



ΑΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ



ΑΛΕΞΙΑ ΑΝΔΡΟΥΛΑΚΗ Α.Μ. 6960
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΚΩΣΤΑΚΗΣ ΚΩΣΤΗΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	σελ.
<u>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</u>	4
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1</u>	
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ Δ.Ο.Υ.</u>	5
α. Κ.Β.Σ.	5
1.α.1. Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου.....	5
1.α.2.1. Τηρούμενα Βιβλία.....	6
1.α.2.2. Θεώρηση Βιβλίων.....	7
1.α.3. Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών.....	7
1.α.4. Τήρηση θεωρημένου Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών 1075400/528/0015/ΠΟΛ.1225/18.9.2002.	12
β. Φ.Π.Α.	19
1.β.1.1. Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.....	19
1.β.1.2. Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.....	24
1.β.1.3. Επιστροφή Φ.Π.Α.....	31
γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	41
Φορολογία Ανώνυμων Εταιρειών.....	41
1.γ.1. Διανομή καθαρών κερδών.....	41
1.γ.2. Φορολογία κερδών.....	68
δ. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	77
1.δ.1. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών.....	77
1.δ.2. Παρακράτηση φόρου ελεύθερων επαγγελματιών.....	81
1.δ.3. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στην περίπτωση εργολάβων και υπεργολάβων.....	85
ε. ΕΤΑΚ	87
1.ε.1. Προσδιορισμός αξίας ακινήτων νομικών προσώπων.....	87
1.ε.2. Ποιοι απαλλάσσονται από το ΕΤΑΚ.....	88
1.ε.3. Υπολογισμός του Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων.....	90
1.ε.4. Πρόστιμα.....	91
1.ε.5. Πρόσθετοι φόροι.....	93
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2</u>	
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΤΟ</u>	
<u>ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΟΥ.</u>	94
Υποβολή στοιχείων στο Υπουργείο Εμπορίου ή στη Νομαρχία.....	94
α. Πριν από τη Γενική Συνέλευση.....	94
β. Μετά από τη Γενική Συνέλευση.....	95
γ. Διοικητικό Συμβούλιο.....	96

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥΣ & ΕΡΓΑΤΕΣ	101
α. Καθορισμός αμοιβής (μισθού – ημερομισθίου).....	101
β. Διακρίσεις στην έννοια του μισθού.....	101
γ. Είδη μισθού.....	102
δ. Παροχές μη θεωρούμενες μισθός.....	102
ε. Χρόνος πληρωμής	102
στ. Μισθός και πραγματική απασχόληση.....	103
ζ. Αποδείξεις πληρωμής μισθού (εκκαθαριστικά σημειώματα).....	103
η. Καθυστέρηση πληρωμής μισθού – Συνέπειες.....	103
θ. Ειδικός Λογαριασμός Πληρωμής Μισθών.....	105
ι. Ασφάλιση.....	105

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ

ΤΟ ΙΚΑ, ΤΟΝ ΟΑΕΔ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

ΕΡΓΑΣΙΑΣ	108
α. Προς το ΙΚΑ.....	108
β. Προς τον ΟΑΕΔ.....	109
γ. Προς την ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	109

<u>ΕΠΙΛΟΓΟΣ</u>	111
------------------------------	-----

<u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u>	112
----------------------------------	-----

<u>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ</u>	113
---------------------------------	-----

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ανώνυμη εταιρεία είναι κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι:

α) Τα μέλη της εταιρείας δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις της, έναντι των τρίτων, αλλά περιορίζεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της.

β) Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται σε μετοχές, οι οποίες μπορούν εύκολα να μεταβιβασθούν.

γ) Για τη λήψη αποφάσεων χρειάζεται πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου μόνο και όχι των μετόχων.

Στην Ελλάδα ο θεσμός της Α.Ε. εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου και οι πρώτες Α.Ε. της χώρας μας υπήρξαν τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως η Εθνική Χρηματιστηριακή Τράπεζα (1828), η Εμπορική Τράπεζα (1840), η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος(1841) κ.ά.

Το νομικό πλαίσιο που διέπει τις Α.Ε. σήμερα είναι ο νόμος 2190/1920 με ριζικές τροποποιήσεις και συμπληρώσεις από τα Π.Δ. 409/1986 και 498/1987 τα οποία προσάρμοσαν την περί Α.Ε. νομοθεσία προς τις οδηγίες της Ε.Ο.Κ.

Ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρείας:

Για την ίδρυση της Α.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο, το καταστατικό, είναι δε υποχρεωτική και η παρουσία δικηγόρου, διότι το ελάχιστο κεφάλαιο της είναι 60.000€ σήμερα.

Το καταστατικό αυτό σε δύο επικυρωμένα αντίγραφα υποβάλλεται στη Υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου (Νομαρχία, Δ/ση Εμπορίου, τμήμα Α.Ε.) της έδρας της εταιρείας, για έγκριση και καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε.

Ο Νομάρχης με τους αρμόδιους υπαλλήλους της Δ/σης Εμπορίου, τμήμα Α.Ε. ελέγχει αυτό αν έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, το εγκρίνει και παρέχει άδεια σύστασης της εταιρείας.

Η απόφαση αυτή του Νομάρχη για την έγκριση του καταστατικού καταχωρείται στο βιβλίο Μητρώου της Νομαρχίας και αυτή η πράξη προσδίδει Νομική Προσωπικότητα στην εταιρεία. Ακολουθεί η δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. δελτίο Α.Ε. & Ε.Π.Ε. με επιμέλεια την Νομαρχία και έξοδα της εταιρείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ Δ.Ο.Υ.

α. Κ.Β.Σ.

1.α.1. Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου.

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της Α.Ε., πρέπει να ληφθεί πρώτα ο Α.Φ.Μ. και μετά να προσκομισθούν αυτά για θεώρηση.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση του Α.Φ.Μ. είναι τα εξής:

1. Αντίγραφο του καταστατικού επικυρωμένο.
2. Επικυρωμένη απόφαση της άδειας σύστασης της εταιρείας της Νομαρχίας ως και της σχετικής ανακοίνωσης της περίληψης του καταστατικού.
3. Δήλωση έναρξης δραστηριότητας εργασιών σε 2 αντίτυπα.
4. Βεβαίωση δήλωσης έναρξης δραστηριότητας. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας μετά την υποβολή του εντύπου Φ.Π.Α. και την καταβολή πάγιου τέλους. Αν η Α.Ε. προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση ή από διάσπαση κλάδου δεν καταβάλλεται το εν λόγω τέλος καθότι απαλλάσσεται σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθ. 34 του Ν. 1884/90.
5. Μισθωτήριο συμβόλαιο ενοικίασης θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτού, ή αντίγραφο των τίτλων ιδιοκτησίας των γραφείων της Α.Ε. ή υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας αν πρόκειται από μετατροπή ή συγχώνευση ότι, η έδρα της εταιρείας ως και τα γραφεία αυτής στεγάζονται σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις.
6. Υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρείας προς τη Δ.Ο.Υ. που θα δηλώνει ότι όταν δημοσιευθεί η περίληψη του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. θα προσκομισθεί το σχετικό Φ.Ε.Κ.
7. Επικυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.
8. Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του τριπλότυπου είσπραξης του ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο εθνικό τυπογραφείο.
9. Εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου, θεωρημένη από την αστυνομία για την κατάθεση της δήλωσης έναρξης εργασιών του Φ.Π.Α. και την παραλαβή της σχετικής βεβαίωσης από τη Δ.Ο.Υ.
10. Φορολογική ενημερότητα, όταν προέρχεται από συγχώνευση, μετατροπή ή εισφέρονται ακίνητα.

1.α.2.1. 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. (βλ. Υπόδειγμα Ισολογισμού στη σελ. 113 Παράθεμα 1)

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 ημεδαπές 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.

1.α.2.2. 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:

1. Καταστατικό της Α.Ε.
2. Φωτοαντίγραφο της αποφάσεως του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που εγκρίνει την σύσταση της εταιρείας και της ανακοινώσεως αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
3. 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.
4. Φωτοαντίγραφο της δηλώσεως πληρωμής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.
5. Βεβαίωση του οικείου επιμελητηρίου για τον έλεγχο της επωνυμίας της Α.Ε.
6. Αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου με το οποίο η Α.Ε. μίσθωσε τα γραφεία της έδρας της.
7. 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.

1.α.3. Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών.

Η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών αποσκοπεί στη διασταύρωση των συναλλαγών του υπόχρεου και των συναλλασσόμενων με αυτόν και ειδικότερα στον:

1. Έλεγχο καταχώρησης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων στα τηρούμενα βιβλία και αποτροπή μη καταχώρησης αυτών.
2. Εντοπισμό έκδοσης και λήψης εικονικών στοιχείων.
3. Εντοπισμό μη δήλωσης αμοιβών ή εισοδημάτων.

α. Χρόνος υποβολής.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται για τις συναλλαγές κάθε ημερολογιακού έτους από 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου έτους και μετά, ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του υπόχρεου.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις αναφέρονται σε συναλλαγές του ημερολογιακού έτους και δεν συναρτάται η υποβολή τους με το χρόνο έναρξης και λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Συνεπώς, οι υπόχρεοι που υπέβαλλαν δήλωση έναρξης εργασιών μεταγενέστερα της έναρξης του ημερολογιακού έτους 2008, θα υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις από 30/9/2009 για τις συναλλαγές που διενήργησαν το έτος 2007, ανεξάρτητα αν αναφέρονται σε δωδεκάμηνο ή μικρότερο χρονικό διάστημα και ανεξάρτητα από το χρόνο έναρξης ή λήξης της διαχειριστικής περιόδου.

β. Συναλλαγές που καταχωρούνται στις καταστάσεις.

1. Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών

- Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών πωλήσεων προς επιτηδευματίες.
- Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών πωλήσεων προς το Δημόσιο για τις συναλλαγές του έτους 2008 και εφεξής.
- Αναλυτική καταχώρηση είσπραξης αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και λοιπών δικαιωμάτων.

2. Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών

- Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών αγορών από επιτηδευματίες.
- Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών αγορών από το Δημόσιο για τις συναλλαγές του έτους 2008 και εφεξής.
- Αναλυτική καταχώρηση πληρωμών αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και λοιπών δικαιωμάτων.

Σημ. Τα ασφάλιστρα συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις διότι από τις διατάξεις δεν προβλέπεται η εξαίρεσή τους.

γ. Συναλλαγές που δεν καταχωρούνται στις καταστάσεις.

Για τις συναλλαγές του έτους 2008 δεν συμπεριλαμβάνονται και δεν καταχωρούνται τα ακόλουθα:

- Τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί για συναλλαγές ποσού καθαρής αξίας μέχρι 300 ευρώ.
- Τα φορολογικά στοιχεία (ανεξαρτήτως ποσού) που έχουν εκδοθεί για τις συναλλαγές για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων για διασταύρωση.
- Το συνολικό έσοδο των λιανικών πωλήσεων.
- Αγορές από ιδιώτες.

-Δαπάνες για τις οποίες εκδόθηκε απόδειξη λιανικής πώλησης μέχρι 50 ευρώ.

δ. Συναλλαγές για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων.

- Ηλεκτρικό ρεύμα.
- Νερό (ΕΥΔΑΠ και λοιποί δημόσιου χαρακτήρα φορείς).
- Τηλεπικοινωνίες (μόνο ΟΤΕ).
- Ταχυδρομικά τέλη - περιλαμβάνονται και οι Ταχυδρομικές Θυρίδες (μόνο ΕΛΤΑ).
- Φορτωτικές ΟΣΕ.
- Αποδείξεις ΚΤΕΛ.
- Συνδρομές σε εφημερίδες, περιοδικά και επαγγελματικές οργανώσεις.
- Κοινόχρηστες δαπάνες.
- Ενοίκια ακινήτων.
- Πάρκινγκ επαγγελματικών αυτοκινήτων.
- Διόδια.
- Έξοδα κίνησης προσωπικού, για τα οποία έχουν ληφθεί στοιχεία στο όνομα των μισθωτών κ.λ.π.
- Εισιτήρια μεταφορικών μέσων.
- Η συνολική αξία των χονδρικών πωλήσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών προς και από την αλλοδαπή.
- Η συνολική αξία των τόκων καταθέσεων που χορηγούν οι τράπεζες, καθώς και η συνολική αξία των τόκων και των προμηθειών που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές ή από άλλους επιτηδευματίες.
- Η συνολική αξία των τόκων και προμηθειών που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.
- Η συνολική αξία των αποδείξεων πώλησης αεροπορικών εισιτηρίων (δηλαδή η συνολική αξία του εσόδου ή της δαπάνης των λιανικών ή των χονδρικών αυτών συναλλαγών κατά περίπτωση).

ε. Συγκεντρωτικές καταστάσεις Δικηγόρων.

Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών του άρθρου 20 του ΚΒΣ, ως αξία του εσόδου ή της δαπάνης αντίστοιχα θα αναγράφεται η κατά τα ως άνω "καθαρή" αξία της αμοιβής. (ΔΕΝ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ ΤΟ ΠΟΣΟ ΥΠΕΡ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ)

στ. Συγκεντρωτικές καταστάσεις Συμβολαιογράφων.

Από 01/01/2007 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1137/2007 .
Στις εκδιδόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) από τους συμβολαιογράφους ή στα συμβόλαια, όταν δεν εκδίδονται Α.Π.Υ. βάσει

των διατάξεων της παρ.4 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ., αναγράφονται διακεκριμένα τα συνολικά συμβολαιογραφικά δικαιώματα που εισπράττουν, τα δικαιώματα υπέρ του Ταμείου Νομικών και του Τ.Α.Σ. και το «καθαρό» ποσό που προκύπτει ως διαφορά του συνολικά εισπραττόμενου ποσού με τα δικαιώματα υπέρ των πιο πάνω ταμείων, το οποίο αποτελεί και την αμοιβή του συμβολαιογράφου.

Στο τηρούμενο από τους συμβολαιογράφους βιβλίο εσόδων - εξόδων και ειδικότερα στο σκέλος των εσόδων, καταχωρείται μόνο το κατά τα παραπάνω «καθαρό» ποσό, όπως αυτό αναγράφεται στις εκδιδόμενες Α.Π.Υ. ή στα συμβόλαια που καταρτίζονται.

Στα τηρούμενα από τον πελάτη - επιτηδευματία βιβλία καταχωρείται ως δαπάνη το συνολικό ποσό που καταβάλλει ο επιτηδευματίας όπως αναγράφεται στις Α.Π.Υ. ή στα συμβόλαια που καταρτίζονται («καθαρό» ποσό και δικαιώματα υπέρ του Ταμείου Νομικών και του Τ.Α.Σ.).

Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών που υποβάλλουν οι συμβολαιογράφοι και προμηθευτών που υποβάλλουν οι υπόχρεοι πελάτες τους κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. καταχωρείται ως έσοδο και δαπάνη αντιστοίχως το πιο πάνω «καθαρό» ποσό.

ζ. Μηδενικές καταστάσεις.

Στις περιπτώσεις που δεν πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές ή που πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές από αυτές που δεν περιλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές δεν υποβάλλονται μηδενικές καταστάσεις.

η. Μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις θα υποβληθούν στο όνομα των εταιρειών που συναλλάχθηκαν και εξέδωσαν τα φορολογικά στοιχεία από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού μέχρι του χρόνου που ολοκληρώθηκε ο μετασχηματισμός και άρχισε να εκδίδει στοιχεία με τον δικό της ΑΦΜ η νέα εταιρεία.

Σε κάθε αλλαγή νομικού τύπου εταιρείας δεν αλλάζει ο ΑΦΜ άρα υποβάλλεται μία συγκεντρωτική κατάσταση για ολόκληρο το ημερολογιακό έτος, με αναγραφή της επωνυμίας που έχει η επιχείρηση την 31/12.

θ. Πρόστιμα.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής των καταστάσεων μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης ή ανακριβούς καταχώρησης, εφόσον αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από 14.673 ευρώ, επιβάλλεται γενικό πρόστιμο ανάλογα με την κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων, με συντελεστή βαρύτητας τρία. Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε

περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας επίλυσης της διαφοράς υποβάλλει τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη είναι μέχρι του ανωτέρω ορίου, οπότε εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα.

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες εκδίδονται συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου.

Ειδικά σε ότι αφορά υποθέσεις που περαιώθηκαν με τις διατάξεις του ν.3296/04, επιβάλλονται τα παραπάνω πρόστιμα ανεξαρτήτως της περαιώσης, καθώς αυτή αφορά μόνο τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά ΦΠΑ, ενώ η υποχρέωση υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων άπτεται των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

ια. Αξία Πωλήσεων προς το δημόσιο.

Τονίζεται ιδιαίτερα ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται από το ημερολογιακό έτος 2006 και εφεξής από και προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., για τις οποίες έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, καταχωρούνται αναλυτικά ανά συναλλασσόμενο πρόσωπο με τον Α.Φ.Μ. αυτού με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις που ισχύουν και για τις λοιπές συναλλαγές και όχι συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων.

Σημ. Πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 είναι τα εξής: (Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.)

Στις περιπτώσεις που έχει γίνει διακοπή επιτηδεύματος, δεδομένου ότι δεν είναι δυνατή η χορήγηση κωδικού χρήστη από το σύστημα TAXISNET για την εν συνεχεία υποβολή των καταστάσεων μέσω αυτού, οι συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων (δισκέτα) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου σε υποβολή τους, ανεξαρτήτως πλήθους εγγραφών που έχουν καταχωρηθεί σ' αυτές.

ιβ. Υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων σε περιπτώσεις υπερδωδεκάμηνης χρήσης.

Η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων γίνεται με βάση το ημερολογιακό και όχι το διαχειριστικό έτος.

Π.χ. (Σε περίπτωση χρήσης 01/06/07 έως 31/12/08 θα γίνουν δύο καταστάσεις .

Η πρώτη η οποία θα έπρεπε να είχε υποβληθεί την 30/9/ 2008 και θα αφορούσε περίοδο από 01/01/07 - 31/12/07 , και η δεύτερη που θα υποβληθεί την 30/9/2009 και θα αφορά περίοδο από 01/01/08 - 31/12/08.)

1.α.4. Τήρηση θεωρημένου Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών 1075400/528/0015/ΠΟΛ.1225/18.9.2002.

Για την εφαρμογή της υπ' αριθ. 1046323/326/0015/29.5.2002 ΑΥΟ, σχετικά με την υποχρεωτική τήρηση θεωρημένου «Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών», ενταμίευση δεδομένων της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης ή του βιβλίου αποθήκης σε CD-ROM κ.λπ., παρέχουμε τις εξής οδηγίες:

1. Γενικά

Το Υπουργείο Οικονομικών, λαμβάνοντας υπόψη τις νέες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί τόσο στην οργάνωση των φορολογικών υπηρεσιών όσο και των επιχειρήσεων, στα πλαίσια απλοποίησης των φορολογικών διαδικασιών και του περιορισμού του όγκου των θεωρούμενων εντύπων, με την απόφαση αυτή από 1.9.2002 καθιέρωσε: α) την υποχρέωση τήρησης «Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών» με δυνατότητα ενταμίευσης των δεδομένων των ημερολογίων πρωτογενών εγγραφών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, β) την υποχρέωση ενταμίευσης των δεδομένων της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης ή του βιβλίου αποθήκης σε CD-ROM και γ) απάλλαξε από τη θεώρηση τα βιβλία πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων, Δ.Σ., βιβλίου μετόχων και του βιβλίου πρακτικών διαχείρισης.

2. Τήρηση «Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών».

α. Έκταση εφαρμογής.

Σύμφωνα με την παρ. 1 της απόφασης αυτής, η οποία είναι υποχρεωτική, οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) με μηχανογραφικό τρόπο τουλάχιστον τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος με αυτοτελή λογιστική, υποχρεώνονται να εκτυπώνουν από 1.9.2002 «Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών» της έδρας ή του υποκαταστήματος με αυτοτελή λογιστική.

Η υποχρέωση αυτή δεν καταλαμβάνει επιτηδευματίες που τηρούν χειρόγραφα τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος με αυτοτελή λογιστική, ενώ καταλαμβάνει τους επιτηδευματίες που τηρούν τα βιβλία της έδρας (ημερολόγια, Γενικό – Αναλυτικό Καθολικό) με μηχανογραφικό τρόπο και τα βιβλία όλων ή μερικών των υποκαταστημάτων με εξηρημένη λογιστική, χειρόγραφα.

Διευκρινίζεται ότι η υποχρέωση της τήρησης του ισοζυγίου αφορά τις πράξεις που διενεργούνται από 1.9.2002 και όχι τις πράξεις που διενεργούνται από την 1η Αυγούστου και περιέχονται σε έντυπα που εκτυπώνονται μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου.

