υποβάλλει τη Δήλωση.
- Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται η "Επωνυμία" του Μη Φ.Π.
- Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία που αφορά στο είδος ενημέρωσης (έναρξης είτε μεταβολής είτε διακοπής ανάλογα με την αντίστοιχη διαγράμμιση στον επόμενο πίνακα) που αφορά στη συγκεκριμένη δήλωση "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)".

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Φορολογουμένων, οι οποίοι συνδέονται με το Μη Φ.Π. που υποβάλλει τη δήλωση με την ιδιότητα Μέλους ή Εταίρου.

Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν τα στοιχεία μέχρι και τριών (3) διαφορετικών Μελών / Εταίρων. Σε περίπτωση που τα Μέλη / Εταίροι που πρέπει να δηλωθούν για το Μη Φυσικό Πρόσωπο είναι περισσότερα παρακαλούμε χρησιμοποιείτε επί πλέον Έντυπα "Δήλωσης Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)".

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Μέλους / Εταίρου και στη συνέχεια το "Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία" του.
- Στις ενδείξεις: Έναρξη, Μεταβολή, Διακοπή διαγραμμίστε ανάλογα με το τι αφορά τη δήλωση για το συγκεκριμένο Μέλος / Εταίρο.
- Στις ενδείξεις: Ποσοστό ή Κλάσμα Συμμετοχής συμπληρώνεται αριθμητικά η συμμετοχή του Μέλους / Εταίρου είτε με τη μορφή κλάσματος είτε σαν ποσοστό αντίστοιχα.
- Η ένδειξη: Είδος Συμμετοχής διαγραμμίζεται ανάλογα με την ιδιότητα του Μέλους / Εταίρου (Ο.Ε. Ομόρρυθμο Μέλος Ε.Ε. Ετερόρρυθμο Μέλος, Μέλος αφορά στα μέλη Α.Ε. και Εταίρος αφορά στους Εταίρους Ε.Π.Ε.).

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών -(Μ)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ

Προς τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.....

Αυξ. αριθ. Δήλωσης.....

Οικ. έτος

ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα
από αποζημιώσεις, δικαιώματα, αμοιβές κ.τ.λ.
(άρθρο 13 παρ. 6,7 και 8 του ν. 2238/1994)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Της επιχείρησης
που υποβάλλει τη
δήλωση

Επωνυμία

Είδος επιχείρησης

Δ/ση : Πόλη Νομός

οδός, αριθ.Ταχ. Κωδ. Τηλ.

Του αντίκλητου :

Του αλλοδαπού
δικαιούχου

Επωνυμία

Δ/ση

Είδος εισοδήματος	Ακαθάριστο ποσό	Χρονολογία καταβολής (ή πίστωσης)	Συντελεστής φόρου	Φόρος
Προσαύξηση για εκπρόθεσμη υποβολή				
Σύνολο				

(Τόπος, ημερομηνία)
Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία παραλαβής.....
Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.

Καταβλήθηκαν

Αριθ. & Χρον. Διπλ.....
Ο Ταμίας

E178
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 6, 7 και 8 του Ν.2238/1994 ενεργείται από τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς αποζημιώσεις, δικαιώματα, αμοιβές κ.τ.λ., παρακράτηση φόρου εισοδήματος ως εξής:

1.Στις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη υλική εγκατάσταση στην Ελλάδα με συντελεστή:

α) 10% στο ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης ή του δικαιώματος που αποκτούν αλλοδαπές επιχειρήσεις από την προβολή στην Ελλάδα κινηματογραφικών ταινιών παραγωγής τους, ανεξάρτητα αν αυτό συνίσταται σε ποσοστό ή σε ορισμένο πάγιο ποσό κατά ταινία.

β) 20% στο ακαθάριστο ποσό των αποζημιώσεων, των δικαιωμάτων ή των αμοιβών των λοιπών περιπτώσεων παρ. 6 του άρθρου 13 του παραπάνω νόμου (χρήση ή παραχώρηση δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, πνευματικής ιδιοκτησίας, τεχνικής βοήθειας, εμπορικών ή βιομηχανικών σημάτων και προνομιών, σχεδίων ή προτύπων γενικά, εκμίσθωση μηχανημάτων και λοιπών κινητών πραγμάτων, αμοιβές επισκευής και συντήρησης μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού, ξένων καλλιτεχνικών συγκροτημάτων ή μεμονωμένων αλλοδαπών καλλιτεχνών, ποσά που καταβάλλονται στην αλλοδαπή για τη μεταγραφή αλλοδαπών αθλητών σε ελληνικά σωματεία, επαγγελματικά ή μη κ.λ.π.).