β. Θεώρηση

Το ισοζύγιο θεωρείται με Κ.Α.275 και με τίτλο «ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ – ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ» και η πρώτη θεώρηση αυτού πρέπει να γίνει τουλάχιστον μέχρι την 31.10.2002. Οι επιτηδευματίες οι οποίοι εκτυπώνουν τα βιβλία τους από ενιαίο έντυπο έχουν τη δυνατότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 1, να υποβάλουν σχετική γνωστοποίηση μέχρι την 31.10.2002 για επέκταση της χρήσης του ενιαίου εντύπου και στο παραπάνω ισοζύγιο.

Διευκρινίζεται ότι τη δυνατότητα αυτή την έχουν και οι επιτηδευματίες οι οποίοι από ενιαίο έντυπο εκτυπώνουν βιβλία (ημερολόγια – Γενικό Καθολικό) τα οποία από 1.9.2002 παύουν να εκτυπώνονται θεωρημένα.

Οι επιτηδευματίες οι οποίοι για την εκτύπωση των ημερολογίων ή του Γενικού Καθολικού ή του Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού χρησιμοποιούσαν ιδιαίτερα (ξεχωριστά) έντυπα, δεν έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν τα έντυπα αυτά για την εκτύπωση του ισοζυγίου. Έχουν όμως τη δυνατότητα αυτά τα θεωρημένα έντυπα να τα χρησιμοποιήσουν από 1.9.2002 για την εκτύπωση των αθεώρητων πλέον ημερολογίων ή του Γενικού Καθολικού.

γ. Βιβλία που τηρούνται αθεώρητα – Ενταμίευση των δεδομένων τους

Με την τήρηση του ισοζυγίου: α) Καταργείται η τήρηση του Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού, β) όλα τα ημερολόγια πρωτογενών εγγραφών (συμπεριλαμβανομένων του ημερολογίου εγγραφών ισολογισμού και των ημερολογίων των υποκαταστημάτων), καθώς και το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών, εξακολουθούν να τηρούνται και εκτυπώνονται αθεώρητα (επί μηχανογραφικής τήρησης) ή τηρούνται (επί χειρόγραφης τήρησης) αθεώρητα. Αθεώρητα ακόμη, εκτός των ανωτέρω, τηρείται και η Main Courant, το περιεχόμενο της οποίας προσιδιάζει μ' αυτό των ημερολογίων. Το περιεχόμενο όλων των παραπάνω βιβλίων των οποίων καταργείται η θεώρηση, συμπεριλαμβανομένου και του ημερολογίου αναλυτικής λογιστικής, μπορεί να αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με υποχρέωση εκτύπωσης αυτών όταν ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο.

Στην περίπτωση που τα δεδομένα των ημερολογίων του υποκαταστήματος ή του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών ενταμιεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, η ενημέρωση των βιβλίων της έδρας θα γίνεται με οποιονδήποτε εφικτό τρόπο (αντίτυπο δισκέτας κ.λπ.).

Διευκρινίζεται ότι το Γενικό Καθολικό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24, εκτυπώνεται αθεώρητο μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού

και, κατ' αναλογία των ανωτέρω, το περιεχόμενο αυτού μπορεί να φυλάσσεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

δ. Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών – Περιεχόμενο

Το ανωτέρω ισοζύγιο περιλαμβάνει τους λογαριασμούς (Γενικής Λογιστικής και της Ομάδας 9) όλων των βαθμίδων (πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων, τριτοβάθμιων κ.λπ.). Λόγω όμως του μεγάλου αριθμού των λογαριασμών της τελευταίας βαθμίδας ανάπτυξης του Λογαριασμού 30 (Πελάτες) και 50 (Προμηθευτές), μπορεί η ανάπτυξη των λογαριασμών αυτών στην τελευταία βαθμίδα να μην εκτυπώνεται στο ανωτέρω ισοζύγιο, με την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο να είναι δυνατή η εκτύπωσή τους σε αθεώρητο έντυπο. Η θέση αυτή είχε γίνει δεκτή και με την εγκύκλιό μας ΠΟΛ.1009/2001. Ομοίως, οι επιτηδευματίες που εφαρμόζουν την Ομάδα 9 του ΕΓΛΣ, εκτυπώνουν στο ανωτέρω ισοζύγιο μόνο τους πρωτοβάθμιους και τους υπογραμμισμένους δευτεροβάθμιους κ.λπ. λογαριασμούς του ΕΓΛΣ, με την ίδια προϋπόθεση που αναφέρθηκε προηγούμενα για τους Λογαριασμούς 30 και 50.

Σημειώνεται ότι προκειμένου για υποκατάστημα με εξηρημένη λογιστική, το εν λόγω ισοζύγιο είναι ένα (ενιαίο) για την έδρα και όλα τα υποκαταστήματα, χωρίς να υπάρχει υποχρέωση ανάλυσης και ανά εγκατάσταση. Όταν όμως τα υποκαταστήματα έχουν αυτοτελή λογιστική, τότε το καθένα από αυτά εκτυπώνει χωριστό ισοζύγιο και από την έδρα εκτυπώνεται το ισοζύγιο της έδρας και των λοιπών υποκαταστημάτων με εξηρημένη λογιστική.

ε. Περιεχόμενο ισοζυγίου

Το ισοζύγιο περιέχει: α) Τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και των υπολοίπων μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα (στήλες 4), β) τα σύνολα των κινήσεων του μήνα (στήλες 2) και γ) τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών και τα υπόλοιπά τους (χρεωστικά και πιστωτικά) μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν (στήλες 4).

Τα υπόλοιπα (προοδευτικά και συνολικά) μπορεί να απεικονίζονται σε μία στήλη αντί δύο, με αναγραφή του προσήμου (-) στα πιστωτικά υπόλοιπα και με άθροιση χωριστή των χρεωστικών και των πιστωτικών υπολοίπων.

Διευκρινίζεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23, παρ. 3, περ. θ', ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να αθροίζει τα ποσά των στηλών του ισοζυγίου και να μεταφέρει το άθροισμα από σελίδα σε σελίδα. Επειδή στο ισοζύγιο αυτό στην ίδια στήλη περιλαμβάνονται ποσά πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και λοιπών βαθμίδων (ανομοιογενή ποσά), είναι δυνατόν να αθροίζονται μόνο τα ποσά που αναφέρονται σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς.

Για το περιεχόμενο του ισοζυγίου παρατίθεται σχετικό υπόδειγμα.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

Προοδευτικά αθροίσματα	Υπόλοιπα 1.1 - 31.8 1.1 - 31.8	Κίνηση Σεπτεμβρίου	Συνολικά αθροίσματα	Υπόλοιπα 1.1. - 30.9 1.1 - 30.9
Λογαριασμός Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρεωστικά Πιστωτικά	Πιστωτικά	Χρέωση Πίστωση

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ

Προς την ΔΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

ΑΦΜ :

Αριθ. Φακέλου (όπου υπάρχει) :

Επώνυμο ή Επωνυμία :

Όνομα :

Όνομα Πατρός ή συζύγου :

Επάγγελμα :

Διεύθυνση: Οδός: Αριθ.: Πόλη:

ΗΗ/ΜΜ/ΕΕ - ΗΗ/ΜΜ/ΕΕ

Διαχειριστικό έτος από/...../..... έως/...../.....

Υποβάλλουμε το τελευταίο προσωρινό ή οριστικό ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19α του Ν 2459/1997 (ΦΕΚ Α'17).

Το ισοζύγιο υποβάλλεται:

Χειρόγραφα

Διοκέτες

Πλήθος Διοκετών

Σύνολο πρωτοβαθμίων

Χρέωσης :

Πίστωσης :

Χρεωστικού υπολοίπου :

Πιστωτικού υπολοίπου :

Ημερομηνία,

Ο Υποβάλλων

.....
Παραίτησή

3. Εγγραφή των δεδομένων του βιβλίου αποθήκης σε οπτικό δίσκο (CD-ROM).

α. Έκταση εφαρμογής

Σύμφωνα με την παρ. 2 της απόφασης, οι επιτηδευματίες υποχρεώνονται από 1.9.2002 να εγγράφουν τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης ή της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης σε θεωρημένο CD-ROM. Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει τους επιτηδευματίες που τηρούν το βιβλίο αποθήκης της έδρας με μηχανογραφικό τρόπο, στο οποίο παρακολουθούν και την κίνηση των υποκαταστημάτων (μηχανογραφικά), ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης

του βιβλίου αποθήκης των υποκαταστημάτων (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά).

Διευκρινίζεται ότι η υποχρέωση εγγραφής των δεδομένων του βιβλίου αποθήκης σε CD-ROM καταλαμβάνει την κίνηση του βιβλίου αποθήκης μηνός Σεπτεμβρίου 2002 και μετά.

β. Τεχνικά χαρακτηριστικά του οπτικού δίσκου (CD) – Εγγραφής

Ο οπτικός δίσκος (CD) είναι τεχνολογίας WORM μη επανεγγράψιμος σε τρόπο ώστε να διασφαλίζονται οι πληροφορίες που περιέχονται σ' αυτόν. Η εγγραφή των δεδομένων στον οπτικό δίσκο γίνεται απλά («φωτογραφικά») χωρίς τεχνικά χαρακτηριστικά. Η ανάγνωση του CD γίνεται από τον επιτηδευματία όταν ζητηθεί από τον έλεγχο και όχι απαραίτητα από τη ΔΟΥ. Όμως στο λογισμικό που χρησιμοποιεί η επιχείρηση θα πρέπει να προστεθεί και δυνατότητα ανάγνωσης των αποθηκευμένων δεδομένων του CD.

γ. Περιεχόμενο του οπτικού δίσκου (CD)

Στον οπτικό δίσκο απομνημονεύονται τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης ή της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης, όπως αυτά ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα. Επιπλέον, με την ολοκλήρωση των εγγραφών αναγράφεται και ο αριθμός των μερίδων του βιβλίου αποθήκης που κινήθηκαν στον μήνα.

Σε κάθε οπτικό δίσκο απομνημονεύονται τα δεδομένα ενός (1) μόνο μήνα. Στον οπτικό δίσκο της έδρας αποθηκεύονται τα δεδομένα της κίνησης των μερίδων αποθήκης της έδρας και κάθε υποκαταστήματος με εξηρημένη λογιστική. Τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης των υποκαταστημάτων που έχουν εξηρημένη λογιστική και απέχουν πάνω από 50 χλμ. από την έδρα ή είναι σε άλλο Νομό, αποθηκεύονται και σε χωριστό CD ανά υποκατάστημα (πέρα από την αποθήκευσή τους στο CD της έδρας) που έχει θεωρηθεί ως «CD βιβλίου αποθήκης υποκαταστήματος». Όταν υπάρχει απευθείας σύνδεση μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος και είναι δυνατή άμεσα από το υποκατάστημα η ανάγνωση και η εκτύπωση του περιεχομένου του οπτικού δίσκου, τότε τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης των υποκαταστημάτων αυτών μπορεί να καταγράφονται μόνο στον οπτικό δίσκο που τηρείται στην έδρα.

Όταν στο υποκατάστημα που βρίσκεται πάνω από 50 χλμ. από την έδρα δεν έχει μηχανογραφική υποδομή ώστε να είναι δυνατή η ανάγνωση του οπτικού δίσκου από αυτό, τότε τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης του υποκαταστήματος θα δίνονται στον έλεγχο από την έδρα εκτυπωμένα σε αθεώρητες καταστάσεις, παράλληλα με την ενταμίευση αυτών σε ξεχωριστό CD.

Διευκρινίζεται ότι και όταν αποθηκεύονται σε CD τα δεδομένα της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης, το βιβλίο αποθήκης (μερίδες) εκτυπώνεται στο τέλος του έτους αθεώρητο ή φυλάσσεται σε

ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 24.

δ. Θεώρηση του οπτικού δίσκου (CD-ROM)

Η θεώρηση του οπτικού δίσκου γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κοινοποιούμενη απόφαση, με κωδικό θεώρησης 276 «CD-ROM – Βιβλίου αποθήκης» και 277 «CD-ROM – Μηνιαίας Κατάστασης βιβλίου αποθήκης».

4. Μη θεώρηση των βιβλίων του άρθρου 7, παρ. 5.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 της απόφασης, από 1.7.2002 απαλλάσσονται από τη θεώρηση:

Οι Α.Ε. για τα βιβλία πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων, πρακτικών του Δ.Σ. και του βιβλίου μετόχων.

Σημειώνεται ότι από την παραπάνω ημερομηνία δεν θα θεωρούνται από τις ΔΟΥ τα παραπάνω βιβλία και από αυτή την ημερομηνία τα βιβλία αυτά τηρούνται αθεώρητα ή χρησιμοποιούνται τα ήδη θεωρημένα βιβλία μέχρι εξάντλησής τους.

β. Φ.Π.Α.

1.β.1.1. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για τις φορολογικές περιόδους από την 1η Ιανουαρίου 2003 έπαυσε η υποχρέωση υποβολής των πιστωτικών ή μηδενικών δηλώσεων. Κατ' εξαίρεση υποχρέωση υποβολής των πιστωτικών ή μηδενικών περιοδικών δηλώσεων υπάρχει μόνο για τις φορολογικές περιόδους που πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή υποβάλλεται αίτημα επιστροφής ή είναι επιθυμία του υπόχρεου.

Σημειώνεται ότι οι υποκείμενοι στον Φ.Π.Α που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., για πράξεις που διενεργούν από την 1η Ιανουαρίου 2002, υποχρεούνται να υποβάλλουν τις αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α με τη χρήση αποκλειστικά και μόνο ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού συστήματος TAXISNET (Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1055/2001, ΠΟΛ. 1149/2002, ΠΟΛ 1257/2001, ΠΟΛ 1248/2002 και ΠΟΛ.1106/2003).

Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISNET) υποβάλλονται μέχρι την εικοστή έκτη (26η) ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ. Η ίδια ημερομηνία θεωρείται ως καταληκτική για τις πληρωμές των οφειλόμενων ποσών μέσω τραπεζών (ΠΟΛ. 1242/24.10.2002).

Επίσης η ίδια ημερομηνία ισχύει και για τις περιπτώσεις που οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του συστήματος TAXISNET ή πληρωμής τους μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων και του διατραπεζικού συστήματος ΔΙΑΣ.

Η υποχρεωτική υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικό τρόπο δεν ισχύει και συνεπώς επιτρέπεται η υποβολή τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

1) Από τους υποκείμενους που η επιχείρησή τους έχει τεθεί σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια, εφόσον έχει υποβληθεί ανάλογη δήλωση μεταβολών.

2) Από τις επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται, μετατρέπονται, συγχωνεύονται, διασπώνται ή απορροφώνται.

3) Από το Δημόσιο, τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τους Δήμους, τις Κοινότητες, τους Συνεταιρισμούς και γενικά τα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

4) Από την Τράπεζα της Ελλάδος. (πολ.1149/15-5-2002)

Επί υποβολής στη Δ.Ο.Υ. η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ της έδρας ή του κεντρικού. Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει

Δ.Ο.Υ., καθώς και ο επί του πλειστηριασμού υπάλληλος, στην περίπτωση που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της ισχύουσας νομοθεσίας, μπορούν να αποστέλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συστημένη επιστολή στην οποία εσωκλείουν την περιοδική δήλωση. Στην περίπτωση που υπάρχει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της περιοδικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή απευθείας σε διαταγή του ελληνικού δημοσίου. Απόδειξη του εμπροθέσμου της υποβολής στις περιπτώσεις αυτές, αποτελεί η σχετική απόδειξη και η σφραγίδα επί του οικείου φακέλου της αποστολής του οικείου Ταχυδρομικού Γραφείου.(ΑΥΟ 1027240/29.2.96/ΠΟΛ. 1070 και Εγκ. Υπ. Οικον. ΠΟΛ 1156/9.5.1997.

2. Μισθοί μελών Δ.Σ. Ανωνύμων εταιρειών που είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε εκτός του Ι.Κ.Α. Ασφαλιστικό Ταμείο.

Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου επί των μισθών που κατεβλήθησαν στα πιο πάνω μέλη του Δ.Σ. Ανωνύμων Εταιρειών το δίμηνο Σεπτέμβριος-Οκτώβριος.

Οι ως άνω μισθοί που παρέχονται βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, θεωρείται για τη φορολογία και μόνον ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (άρθρο 28 παρ.3 περιπτ. στ Ν. 2238/1994). Διενεργείται παρακράτηση φόρου 35%. Οι συντελεστές παρακράτησης εφαρμόζονται, κατά περίπτωση, στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου 1,2 %. Με την παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση.(Άρθρο 55 παρ.1 περ α Ν. 2238/94).



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλμένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Form for tax details: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ, ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Αν διαγραμμισθεί ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ, 107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ, 108 Α.Φ.Μ., ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ, 110 Πραγματοποιήθηκε ενδοκοινωνικά αναλογία, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main tax calculation table with columns: α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), 401 ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 402 ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 403 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 404 ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 405 ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 406 ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 420 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table for tax settlement: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΟΣΟ για έκπτωση, ΠΟΣΟ για επιστροφή, ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Table for tax categories: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αποδοί ή στατιστικό που καταχωρείται είναι αρνητικός αθροισμός, σημειώστε το πρόσημο π.η.(-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε Ε.Υ.Ρ. αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εμπορικές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.
6. Η αρχική ή εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:
 - ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.
 - ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
 - ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
 - ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ. 008) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλος, συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
 - ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/Π.Ο.Λ. 1075/13-3-95).
 - ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάληψη (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).
 - ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλεις σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή οπογγαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
 - ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.
9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
10. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, **εφόσον** ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας χειριστικής περιόδου, είναι άνω των ορίων, που έχουν οριστεί).
11. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

1.β.1.2. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Τρόπος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Όροι και προϋποθέσεις υποβολής της εμπρόθεσμης πιστωτικής ή μηδενικής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet) των υποκειμένων, των οποίων η διαχειριστική τους περίοδος λήγει την 31/12.

Υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή για τους τηρούντες βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Α.Υ.Ο. 1115002/14.11.2008/Πολ. 1154

1. Χρόνος και τρόπος υποβολής

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται :

α) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12.

Μέχρι την 11η Μαΐου 2009 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου .

β) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει άλλη ημερομηνία από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, μετά την 1/1.

Μέχρι την 20η ημέρα του πέμπτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

γ) Για οριστική παύση εργασιών λόγω θανάτου του υποκειμένου. Μέχρι την 20η ημέρα του πέμπτου μήνα από το τέλος του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσε βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

2. Για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις β και γ της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή που προβλέπεται στην περίπτωση α'.

3. Οι προθεσμίες που καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 (για ηλεκτρονική υποβολή) της παρούσας απόφασης, ισχύουν για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλουν οι υπό ίδρυση επιχειρήσεις :

α) Κατ' έτος κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου,

β) Μετά την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, που υποβάλλουν, όταν συσταθεί η επιχείρηση και ανάλογα

Ι. Με την κατηγορία των βιβλίων του Κ.Β.Σ., εφόσον τηρούσαν, στο τέλος του έτους που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση ή κατά την διακοπή

των εργασιών στο τέλος του ιδρυτικού τους σταδίου, ή

II. Με την επιλογή του χρόνου υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. στην περίπτωση που δεν τηρούσαν βιβλία του Κ.Β.Σ.

4. Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι εκκαθαριστικές δηλώσεις, η προθεσμία υποβολής των οποίων λήγει κατά την ημερομηνία αυτή, υποβάλλονται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα και μεταφέρεται κατά μία ημέρα η προθεσμία υποβολής των υπολοίπων δηλώσεων.

5. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού. Κατ' εξαίρεση, οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστέλλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή.

Αν προκύπτει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

6. Αν δεν προκύπτει ποσό για καταβολή, η εκκαθαριστική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό υποβολής.

Όταν όμως προκύπτει ποσό για καταβολή, αποδεικτικό υποβολής και είσπραξης αποτελεί :

- α) Η ίδια η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον δεν εκδίδεται μηχανογραφικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης και εφόσον φέρει την υπογραφή του παραλαβόντος υπαλλήλου και του Ταμία,
- β) το ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, αν εκδίδεται μηχανογραφικά και εφόσον αυτό φέρει την υπογραφή του εκδότη και του Ταμία.