2.Στις αμοιβές που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα την κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή την διεξαγωγή ερευνών, τεχνικής οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσης, ανεξάρτητα αν αυτές εκπονούνται στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, με συντελεστή 17,50% στην συνολική ακαθάριστη αμοιβή τους.

3.Για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμοί από την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή:

α) 4% στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, Οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου γενικά. Στην περίπτωση που ο εργολήπτης δεν χρησιμοποιεί δικά του υλικά ο πιο πάνω συντελεστής υπολογίζεται στη συνολική αξία των έργων χωρίς την αξία των υλικών.

β) 4,80% στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών έργων, γενικά.

γ) 10% στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων χωρίς την αξία των υλικών για τα έργα που αναφέρονται στη προηγούμενη περίπτωση β', για τα οποία ο εργολήπτης δε χρησιμοποιεί δικά του υλικά.

Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις η παρακράτηση του φόρου από τον υπόχρεο γίνεται κατά την εκάστοτε πίστωση ή καταβολή της αμοιβής ή της αποζημίωσης στον αλλοδαπό δικαιούχο και η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. γίνεται με δήλωση που υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Αν τα πιο πάνω δικαιώματα, αποζημιώσεις, ή αμοιβές καταβάλλονται σε αλλοδαπούς οίκους κατοίκους Χωρών με τις οποίες η Χώρα μας έχει υπογράψει σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος, εφαρμόζονται σε πρώτο στάδιο οι παραπάνω διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας και στη συνέχεια, όπου συντρέχει περίπτωση, θα εφαρμοστούν οι διατάξεις των σχετικών συμβάσεων, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην αριθμ. Ε. 7911/120/ΠΟΛ 79/10 - 4 - 1985 διαταγή μας.

Ε1

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)*

Π.Ρ.Ο.Σ.Ο.Χ.Η.: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: ΤΑΧ. ΚΩΔ. (γ) ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΤΜΗΜΑ*
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΔ) **	
ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΙΑ ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΑΡΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡ. ΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΓΓΑΜΟΣ 1
ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΙΑ ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΑΡΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΘΑΛΕΥΜΑΤΙΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΙΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) ΤΗΛ	ΑΡΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ. ΠΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Υπόχρεου	Της συζύγου
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	328 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;	319 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	320 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	016 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
7. Οι εκπώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους κωδ. 307 ή 308 ;	309 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 2 <input type="checkbox"/>	310 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 2 <input type="checkbox"/>
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008;	011 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	012 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	008 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***	017 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	018 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
11. Είστε νέος επιτηδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978;	019 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	020 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
12. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.;	617 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;	385 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	386 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
14. Ανήκете στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	906 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	912 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
16. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010 <input type="checkbox"/>	

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>	002 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/>
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	004
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005	006

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ		
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301	302
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303	304
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321	322
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	306
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις κτλ.	317	318
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307	308
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461	462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ	919	920
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα		

Νόμος (Δήμος/Διαμερισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος εκμετάλλευσης γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλων ποσών	Αριθμός: (1) α) εργαζομένων β) ζώων γ) άλλων ποσών	Όφελος Ημερομίσθιο Πεδίο	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) είναι απεργα β) από κεφαλή ζώου γ) από άλλα ποσών	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915 916

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επιληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.
*** Δε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηριστεί τουριστικός τόπος.
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ **Ε1**
ΣΕΛΑ 1/4