1. Ηλεκτρονική υποβολή

Οι υποκείμενοι, των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12, έχουν τη δυνατότητα με την επιφύλαξη του άρθρου 3 της παρούσας απόφασης να υποβάλλουν τις αρχικές, εμπρόθεσμες, πιστωτικές ή μηδενικές εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet), εφόσον για τη διαχειριστική περίοδο αυτή έχουν υποβάλει όλες τις περιοδικές δηλώσεις (εμπρόθεσμες, εκπρόθεσμες και τροποποιητικές) Φ.Π.Α. (μέσω TAXIS ή TAXISnet) μέχρι πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Οι υποκείμενοι που έχουν υποχρέωση συνυποβολής με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. των ειδικών καταστάσεων των Α.Υ.Ο. 1103551/8478/ Α0014/ΠΟΛ.1262/2-8-1993 (ΦΕΚ 675 Β/ 2-8-1993) και 1013633/8911/1807/0014/ ΠΟΛ.1029/2-2-1995 (ΦΕΚ 105 Β/17-2-1995) έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν την ως άνω εκκαθαριστική δήλωση με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet) και να αποστέλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις ειδικές καταστάσεις με συστημένη επιστολή μέχρι τις

ημερομηνίες που καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της παρούσας απόφασης.

Εξαιρούνται της παραπάνω δυνατότητας οι υποκείμενοι, που :

1. Υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση με επιφύλαξη.
2. Η διαχειριστική τους περίοδος έληξε σε ημερομηνία διαφορετική από την 31/12.
3. Έχουν υποβάλει δήλωση μεταβολής και έχουν τεθεί σε εκκαθάριση ή πτώχευση ή αδράνεια.
4. Έχουν υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών :
 - α) Εντός του προηγούμενου έτους ή
 - β) εντός του επόμενου έτους και μέχρι την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. του προηγούμενου έτους.
5. Έχουν αλλαγή κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ. μέσα στην οικεία διαχειριστική περίοδο.
6. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας τους την 31/12/2008 ήταν η Δ.Ο.Υ. Αγίου Αθανασίου.
7. Υπάγονται στις διατάξεις περί μετασχηματισμού, μετατροπής, συγχώνευσης, διάσπασης ή απορρόφησης εντός του έτους.

2. Υποχρέωση υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet)

1. Οι υποκείμενοι των οποίων η διαχειριστική τους περίοδος λήγει την 31/12 και κατά τη λήξη τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να υποβάλλουν τις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της παρούσας εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. έτους αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet).

2. Η υποχρεωτική υποβολή των ως άνω εκκαθαριστικών δηλώσεων αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικό τρόπο δεν ισχύει και συνεπώς επιτρέπεται η υποβολή τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

α) Από τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τους Δήμους, τις Κοινότητες, τους Συνεταιρισμούς και γενικά τα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα,

β) από την Τράπεζα της Ελλάδας.

3. Πιστοποίηση των υποκειμένων στο φόρο

Οι υποκείμενοι στο φόρο που έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν ηλεκτρονικά την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους, μετά από αίτηση - εγγραφή τους στο ειδικό δίκτυο (TAXISnet) πιστοποιούνται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και λαμβάνουν όνομα και κωδικό χρήστη. Η πρόσβαση στο TAXISnet για την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων είναι εφικτή με τη χρήση των κωδικών αυτών.

Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους υποκείμενους, που έχουν ήδη πιστοποιηθεί από τη Γ.Γ.Π.Σ. και έχουν λάβει κωδικούς για την υποβολή

των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. ή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. προηγούμενων ετών.

Στην περίπτωση που οι υποκείμενοι έχουν πιστοποιηθεί και έχουν λάβει κωδικούς για άλλη εφαρμογή (Εισόδημα, Κ.Β.Σ., V.I.E.S.), εισάγουν στο σύστημα αυτούς τους κωδικούς και υποβάλλουν συμπληρωματική αίτηση, προκειμένου να τους χορηγηθούν κωδικοί για υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α.

Αρχικές ή συμπληρωματικές αιτήσεις για πιστοποίηση στη Γ.Γ.Π.Σ. υποβάλλονται ηλεκτρονικά δέκα (10) ημέρες πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Ο συνδυασμός του ονόματος και του κωδικού χρήστη ταυτοποιεί τον συγκεκριμένο υποκείμενο, αποτελεί απόρρητο προσωπικό στοιχείο και επιτρέπεται μόνο στον ίδιο να τον διαχειρίζεται και να τον μεταβάλλει, έτσι ώστε μόνο ο υποκείμενος ή πρόσωπα της επιλογής του να είναι σε γνώση αυτού και να έχουν τη δυνατότητα χρήσης του.

Για την περίπτωση αναστολής της πιστοποίησης ισχύουν τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 4 της Α.Υ.Ο. 1023240/1107/163/0014/ΠΟΛ.1055/2-3-2001 (ΦΕΚ 215 Β).

Η ηλεκτρονική μορφή της δήλωσης διαβιβάζεται κρυπτογραφημένη και ταυτοποιείται μονοσήμαντα με το όνομα και τον κωδικό χρήστη.

4. Ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2008, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet) μπορεί να υποβληθεί από 9 Φεβρουαρίου 2009 :

Μέχρι την 25η Μαΐου 2009 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/12/2008) τηρούσαν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Οι ίδιες προθεσμίες ισχύουν και για τις περιπτώσεις, που οι δηλώσεις αυτές, υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του συστήματος TAXISnet.

Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι παραπάνω προθεσμίες μετακυλίνουν κατά μία ημέρα. Στην περίπτωση γενικής αργίας η υποβολή μπορεί να γίνει με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet) και στις λοιπές περιπτώσεις αποκλειστικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτής στο σύστημα TAXISnet, με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υποκείμενο μοναδικού αριθμού καταχώρησης δήλωσης.

Η εμφάνιση στην οθόνη της δήλωσης συσχετισμένης με το μοναδικό αριθμό καταχώρησης και την ημερομηνία υποβολής της ή η εκτύπωσή

της μέσω του συστήματος TAXISnet αποτελούν για τον υποκείμενο την πληροφορία ή το αντίγραφο υποβολής της αντίστοιχα.

Έλεγχος των ηλεκτρονικά υποβληθεισών εκκαθαριστικών δηλώσεων
Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα εκτύπωσης των δηλώσεων που παρελήφθησαν μέσω του συστήματος TAXISnet και μπορεί να τις διαχειριστεί, όπως τις δηλώσεις που παρέλαβε μηχανογραφικά τοπικά στη Δ.Ο.Υ. μέσω TAXIS ή χειρόγραφα.

Στην περίπτωση διπλής υποβολής για την ίδια διαχειριστική περίοδο μέσω TAXISnet και μέσω Δ.Ο.Υ. δεκτή γίνεται η υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενώ απορρίπτεται η υποβληθείσα μέσω TAXISnet.

Η παρούσα απόφαση, ισχύει από 1/1/2009.

Φ₁ TAXIS

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Επίχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009

ΤΡΟΠ.ΚΗ 1

ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 002

Από έως

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 024 ΤΙΤΛΟΣ

025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 028 ΚΑΔ.*

031 Α. Φ. Μ.

ΕΙΔΟΣ 032 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 033 Πραγματοποιούσα ενδολογ. συναλλαγ. ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ.Μ. διαγραφόμεστε ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

041 1 Α Β Γ ΑΒ ΑΓ 042 1 2 3 043 1 2 3 4 5 6 7 8 044 1 2

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ*

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΩΤ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΓ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΩΤ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΟΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601	9	631	I. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651	9	671		
	602	4,5	632		652	4,5	672		
	603	19	633		653	19	673		
II. ΕΚΡΟΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604	6	634	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654	9	674		
	605	3	635		655	4,5	675		
	606	13	636		656	19	676		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607	ΣΥΝ. ΦΩΤ.	637	III. ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	657	6	677		
Εκπαιρ. φορολογητέας εκτός Ελλάδας με δικαιώμα κατοικίας	608	Y	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		658	3	678		
Εκπαιρ. από άλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609		Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις		659	13	679		
Εκπαιρ. παροδ. εγγυητές & λοιπές εκπτώσεις από άλλες με δικαιώμα κατοικίας	610				660	6	680		
Εκπαιρ. από άλλες και εξαιρούμεν. χωρίς δικαιώμα κατοικίας	611		Συνολικές ενδοκοινωνικές παροδόσεις		661	3	681		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612		642	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	662	13	682		
ΜΕΙΩΜ. επί παρήκ. ενδ. αποκτ., Αυτοκίνητα, αρθρ. 10 Ν. 2832/00, άρθρ. 11 παρ. 1 Ν. 2832/00	613		Αδραγμία συνολ. ενδοκοινωνικών αποκτήσεων και ενδοκοινωνικών παροδόσεων (641 + 642)	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	663	ΣΥΝ. ΦΩΤ.	683		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614		643	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	ΣΥΝ. ΦΩΤ.	684		
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615		644	Πρόβλεψ. λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	665				
				Εκπαιρ. από άλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	666				
				Λοιπές παροδ. από άλλες εξαιρούμεν. χωρίς δικαιώμα κατοικίας	667				
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667				
							+		
δ	Προστίθμενα ποσά στο σύνολο του φορου εισροών	701	Φόρος για έκπτωση από πίνακα διακανονισμού	702	Πετυχημ. υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστίθμενα	703	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	704	705
ε	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φορου εισροών	706	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	707	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	708		709	
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)	710

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	ΠΡΟΣΔΥΣΗΝ % εκπροδ. υποβολής	812
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα/ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ. Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (Σφραγίδα και υπογραφή) (Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 * Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α. Φ1 ΣΕΛ 1/2

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x (1+αριθμ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(5)			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
353 Πακέτα, κινητ. & εισπ. Εισπ.									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ εκρών που αναλογούν στα ταξίδια "πακέτα" κατά τις φορολογικές περιόδους.					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358	Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702			

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

Προβες φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής	405	Πηλίκος κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	409
Προβες απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402								
Προβες απαλ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403								
ΣΥΝΟΛΟ	404		406						

β. Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογισμών			
421	1	2				
422			3	4	5	
Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702						

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτος πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Επιμέριση (X)		στήλη (4) X [κωδ.(50-1-2) - στήλη (2)]% : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5	στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ. παγίων που εισπράτουμε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες		
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	901	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	902	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	903	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	904	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	905
Αξία μεταβιβασθέντων οχημάτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	906	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ. 45)	908	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	909	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	910	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Φ 1
ΣΕΛ 2/2

Υ.Ε.Δ.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ Κ.Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

1.β.1.3. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α.

Διαδικασία και προϋποθέσεις επιστροφής του φόρου προστιθεμένης αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων γ και δ της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Ν. 1642/86.- (Β' 265).

α. Επιστροφή του φόρου.

Το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας, που προκύπτει μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, εφόσον πρόκειται για:

- α) πράξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 και της παραγράφου 1 του άρθρου 22, του Ν. 1642/86, εφόσον για τις πράξεις αυτές προβλέπεται από το νόμο άμεση απαλλαγή,
- β) πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου,
- γ) εισαγωγές, αγορές ή κατασκευές επενδυτικών αγαθών, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 26 του Ν. 1642/86,
- δ) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ από εκείνο των εισροών τους.

Το ποσό του επιστρεφόμενου φόρου δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του φόρου που θα αναλογούσε, εάν φορολογούντο στις πράξεις των περιπτώσεων α και β της προηγούμενης παραγράφου, για τις οποίες διατέθηκαν οι φορολογητέες εισροές.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις εφοδιασμού πλοίων ή αεροσκαφών και όταν ο υπολογισμός του φόρου που αναλογεί στις πράξεις αυτές είναι δύσκολος λόγω της ποικιλίας των αγαθών που υπάγονται σε διαφορετικούς συντελεστές ΦΠΑ, ο υπολογισμός του ανωτάτου επιστρεφόμενου ποσού γίνεται πολλαπλασιάζοντας το σύνολο των απαλλασσόμενων πράξεων που ενήργησε η επιχείρηση (εφοδιασμούς πλοίων - αεροσκαφών) με το μέσο σταθμικό συντελεστή των εισροών. Προκειμένου για τις πράξεις της περίπτωσης δ της προηγούμενης παραγράφου, το ποσό του επιστρεφόμενου φόρου δεν μπορεί να υπερβεί τη διαφορά του φόρου που προκύπτει, αν αφαιρέσουμε το φόρο που αναλογεί στις εκροές από το φόρο που θα αναλογούσε αν τις πολλαπλασιάσαμε με το μέσο σταθμικό συντελεστή των εισροών.

Ο μέσος σταθμικός συντελεστής εισροών προσδιορίζεται από το κλάσμα με αριθμητή το φόρο εισροών και παρονομαστή την αξία των φορολογητέων εισροών της ίδιας χρονικής περιόδου που καλύπτει το αίτημα επιστροφής.

Για τις κατασκευές ακινήτων, η επιστροφή του φόρου ενεργείται μετά την ολοκλήρωση κάθε σταδίου κατασκευής και μέχρι το ποσό που

αναλογεί την αξία αυτού.

β. Χρόνος επιστροφής του φόρου.

Η επιστροφή του φόρου μπορεί να αφορά μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

γ. Τρόπος επιστροφής του φόρου.

Το αιτούμενο ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας επιστρέφεται χωρίς έλεγχο εντός μηνός από την υποβολή της αίτησης:

α) εφόσον αφορά φορολογική ή φορολογικές περιόδους, κατά ποσοστό 90%, με την υποβολή της αίτησης και το υπόλοιπο 10 % με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Κατ' εξαίρεση, για υποκειμένους στο φόρο, των οποίων οι τρεις τελευταίες ελεγμένες χρήσεις έχουν περαιωθεί χωρίς απόρριψη των βιβλίων τους και με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν υποπέσει σε σοβαρές φορολογικές παραβάσεις, η επιστροφή του φόρου γίνεται κατά 100%.

β) εφόσον αφορά διαχειριστική περίοδο, κατά ποσοστό 100 %.

Για τους υποκειμένους στο φόρο που υποβάλουν αίτηση για πρώτη φορά, η επιστροφή του φόρου θα πραγματοποιείται, μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου, μετά από προσωρινό έλεγχο.

Η προθεσμία επιστροφής του φόρου των προηγούμενων παραγράφων είναι απολύτως δεσμευτική για τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

δ. Δικαιολογητικά επιστροφής του φόρου.

Για την επιστροφή του φόρου ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει:

α) αίτηση επιστροφής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την συμπλήρωση ειδικού εντύπου, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 1.

Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μετά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 31 του Ν. 1642/86,

β) φωτοαντίγραφα των περιοδικών εκκαθαρίσεων για τη χρονική περίοδο που ζητείται η επιστροφή, εφόσον δεν έχει υποβληθεί η εκκαθαριστική δήλωση,

γ) φωτοαντίγραφα των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί για το διάστημα που αφορά η επιστροφή και των σχετικών αποδείξεων, όταν αυτές υποβλήθηκαν στα ΕΛ-ΤΑ,

δ) προκειμένου για την περίπτωση γ του άρθρου 1 της απόφασης αυτής και ειδικά για τις κατασκευές ακινήτων, ο υποκείμενος υποβάλλει με την πρώτη αίτηση σε φωτοτυπία τα σχετικά με την επένδυση στοιχεία, όπως π.χ. τη μελέτη της επένδυσης, καθώς και τις κατά περιόδους γενόμενες πιστοποιήσεις εκτελεσθεισών εργασιών από τον επιβλέποντα μηχανικό.

Επίσης υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι τα επενδυτικά αγαθά δεν προορίζονται για μεταπώληση, ότι θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων ή

απαλλασσομένων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, καθώς και τον τόπο εγκατάστασής τους,

ε) προκειμένου για τις πράξεις των περιπτώσεων α και β της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης αυτής, αναλυτική κατάσταση για το σύνολο των πράξεων αυτών, από την οποία θα προκύπτουν: --

- το είδος, ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης του σχετικού παραστατικού παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, καθώς και ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης του πιστωτικού σημειώματος, για την τυχόν πίστωση του φόρου και προκειμένου για εξαγωγές, τα αντίστοιχα στοιχεία εξαγωγής ή αποστολής,

- το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή η χώρα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών,

- η συνολική αξία των πράξεων αυτών που απαλλάσσονται του φόρου ή για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου, καθώς και το σύνολο του φόρου που θα αναλογούσε στις πράξεις αυτές, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας.

ε. Μη έκπτωση του επιστρεπτέου φόρου.

Το ποσό του φόρου, του οποίου ζητείται η επιστροφή, δεν μπορεί να μεταφερθεί σε επόμενη φορολογική περίοδο για έκπτωση, εκτός αν ανακληθεί εγγράφως η αίτηση πριν από την πραγματοποίηση της επιστροφής του φόρου.

Στην περίπτωση απόρριψης της αίτησης επιστροφής του φόρου, η έκπτωση αυτού ενεργείται κατά τη φορολογική περίοδο γνωστοποίησης της απόρριψης της αίτησης ή σε μεταγενέστερη φορολογική περίοδο, εφόσον είναι νόμιμος.

στ. Ενέργειες της Δ.Ο.Υ.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., μέσα στην προθεσμία επιστροφής του φόρου υποχρεούται:

α) Να εκδώσει απόφαση επιστροφής του φόρου, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 2, που προκύπτει από την αίτηση και τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά.

β) Να συντάξει ειδικό Ατομικό Φύλλο έκπτωσης (Α ΦΕΚ) Φ.Π.Α., όπως το συνημμένο υπόδειγμα 3, στο οποίο σημειώνεται η ένδειξη: εκδίδεται σύμφωνα με την απόφαση 1031790/2051/575/1991 Υπ. Οικονομικών" και να το διαβιβάσει στο τμήμα εσόδων της Δ.Ο.Υ..

γ) Να καταχωρεί τις αποφάσεις επιστροφής, καθώς και τα ΦΕΚ, σε ειδικό βιβλίο "ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ Φ.Π.Α.",

δ) Να ταξινομεί στον ατομικό φάκελο του υποκειμένου στο φόρο την απόφαση, το ΑΦΕΚ και τα δικαιολογητικά του άρθρου 4.

ε) Να ενεργεί συμψηφισμό των τυχόν ληξιπρόθεσμων, μέχρι το χρόνο της επιστροφής, χρεών του δικαιούχου προς το Δημόσιο και να

επιστρέψει σ' αυτόν τη διαφορά που προκύπτει, χωρίς να τηρηθεί η διαδικασία έγκρισης που απαιτείται για επιστροφή αχρεώστητα καταβληθέντων φόρων.

στ) Να διαβιβάζει στο ΚΕΠΥΟ, για κάθε μήνα και μέχρι τη 10η ημέρα του επομένου μήνα, αντίγραφα των Α ΦΕΚ που έχει εκτελέσει μέσα στο μήνα. Το ΚΕΠΥΟ θα λαμβάνει υπόψη το ποσό που προκύπτει για επιστροφή και όχι αυτό που απομένει για είσπραξη μετά τυχόν συμψηφισμό ληξιπρόθεσμων οφειλών του δικαιούχου.

ζ. Μηχανογραφική επεξεργασία επιστρεφόμενου ΦΠΑ

Το Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών θα επεξεργάζεται τα ΑΦΕΚ επιστροφής ΦΠΑ που θα εκδίδει τα παρακάτω στοιχεία:

1. Για τις Δ.Ο.Υ. και τα Τοπικά Γραφεία:

Μηνιαία κατάσταση επιστροφής ΦΠΑ, η οποία θα περιέχει το ονοματεπώνυμο ή τον τίτλο των δικαιούχων επιστροφής ΦΠΑ, καθώς και το επιστρεφόμενο ποσό σε ετήσια βάση.

2. Στις αρμόδιες Διευθύνσεις ΦΠΑ και Ειδικών Φορολογιών και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων:

α) Μηνιαία κατάσταση επιστροφής ΦΠΑ, η οποία θα περιέχει τις Δ.Ο.Υ. και τα Τοπικά Γραφεία με το συνολικό επιστρεφόμενο ποσό ΦΠΑ.

β) Ετήσια κατάσταση επιστροφής ΦΠΑ, η οποία θα περιέχει τις Δ.Ο.Υ. και τα Τοπικά Γραφεία με το συνολικό επιστρεφόμενο ποσό ΦΠΑ σε ετήσια βάση.

η. Μητρώο δικαιούχων επιστροφής ΦΠΑ.

Οι πράξεις των περιπτώσεων α-δ του άρθρου ενεργούνται από το τμήμα ΦΠΑ ή το τμήμα εμμέσων και Ειδικών Φόρων της Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση.

Στο τμήμα αυτό τηρείται κατά αλφαβητική σειρά ή κατά αριθμό φακέλου, προκειμένου περί Ανωνύμων Εταιρειών, μητρώο δικαιούχων επιστροφής ΦΠΑ.

Το Μητρώο αυτό θα τηρείται κατά δικαιούχο σε κινητά φύλλα, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 4 και θα ενημερώνεται με κάθε αίτηση επιστροφής ΦΠΑ.

Οι πράξεις των περιπτώσεων ε και στ του ίδιου άρθρου ενεργούνται από το τμήμα εσόδων της Δ.Ο.Υ.