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής _____	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 _____ x 25% ή 50% _____	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες _____	339	340
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου _____	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. _____	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση _____	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση _____	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα _____	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ. _____	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών) _____	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4 _____	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα _____	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος _____	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών _____	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. _____	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ _____	109	110
στ) γαιών _____	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων _____	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει _____	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. _____	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή _____	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση _____	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ) _____	151	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ) _____	157	158
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης _____	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ _____	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γιαίες κτλ.) _____	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α) _____	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο εκτός από την περίπτ. 1ε _____	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης _____	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	471	472
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής 411 _____ & εταιρικών _____	423	424
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	421	422
7. Καθαρά κέρδη ελευθέρου επαγγ., ατομικά 509 _____ & εταιρικά _____	521	522
8. Ζημιές από ελευθέρου επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____	513	514
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	295	296
10. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ. 10 του ν. 3312/05 _____	397	398
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή _____	171	172
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 11 _____	173	174
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά _____	395	396

α) Οι κωδικοί αριθμοί 411, 509 αφορούν τον υπόχρεο και οι 412 και 510 τη σύζυγο

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1

ΣΕΛ 2/4

7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:

α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 _____ 063 _____ 064 _____

β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002 _____ 065 _____ 066 _____

γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά. _____ 055 _____ 056 _____

δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. γ. _____ 069 _____ 070 _____

8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετακατάσταση (1) ή Μεταβολή (2)	Κ.Α.	Μήνες
801			091		092	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	097
802			093		094	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	098
803			095		096	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	099

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε; 149 ΝΑΙ 1

9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή
804		
805		
806		
807		
808		
809		

1° παιδί: 817, 819

2° παιδί: 821, 823

3° παιδί: 825, 827

10. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας _____ 073 _____ 074 _____

11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____ 089 _____ 090 _____

12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ. _____ 087 _____ 088 _____

13. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο _____ 079 _____ 080 _____

β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 _____ 082 _____ 083 _____

14. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2005 _____ 084 _____ 085 _____

_____ 067 _____ 068 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) _____ 601 _____ 602 _____

2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) _____ 603 _____ 604 _____

3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν _____ 605 _____ 606 _____

4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____ 607 _____ 608 _____

5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 5 του Πίν. 4Α _____ 609 _____ 610 _____

6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό _____ 651 _____ 652 _____

7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτ. 10 του πίν.4Ζ' _____ 611 _____ 612 _____

8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ) _____ 293 _____ 294 _____

9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α) _____ 313 _____ 314 _____

10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α) _____ 315 _____ 316 _____

11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.) _____ 917 _____ 918 _____

12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ (περ.9 του πιν.4Ζ) _____ 297 _____ 298 _____

13. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε _____ 127 _____ 128 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ

1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1990 έως 31/12/2008 ή από 1/1/1983 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξαρτήτως ηλικίας.

2 α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.)
β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα
γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.

Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
				831		ΠΙΣΤΩΛΙΣ	
				832			
				833			
				834			
				835			

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος _____ 901 _____ 902 _____

Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 _____ 903 _____ 904 _____

341 _____ 342 _____ 745 _____ 746 _____ 907 _____ 908 _____

995 _____ 996 _____ 743 _____ 744 _____ 985 _____ 986 _____

997 _____ 998 _____ 323 _____ 324 _____ 987 _____ 988 _____

999 _____ 990 _____ 399 _____ 400 _____ 989 _____ 990 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιπλέον ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):

ΤΡΑΠΕΖΑ _____ ΚΩΔ. _____ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN _____

G R _____

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

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ Ημερομηνία παραλαβής _____ 2009 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ _____ 2009

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Επων.: _____ Αριθμός Δ.Ο.Υ.: _____ Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΟΥΣΙΑ

Όνομ.: _____ Αρ. Μητρ. δδ. ασκ. επαγγ/τος: _____

Δ/ση: _____ Κατηγορία άδειας: _____

Α.Φ.Μ.: _____

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2009
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2008

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
 Α.Φ.Μ.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ		ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ			ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΤΕΚΜΑΙΡΟ ΜΗΝΙΩΔ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΒΑΣΙΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ								
	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ				Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΣΤΟ 2008					ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ		ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ						
	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ.	ΑΠΟ			ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (εμβα.)	Κατοικιών			Εκμίσθωτων	Κλιμακίων	Φετιχών κτλ.	Κατοικιών	Γραφείων	Αποθηκών	Βιομηχανοεργοστασίων	Γηπέδων - Γραμ.	Οικισμάτων σε εκμίσθωση
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17				
	Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θεση - Ταχ. Κωδ.	ισόγειο 1ος όρ. 2ος όρ. κτλ.	οικία κατάστημα βιομηχ. αγρός κτλ.	σε τ.μ. ή σε στρέμ.																