θ. Ενέργεια ελέγχου.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να ενεργεί κατά διαστήματα έλεγχο στους υποκειμένους στο φόρο που έτυχαν επιστροφής Φ.Π.Α.

Ο έλεγχος αυτός δεν επηρεάζει το δικαίωμα επιστροφής μέσα στην προθεσμία του άρθρου 3, εκτός εάν από στοιχεία αποδεδειγμένα προκύπτει ότι το ασκούμενο δικαίωμα είναι αβάσιμο.

Στην περίπτωση αυτή η επιστροφή του φόρου ενεργείται μετά από έλεγχο που διενεργείται εντός εξαμήνου από την υποβολή της αίτησης. Σε περίπτωση που δεν πραγματοποιηθεί έλεγχος μέσα στην προθεσμία των έξι (6) μηνών, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να επιστρέψει το αιτούμενο ποσό φόρου με τη διαδικασία που ορίζεται από το άρθρο 6.

Ι. Συνέπειες

Αν από τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι ο υποκείμενος έτυχε επιστροφής φόρου που δεν δικαιούται, ο φόρος καταλογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 1642/86 (α. 39, 40, 48 και 49).

Ο υποκείμενος στο φόρο που έτυχε επιστροφής φόρου καθ' υποτροπή χωρίς να τον δικαιούται διαγράφεται από το μητρώο που τηρείται στη Δ.Ο.Υ. κατά το άρθρο 8 του παρόντος και επιπλέον στερείται του δικαιώματος επιστροφής του φόρου, σύμφωνα με τη διαδικασία της απόφασης αυτής.

Ο υποκείμενος στο φόρο που εμπίπτει στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου τυγχάνει επιστροφής φόρου μετά από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου, που πραγματοποιείται εντός διετίας από την υποβολή σχετικής αίτησης.

Στις ρυθμίσεις των διατάξεων της απόφασης αυτής δεν μπορούν να υπαχθούν αιτήσεις επιστροφής που εκκρεμούν στις Δ.Ο.Υ. μέχρι την έκδοση της παρούσας. Για τις αιτήσεις αυτές εξακολουθεί να ισχύει το καθεστώς των αποφάσεών μας Π. 3082/87, Π. 5514/87 και Π. 1185/88.

Για την αντιμετώπιση των δαπανών εκτύπωσης των βιβλίων και κινητών φύλλων μητρώου που προβλέπονται από την απόφαση αυτή εγκρίνεται ετήσια δαπάνη για κάθε Δ.Ο.Υ., η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη των "60 Ευρώ".

Η δαπάνη αυτή θα καταβάλλεται από τις πιστώσεις του προϋπολογισμού εξόδων του Υπουργείου Οικονομικών Φ. 220 ΚΑΕ 0843.

Η απόφαση αυτή ισχύει για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1η Ιανουαρίου 1991.

Για τις πράξεις αυτές δεν ισχύουν οι αποφάσεις Π. 3082/87 Π. 5514/87 και Π. 1185/88, ως προς το άρθρο 3 αυτής.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:

1. Σύμφωνα δε με τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 8 της ΥΠΟΙΚ 1033128/758/141/0014/ΠΟΛ.1061/ 7.4.2003 ορίσθηκε επίσης ότι: "Από

την έκδοση της απόφασης αυτής, κάθε προγενέστερη απόφαση που ρυθμίζει περιπτώσεις επιστροφής φόρου που υπάγονται στις διαδικασίες της παρούσας, παύει να ισχύει, πλην του άρθρου 12 της ΑΥΟ 1031790/2051/575/Α0014/ΠΟΛ.1078/ 2.4.91, το οποίο εξακολουθεί να έχει ισχύ με την μετατροπή του ποσού που αναφέρονται σε δρχ. στο ισότιμό του σε Ευρώ.

2. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 της ΥΠΟΙΚ 1033128/758/141/0014/ΠΟΛ.1061/7.4.2003 ορίσθηκε ότι: "Στις ρυθμίσεις των διατάξεων της απόφασης αυτής υπάγονται και οι αιτήσεις επιστροφής που έχουν υποβληθεί σύμφωνα με την διαδικασία των Α.Υ.Ο. 1031790/2051/575/ΠΟΛ.1078/2.4.91, Π.1185/52/ΠΟΛ.59/2.2.88 και εκκρεμούν στις Δ.Ο.Υ. μέχρι την έκδοση της παρούσας.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1

ΑΙΤΗΣΗ

Επώνυμο ή Επωνυμία.....

Όνομα.....

Αντικείμενο εργασιών.....

Α.Φ.Μ.....

ΘΕΜΑ: Επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου

Φ.Π.Α. σύμφωνα με την Α.Υ.Ο

ΠΟΛ 1073/21-7-04

...../...../.....

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

- Αναλυτική κατάσταση της περιπ. β' του άρθρου 4⁽²⁾
- Στοιχεία σχετικά με την επένδυση.⁽²⁾
- Επιμετρήσεις εκτελεσθεισών εργασιών επί κατασκευών ακινήτων.⁽²⁾
- Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86 της περίπτωσης γ' του άρθρου 4⁽²⁾
- Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86 της περίπτωσης ε' του άρθρου 4⁽²⁾
- Κατάσταση της περ. δ' του άρθρου 4⁽²⁾

(1) Διαγράψτε ανάλογα

(2) Διαγραμμίστε ανάλογα

Προς τη Δ.Ο.Υ

Παρακαλώ να μου επιστραφεί το ποσό των.....

.....Ευρώ
(.....€) από το πιστωτικό μου υπόλοιπο
τ.... φορολογικ....⁽¹⁾ / ή διαχειριστικής⁽¹⁾ περιόδ.....
Από/...../200... έως/...../200...

Το ποσό αυτό δικαιούμαι να μου επιστραφεί επειδή
πραγματοποίησα πράξεις:

- Του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ. 1073/21-7-04
 - α) οι οποίες προβλέπονται από τα άρθρα 24,25,26,27 και 28 του κώδικα Φ.Π.Α.⁽²⁾
 - β) για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής Φ.Π.Α.
 - γ) εισαγωγές, αγορές ή κατασκευές επενδυτικών αγαθών,
 - δ) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνον των εισροών.
- Του άρθρου 6 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1073/21-7-04

Ο ακριβής υπολογισμός του ποσού που ζητώ για επιστροφή έγινε με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων μου, όπως αναλυτικά φαίνεται στην επόμενη σελίδα.

Δηλώνω υπεύθυνα ότι τα παραπάνω στοιχεία είναι απολύτως ακριβή και ότι γνωρίζω τις σοβαρές συνέπειες που συνεπάγεται μία ψευδής δήλωση.

Ο Αιτών

1) Στις περιπτώσεις (α) και (β) του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ. 1073/21-7-04

	Αξία απαλλασσόμενων εκροών	Συν/τής Φ.Π.Α. ή Μ.Σ.Σ. ⁽¹⁾ Φ.Π.Α. εισροών στην περίπτωση πλοίων και αεροσκαφών	Αναλογών Φ.Π.Α.
ΣΥΝ			

2) Στην περίπτωση (δ) του άρθρου 1 ΑΥΟ ΠΟΛ. 1073/21-7-04.

Μ.Σ.Σ.⁽¹⁾

01	
----	--

Αξία φορολογ. εκροών

02	
----	--

Πολλαπλασιάστε :
Κωδ.01 x κωδ.02

03	
----	--

Ποσό κωδ.03
μείον
φόρος εκροών δήλωσης ⁽²⁾

04	
----	--

1) Μ.Σ.Σ. Φ.Π.Α. εισροών= φόρος εισροών/ αξία φορολογητέων εισροών

2) Το ποσό αυτό είναι τεκμαρτό και αποτελεί το όριο μέχρι του οποίου μπορείτε να ζητήσετε επιστροφή πραγματικού ποσού φόρου εισροών

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

Δ.Ο.Υ.....
.....200...

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.έχοντας υπόψη
:

- 1.- Τις παρακάτω διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α όπως ισχύουν:
 - α) της παραγράφου 1 του άρθρου 34
 - β) των άρθρων 24,25,26,27 και 28
 - γ) των άρθρων 30,31 και 32
- 2.- Την αριθμ. 1060481/4643/810/Α0014/ΠΟΛ 1073/21-7-04 απόφαση του
ΥΠ. ΟΙΚ.
- 3.- Την από(αρ. πρωτ.....) αίτηση
τ.....
.....και τα επισυναπτόμενα σ'
αυτή
δικαιολογητικά.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Εγκρίνουμε την επιστροφή ποσού

.....

.....Ευρώ,

στ.....

.....

ύστερα από την απόαίτηση τ.... για
επιστροφή
Φ.Π.Α. από το πιστωτικό τ.. υπόλοιπο φορολογικής
/διαχειριστικής
περιόδου από..... έως.....

Το ποσό που επιστρέφεται αποτελεί:

[Διαγραμμίστε ανάλογα]

Το 100% του πιστωτικού υπολοίπου που ζητείται όπως διαμορφώθηκε
από τον προσωρινό έλεγχο

Το 90% του πιστωτικού υπολοίπου που ζητείται και επιστρέφεται χωρίς την διενέργεια προσωρινού ελέγχου.

Το υπόλοιπο 10% μαζί με το πλεονάζον όριο του πιστωτικού υπολοίπου που ζητήθηκε όπως διαμορφώθηκε από τον προσωρινό έλεγχο.

Το ποσό που προέκυψε ύστερα από τακτικό έλεγχο

Στο ποσό της επιστροφής να συμψηφισθεί τυχόν ληξιπρόθεσμο μέχρι το χρόνο της επιστροφής χρέος του δικαιούχου προς το

δημόσιο..... και το υπόλοιπο να μεταφερθεί σε πίστωση του λογαριασμού.....

..... του δικαιούχου.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.γ.1. ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ο νόμος 2190/20 ορίζει ότι το καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να περιέχει διατάξεις για τον ισολογισμό και τη διάθεση κερδών αυτής, δίνοντας συγχρόνως και τα πλαίσια μέσα στα οποία πρέπει να κινείται αυτό για τον τρόπο της διάθεσής των.

Σύμφωνα λοιπόν με τις διατάξεις των άρθ. 44^α και 45 του νόμου αυτού επιβάλλεται κράτηση από τα καθαρά κέρδη της χρήσης ορισμένου ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και τη διανομή του πρώτου μερίσματος, ενώ για το υπόλοιπο αφήνει στο καταστατικό της ευχέρεια να καθορίσει τη διάθεση αυτών.

Τα προς διανομή κέρδη προέρχονται από κέρδη της χρήσης, ενώ ενδέχεται να προέρχονται και από προηγούμενες χρήσεις όπως αυτά είναι το υπόλοιπο κερδών εις νέο και τα αποθεματικά που επιτρέπεται η διανομή των.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 99 του Κ.Φ.Ε., τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Για να διανεμηθούν τα κέρδη της χρήσης, πρέπει να υπάρχουν ορισμένες προϋποθέσεις, όπως:

-Πλήρης απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης, εκτός αν το υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο (άρθ. 43 περ. 3 δ. και 4.α. του Κ.Ν. 2190/20).

-Διατήρηση ελαχίστου ορίου ιδίων κεφαλαίων. Από τις διατάξεις του άρθ. 44^α παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20, προκύπτει ότι απαγορεύεται η διανομή μερίσματος όταν υπάρχουν ζημιές που υπερβαίνουν ή μετά τη διανομή θα υπερβούν τα κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρεία κατά τη χρήση πλέον το υπόλοιπο κερδών εις νέο και τα προαιρετικά μείον τα διαθέσιμα αποθεματικά.

-Κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

α . Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 44^α παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20 ετησίως παρακρατείται ποσοστό 5% τουλάχιστον επί των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Ενώ για τις ασφαλιστικές εταιρείες η παρακράτηση αυτή ανέρχεται σε 20%. Η κράτηση αυτή είναι υποχρεωτική, έστω και αν ληφθεί παμψηφεί απόφαση από τη Γ.Σ. των μετόχων, ή και αν προβλέπεται με ρητή διάταξη του Καταστατικού, υπολογίζεται δε στα καθαρά κέρδη της

χρήσης μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, αν υπάρχουν, και του φόρου εισοδήματος. (Υπ. Οικον. Εγκ. 1112918/10736/Πολ.1248/12.11.92 και 1045732/30.3.93). Με άλλα λόγια, το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται στα καθαρά κέρδη της χρήσης που εμφανίζονται στο Κωδ. Λογαρ. 88.00 του Γ.Λ.Σ., αφού προηγουμένως έχουν αφαιρεθεί τα ποσά που ενδεχομένως εμφανίζονται στους Κωδ. Λογαρ. 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 του Γ.Σ.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η Α.Ε. δεν υποχρεούνται να δημιουργήσει τακτικό αποθεματικό στις παρακάτω περιπτώσεις:

-Όταν το ύψος αυτού φθάσει να καλύπτει το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου της. (Άρθ.44 του Κ.Ν.2190/20) και

- Όταν γίνεται φορολογική αναμόρφωση των κερδών της χρήσης και ο φόρος εισοδήματος υπερκαλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών της. (Έγγραφο του Υπ. Εθν. Οικ. Ν. 1353/2.5.90).

- Όταν τα κέρδη της χρήσης, υπερκαλύπτονται από ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

Η υποχρέωση δημιουργίας τακτικού αποθεματικού παύει να υπάρχει, όταν αυτό φθάσει να καλύπτει τουλάχιστον το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Σε περίπτωση όμως που ο φόρος εισοδήματος υπερκαλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών της χρήσης, δεν είναι δυνατός ο σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού, διότι δεν υπάρχουν πραγματικά κέρδη.

(έγγραφο Υπ. Εθν. Οικον. Ν. 1353/2.5.90)

-Όταν τα κέρδη της χρήσης υπερκαλύπτονται από ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

β. Μέρισμα – Προμέρισμα

β.1. Μέρισμα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2.β. του άρθ. 45 του Κ.Ν. 2190/20, από τα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων και του τακτικού αποθεματικού, παρακρατείται ποσοστό τουλάχιστον 6% επί του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, για τη διανομή του πρώτου μερίσματος στους μετόχους.

Αντίθετα, με τις διατάξεις του άρθ. 3 του Α.Ν. 148/1967, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με το άρθ. 1 του Ν. 876/1979 και εξακολουθούν να ισχύουν, προβλέπεται διανομή μερίσματος σε μετρητά, κάθε χρόνο στους μετόχους, ποσοστό τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών του Ισολογισμού μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του φόρου εισοδήματος, εφόσον βεβαίως το ύψος του μερίσματος αυτού είναι μεγαλύτερο από εκείνο που προκύπτει, με βάση τις προηγούμενες διατάξεις (άρθ. 45 περ. 2 του Κ.Ν. 2190/20).

Εδώ πρέπει να σημειωθεί, ότι η σύγκριση των δύο μερισμάτων πρέπει να γίνει, αφού πρώτα αφαιρεθεί από το μέρισμα που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του άρθ. 45 του Κ.Ν. 2190/20, αναλογούν επ' αυτού φόρος εισοδήματος εκ 35%, αν οι μετοχές της εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή αν οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ονομαστικές και 40% αν οι μετοχές είναι ανώνυμες και μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο κατά τη λήψη της διαχειριστικής περιόδου, δεδομένου ότι το μέρισμα που διανέμεται με βάση τις διατάξεις του άρθ. 3 του Α.Ν 148/1968, προέρχεται από τα κέρδη που έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας (άρθ. 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.)

Στην περίπτωση που η εταιρεία υποχρεούνται να διανέμει μέρισμα με βάση τις διατάξεις του άρθ. 3 του Α.Ν. 167/1967, η Γενική Συνέλευση μπορεί, με ειδική απαρτία και πλειοψηφία, να αποφασίσει τα εξής:

α. Με απαρτία και πλειοψηφία 80%τουλάχιστον του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, να μη διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αν είναι μεγαλύτερο , αλλά μικρότερο ποσό, με την προϋπόθεση ότι θα κεφαλαιοποιηθεί η διαφορά μεταξύ του μερίσματος του 35% επί των κερδών και αυτού του 6%, επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου (άρθ. 3 παρ. 2 Α.Ν. 148/1967).

β. Με απαρτία και πλειοψηφία 95% τουλάχιστον, να μη διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αλλά το πρώτο μέρισμα που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 2.β. του άρθ. 45 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αναφέρθηκε παραπάνω και ανέρχεται στο ύψος του 6% επί του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

γ. Με απαρτία και πλειοψηφία 100% να μη διανέμει ούτε πρώτο, αλλά ούτε και πρόσθετο μέρισμα.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα δε με τις διατάξεις της παρ. 2 εδάφιο β του άρθ. 44^α του Κ.Ν. 2190/20, το μέρισμα καταβάλλεται στους μετόχους, μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τον Ισολογισμό, και παραγράφεται με βάση του άρθ. 250 του Α.Κ. μετά από μια 5ετία από το τέλος του έτους που γεννήθηκε η απαίτηση, δηλαδή από το τέλος του έτους που εγκρίθηκε ο Ισολογισμός της χρήσης που αναφέρεται αυτό.

Από φορολογικής δε πλευράς, το μέρισμα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 24 του Κ.Φ.Ε., αποτελεί για το μέτοχο εισόδημα από <<κινητές αξίες>> και δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, καθότι προέρχεται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί στο όνομα της Ανώνυμης εταιρείας (άρθ.54 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.) και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου μετόχου για το εισόδημα αυτό.

Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του 79 του Κ.Φ.Ε., οι μέτοχοι Αν. Εταιρειών που οι μετοχές των είναι Ανώνυμες και δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α., έχουν υποχρέωση κατά την εξαργύρωση των

μερισματοποδείξεων να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, ότι είναι κύριοι ή επικαρπωτές των μετοχών που εισπράττει το μέρισμα. Αν όμως δεν υποβληθεί η δήλωση αυτή, ο ενεργών την εξαργύρωση των μερισματοποδείξεων, έχει υποχρέωση να αρνηθεί την εξόφλησή των. Στη συνέχεια οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται από την εταιρεία εντός διμήνου από τη λήξη του κάθε ημερολογιακού έτους, στην αρμόδια για τη φορολογία της εταιρείας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να αποφευχθούν οι κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθ. 87 του Κ.Φ.Ε. για τη μη υποβολή των.

Παράλληλα, με τις διατάξεις της παραγ. 1 του άρθ. 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) η ανώνυμη εταιρεία για τα μερίσματα που καταβάλλει ή πιστώνει τους μετόχους, υποχρεούται να υποβάλλει και τριπλότυπες καταστάσεις με τα πλήρη στοιχεία των δικαιούχων, εντός 3 μηνών από την έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας ή στο Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών (Κ.Ε.Π.Υ.Ο.).

Αν όμως η Εταιρεία, σύμφωνα με την παραγ. 3 του ιδίου άρθρου, χρησιμοποιεί για την ενημέρωσή της μηχανογραφικά μέσα αντί των παραπάνω αναφερομένων καταστάσεων υποχρεούται να υποβάλλει τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης των δεδομένων, στα οποία περιλαμβάνονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της και με τον τρόπο αυτό εκπληρώνεται πλέον η σχετική υποχρέωση της.

β.2. Προμέρισμα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Κ.Ν. 2190/20 επιτρέπεται η διανομή κερδών κατά διάρκεια της χρήσης, υπό μορφή προμερίσματος ή ποσοστών επί τη βάσει λογιστικής και συντάσσεται σε δεδομένη χρονική στιγμή και περιλαμβάνει τα κέρδη της περιόδου από τη λήψη της τελευταίας χρήσης, για την οποία έχουν κλείσει οι ετήσιοι λογαριασμοί μέχρι και συγκεκριμένη ημερομηνία.

Από τα κέρδη αυτά, κατά τη γνώμη μου, θα πρέπει να αφαιρεθούν, αν υπάρχουν οι ζημιές προηγούμενων χρήσεων, καθώς και το τακτικό αποθεματικό και το υπόλοιπο ήμισυ αυτών μπορεί να διατεθεί για προμέρισμα.

Για τη διανομή του εν λόγω προμερίσματος θα πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις όπως:

α. Να δημοσιευθεί η λογιστική αυτή κατάσταση 20 τουλάχιστον ημέρες προ της διανομής, σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και έχει μεγάλη κυκλοφορία, καθώς επίσης και στο Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε).

β. Να εγκριθεί η διανομή του προμερίσματος από τα αρμόδια όργανα σύμφωνα με το νόμο ή το Καταστατικό από Έκτακτη Γενική Συνέλευση ή το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι επειδή το άρθρο 46 του Κ.Ν. 2190/20, δεν προβλέπει πιο όργανο είναι αρμόδιο να εγκρίνει τη διανομή του προμερίσματος, αν δεν αναφέρεται κάτι σχετικό στο Καταστατικό, αυτή η έγκριση μπορεί να δοθεί και από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, πράγμα που αποδέχεται στην πράξη και η Διοίκηση (Νομαρχία ή Υπουργ. Εμπορίου).

γ. Τα διανεμόμενα προμερίσματα δεν μπορεί να υπερβούν το ήμισυ των αναφερομένων στη λογιστική κατάσταση καθαρών κερδών της περιόδου, αφού προηγουμένως έχουν αφαιρεθεί από αυτά, ο αναλογών φόρος εισοδήματος και το τακτικό αποθεματικό.

Σύμφωνα λοιπόν με τις διατάξεις του άρθρου 114 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994) τα διανεμόμενα προμερίσματα δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος όπως συμβαίνει και με τα μερίσματα που καταβάλλονται μετά την έγκριση του Ισολογισμού από την ετήσια Γενική Συνέλευση.

Το μέρισμα, αφού αφαιρεθεί το προμέρισμα, καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, καθότι τα συνολικά κέρδη φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με τις διατάξεις του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε.

Ο φόρος λοιπόν των συνολικών φορολογητέων εισοδημάτων καταβάλλεται στο Δημόσιο με τη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται, μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15^η) ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στην περίοδο αυτή. (Άρθ.107 του Κ.Φ.Ε.) και εγκρίνονται από την Ετήσια Τακτική Συνέλευση των μετόχων μέσα σε διάστημα έξι (6) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης.

δ. Υποβολή στη Νομαρχία ή στο Υπουργ. Εμπορίου, της λογιστικής κατάστασης, μετά της ημερησίας εφημερίδας, ως και του ΤΑΠΕΤ, που δημοσιεύθηκε η εν λόγω λογιστική κατάσταση στο Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7^α και 7β του Κ.Ν. 2190/20.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, αν τα διανεμηθέντα προσωρινά μερίσματα είναι ανώτερα των προς διανομή οριστικών κερδών κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, οι μέτοχοι που εισέπραξαν αυτά υποχρεούνται να επιστρέψουν στην εταιρεία τα επιπλέον εισπραχθέντα ποσά, σύμφωνα με το άρθρο 46^α του Κ.Ν. 2190/20.

γ. Αμοιβές και Ποσοστά Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Συνήθως, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εισπράττουν για τις παρεχόμενες προς την εταιρεία υπηρεσίες, διάφορες αμοιβές, οι οποίες

πολλές φορές προβλέπονται ή όχι από το Καταστατικό, είτε με τη μορφή της μηνιαίας αποζημίωσης (μισθός, έξοδα παράστασης κ.λ.π.), είτε με τη μορφή της συμμετοχής στα κέρδη, είτε και με τις δύο μορφές.

Ο Νόμος 2190/20 στο άρθρο 24 διακρίνει τα παρακάτω είδη αμοιβών:

- Αμοιβή βάσει ειδικής σχέσης μίσθωσης εργασίας ή εντολή (άρθ. 24 παρ. 3).
- Αμοιβή που δεν ορίζεται από το Καταστατικό (άρθ.24 παρ. 2).
- Αμοιβή επί των κερδών της χρήσης (άρθ. 24 παρ.1).

γ.1. Αμοιβές μελών Δ.Σ. βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής.

Οι αμοιβές αυτές από πλευράς φορολογίας διακρίνονται σε :

γ.1.α. Αμοιβές μελών Δ.Σ. θεωρούμενες ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 περίπτ. Στ. του άρθ. 28 του Κ.Φ.Ε. που έχουν ισχύ από 30/6/92, ο μισθός που καταβάλλεται από την εταιρεία στα μέλη του Δ.Σ. και ανεξάρτητα αν είναι μέτοχοι αυτής με οποιοδήποτε ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιό της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν στην εταιρεία, βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής (άρθ. 24 παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/20) εφόσον αυτά είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε εκτός του ΙΚΑ, ασφαλιστικό Οργανισμό ή Ταμείο (Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε., Τ.Ε.Β.Ε., Ταμείο Εμπόρων κ.λ.π.) για συνταξιοδότησή των και όχι για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

γ.1.β. Αμοιβές μελών Δ.Σ. θεωρούμενες ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Αν τα μέλη του Δ.Σ. παρέχουν υπηρεσίες βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής στην εταιρεία (άρθ. 24 παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/20) και είναι ασφαλισμένα για τις υπηρεσίες τους αυτές στο ΙΚΑ, τότε οι μισθοί τους αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. (Υπ. Οικ. Εγκ. 1076276/10447/Β0012/3.7.92 και 1018050/189/Α/0012/Πολ. 1042/8.2.93). Επίσης τα μέλη του Δ.Σ. παράλληλα με την ασφάλιση που έχουν στο Τ.Α.Ε., ή Τ.Ε.Β.Ε. ή οποιονδήποτε άλλο ασφαλιστικό Οργανισμό ή Ταμείο έχουν ασφαλισθεί με πλήρη ασφαλιστική κάλυψη και στο ΙΚΑ, γιατί αυτό επιβάλλεται από τη νομοθεσία για τη θέση που κατέχουν, οι μισθοί που λαμβάνουν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Για παράδειγμα αναφέρεται ότι μέτοχος Α.Ε. που είναι μέλος του Δ.Σ. αυτής και εργάζεται ως χημικός της εταιρείας είναι ασφαλισμένος στο Τ.Α.Ε. αλλά και στο Ι.Κ.Α., για τους μισθούς που παίρνει, οι μισθοί

αυτοί αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με τα πιο πάνω.

Σημειώνεται ότι ως ασφάλιση, για την εφαρμογή των ανωτέρω νοείται η κύρια ασφάλιση στην οποία υπάγεται το μέλος του Δ.Σ. για το λαμβανόμενο μισθό, προκειμένου για να συνταξιοδοτηθεί και όχι για την ιατροφαρμακευτική του περίθαλψη.

γ.1.γ. Αμοιβές μελών Δ.Σ. θεωρούμενες ως εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες (Δικηγόροι, Φοροτεχνικοί Σύμβουλοι, Μηχανικοί κ.λ.π.) που συμμετέχουν στο Δ.Σ. και προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στην εταιρεία, εκτός από τις συνεδριάσεις του Δ.Σ., βάσει ειδικής σχέσης μίσθωσης εργασίας ή εντολής (άρθ. 24 παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/20) και αμείβονται για τις υπηρεσίες τους αυτές με πάγια αντιμισθία ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο, υποχρεούνται να εκδίδουν για τις αμοιβές αυτές Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Σύμφωνα δε με το άρθ. 48του Κ.Φ.Ε., οι εν λόγω αμοιβές θεωρούνται για τους δικαιούχους εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα.

γ.2. Αμοιβές που ορίζονται ή όχι από το Καταστατικό

Οι αμοιβές που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. χωρίς να προβλέπονται από το νόμο ή από σύμβαση, διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, και αναπτύσσονται αναλυτικότερα παρακάτω.

γ.2.α. Αμοιβές μελών του Δ.Σ. που ορίζονται από το Καταστατικό της εταιρείας

Στην περίπτωση που το Καταστατικό της εταιρείας καθορίζει αμοιβή ή αποζημίωση με τη μορφή εξόδων παράστασης, για τα μέλη του Δ.Σ., αυτή βαρύνει την εταιρεία. Η αμοιβή αυτή πρέπει να είναι ορισμένη και όχι αόριστη η δε κατανομή της αν δεν αναφέρεται στο Καταστατικό, γίνεται από τη Γενική Συνέλευση και είναι δυνατόν να είναι άνιση μεταξύ των μελών του. Οι αμοιβές αυτές συνήθως καταβάλλονται στους δικαιούχους στο τέλος κάθε μήνα, μπορεί όμως να πραγματοποιείται και στο τέλος του εξαμήνου ή ακόμα και σε κάθε συνεδρίαση, χωρίς βεβαίως να χρειάζεται έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, οι αμοιβές που προβλέπονται από το Καταστατικό είναι έξοδα διοίκησης που βαρύνουν την εταιρεία, ενώ από την πλευρά του δικαιούχου θεωρούνται ως εισόδημα από κινητές αξίες (άρθ. 25 παρ. 5 του Κ.Φ.Ε.).

Οι αμοιβές αυτές καταχωρούνται στο λογαριασμό με **Κωδ. 61.01.00** του Γ.Λ.Σ. και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της Εταιρείας.

γ.2.β. Λοιπές αμοιβές μελών Δ.Σ. που δεν ορίζονται από το Καταστατικό της εταιρείας

Οι αμοιβές ή οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση και δεν προβλέπονται από το Καταστατικό της εταιρείας (άρθ. 24 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20), θεωρούνται ότι βαρύνουν τα οικονομικά αποτελέσματα αυτής, μόνο αν έχουν προεγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Οι αμοιβές αυτές που δεν προέρχονται από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας ούτε από σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, αλλά καταβάλλονται στα μέλη, για τις υπηρεσίες που προσφέρουν στη διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας χωρίς να υπάρχει νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση και βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης αυτής θεωρούνται ως εισοδήματα από κινητές αξίες (άρθ. 24 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.).

Η καταβολή αυτών στους δικαιούχους μπορεί να γίνεται κατά τακτά χρονικά διαστήματα, όπως πιο πάνω αναφέρθηκε, και αποτελούν έξοδα διοίκησης της εταιρείας. Για το λόγο δε αυτό καταχωρούνται στο λογαριασμό εξόδων του Γ.Λ.Σ. με Κωδ. 61.01.00 όπως και οι αμοιβές της προηγούμενης παραγράφου.

γ.3. Αμοιβές μελών Δ.Σ. από τα κέρδη της χρήσης

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 24 του Κ.Ν. 2190/20, κάθε αμοιβή που χορηγείται στα μέλη του Δ.Σ., από τα κέρδη της χρήσης, πρέπει να αντλείται από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, του τακτικού αποθεματικού, του πρώτου μερίσματος και του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ο νόμος δεν ορίζει ότι στα μέλη του Δ.Σ. πρέπει να παρέχεται οπωσδήποτε αμοιβή από τα κέρδη, αλλά ούτε δημιουργεί και σχετικά δικαιώματα σ' αυτούς, ούτε θέτει και σχετικό όριο. Επίσης, ο νόμος δεν προσδιορίζει τον τρόπο και το είδος της παροχής προς τους συμβούλους, όμως, μπορεί να ορίζει το ποσοστό ή ορισμένο ποσό ή τις μηνιαίες, εξαμηνιαίες ή κατά συνεδρίαση χορηγούμενες σε αυτό παροχές.

Επίσης ο νόμος δεν καθορίζει την κατανομή της αμοιβής μεταξύ των μελών του Δ.Σ., αν και το Καταστατικό δεν το ορίζει, η κατανομή μπορεί να γίνει κατά ισομοιρία ή και κατά άνισα μερίδια, με απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων και με τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία αυτής.

Από φορολογικής δε πλευράς, οι αμοιβές αυτές, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 24 του Κ.Φ.Ε., θεωρούνται ως εισόδημα από κινητές αξίες για τους δικαιούχους.

γ.4. Προϋποθέσεις αναγνώρισης των αμοιβών των μελών του Δ.Σ. ως έξοδα.

Κατά πάγια διοικητική νομολογία οι αμοιβές που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. Α.Ε. για τις παρεχόμενες στην εταιρεία υπηρεσίες, βάσει ειδικής σύμβασης εργασίας ή εντολής, αμοιβές και γενικότερα οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος που δίδονται στα μέλη το Δ.Σ. βάσει του Καταστατικού ή χωρίς συμβατική ή νόμιμη υποχρέωση αναγνωρίζοντας προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, ανεξάρτητα αν οι μισθοί αυτοί αποτελούν για τα μέλη του Δ.Σ. εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, από εμπορικές επιχειρήσεις, από ελεύθερα επαγγέλματα ή από κινητές αξίες.

Οι αμοιβές αυτές αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας υπό ορισμένες προϋποθέσεις, όπως παραγωγικότητα, ύπαρξη νόμιμων δικαιολογητικών κ.λ.π., καθώς και προέγκριση της σχετικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων (Υπ. Οικ. Εγκ. Ε 12578/3140/Πολ.222/1981 και 1041766/10238/Β0012/27-7-1990).

γ.5. Φορολογία αμοιβών μελών Δ.Σ.

Οι αμοιβές, τα ποσοστά, οι παροχές, σε χρήμα ή είδος, και οι μισθοί που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. και αναφέρονται στα άρθρα 24 παρ. 1 εδάφ. 1, 25 παραγ. 5, και 28 παρ. 3 εδάφ. στ. υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3, και 4 εδάφ. α του άρθ. 54 και της παραγ. 1 εδάφ. α του άρθ. 55 του Κ.Φ.Ε., όπως αναλυτικότερα αναφέρονται παρακάτω.

γ.5.α. Φορολογία αμοιβών μελών Δ.Σ. που θεωρούνται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Οι μισθοί που καταβάλλονται από 30/6/92 και μετά, στα μέλη του Δ.Σ. και θεωρούνται για τον λαμβάνοντα ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 55 του Κ.Φ.Ε. Η παρακράτηση γίνεται επί του καταβαλλόμενου μισθού μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισής των, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και των εισφορών που καταβάλλονται σε ταμεία προαιρετικής ασφάλισης των, εφόσον αυτά έχουν συσταθεί με νόμο.

Επειδή οι ασφαλιστικές εισφορές βαρύνουν το μέλος που λαμβάνει τις αμοιβές, θα πρέπει κατά την καταβολή των μηνιαίων ασφαλιστικών εισφορών να λαμβάνει από τα ασφαλιστικά ταμεία τη σχετική απόδειξη καταβολής των και να την προσκομίζει στην Α.Ε., προκειμένου να εξευρεθεί το ποσόν του παρακρατούμενου φόρου. (Απόφ. Υπ. Οικ. 1026276/10447/Πολ.1141/3.8.92).

Επίσης στο τέλος της χρήσης θα πρέπει να προσκομίζεται στην Α.Ε., η σχετική βεβαίωση για το συνολικό ποσό των ετησίων ασφαλίσεων που

καταβλήθηκαν στον ασφαλιστικό οργανισμό, προκειμένου η εταιρεία να προχωρήσει στην ετήσια εκκαθαριστική δήλωση των αποδοχών του.

Ο μηνιαίος παρακρατούμενος φόρος αποδίδεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 58 του Κ.Φ.Ε., ανά τρίμηνο και μέχρι την 15^η μέρα του επόμενου μηνός όπως και ο φόρος των μισθωτών, ήτοι για το 1^ο τρίμηνο μέχρι την 15^η Απριλίου, για το 2^ο τρίμηνο μέχρι την 15^η Ιουλίου, για το 3^ο τρίμηνο μέχρι την 15^η Οκτωβρίου και για το 4^ο τρίμηνο μέχρι την 15^η Ιανουαρίου του επόμενου έτους.

Με την παρακράτηση του ανωτέρου φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς αυτούς που εισπράττουν, κατά ρητή διατύπωση του νόμου και ο καταβληθείς από την εταιρεία φόρος, δεν συμψηφίζεται ούτε επιστρέφεται, καθότι για τα ποσά αυτά τα μέλη του Δ.Σ. δεν δικαιούνται να φορολογηθούν με βάση τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος (άρθ.55 παρ.1 περ. α του Κ.Φ.Ε.).

γ.5.β. Φορολογία αμοιβών μελών Δ.Σ. που θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Οι μισθοί που καταβάλλονται από την Α.Ε. στα μέλη του Δ.Σ. και θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με βάση τα οριζόμενα στο άρθ. 57 του Κ.Φ.Ε. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1021973/297/Πολ. 1054/3.3.92).

Ο φόρος αυτός αποδίδεται ανά τρίμηνο, όπως αναφέρονται αναλυτικότερα στην προηγούμενη παράγραφο. Τα εισοδήματα αυτά, οι δικαιούχοι υποχρεούνται να τα δηλώσουν στη φορολογική των δήλωση ως εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και να φορολογηθούν με βάση τις γενικές διατάξεις, περί φορολογίας εισοδήματος.

γ.5.γ. Φορολογία αμοιβών μελών Δ.Σ. που θεωρούνται ως εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα.

Οι μισθοί που λαμβάνουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες που είναι μέλη Δ.Σ. θεωρούνται σαν εισοδήματα εξ ελευθερίων επαγγελμάτων και οι δικαιούχοι αυτών υποχρεούνται να τα δηλώσουν μετά των λοιπών εισοδημάτων των και φορολογούνται δε με βάση τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος. Οι μισθοί αυτοί υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 15% που αποδίδεται ανά τρίμηνο όπως αναλυτικότερα αναφέρεται στις προηγούμενες περιπτώσεις.

γ.5.δ. Φορολογία αμοιβών μελών Δ.Σ. που ορίζονται από το Καταστατικό.

Οι αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ., που προβλέπονται από το Καταστατικό, ή αυτές που εγκρίνονται με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, σύμφωνα με

τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 24 του Κ.Ν. 2190/20 θεωρούνται ως έξοδα και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας, βάσει της διάταξης της περίπτωσης γ' της παρ. 6 του Κ.Φ.Ε.

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθ. 24 και παράγ. 5 του άρθ. 25 του Κ.Φ.Ε. οι παραπάνω αναφερόμενες αμοιβές του Δ.Σ. ως δαπάνες εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας, θεωρούνται εισόδημα από κινητές αξίες και υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή 35%, αν η Α.Ε. έχει ονομαστικές μετοχές ή εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών κατά τη λήξη της χρήσης και 40% για τις Α.Ε. που έχουν Ανώνυμες μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α.

Αν όμως η Αν. Εταιρεία έχει ονομαστικές και ανώνυμες μετοχές μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α., ο αυξημένος συντελεστής παρακράτησης φόρου εφαρμόζεται στην περίπτωση κατά την οποία ο αριθμός των Ανωνύμων μετοχών που υπάρχουν στην έναρξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ίσος ή μεγαλύτερος από το πενήντα τοις εκατό(50%) του συνόλου των μετοχών, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 54 του Κ.Φ.Ε.

Η παρακράτηση του φόρου και ενεργείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθ. 54 του Κ.Φ.Ε. και αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που έγινε η καταβολή των αμοιβών, εντός του πρώτου 15ήμερου του επομένου από της παρακράτησης του φόρου μήνα.

Με την παρακράτηση αυτή του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου. (Άρθ. 54 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε.)

γ.5.ε. Φορολογία αμοιβών μελών Δ.Σ. που δεν ορίζονται από το Καταστατικό.

Οι αμοιβές αυτές, όπως αναφερθήκαμε παραπάνω, που δίδονται στα μέλη του Δ.Σ. σε χρήμα ή σε είδος, χωρίς να υπάρχει νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθ. 25 παρ. 5 του Κ.Φ.Ε., θεωρούνται ως εισόδημα από κινητές αξίες των δικαιούχων με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης της διαχειριστικής περιόδου που καταβλήθηκαν και έχουν προεγκριθεί από Τακτική Γενική Συνέλευση (άρθ. 105 παρ. 6 του Κ.Φ.Ε.).

Η παρακράτηση του φόρου, επί των αμοιβών αυτών πραγματοποιείται κατά την καταβολή ή πιστώσει του δικαιούχου και αποδίδεται εφάπαξ εντός του πρώτου 15ήμερου του επομένου από την παρακράτηση μήνα, όπως πιο πάνω αναφέρεται.

Και στην περίπτωση αυτή με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται πλέον η φορολογική υποχρέωση, τόσο της εταιρείας όσο και του δικαιούχου της αμοιβής αυτής. (Άρθ. 54 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε.).

γ.5.στ. Φορολογία αμοιβών μελών του Δ.Σ. από τα κέρδη της χρήσης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθ. 54 του Κ.Φ.Ε. από 30-6-92, οι αμοιβές και τα ποσοστά των μελών του Δ.Σ. που εγκρίνονται από τη Γ.Σ. των μετόχων και προέρχονται από τα κέρδη της χρήσης, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, επειδή αυτά φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα για τον δικαιούχο.

Αν, κατά τη διάρκεια της χρήσης, προκαταβληθούν ορισμένα ποσά στα μέλη του Δ.Σ., είτε εφάπαξ είτε τμηματικά, έναντι των κερδών πρόκειται να τους διανεμηθούν από τα κέρδη της τρέχουσας χρήσης και εγκριθούν από την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει για να εγκρίνει τον Ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών της χρήσης αυτής, τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα πριν από την έγκριση, αλλά μπορεί να θεωρηθεί δάνειο.

γ.6. Λογιστικός χειρισμός των αμοιβών και ποσοστών των μελών του Δ.Σ.

Οι παραπάνω αναφερόμενες στην περίπτωση γ.1.α. και γ.1.β αμοιβές των μελών του Δ.Σ. σύμφωνα με τη βασική λογιστική αρχή που περιλαμβάνονται στη διάταξη της παρ.2.2.604 περίπτ. 2 του Γ.Λ.Σ. καταχωρούνται στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό του Γ.Λ.Σ.