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Για τα ακίνητα που είναι ημετελή ή αποκτηθέντα ή μεταβιβασθέντα μέσα στο 2008,
 πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας ή της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού
 του εντύπου βρείτε στην πίσω σελίδα.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΑΘΡΟΙΣΜΑ Ο ΔΗΛΩΝ 2009

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ I. ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΑ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΣΥΝΕΠΙΚΑΡΠΩΤΩΝ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ				ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΕΙΔ
α/α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ Οδός - Αριθ. - Πύλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ.	Όνοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	Διεύθυνση συνδιοκτιήτη	Μίσθωμα που καταβλήθηκε
		ισόγειο 1ος όρ. κ.τ.λ.	οικό κατοικία γρ.σ. αγρός κ.τ.λ.	σε τ.μ. ή στρεμ.				

II. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 2008 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ Ή ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ - ΔΩΡΕΑ - ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ.

α/α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ		2009 Ο ΔΗΛΩΝ

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

- Υποκείμενο του φόρου για το εισόδημα από ακίνητα είναι ο ιδιοκτήτης, νομέας, επικαρτωτής ή εκτείνος που έχει το δικαίωμα οικίσσης ή το δικαίωμα ενόσκησης επικαρπίας ακινήτου με οριστικό συμβόλαιο, κατά περίπτωση, για το εισόδημα που αποκτά από εκμίσθωση, υπεκμίσθωση ή επιτάξη ή εμετός από αξιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς ανταλλάγμα ενός ή περισσότερων ακινήτων (οικοδομημένων και μη οικοδομημένων). Επίσης, υποκείμενο του φόρου είναι ο ιδιοκτήτης, νομέας, επικαρτωτής, καθώς και εκτείνος που έχει το δικαίωμα ενόσκησης επικαρπίας με οριστικό συμβόλαιο, κατά περίπτωση ή εκτείνος που έχει το δικαίωμα επιφάνειας ή εκμίσθωσης τους για το εισόδημα που αποκτά από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικών εκτάσεων (καλλιέργησιμοι και μη γεωμειστοί αγροί, δάση, βοσκότοποι, λιμένες, δεξαμενές κ.τ.λ.). Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικής έκτασης, στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφεται σε παρένθεση και το είδος της έκτασης (π.χ. δάση, προσηλιή ή ορεινή, αρδευόμενη ή μη αρδευόμενη). Στην περίπτωση που δηλώνεται κατοικία, της οποίας έχει παραχωρηθεί δωρεάν ή χρήση από γονείς σε παιδιά και ανήλικα, στη στήλη 6, εκτός από τα στοιχεία του προσώπου που κάνει χρήση, αναγράφεται σε παρένθεση η συγγένεια που με τον ιδιοκτήτη (γονέας, τέκνο) και στη στήλη 12 δεν αναγράφεται τεκμαίριο εισόδημα από τη συγκεκριμένη δωρεάν παραχώρηση. Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθωση, δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρησία οικοδομής που έχει χαρακτήριστεί διατηρητέα, στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφεται σε παρένθεση η λέξη «*διατηρητέο*».
- Στο έντυπο αυτό καταχωρούνται όλα τα οικοδομημένα ακίνητα κάθε υπόκειμο ή εισοδημάτι, φυσικού ή νομικού προσώπου, ανεξάρτητα αν αποκτά από αυτά εισόδημα ή όχι. Σημειώνεται ότι και στην περίπτωση που το ακίνητο παραμένει ΚΕΝΟ όλο το χρόνο, πρέπει να συμπληρωθεί στο έντυπο με την ένδειξη ΚΕΝΟ. Διευκρινίζεται ότι από τα **μη οικοδομημένα** ακίνητα γράφονται μόνο εκείνα που εκμισθώνονται.
- Σε περίπτωση που και η σύζυγος είναι υποκείμενο του φόρου, πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί χωριστό έντυπο, έτσι και αν το ακίνητο είναι κοινό. Τα ακαθάρτα εισοδήματα από ακίνητα των εταίριών ή κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα ή κοινοπραξιών κ.τ.λ. δε θα μεταφερθούν στις οικείες ενδείξεις του πίνακα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 του φυσικού προσώπου, αλλά θα δηλώνουν από τις εταιρίες κ.τ.λ. Σ' αυτή την περίπτωση ομνυπληρώνεται χωριστό έντυπο Ε2 που υποβάλλεται μαζί με το έντυπο Ε5, από το υπόχρο νομικό πρόσωπο ή την ένωση προσώπων (κοινωνία κ.τ.λ.).
- Σε περίπτωση συνδιοκτείας, συνεπικαρπίας κ.τ.λ. ακινήτου, στις οικείες στήλες, θα γράφεται το ποσό που ακαθάρα του εισοδήματος που αναλογεί στο φορολογούμενο, με βάση το ποσοστό συνδιοκτείας.
- Στην πρώτη στήλη - (1) α/α - αριθμούνται τα ακίνητα, δηλαδή όσα δηλώνονται, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι εννοιακές (πολλοί εννοιακές, κ.τ.λ.). Οι στήλες της ένδειξης «ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ» συμπληρώνονται όταν σε κάποιο από τα ακίνητα που έχουν καταχωρηθεί στην ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, συντρέχει περίπτωση συνδιοκτείας, συνεπικαρπίας κ.τ.λ., πρόφασης κτήσης, μεταβίβασης ή υπεκμίσθωσης. Στις περιπτώσεις αυτές συμπληρώνεται απαραίτητα τα ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ και κατά περίπτωση οι υπολοίποι στήλες. Η συμπλήρωση των στοιχείων αυτών γίνεται με προσοχή, για να μπορεί να γνωρίζει η Υπηρεσία σε ποσό από τα δηλωθέντα ακίνητα αναφέρεται στις περιπτώσεις αυτές ο φορολογούμενος.
- Στη στήλη της υπεκμίσθωσης θα αναφέρεται το συνολικό μίσθωμα που έχει καταβληθεί από τον υπεκμισθωτή.
- Αν δεν υπάρχει μία αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων για όλα τα ακίνητα κάθε εισοδημάτι, τότε θα χρησιμοποιείται και διεύρο έντυπο.