- Κωδ. 60.00: << Αμοιβές έμμισθου προσωπικού>> ενώ

Οι αμοιβές της γ.1.γ. περίπτωσης καταχωρούνται στο

- Κωδ.61.00: << Αμοιβές και έξοδα ελευθ. Επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος>>.

- Κωδ. 61.00.00 << Αμοιβές και έξοδα Δικηγόρων>>

- Κωδ. 61.00.02 << Αμοιβές και έξοδα Τεχνικών >>

- Κωδ. 61.00.06 << Αμοιβές και έξοδα Λογιστών>>

Οι αμοιβές των περιπτώσεων γ.2.α. και γ.2.β. καταχωρούνται στους παρακάτω κωδικούς αντίστοιχα:

- Κωδ. 61.01: <<Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος>>

- Κωδ. 61.01.00 <<Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Διοικητικού Συμβουλίου>>

Τέλος οι αμοιβές της περίπτωσης γ.3. κατά τη διανομή κερδών στο τέλος της χρήσης, καταχωρούνται στο λογαριασμό του Γ.Λ.Σ.

- Κωδ. 53 << Διάφοροι Πιστωτές>>

- Κωδ. 53.08 << Δικαιούχοι Αμοιβών>>

- Κωδ. 53.08.00 << Αμοιβές μελών Δ.Σ.>>

δ. Διανομή Κερδών στο Προσωπικό.

Η διανομή ή μη ποσού των καθαρών κερδών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό Ανώνυμης Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.

1473/1984 (ΦΕΚ 127/1984 Τεύχος Α΄) εξαρτάται από την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και δεν μπορεί να ξεπεράσει αφενός μεν το 15% των ετησίων καθαρών κερδών, αφετέρου δε το 25% των συνολικών ετησίων ακαθαρίστων αποδοχών του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, της περιόδου που αναφέρονται τα καθαρά κέρδη, με την προϋπόθεση ότι θα καταβληθεί σ' όλο το προσωπικό κάποιο ποσόν κατά την κρίση της διοίκησης της εταιρείας.

Τα αναφερόμενα παραπάνω κέρδη των Ανωνύμων Εταιρειών που διανέμονται στο προσωπικό υπόκεινται σε ασφαλιστικές εισφορές από 30/6/92, λόγω κατάργησης των σχετικών απαλλαγών που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 1892/90 (από 31/12/89), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 παρ. 2 και 43 παρ. 5 του Ν. 2065/92 και του άρθ. 18 παρ. 1 του Ν 2166/93 (Εγκ. ΙΚΑ 38/1994) Εγκ. ΙΚΑ (Δ.Φ.Ν. Τεύχος 1078/1994 Εγκ. 1994), ενώ απεναντίας απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθ. 54 του Κ.Φ.Ε.

Εδώ πρέπει να τονισθεί ότι τα διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό, επειδή αναφέρονται στη χρήση του Ισολογισμού, πρέπει να επιμερίζονται στους αντίστοιχους ημερολογιακούς μήνες και να προστίθενται στις καταβληθείσες τακτικές αποδοχές αυτών. Στις διαμορφούμενες νέες αποδοχές υπολογίζονται ασφαλιστικές εισφορές, για μεν τους παλαιούς ασφαλισμένους μέχρι του ποσού της εκάστοτε ανώτατης ασφαλιστικής κλάσης, χωρίς επιμερισμό των δώρων εορτών και επιδ. αδείας, για τα οποία δεν οφείλονται εισφορές.

Ενώ για τους νέους ασφαλισμένους, που υπάγονται για πρώτη φορά, από 1/1/1993, στην ασφάλιση του ΙΚΑ δεν υπάρχει ανώτατο όριο αποδοχών, για τον υπολογισμό των ασφαλιστικών εισφορών.

ε. Αφορολόγητα αποθεματικά.

Από τα καθαρά κέρδη των Βιομηχανικών Βιοτεχνικών, χειροτεχνικών, μεταλλευτικών, ξενοδοχειακών επιχειρήσεων που πραγματοποίησαν παραγωγικές επενδύσεις και δηλώνονται με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αφαιρείται ποσό υπό μορφή αφορολόγητων εκπτώσεων για τη δημιουργία Αφορολόγητων Αποθεματικών, εφόσον δεν καλύφθηκαν από κέρδη προηγούμενων χρήσεων.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1892/92, παρέχονται εκπτώσεις από τα υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος καθαρά των επιχειρήσεων που αναφέρονται στο άρθ. 2 του εν λόγω Νόμου που είναι εγκαταστημένες ή μεταφέρονται ή ιδρύονται στις περιοχές Β, Γ, και Δ, εφόσον πραγματοποιήσουν νέες παραγωγικές επενδύσεις σύμφωνα με το άρθ. 1 του νόμου αυτού μέχρι την 31/12/2004.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1892/90, στην περίπτωση που κατά την αυτή διαχειριστική περίοδο υπάρχουν

αφορολόγητες εκπτώσεις που πρέπει να γίνουν με βάση τις διατάξεις του αναπτυξιακού Νόμου 1262/82, εκπίπτονται πρώτα οι αφορολόγητες αυτές εκπτώσεις (Εγκ. Υπ. Οικ. 5/21983) και μετά οι εκπτώσεις του Νόμου 1892/90.

Ενώ οι προϋποθέσεις δημιουργίας των αφορολόγητων αυτών εκπτώσεων κατά Νόμο έχουν ως εξής:

ε.1. Προϋποθέσεις πραγματοποίησης αφορολόγητων εκπτώσεων του Ν.1262/82.

α. Υπολογίζονται με βάση τα καθαρά κέρδη που περιλαμβάνονται στην υποβαλλόμενη αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, με την οποία δηλώνονται και οι λογιστικές διαφορές, μετά την αφαίρεση ενδεχομένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων των κρατήσεων για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των κερδών της χρήσης που πράγματι διανέμονται από την Α.Ε.

β. Πραγματοποιούνται από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση, εφόσον βέβαια υπάρχουν κατά την περίοδο αυτή κέρδη, αν όμως δεν υπάρχουν ή δεν επαρκούν, η αφορολόγητη έκπτωση ενεργείται ολόκληρη ή κατά το υπόλοιπο που απέμεινε από τα κέρδη των αμέσως κατά σειρά επομένων χρήσεων μέχρι να καλυφθούν τα ποσοστά της αξίας της επένδυσης που μπορούσαν να γίνουν αφορολόγητες εκπτώσεις.

Αν σε μια διαχειριστική χρήση η Εταιρεία παραλείψει ολικά ή μερικά να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις επενδύσεων στις λογιστικές διαφορές που δηλώνονται με την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, δεν στερείται του δικαιώματος διενέργειας αφορολόγητων εκπτώσεων από τα κέρδη των επομένων διαχειριστικών χρήσεων για το ποσό της επένδυσης στο οποίο παρέλειψε να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις στη διαχειριστική αυτή χρήση.

ε.2. Φορολογία των αφορολόγητων εκπτώσεων του Ν. 1262/82.

Οι πραγματοποιηθείσες κατά τη διαχειριστική χρήση αφορολόγητες εκπτώσεις του Νόμου αυτού, φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας αν συμβούν τα εξής γεγονότα όπως:

α. Τα βιβλία της εταιρείας κριθούν ανειλικρινή.

β. Πωληθούν τα πάγια στοιχεία της εταιρείας που αποτελούν νέες παραγωγικές επενδύσεις, πριν την πενταετία, από το χρόνο της αγοράς των και υπολογίστηκαν γι' αυτά αφορολόγητες εκπτώσεις, εκτός εάν τα πάγια αυτά στοιχεία, αντικατασταθούν μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης που πωλήθηκαν, με νέα πάγια στοιχεία, ίσης τουλάχιστον αξίας, τα οποία συγκεντρώνουν βέβαια τις προϋποθέσεις της παραγωγικής επένδυσης που ορίζει ο νόμος.

γ. Διάλυση της εταιρείας.

ε.3. Προϋποθέσεις πραγματοποίησης αφορολόγητων εκπτώσεων του Ν. 1892/90.

α. Υπολογίζονται με βάση τα καθαρά κέρδη που περιλαμβάνονται στην υποβαλλόμενη αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, με την οποία δηλώνονται και οι λογιστικές διαφορές, μετά την αφαίρεση ενδεχομένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων των κρατήσεων για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των κερδών της χρήσης που πράγματι διανέμονται από την εταιρεία.

β. Πραγματοποιούνται από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση, εφόσον βέβαια υπάρχουν κατά την περίοδο αυτή κέρδη, αν όμως δεν υπάρχουν ή δεν επαρκούν, η αφορολόγητη έκπτωση ενεργείται ολόκληρη ή κατά το υπόλοιπο που απέμεινε από τα κέρδη των αμέσως κατά σειρά επομένων χρήσεων μέχρι να καλυφθούν τα ποσοστά της αξίας της επένδυσης που μπορούσαν να γίνουν αφορολόγητες εκπτώσεις.

Αν σε μια διαχειριστική χρήση η εταιρεία παραπέμψει ολικά ή μερικά να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις επενδύσεων και στις λογιστικές διαφορές που δημιουργούνται με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν στερείται του δικαιώματος διενέργειας αφορολόγητων εκπτώσεων από τα κέρδη των επομένων χρήσεων, για το ποσό της επένδυσης στο οποίο παρέλειψε να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις στη διαχειριστική αυτή χρήση.

γ. Εμφανίζονται με τη μορφή του αφορολόγητου αποθεματικού σε χωριστούς λογαριασμούς στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

δ. Τήρηση λογιστικών βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ε. Οι αφορολόγητες εκπτώσεις πραγματοποιούνται από τα καθαρά κέρδη που προέρχονται από δραστηριότητες που υπάγονται στο νόμο αυτό, ανεξάρτητα από την περιοχή στην οποία ασκούνται. Αν δεν είναι δυνατός ο λογιστικός προσδιορισμός των κερδών αυτών ανά κλάδο, τότε γίνεται διαχωρισμός, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα κάθε δραστηριότητας.

ε.4. Φορολογία των αφορολόγητων εκπτώσεων του Ν. 1892/90.

Οι πραγματοποιηθείσες κατά τη διαχειριστική χρήση αφορολόγητες εκπτώσεις του νόμου αυτού, φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας αν συμβούν τα εξής γεγονότα, όπως:

α. Τα βιβλία της εταιρείας έστω και αν κριθούν ανειλικρινή ή ανακριβή (Απόφ. Υπ. Οικ. 1061410/10319/1991 Πολ. 1/10-1-92).

β. Πωληθούν τα πάγια στοιχεία της εταιρείας που αποτελούν νέες παραγωγικές επενδύσεις, πριν την πενταετία, από το χρόνο της αγοράς των και υπολογίστηκαν γι' αυτά αφορολόγητες εκπτώσεις, εκτός εάν τα πάγια αυτά στοιχεία, αντικατασταθούν μέσα σε έξι μήνες από τη λήψη της διαχειριστικής χρήσης που πωλήθηκαν με νέα πάγια στοιχεία ίσης

τουλάχιστον αξίας, τα οποία συγκεντρώνουν βέβαια τις προϋποθέσεις της παραγωγικής επένδυσης, που ορίζει ο νόμος.

γ. Διανομή αφορολόγητης έκπτωσης.

δ. Διάλυση της εταιρείας.

ε.5. Αφορολόγητα αποθεματικά για τις επιχειρήσεις μέχρι και 10 χρόνια μετά την επένδυση του Ν.3299/2004.

Τη δυνατότητα να σχηματίζουν οι επιχειρήσεις αφορολόγητο αποθεματικό ως και 10 χρόνια μετά την ολοκλήρωση της επένδυσης που πραγματοποιούν για την ακάλυπτη αξία των επενδύσεων αυτών, λόγω μη επάρκειας των κερδών, δίνει το υπουργείο Οικονομικών.

Σύμφωνα με εγκύκλιο του υπουργείου Οικονομικών, η δυνατότητα αφορά σε επενδύσεις που πραγματοποιήθηκαν ως τον χρόνο έναρξης ισχύος του Ν.3299/2004.

Σε περίπτωση που μια επιχείρηση είχε πραγματοποιήσει επενδύσεις με προγενέστερους του Ν.1892/1990 νόμους και είχε ακάλυπτη αξία επενδύσεων λόγω μη επάρκειας κερδών, αυτή υποχρεούται να σχηματίσει αφορολόγητες εκπτώσεις με τη χρονολογική σειρά ισχύος των νόμων στους οποίους οι εν λόγω επενδύσεις υπάγονται.

Αναλυτικά, στην εγκύκλιο αναφέρονται τα εξής:

Το αφορολόγητο αποθεματικό του νόμου 2601/98 σχηματίζεται από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση.

Αν δεν πραγματοποιηθούν κέρδη κατά τη διαχειριστική αυτή χρήση ή αν αυτά που πραγματοποιούνται δεν επαρκούν, το αφορολόγητο αποθεματικό σχηματίζεται από τα κέρδη των αμέσως επόμενων διαχειριστικών χρήσεων μέχρι να καλυφθούν τα ποσοστά της αξίας της ενισχυόμενης επένδυσης ή και της αξίας του εξοπλισμού που η χρήση του αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση, οι οποίες δεν μπορούν να υπερβούν τις δέκα διαχειριστικές χρήσεις.

Οι επιχειρήσεις πάντοτε διατηρούσαν το δικαίωμα σχηματισμού αφορολόγητης έκπτωσης για την ακάλυπτη αξία επενδύσεων, τις οποίες είχαν πραγματοποιήσει με κάποιο αναπτυξιακό νόμο, έστω και αν αυτός είχε αντικατασταθεί από νεότερο, καθόσον οι αναπτυξιακοί νόμοι παρέχουν το κίνητρο της φορολογικής απαλλαγής των κερδών, προκειμένου να προτρέψουν αυτές προς την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων.

Επομένως, η απώλεια του δικαιώματος σχηματισμού αφορολόγητων εκπτώσεων σε επόμενα έτη, από αυτό εντός της οποίας ολοκληρώθηκε η επένδυση, θα ήταν άδικη, εφόσον η επιχείρηση έχει ήδη προβεί στην πραγματοποίηση αυτής, λαμβάνοντας υπόψη το χορηγηθέν φορολογικό κίνητρο.

Με τις διατάξεις του νέου αναπτυξιακού νόμου (Ν.3299/ 2004) παρέχεται η δυνατότητα σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού και

για τις επενδύσεις παλαιού αναπτυξιακού που άρχισαν να πραγματοποιούνται πριν από την έναρξη ισχύος του Ν.3299/2004 και η ολοκλήρωσή τους γίνεται μετά την έναρξη ισχύος αυτού.

Κατά συνέπεια, και για τις επενδύσεις που πραγματοποιήθηκαν με βάση τον παλιό αναπτυξιακό και ολοκληρώθηκαν μέχρι τον χρόνο έναρξης του νέου διατηρείται το δικαίωμα σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού από τα κέρδη, εφόσον υπάρχει ακάλυπτη αξία επενδύσεων του νόμου αυτού λόγω μη επάρκειας κερδών.

στ. Λογιστική Εμφάνιση των αποθεματικών.

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1044770/10159/Β0012/Πολ. 1117/23-3-93 Εγκ. του Υπ. Οικονομικών, τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να εμφανίζουν στα βιβλία τους σε ειδικούς λογαριασμούς αποθεματικών καθώς και στον πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων τα καθαρά κέρδη που δεν διανέμονται σε κάθε χρήση και τα οποία προέρχονται από έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας με βάση τις διατάξεις διαφόρων νόμων ή από έσοδα φορολογηθέντα ή προσδιορισθέντα κατά ειδικό τρόπο.

Τα έσοδα αυτά χωρίζονται σε δύο κατηγορίες και αναλυτικά έχουν ως εξής:

στ.1. Έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας εισοδήματος.

Τα έσοδα αυτά προέρχονται, από τόκους έντοκων Γραμματίων του Δημοσίου, τόκους καταθέσεων σε ξένο νόμισμα, τόκους Ομολογιακών δανείων κ.λ.π. και εμφανίζονται στο Κωδ. Λογαριασμό του Ε.Λ.Σ. 41.90 <<Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα>>.

στ.2. Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο.

Τα έσοδα αυτά προέρχονται, από κέρδη φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και επί των οποίων έχει γίνει παρακράτηση φόρου, ή από προερχόμενα από τόκους καταθέσεων (άρθ. 21 Ν.1921/2991) ή από ωφέλεια από την εκχώρηση ή μεταβίβαση αυτοτελώς κάθε δικαιώματος το οποίο είναι συναφές με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος, όπως της μίσθωσης, ή υπομίσθωσης ή του δικαιώματος προνομίου ή του διπλώματος ευρεσιτεχνίας και άλλων παρομοίων δικαιωμάτων κ.λ.π. ή από τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης επιχείρησης, με τα άυλα στοιχεία αυτής, όπως ο αέρας, επωνυμία, σήμα, προνόμια κ.λ.π. (Άρθ. 32 παρ.1 εδάφ. α, β του Ν.Δ. 3323/55).

Τα έσοδα αυτά εμφανίζονται στον Κωδ. Λογ. Του Ε.Λ.Σ. 41.91: << Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο>>. Σε περίπτωση που τα παραπάνω έσοδα είναι μεγαλύτερα των κερδών του Ισολογισμού στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων θα εμφανισθεί ως αποθεματικό το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση, από τα κέρδη του

Ισολογισμού, του φόρου εισοδήματος, των τυχόν κρατήσεων για σχηματισμό αποθεματικών (Τακτικό, αφορολόγητων εκπτώσεων, αναπτυξιακών νόμων κ.λ.π.) των τυχόν διανεμομένων ποσών κ.λ.π.

στ.3. Κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων.

Τα κέρδη των επιχειρήσεων αυτών κατά το μέρος που υπερβαίνουν τα προσδιοριζόμενα βάσει των διατάξεων του άρθ. 36 α του Ν.Δ. 3323/55, τεκμαρτά κέρδη κατά το μέρος που δεν φορολογήθηκαν, θα εμφανίζονται στον δευτεροβάθμιο λ/σμό 41.91: << Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων>>.

στ.4. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών νόμων.

Η υπεραξία από την πώληση χρεογράφων (Άρθ. 10 παρ. 4 του Α.Ν.148/1967), οι σχηματιζόμενες βάσει αναπτυξιακών νόμων αφορολόγητες εκπτώσεις (Ν. 1262/82, Ν. 1892/90, κ.λ.π.) το σχηματιζόμενο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 22 του Ν. 1828/89 ή την υπ' αριθμ. 1055503/10177/Πολ.1119/89 απόφαση των Υπ. Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων, θα εμφανίζεται στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 41.08: <<Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμου>> με περαιτέρω ανάλυση αυτού σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς κατά νόμο.

Τέλος, σημειώνεται ότι οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί 41.90, 41.91 και 41.92 θα πιστώνονται με το υπόλοιπο των αφορολόγητων εσόδων ή των εσόδων που φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο ή των πέραν των τεκμαρτών προκυψάντων καθαρών, κατά περίπτωση, που απομένει μετά την αφαίρεση από αυτά του μέρους που διανέμονται με οποιαδήποτε μορφή, καθώς και του φόρου που αναλογεί στο διανεμόμενο αυτό ποσό.

Η καταχώρηση δε των δευτεροβάθμιων αυτών λογαριασμών στον Ισολογισμό και στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων θα εμφανίζεται ως εξής:

* Α.Ι.Υ. Αποθεματικά Κεφάλαια

5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων.

Στην ομάδα αυτή περιλαμβάνονται όλοι οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με κωδ. 41.08 και 41.90 έως 41.92.

-Πίνακας Διάθεσης αποτελεσμάτων

Στον πίνακα αυτό, μετά την 6 κατηγορία προστίθενται οι εξής νέες:

(Κωδ. 41.90) 6.α. << Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα>>

(Κωδ. 41.91) 6.β. << Αποθεματικά από έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο>>

(Κωδ. 41.92) 6.γ. << Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων>>.

ζ. Φορολογία καθαρών κερδών Αν. Εταιρείας.

Το συνολικό καθαρό εισόδημα ή το κέρδος που αποκτούν οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, φορολογείται με συντελεστή 35%. Εξαιρέση αποτελούν οι τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες από το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος αυτών, αφαιρείται το μέρος που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους αυτών γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή κατά ειδικό τρόπο φορολογηθέντων κερδών, επί του υπολοίπου φορολογούνται με τους πιο πάνω συντελεστές.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 109 του Κ.Φ.Ε., όταν στο φορολογητέο εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το συνολικό αυτό ακαθάριστο εισόδημα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%, ο οποίος φόρος δεν μπορεί να υπερβεί το ποσόν του φόρου εισοδήματος που αντιστοιχεί στα συνολικά δηλούμενα εισοδήματα. Απεναντίας δεν υπόκεινται στο συμπληρωματικό φόρο τα εισοδήματα από ακίνητα των Ανων. Εταιρειών που απαλλάσσονται της Φορολογίας Εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 103 του Κ.Φ.Ε.