Υ.Ε.Λ.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ

ΑΦΜ Ε2
ΣΕΛΑ 2/2

E3 TAXIS

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 έως 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 Α 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7

Από μη πώλησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλλοτ-σόμενοι 2 Απαλλοτ-σόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 Κωδ. προς Αριθμός Κωδ. της Δραστηριότητας Έδρας 705 Κ.Α.Α. που αναπαράγει στα μεγάλα παρακείμενα εισόδημα 751

Γράφει τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα εισόδημα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

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

Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

1.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο
2.				7.			
3.				8.			
4.				9.			
5.				10.			

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΠΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

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

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2

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

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

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

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν παραχώρηση (4)

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

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (Αεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 35 του ν. 2873/2000

ΕΚΔΟΣΗ 2008
E3 ΣΕΛΑ 1/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο			
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841			
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842			
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846			
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850			
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854			
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858			
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866			
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869			
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873			
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)					
προμήθειες - μεριτειαί	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408			
.....	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)		434			
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξεις			
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427			
α & β υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430			
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433			
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436			
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας	437	438			
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440	441			
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοχεύων	443	444			
στ) Δαπάνες (συνολικά)							εξ η συσκευασίας (Λ/28)	446	447			
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439		ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449		450			
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.					
παροχές τρίτων (Λ/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πίνακος Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα			
φόροι - τέλη (Λ/63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491			
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495			
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499			
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503			
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507			
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511			
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωληθέντων		504		882		883			
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσοδών		884		885		886			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾												
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ												
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (β)	122	Συντάξιμο κέρδος (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ) (α/γ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθάριστο βιβλίων & στοιχείων	126	
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ			
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Είδικα επί εμπορίου - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 123, 124 (α)	127			132			137		142			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσπ. Σ.Κ.Κ. β	128			133			138					
Εξολογητά καθαρά κέρδη (α x β) (γ)	129			134			139		143			
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β ή Γ κατ. και βιβλίων Β ή Γ κατ. ν. 2238/94 (δ))	130			135			140		144			
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)	131			136			141		145			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾												
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα		Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)		Ακαθάριστο εισόδημα (α)		Συντ/στές καθαροί κέρδους (β)		Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)			
ΣΥΝΟΛΟ 631					ΣΥΝΟΛΟ 632							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ												
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας		Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)		Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό		Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο		Καθαρό εισόδημα α) ανα στρέμ. β) ανα κεφαλή ζώου γ) ανα άλλη μονάδα (β)		Συνολικό καθαρό εισόδημα αρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)	
ΣΥΝΟΛΟ 635												
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης 636												
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 638												
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639					Φορολογούμενο εισόδημα 642							

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾														
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
				Εργολάβου	Εργοδότη	Εργολάβου	Εργοδότη		Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
	1.			609					613					
	2.			610					614					
	3.			611					615					
	4.			618					619					
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾		617	ΣΥΝΟΛΟ		612			616					
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 98, ν.2238/1994)		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
				Εργολάβου	Εργοδότη	Εργολάβου	Εργοδότη		Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
	1.			682		685			688					
	2.			683		686			689					
	3.			692		694			696					
	4.			693		695			697					
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾		691	ΣΥΝΟΛΟ		684			687					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾														
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾														
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαία Απομείωση	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα				
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης								
1.														
2.														
3.														
									ΣΥΝΟΛΟ	890				
Α. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁴⁾														
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαία Απομείωση	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα				
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης								
1.														
2.														
3.														
									ΣΥΝΟΛΟ	897				
Φ. Δ. Χ.														
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσό Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Μηνιαία Απομείωση	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου				
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος								
1.														
2.														
3.														
									ΣΥΝΟΛΟ	898				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾														
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ							
								1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.														
2.														
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-λιανοπωλητές) ⁽⁵⁾														
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ														
ΔΟΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ			Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ				
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ										ΝΑΙ				
Πλανόδιος λιανοπωλητής			ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές			ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας			ΝΑΙ			
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής							
Σημειώσεις Φορολογούμενου :														

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

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 Δ.Ο.Υ.
 Αριθμός Δήλωσης

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ200...

Αριθ. } Φακέλου
 } Φορολ. Μητρώου

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Επωνυμία

Στοιχεία
υπόχρεου }
Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λ.π.)

Αντικείμενο εργασιών

Διεύθυνση επιχείρησης

πόλη οδός αριθ. ταχ. κωδ. τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λ.π.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου		
		Σύνολο €		

.....200

Ο Δηλών

Δ 457

Θεωρήθηκε 200... Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ €	Εισπράχθηκαν € 200... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.
--	--	--

* Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Οικονομικό έτος Μήνας 200.....	Δήλωσης Αριθ. Φακέλου							
ΔΗΛΩΣΗ* Απόδοσης φόρου εισοδήματος, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ στις αποζημιώσεις των απολυομένων ή των εξερχομένων της υπηρεσίας μισθωτών κτλ (παράγραφος 1 άρθρου 14 ν.2238/1994)								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία Όνομα πατέρα/συζύγου Τίτλος Είδος επιχείρησης Δ/νση επιχείρησης - Τηλ. Δ/νση κατοικίας - Τηλ. Αριθ. Αστ. Ταυτότητας Αριθμός φορολ. Μητρώου							
ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ								
ΚΩΔ	Κατηγορία Δικαιούχων	Αριθμός	Σύνολο Αποζημιώσεων	Σύνολο Απαλλασσόμενων ποσών	Υπόλοιπο	Ποσά που έχουν παρακρατηθεί		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	ΦΟΡΟΥ (6)	ΧΑΡΤΟΣΗΜ. (7)	ΕΙΣΦ. ΟΓΑ-ΧΑΡΤ. (8)
1	Υπάλληλοι							
2	Εργάτες							
3	Λοιποί							
4	Άθροισμα							
5	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
6	Πρόστιμο χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου							
7	Σύνολο							
Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης. 200..... (Τόπος) Ο ΔΗΛΩΝ (ημερομηνία)						Συνολικό ποσό για πληρωμή		
Η δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα/εκπρόθεσμα στις 200..... Ο Παραλαβών			ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΟΣΟ (Αριθμ.) Αριθ. Τριπλότυπο Χρονολ. Ο επιμελητής της Είσπραξης			ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ ΠΟΣΟ (Αριθμ.) Αριθ. Χρημ. Καταλ. Χρον. Βεβαιώσ. Ο Βεβαιώσας		
* Σημείωση: Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν.								