ζ.1. Προσδιορισμός εισοδήματος.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των Αν. Εταιρειών αφαιρούνται οι υπό του Νόμου εκπιπόμενες δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος, ενώ για τις ασφαλιστικές εταιρείες, εκπίπτονται και τα αποθεματικά ασφαλειών ζωής ως και οι καλύψεις των εν ισχύει κινδύνων, καθώς και οι κρατήσεις για αποζημιώσεις δι' επισυμβάσας ζημιές.

Πέραν όμως των ανωτέρω από τα ακαθάριστα έσοδα των Αν. Εταιρειών εκπίπτονται και τα παρακάτω ποσά, όπως:

α. Τα ποσά για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων της εταιρείας ως και των τόκων που καταβάλλει στους κατόχους αυτών, αν δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

β. Οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

γ. Οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την εταιρεία. (Άρθ. 24, παρ.1, εδάφ. α και άρθ. 25 παρ. 5 του Κ.Φ.Ε.).

ζ.2. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος.

Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των Ανώνυμων Εταιρειών συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 10 του Κ.Φ.Ε. (Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη Εταιρείες, συμμετοχικές ή μη), τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος της Αν. Εταιρείας συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες Εταιρείες, που αναφέραμε παραπάνω, και αφορολόγητα εισοδήματα ή και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κ.λ.π.), με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας και περαιτέρω λάβει χώρα διανομή των κερδών αυτών, τότε χρειάζεται φορολογική αναμόρφωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Έτσι, λοιπόν, στα προκύψαντα φορολογητέα κέρδη προστίθεται και το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή φορολογουμένων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό, με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου (άρθ. 106 του Κ.Φ.Ε.).

η. Υπολογισμός φόρου εισοδήματος αδιανέμητων κερδών.

Τα συνολικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τον Ισολογισμό, μετά τη φορολογική αναμόρφωση και την αφαίρεση των αφορολόγητων αποθεματικών των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, υποβάλλονται σε φόρο εισοδήματος με συντελεστή 25%.

Αν στη συνέχεια τα κέρδη αυτά διανεμηθούν με οποιαδήποτε μορφή (μερίσματα, ποσοστά και αμοιβές μελών Δ.Σ., αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού κ.λ.π.) δεν υπόκεινται ξανά σε φορολογία κατά ρητή διάταξη της παράγ. 5 του άρθ. 117 του Κ.Φ.Ε., διότι αυτά φορολογήθηκαν στο όνομα της Α.Ε.

θ. Αποθεματικά.

Τα αποθεματικά των Α.Ε. διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

1. Σε αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί με βάση τους διάφορους αναπτυξιακούς νόμους, όπως ο Ν. 4002/59 Α.Ν. 147/67 κ.λ.π.

2. Σε αποθεματικά που προέρχονται από εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας όπως:

- Το αποθεματικό υπεραξίας εκ πωλήσεως παγίων περιουσιακών στοιχείων.

- Το αποθεματικό του άρθ. 10 του Α.Ν. 148/67.

- Το αποθεματικό εξ εκδόσεως μετοχών υπέρ το άρτιο.

- Το αποθεματικό από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα.

- Το αποθεματικό υπεραξίας εκ πωλήσεως παγίων περιουσιακών στοιχείων.

- Το αποθεματικό του άρθ. 10 του Α.Ν. 148/67, κ.λ.π.

3. Σε αποθεματικά που προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο και εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

4. Σε αποθεματικά από υπεραξία μετοχών που προέρχονται από απόσχιση κλάδου ή από συγχώνευση Αν. Εταιρειών στις οποίες συμμετέχει η Α.Ε., από αύξηση των συμμετοχών της εταιρείας και από διανομή μετοχών με βάση τις διατάξεις του άρθ. 1 του Α.Ν. 148/67 του Ν. 542/77 του Ν. 1249/82 του Ν. 1839/89 και του Ν. 2065/92 κατόπιν κεφαλαιοποίησης της υπεραξίας που προέκυψε από την αναπροσαρμογή των παγίων στοιχείων της θυγατρικής ή άλλης εταιρείας στην οποία συμμετέχουν.

5. Σε φορολογηθέντα αποθεματικά, όπως αυτά είναι:

Το τακτικό, τα έκτακτα προαιρετικά, το υπόλοιπο κερδών εις νέο, τα ειδικά, τα αποθεματικά για τις ίδιες μετοχές και αποθεματικά αυτασφαλίσεως.

ι. Διανομή – Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

ι.1. Διανομή ή Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 106 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/16.9.94, Φ.Ε.Κ. 151 Τεύχος Α΄) τα διανεμόμενα ή Κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε μετά την 11/5/1994, αφορολόγητα αποθεματικά Α.Ε., Ε.Π.Ε., ή Συνεταιρισμών, φορολογούνται αυτοτελώς, κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους στο όνομα της Α.Ε., χωρίς αυτά να συναθροίζονται με τα λοιπά αποτελέσματα της εταιρείας κατά το χρόνο της διανομής ή της κεφαλαιοποίησης.

Η φορολόγηση των αποθεματικών αυτών γίνεται με τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις, περί φορολογίας Ανώνυμων Εταιρειών (εισηγμένων ή μη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών [Χ.Α.Α.]). Επομένως, ο συντελεστής που εφαρμόζεται από 11/5/94, βάσει του άρθ. 109 του Κ.Φ.Ε., για τις ημεδαπές Αν. Εταιρείες, των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, είναι ανώνυμες και μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, και για τις αλλοδαπές εταιρείες καθώς και Οργανισμούς, που προβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, είναι 40%, ενώ για τις λοιπές ημεδαπές Α.Ε. των οποίων οι μετοχές είναι ονομαστικές εισηγμένες ή μη, και για τις ανώνυμες εισηγμένες στο Χ.Α.Α., είναι 35%.

Ο υπολογισμός του φόρου γίνεται επί των διανεμομένων αφορολόγητων αποθεματικών, αφού προηγουμένως προσαυξηθούν οι αξίες αυτών κατά το ποσόν του αναλογούντος φόρου, με την εφαρμογή των παραπάνω κατά περίπτωση αναφερομένων συντελεστών.

Με την καταβολή δε του φόρου από την Α.Ε., εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων (Μετόχων της Εταιρείας), για τα διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αυτά αποθεματικά.

Για την απόδοση του αναλογούντος στα αποθεματικά αυτά φόρου, η Αν. Εταιρεία υποχρεούνται να υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (άρθ. 107 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε.), μέσα στον πρώτο δεκαήμερο του επομένου μήνα από αυτόν που πάρθηκε απόφαση για τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση από το αρμόδιο όργανο, τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της.

Ο φόρος που προκύπτει από την υποβαλλόμενη δήλωση, καταβάλλεται σε τρεις (3) μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μαζί με τη δήλωση, οι δε υπόλοιπες δύο (2) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δυο επομένων μηνών, από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Τα παραπάνω αναφερόμενα δεν έχουν εφαρμογή σε ορισμένες περιπτώσεις κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 1473/84, και της παρ. 1 του άρθρου 101 του Ν. 1892/90, καθώς επίσης και των παρακάτω αναφερόμενων διατάξεων, βάσει των οποίων σχηματίστηκαν αφορολόγητα αποθεματικά, όπως:

1. Άρθ.101 παρ. 8 του Ν. 1892/90
2. Άρθ.22 του Ν. 1828/89
3. Άρθ.11 του Ν.1882/90

Όπως επίσης και στο αποθεματικό του άρθ. 10 του Α.Ν. 148/67.

1.2. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών Αν. Εταιρειών με βάση τις διατάξεις του άρθ. 13 του Ν. 1473/84.

Με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 1473/84 που εξακολουθούν να ισχύουν σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθ. 106 του Κ.Φ.Ε., παρέχεται η δυνατότητα στις ανώνυμες εταιρείες, των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, καθώς και στις Ε.Π.Ε., μερικής ή ολικής κεφαλαιοποίησης των αφορολόγητων αποθεματικών διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, δηλαδή των αφορολόγητων κρατήσεων για νέες εγκαταστάσεις του Ν. 3213/1955, του άρθ. 12 του Ν.Δ. 2901/1954, και των αφορολόγητων εκπτώσεων του Ν.Δ. 4002/1959, Α.Ν. 147/1967, Ν.Δ. 1078/1971, Ν.Δ. 1313/1972, Ν.Δ. 331/1974, Ν. 289/1976, Ν. 849/1978, Ν.1116/1981, Ν.1262/1982 και του Ν. 1892/90, με εξαίρεση τα αποθεματικά του άρθ. 18 του Α.Ν. 942/49 (από πραγματοποιηθέντα κέρδη μέχρι 31/12/72 για την κάλυψη μελλοντικών ζημιών) και της παρ. 4 του άρθ. 10 του Α.Ν. 148/67 (προερχόμενα από πώληση χρεογράφων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης, με το οποίο αποσκοπείτε ο

συμψηφισμός ζημιών που ενδεχομένως να προκύψουν στο μέλλον από την πώληση αυτή), με την προϋπόθεση ότι, κατά τη χρήση στην οποία συντελείται η κεφαλαιοποίηση, θα αυξηθεί το Μετοχικό Κεφάλαιο ή το εταιρικό κατά το ίδιο ποσό σε μετρητά από τους παλαιούς ή νέους μετόχους. Τα αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται φορολογούνται με συντελεστή 10%, χωρίς καμία άλλη επιβάρυνση (εγκ. Υπ. Οικ. Ε 1290/ Πολ. 19/1985 και 1093/5.5.92). Ο φόρος αυτός δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, ούτε συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος που οφείλεται από την εταιρεία ή τους μετόχους. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος της εταιρείας και των μετόχων για τα αποθεματικά που κεφαλαιοποιήθηκαν.

Ο φόρος που οφείλεται στα κεφαλαιοποιηθέντα παραπάνω αποθεματικά αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται η εταιρεία, με δήλωση η οποία πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα μήνα από τη δημοσίευση της απόφασης του Υπουργείου Εμπορίου που εγκρίνει την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου και καταβάλλεται σε 4 ίσες εξαμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Σε περίπτωση διάλυσης της εταιρείας πριν από την πάροδο 10 ετών από την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών ή μείωσης του κεφαλαίου, με σκοπό την επιστροφή των αποθεματικών στους μετόχους, τα κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά δεν λογίζονται φορολογικώς ως Μετοχικό Κεφάλαιο και φορολογούνται με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά για τη φορολογία εισοδήματος κατά το χρόνο της διάλυσης ή μείωσης του Μετοχικού Κεφαλαίου, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβλήθηκε κατά την κεφαλαιοποίηση. Αυτά δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση διάλυσης της εταιρείας και συγχώνευση της με άλλη και ίδρυση νέας Α.Ε., ή σε περίπτωση εξαγοράς ή απορρόφησής της από άλλη Α.Ε.

1.3. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 101 του Ν. 1892/90.

Με τις διατάξεις του άρθρου 101 παρ. 1-5 του Ν. 1892/90, οι Α.Ε. με μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο μπορούν να κεφαλαιοποιήσουν, ολικώς ή μερικώς, τα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, με εξαίρεση τα αποθεματικά του άρθ. 18 του Α.Ν. 942/49 και της παρ. 4 του άρθ. 10 του Α.Ν. 148/67. Τα αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται με τη διάταξη αυτή φορολογούνται με συντελεστή 5%, χωρίς καμία άλλη επιβάρυνση.

Ο φόρος αυτός αποδίδεται με δήλωση μέσα σε ένα μήνα από τη δημοσίευση της απόφασης του Υπ. Εμπορίου στο ΦΕΚ και καταβάλλεται σε τέσσερις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Όσα αναφέραμε στην προηγούμενη περίπτωση ι.2., σχετικά με την εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, την μη έκπτωση του φόρου από τα ακαθάριστα έσοδα και τις συνέπειες διάλυσης της εταιρείας πριν από την πάροδο 10 ετών από την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών, ισχύουν και στην προκειμένη περίπτωση της κεφαλαιοποίησης των αποθεματικών αυτών.

ι.4. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις της παραγ. 8 του άρθρου 101 του Ν. 1892/90.

Επίσης, οι Α.Ε. που έχουν σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά από υπεραξία μετοχών που προέρχονται από απόσχιση κλάδου ή από συγχώνευση εταιρειών στις οποίες συμμετέχουν ή από αύξηση της αξίας των συμμετοχών ή από διανομή μετοχών με βάση τις διατάξεις του άρθ. 1 του Α.Ν. 148/1967, του Ν. 542/82, της κοινής Υπ. Αποφάσεως Ε'2665/Πολ. 72/88, και του Ν. 1839/82 κατόπιν κεφαλαιοποίησης της υπεραξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων που προέκυψαν από την αναπροσαρμογή παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ή άλλων εταιρειών στις οποίες συμμετέχουν, μπορούν να προβούν σε κεφαλαιοποίηση τα εν λόγω αποθεματικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ. 8 του άρθ. 101 του Ν. 1892/90, με σκοπό τη διανομή νέων μετοχών στους μετόχους των, χωρίς να υπαχθούν σε φορολογία, ενώ αν διανεμηθούν υπόκεινται σε φορολογία. (Εγκ. Υπ. Οικ. Η 1028579/10072/Πολ. 1062/27.2.89 Δ.Φ.Ν. Τόμος 43ος Σελ. 404).

ι.5. Κεφαλαιοποίηση ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών.

Τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά που προβλέπονται από τις διατάξεις 1.της κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπ. Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Ε 2665/88, 2.του άρθρου 22 του Ν. 1828/89 και 3. του άρθ. 11 του Ν. 1882/90,κατά την κεφαλαιοποίηση τους δεν φορολογούνται, με την προϋπόθεση ότι η κεφαλαιοποίηση πραγματοποιείται μετά την πάροδο τριετίας από το χρόνο σχηματισμού τους.

ι.6. Διανομή ειδικού αποθεματικού της παρ. 4 του άρθ. 10 του Α.Ν. 148/67.

Το ειδικό αυτό αποθεματικό αφορά κέρδη από την πώληση χρεογράφων, σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης μετά την 30/6/1992. Το αποθεματικό αυτό προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα κατά το χρόνο της διανομής ή διάλυσης και φορολογείται στο όνομα της Α.Ε., σύμφωνα με τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις, δηλαδή σήμερα με συντελεστή 35% ή 40% κατά περίπτωση (άρθ. 109 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.). Ενώ πριν, δηλαδή προ της 30/6/1992, το

αποθεματικό αυτό κατά τη διανομή του ή τη διάλυση της εταιρείας φορολογείται στην πηγή ως μέρος των μετόχων της εταιρείας.

1.7. Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο.

Τα αποθεματικά που προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο, όπως αυτά είναι οι τόκοι καταθέσεων, οι τόκοι εντόκων γραμματίων και ομολόγων (repas), στους οποίους έχει παρακρατηθεί φόρος 15%, η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου ως εμπορεύσιμου περιουσιακού στοιχείου κ.λ.π. φορολογούνται αυτοτελώς κατά τον χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους στο όνομα της Α.Ε. με συντελεστή που ισχύει κάθε φορά, όπως σχετικά αναφέρεται λεπτομερώς παραπάνω.

Εδώ πρέπει να τονισθεί, ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 106 του Κ.Φ.Ε., ο παρακρατηθείς από τα παραπάνω αναφερόμενα εισοδήματα φόρος (15%) συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο (Α.Ε.) για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αυτά αποθεματικά κέρδη.

1.8. Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών (αδιανέμητων κερδών) που έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου.

Με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 117 του Κ.Φ.Ε., τα αδιανέμητα κέρδη που έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας μέχρι και την 30/12/1991, αν διανεμηθούν σε οποιαδήποτε μορφή ή κεφαλαιοποιηθούν μετά την 12.5.92, υπόκεινται σε φορολογία με συντελεστή 3%, μη επιστρεφόμενου ή συμψηφιζομένου του φόρου εισοδήματος που είχε καταβληθεί κατά το χρόνο που προέκυψαν αυτά.

Επίσης πρέπει να διευκρινιστεί ότι, τα αδιανέμητα κέρδη των Ισολογισμών της περιόδου από 31/12/1991 μέχρι και 29/6/1992, αν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν φορολογούνται με συντελεστή 35% ή 40% ανάλογα (άρθ. 117 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.).

Τέλος, σημειώνεται ότι ως αδιανέμητα κέρδη δεν θα λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στον Ισολογισμό, αλλά εκείνα που είχαν φορολογηθεί στο όνομα της Α.Ε. κατά το χρόνο που προέκυψαν αυτά.

Για το λόγο αυτό τα εν λόγω κέρδη θα αναχθούν σε μικτά με την προσθήκη του φόρου που καταβλήθηκε και επί αυτών να υπολογισθεί ο φόρος του 3%.

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται εφάπαξ με την εμπρόθεσμη δήλωση που υποβάλλεται μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας (Εγκ. του Υπ. Οικον. 1072461/10427/B0012/Πολ. 1135/23-7-1992).

Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος της εταιρείας και των δικαιούχων για τα κέρδη αυτά που κεφαλαιοποιήθηκαν ή διανεμήθηκαν.

Τέλος σημειώνεται ότι τα αδιανεμήτα κέρδη των εταιρειών που κλείνουν ισολογισμούς από 30/6/1992 και μετά, αν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν δεν υπόκεινται σε φορολογία, καθότι αυτά φορολογήθηκαν στο όνομα της Α.Ε. και εξαντλήθηκε πλέον η φορολογική υποχρέωση, κατά ρητή διάταξη του νόμου, όπως αναφέρθηκε και παραπάνω.

Από την πλευρά όμως του Κ.Ν. 2190/90 η διανομή κερδών προηγούμενων χρήσεων, που είχαν μεταφερθεί σε λογαριασμούς << Έκτακτο Αποθεματικό>> ή << Υπόλοιπο Κερδών εις Νέο>> αποτελεί τακτοποίηση των Ισολογισμών αυτών και μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, διότι ο σχηματισμός των εν λόγω αποθεματικών είχε αποφασισθεί από προηγούμενες Τ.Γ.Σ. που ενέκριναν τους Ισολογισμούς αυτούς και έχουν καταστεί πλέον οριστικοί.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 35β παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20 για τους εγκεκριμένους Ισολογισμούς αυτούς που έχουν καταστεί οριστικοί αποκλείεται κάθε μεταγενέστερη τροποποίηση, εκτός αν το αρμόδιο δικαστήριο αποφασίσει την ακύρωση της συνέλευσης που ενέκρινε αυτούς, μετά από αίτηση των μετόχων που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου και αναφέρονται σε ενέργειες που είχαν ως αποτέλεσμα τη μη διανομή του πρώτου μερίσματος που ορίζεται από το καταστατικό.

Κατά συνέπεια η Έκτακτη Γενική Συνέλευση δεν μπορεί να αποφασίζει τη διάθεση κερδών προηγούμενων χρήσεων.

Αν όμως συμβεί αυτό, τότε η διανομή αυτή ισχυροποιείται με απόφαση που θα ληφθεί από την αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας.

1.9. Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων των κεφαλαιοποιουμένων αποθεματικών.

Κατά την κεφαλαιοποίηση των διαφόρων αποθεματικών, εκτός του θέματος της υπαγωγής των σε φόρο εισοδήματος στο όνομα της Α.Ε. υπάρχει και θέμα επιβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 18 του Ν. 1676/86.

Με τις διατάξεις της παραγ. 1.γ. του άρθ. 18 του εν λόγω νόμου, η αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου Α.Ε. που γίνεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους (πάγια, αγαθά, εμπορεύματα, χρήματα κ.λ.π.) προκειμένου ο εισφέρων να αποκτήσει δικαίωμα ψήφου ή συμμετοχής στα κέρδη ή στο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρείας, υπόκειται στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων 1%.

Ειδικά η διαφορά που προέρχεται από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, κατά το χρόνο της δημιουργίας της δεν υπόκειται σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων, καθότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της προηγούμενης παραγράφου, αν όμως γίνει κεφαλαιοποίηση της διαφοράς αυτής, που έχει ως συνέπεια την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου, τότε σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγ. 1.α του εν λόγω άρθρου, υπάρχει υποχρέωση καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων.