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

Α/α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΗΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ	ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙ		
	Όνοματεπώνυμο - Όνομα πατέρα/αυζύγου	Διεύθυνση κατοικίας Πόλη, οδός, αριθ. ΤΑΧ.ΚΩΔ.				ΦΟΡΟΣ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ-ΧΑΡΤΟΣ
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
* Αθροισμα μεταφερόμενο στην πρώτη σελίδα								

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε286

[]

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

Ε286
ΣΕΛΑ 2/2

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
 Ημερολογιακή περίοδος/...../.....200...
 Αριθμός δήλωσης

Αριθμός { Φορολ. Μητρώου
 Φακέλου

*** ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοση φόρου και τελών χαρτί/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994) Μήνας 200... Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994) Μήνας 200... Δίμηνο 200... Εξάμηνο 200... Φόρος **ΟΓΑ Φόρου (3) { Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994) Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
4. Μήνας - Δίμηνο 200..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						

..... 200..... Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ Ποσό (ολογράφως) 200.. Αριθμ. Διπλοτ. ΑΧΚ
Όνομ/νο Δ/ση ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α.Μ. αδείας Κατηγ. αδείας	Ο ΔΗΛΩΝ 200 .. Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.

*Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης βλέπε στην πίσω σελίδα.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., με αρχή για το ψηφίο 1 την 20η ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες ή υποβάλλεται τον επόμενο από την υποχρέωση παρακράτησης μήνα ή προκειμένου για ναυτικούς, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους. Οι υπόχρεοι σε υποβολή των δηλώσεων της περίπτωσης 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.

2. Η ένδειξη ΟΓΑ φόρου συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

3. Αφορά περιπτώσεις για τις οποίες εξακολουθεί να οφείλεται τέλος χαρτοσήμου.

4. ΠΡΟΣΟΧΗ : Συμπληρώνεται σε ΕΥΡΩ.

Τα ποσά εμφανίζονται με δύο δεκαδικά ψηφία, τα οποία γράφονται στο σκιαγραφημένο τμήμα της δήλωσης. Εάν το ποσό είναι ακέραιο, γράφονται δύο μηδενικά δεκαδικά ψηφία.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- «Λογιστικά – κοστολόγηση – φοροτεχνικά – γεν. λογ. Σχέδιο – Κ.Β.Σ.», Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, εκδόσεις ΑΡΙΩΝ, Θεσσαλονίκη 2004
- «Εργατικά – μισθοδοτικές – ασφαλιστικά», Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, εκδόσεις ΑΡΙΩΝ, Θεσσαλονίκη 2004
- «Λογιστική Εταιριών», Βασίλειος Ν. Σαρσέντης-Αναστάσιος Σ. Παπαναστασίου, εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2002
- «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων», Δημήτριος Σταματόπουλος-Αντώνης Καραβοκίρης, εκδόσεις ELFORIN, Αθήνα 2005
- «Φ.Π.Α. τα δύσκολα στην πράξη», Δημήτρης Θ. Γκλεζάκας, Αθήνα 2007
- «Κωδικοποίηση φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων», Γιώργης Καβαλάκης, εκδόσεις ΔΕΔΕΜΑΔΗΣ, Αθήνα 2008
- «Πρακτικός Οδηγός Α.Ε.», Δημήτριος Ηλιοκαυτός, Εκδόσεις 9
- «Ανώνυμες Εταιρείες», Μιλτιάδη Λεοντάρη
- «Ο Πανδέκτης του Λογιστή», Εμμανουήλ Σακκέλης, Εκδόσεις 2
- «Σημειώσεις Λογιστικής 1», Επικ Καθ. Σταθάκη Μαρίας
- «Σημειώσεις Λογιστικής Εταιρειών», Καθ. Χατζάκη Μαρίας

ΠΗΓΕΣ

- www.gsis.gr
- www.taxheaven.gr
- www.e-forosimv.gr
- www.union.gr
- www.google.com
- www.specisoft.gr