Εξάλλου, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Σ.3657/442/Πολ. Σ'349/19.12.86 εγκ. του Υπουρ. Οικον. που ερμηνεύει τις διατάξεις του άρθ. 18 του Ν. 1676/86, εξαιρούνται του Φ.Σ.Κ. οι κεφαλαιοποιήσεις των υπεραξιών <<αποθεματικών>>, που δημιουργούνται από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων που γίνονται βάσει ορισμένων νόμων, γιατί με την αναπροσαρμογή αυτή δε γίνεται πραγματική αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου αλλά απλή τιμαριθμική μεταβολή της αξίας αυτών.

Ενώ απεναντίας, σύμφωνα με την ερμηνεία του άρθ. 18 από την παραπάνω απόφαση του Υπ. Οικονομικών, η υπεραξία που δημιουργείται από την αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της μετατρέπομενης ή συγχωνευόμενης Επιχείρησης από την Επιτροπή του άρθ. 9 του Κ.Ν. 2190/20, υπόκειται σε Φ.Σ.Κ. μόνο στο ποσό που κεφαλαιοποιείται κατά το χρόνο της μετατροπής ή της συγχώνευσης, ενώ το υπόλοιπο αυτής που ενδεχομένως παραμένει και εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό της ομάδος 41.96 του Γ.Λ.Σ. με τον τίτλο <<Υπεραξία λόγω συγχώνευσης ή μετατροπής>> δεν υπόκειται σε φόρο μέχρι το χρόνο της κεφαλαιοποίησης.

Τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2β του άρθ. 22 του Ν. 1676/86, η αύξηση του κεφαλαίου που γίνεται με κεφαλαιοποίηση κερδών, αποθεματικών ή προβλέψεων, απαλλάσσεται από το Φ.Ε.Κ.

1.10. Λογιστικός χειρισμός της κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών.

Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό των αφορολόγητων αποθεματικών που κεφαλαιοποιούνται παρατηρούνται τα εξής:

α. Τα ποσά που καταχωρούνται στο Λογ. 43 << Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου>> μας το ορίζει το Γενικό ή Λογιστικό Σχέδιο παραγ. 2.2.404. Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι η προς κεφαλαιοποίηση διαφορά αναπροσαρμογής αξίας ακινήτων του Λογ. 41.07 δεν συντρέχει λόγος να μεταφέρεται στον παραπάνω λογαριασμό κατά την προηγούμενη της κεφαλαιοποίησης χρήση.

Από τη φορολογική νομοθεσία η κεφαλαιοποίηση πραγματικών αποθεματικών, δηλαδή αποθεματικών προερχόμενων αποκλειστικά από μη διανεμηθέντα σε προηγούμενες χρήσεις λογιστικά (πραγματικά) κέρδη, εξομοιώνεται με διανομή μερίσματος στους μετόχους και αποτελεί εισόδημα από κινητές αξίες. Επομένως και ο λογιστικός

χειρισμός πρέπει να είναι ευθυγραμμισμένος με τις διατάξεις αυτές. Ειδικότερα, ο λογιστικός χειρισμός της κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων, συνοψίζεται ως εξής:

1. Μεταφορά του προς κεφαλαιοποίηση αποθεματικού, από τον οικείο υπολογαριασμό του 41, στην πίστωση του λογαριασμού 88.07 <<λογ/σμός αποθεματικών προς διάθεση>>. Η μεταφορά αυτή γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, προκειμένου να εγκριθεί η κεφαλαιοποίηση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων μαζί με την έγκριση του Ισολογισμού της χρήσης.

2. Ακολουθεί η λογιστική εγγραφή υπολογισμού του τυχόν αναλογούντος φόρου, όταν σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις επιβάλλεται φόρος, οπότε χρεώνεται ο λογαριασμός 88.08 με πίστωση του λογαριασμού 54.07.

3. Ακολουθούν οι λογιστικές εγγραφές μεταφοράς του λογ/σμού 88.07 << Λογ/σμός αποθεματικών προς διάθεση >> στην πίστωση του λογ/σμού 88.99 <<Κέρδη προς διάθεση >> και από αυτόν (τον 88.99) μεταφέρεται το προς κεφαλαιοποίηση ποσό του αποθεματικού στην πίστωση του λογ/σμού 43.90 <<αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου>>.

4. Μετά την έγκριση του ισολογισμού από την Τακτική Γενική Συνέλευση και αφού πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από το άρθρο 7β. του Κωδ. Ν.2190/20 δημοσιότητα, διενεργούνται οι γνωστές λογιστικές εγγραφές αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, με τη διαφοροποίηση ότι, επειδή τα σχετικά ποσά για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου δεν εισφέρονται (σε χρήμα ή σε είδος) από τους μετόχους, αλλά λαμβάνονται από τα αποθεματικά, δύναται να μη χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 33.04 << οφειλόμενο κεφάλαιο>> καθώς και οι λογαριασμοί 40.02 και 40.03.

5. Όταν συντρέχει και η περίπτωση, μαζί με την κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού, να γίνεται αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου και με καταβολή μετρητών από τους μετόχους, τότε για την αύξηση αυτή διενεργούνται όλες οι γνωστές λογιστικές εγγραφές αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου με καταβολή μετρητών.

1.γ.2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

Οι Ανώνυμες Εταιρείες με βάση τον Ισολογισμό και τις λογιστικές καταστάσεις που συντάσσουν στο τέλος της κάθε διαχειριστικής χρήσης έχουν μεταξύ των άλλων και τις παρακάτω φορολογικές υποχρεώσεις.

α. Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 17 του Κ.Β.Σ., για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, η ποσοτική καταγραφή των αποθεματικών στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις, γίνεται

μέχρι την 20ή ημέρα του μεθεπομένου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.

Ενώ με τις διατάξεις της παρ. 18 του ιδίου ως άνω άρθρου, οι Ανώνυμες Εταιρείες είναι υποχρεωμένες να καταχωρήσουν τις πράξεις ισολογισμού και να κλείσουν αυτόν μέσα σε 4 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ημεδαπής Α.Ε. και των προσώπων που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθ. 107 του Κ.Φ.Ε. υποβάλλεται μέχρι την 15^η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση αυτή.

- Η υπό εκκαθάριση Α.Ε., υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε 1 μήνα από τη λήξη αυτής. Αν παραταθεί η εκκαθάριση πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους, μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του έτους και οριστική κατά τη λήψη της εκκαθάρισης.

- Τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα για τα οποία δεν επιβάλλεται από το Νόμο εκκαθάριση, εντός μηνός από της διάλυσης και εν πάση περιπτώσει προ της διάθεσης των περιουσιακών στοιχείων των.

Οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες που στα κέρδη τους συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν συνέλθει η Γενική Συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το Δ.Σ. διανομή κερδών, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός 30ημερών, από τη λήξη του εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη, ο τυχόν οφειλόμενος φόρος και η προκαταβολή, βάσει της τροποποιητικής δήλωσης καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο (2) την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επομένων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά εντός της ίδιας διαχειριστικής χρήσης μερικής ή ολικής έγκρισης διανομής, εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθ. 106 του Κ.Φ.Ε. και υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε 30 ημέρες από το χρόνο έγκρισης από τη Γ.Σ., ο οφειλόμενος δε φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε 3αντίγραφα και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, ως και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία και συνοδεύεται με όλα σχετικά δικαιολογητικά. Η δήλωση που υποβάλλεται θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο

αποτέλεσμα αν δεν καταβληθούν οι αναφερόμενοι σ' αυτή, φόροι και τέλη.

Σε περίπτωση καταβολής εφάπαξ του συνολικού ποσού της οφειλής που αναφέρεται στη φορολογική δήλωση, παρέχεται έκπτωση 5% επί του καταβαλλομένου ποσού.

β. Υποβαλλόμενα στοιχεία με τη φορολογική δήλωση.

1. Πρακτικό Δ.Σ. Έγκρισης Ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης.
2. Ισολογισμός με τα Αποτελέσματα χρήσης.
3. Αναλυτική κατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που πήραν αμοιβές, αν διανεμήθηκαν.
4. Αναλυτική κατάσταση του προσωπικού με τα διανεμηθέντα κέρδη, αν έχει γίνει διανομή.
5. Κατάσταση προσδιορισμού φορολογητέων κερδών.
6. Στοιχεία περί αφορολόγητης έκπτωσης για νέες παραγωγικές επενδύσεις που έγιναν στη χώρα βάσει του Ν. 1892/90 που υποβάλλονται σε τρία αντίγραφα.
7. Κατάσταση πραγματοποιηθεισών επενδύσεων με βάση το άρθρο 22 του Ν.1828/1989, αν τελικά δοθεί παράταση της λήξης του.
Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα μαζί δε με αυτή υποβάλλεται και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται υπεύθυνα ότι:
 - α. Τα αναφερόμενα στην κατάσταση επενδύσεων με βάση το άρθρο 22 του Ν.1828/1989 χρήσης.....προέκυψαν από τα βιβλία που τηρήθηκαν από την εταιρεία "χ" Α.Ε. τη χρήση αυτή.
 - β. Το ποσό των καθαρών κερδών που προέκυψαν μέσα στη χρήση.
 - γ. Το ποσό των καθαρών κερδών που διατέθηκε για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και
 - δ. Τα ποσά που τυχόν διανεμήθηκαν ή παρέμειναν αδιάθετα καθώς και τα ποσά που διατέθηκαν για δημιουργία αφορολογήτων εκπτώσεων, επενδύσεων αναπτυξιακών νόμων και του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού του Ν. 1828/89.
8. Αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακινήτων, αν υπάρχουν, σε τρία αντίγραφα.
9. Κατάσταση υπολογισμού των αφορολογήτων κρατήσεων.
Για τη διευκόλυνση του προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου, κατά την υποβολή της δήλωσης του νομικού προσώπου, επιβάλλεται η σύνταξη αναλυτικής κατάστασης υπολογισμού των αφορολόγητων κρατήσεων κατά αναπτυξιακό νόμο.

γ. Προκαταβολή φόρου εισοδήματος.

Η Ανώνυμη Εταιρεία με τη φορολογική της δήλωση υπολογίζει τόσο το φόρο των συνολικών καθαρών κερδών της χρήσης που έληξε όσο και την προκαταβολή του φόρου για την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο.

Ως προκαταβολή φόρου λαμβάνεται το ήμισυ του ποσού από τον υπολογισμό: [(του φόρου εισοδήματος συνολικών καθαρών κερδών) +(το συμπληρωματικό φόρο 3% στα εισοδήματα εκ κερδών χρήσης) – (παρακρατηθέντες φόροι στη πηγή)]/2.

Πρέπει να σημειωθεί επίσης: α) Ότι δεν εκπίπτονται τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. β) Όταν η διαχειριστική περίοδος είναι μεγαλύτερη των 12 μηνών, τότε το ποσό της προκαταβολής που προσδιορίζεται για την υπερδωδεκάμηνη περίοδο, διαιρείται με τον αριθμό των μηνών που αντιστοιχούν σε αυτή και το πηλίκο αυτό πολλαπλασιάζεται επί του 12 που είναι οι μήνες της διαχειριστικής χρήσης. Το γινόμενο δε αυτό είναι η οφειλόμενη προκαταβολή για την τρέχουσα χρήση.

δ. Καταβολή του φόρου εισοδήματος βάσει της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης.

Ο φόρος εισοδήματος, η προκαταβολή αυτού, τα τέλη χαρτοσήμου και λοιπά ποσά που οφείλονται με βάση την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση της ημεδαπής Α.Ε., καταβάλλονται σε 5 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επομένων μηνών.

Ενώ των υπό εκκαθάριση ημεδαπών Α.Ε., ο φόρος, η προκαταβολή και τα λοιπά ποσά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης, (πλην της προκαταβολής του φόρου που δεν υπολογίζεται στην οριστική δήλωση λόγω της διάλυσης της Α.Ε.).

ε. Πρόσθετοι φόροι – Πρόστιμα - Παραγραφή

ε.1. Πρόσθετοι φόροι.

Εκτός από τις ποινικές κυρώσεις που έχουν οι υπεύθυνοι των Α.Ε. σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης υπόκειται και σε πρόσθετο φόρο 2,5% επί του οφειλομένου με τη δήλωση φόρου, για κάθε μήνα καθυστέρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 86 παρ. 1 και 87 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.

Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν ανακριβή δήλωση υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που υπολογίζεται σε ποσοστό επί του φόρου που θα απέφευγε ο υπόχρεος να πληρώσει ως εξής:

- α) Επί διαφοράς φόρου μέχρι 1 εκατ. Ευρώ 100%.

β) Επί διαφοράς φόρου πέραν του 1 εκατ. Ευρώ 150%.

Ενώ αν δεν υποβληθεί δήλωση, ο πρόσθετος φόρος φθάνει το 200%.

Το ποσοστό της προσαύξησης υπολογίζεται σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς επί του οφειλομένου φόρου, για κάθε μήνα που μεσολαβεί από την υποβολή μέχρι την οριστικοποίηση της οικείας καταλογιστικής πράξης, με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή αμετάκλητη απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου.

Σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς οι πρόσθετοι μόνο φόροι περιορίζονται στο 1/3 του οφειλόμενου φόρου για την ανακριβή και στο 1/2 για τη μη υποβληθείσα δήλωση.

ε.2. Πρόστιμα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 87 του Κ.Φ.Ε. η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από το νομικό πρόσωπο, υπόκειται σε πρόστιμο 10% επί του φόρου. Το πρόστιμο αυτό, σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς περιορίζεται στο 1/3.

Οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που προβλέπουν οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε., επιβάλλονται χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη δόλου ή αμέλειας ή αν ο υπόχρεος παρερμήνευσε τις σχετικές διατάξεις.

Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο 5ετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της 5ετίας.

Κατ' εξαίρεση η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει μετά την 5ετία, αν η εγγραφή στο όνομα της Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίας, κοινωνίας, αστικής εταιρείας, σύμφωνα με το άρθ. 64 του Κ.Φ.Ε., έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως πέρα από τους 6 μήνες από την κοινοποίηση στην Δ.Ο.Υ. της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου, ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς, λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

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

Διαχείριση από
 Αριθ. Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
 ΣΕ ΕΚΚΛΩΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ. Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη.....	001
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002
	Ή ζημία.....	003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070
Φόρος βάσει ισχ. συν/σπί X 25% = <input type="text" value="081"/>		
Ωφέλεια 5 μον. βάσει άρθ. 9 ν.2992/2002 (μετασχ. εντός 2005) = φόρος..... X 1/3 = <input type="text" value="085"/>		
Σύνολο ωφέλειας φόρου = <input type="text" value="083"/>		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΠ.		
Φόρος που αναλογεί [.....] * (α)	<input type="text" value="004"/>	Σύνολο: Α.Χ.Κ. Ο ενεργήσας τη βεβαίωση Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 2009 Ο ενεργήσας τον έλεγχο
Συμπληκτικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	(β) <input type="text" value="005"/>	
Άθροισμα (α+β)	(γ) <input type="text" value="700"/>	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	(στ) <input type="text" value="008"/>	
>> >> παρακρατήθηκε	(ζ) <input type="text" value="009"/>	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	(η) <input type="text" value="410"/>	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004	(θ) <input type="text" value="111"/>	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	(ι) <input type="text" value="600"/>	
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι)	(ια) <input type="text" value="701"/>	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ)	(ιγ) <input type="text" value="012"/>	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)	(ιβ) <input type="text" value="011"/>	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input type="checkbox"/>	(ιδ) <input type="text" value="014"/>	
Τέλη Χαρτ.σ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των	(δ) <input type="text" value="006"/>	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	(ε) <input type="text" value="007"/>	
Πρόσθετος φόρος% λόγω εκπροθ.....	(ιδ) <input type="text" value="013"/>	
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ.....	(ιε) <input type="text" value="113"/>	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	(ιστ) <input type="text" value="997"/>	
Άθροισμα (β+θ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ)	(ικ) <input type="text" value="702"/>	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ικ-ιγ)	<input type="text" value="704"/>	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (γ-ικ)	<input type="text" value="703"/>	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:	.....	.....
Τέλη χαρτοσήμου:	.....	.....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:	.....	.....
Προκαταβολή φόρου:	.....	.....
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)	.....	.....
Προσθ. τέλος χαρ/μιου : (ολόκληρο το ποσό)	.....	.....
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)	.....	.....
Σύνολο:.....	.....	.....
Αριθ. διπλοτύπου: .....	.....	.....
Ο Επιμελητής Είσπραξης		
Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/> Μήνες Εκπρόθεσμου : ** <input type="checkbox"/>		
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος .....2009 Ο ΔΗΛΩΝ Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο:..... Όνομα:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. μητρ.αδ. ασκ. επαγγ/τος: Κατηγορία άδειας :2009 Ο ΔΗΛΩΝ		
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ..... Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. .... .....2009 Ο Ενεργήσας την έκπτωση		

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

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"		ΠΟΣΑ	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 801		β) βεβλίων: 015	
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99) 016			
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης 017			
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν..... 018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίεθηκε πλέον των νομίμων 019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόσημα ΚΒΣ 020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση..... 022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές..... 023		
	7. 025		
	Σύνολο κερδών 024	→	
	Υπόλοιπο ζημιών 224	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές..... 026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο 027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) 028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια 460		
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικό 462		
	6. 461		
		Κέρδη χρήσεως 029	→
		Ζημιά χρήσεως 030	→
		* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών..... 100	→
		Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) 802	→
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 803		
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 804		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
	Μερίσματα 031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών 032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού 033		
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΟΝ 429		
	ΣΥΝΟΛΟ 430		
Προστίθενται : 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα..... 034			
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα.....		
	Κέρδη ισολογισμού.....		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό..... 035		
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο		
	Κέρδη ισολογισμού.....		
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό 037		
	Κέρδη 038	→	
	Ζημιά 338	→	
	Ζημιά παρελθουσών χρήσεων..... 039	→	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 040	→	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 400	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.			
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976 042		
	2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982 043		
	3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 044		
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998 046		
	5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 045		
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά) 060		
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά) 071		
	8. 059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ 048	→	
	ΖΗΜΙΑ 448	→	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071) 449	→	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		** 800	
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μεωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)			
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ			
	1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος x 80% ή 40% 049		
	2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ. 050		
	3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης 051		

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

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

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού των ΚΑ: 205 και 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 έως 31.12.2007	215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά.	

B. Εισόδημα από κινητές αξίες Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος.		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κλήσης	Ανάλυση εισοδήματος.	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

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

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

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

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

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ν. 3299/2004

Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.				
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

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

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

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

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, εφάπαξ θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, α δε υπάλληπος επί (7), μέχρι την τελευταία εργασία για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού, δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων

(ν. 289/1976, ν. 1262/1992, ν. 1892/1990, και ν. 2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη άσκηση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vi), (x) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.

στ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

θ) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/σης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Μειωμένος συντελεστής φορολογίας

Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ: 083 από το ποσό του ΚΑ: 081.

5. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προωθήσεως της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογικής Βάσης.

β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

δ. Παρακράτηση φόρου εισοδήματος από μισθούς, ημερομίσθια και λοιπές παροχές που θα καταβληθούν στους δικαιούχους κατά το ημερολογιακό έτος 2009.

Ο υπολογισμός του φόρου που πρέπει να παρακρατείται από 1ης Ιανουαρίου 2009, κατά την καταβολή μισθών, ημερομισθίων, συντάξεων και λοιπών παροχών θα γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 και τη φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος όπως η τελευταία θεσπίστηκε με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 του ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276).

Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων α, ε και η της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.

Ειδικώς, εάν ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου απασχολεί ή καταβάλλει συντάξεις σε περισσότερα από πεντακόσια (500) πρόσωπα, ανεξάρτητα από το διάστημα που διαρκεί μέσα στο έτος η απασχόληση ή η συνταξιοδότησή τους, υποχρεούται να αποδίδει τα ποσά που παρακράτησε, κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. Για την υποβολή της δήλωσης έχουν εφαρμογή τα αναφερόμενα στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου.

1.δ.1. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

α. Οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας θα προσδιορίσουν, το μηνιαίο καθαρό εισόδημα κάθε δικαιούχου αφαιρώντας από το ακαθάριστο ποσό του μισθού ή της οποιασδήποτε καταβαλλόμενης παροχής μόνο τα ποσά των νόμιμων κρατήσεων για υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές, που για την καταβολή τους βαρύνεται ο μισθωτός.

Διευκρινίζεται ότι ο φόρος εισοδήματος δεν εμπίπτει στην έννοια των κρατήσεων που βαρύνουν το δικαιούχο και συνεπώς δεν εκπίπτει από το ακαθάριστο ποσό του μηνιαίου ή του ετήσιου εισοδήματος του μισθωτού.

Στην έννοια του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνεται ο μισθός και οποιεσδήποτε άλλες αμοιβές της ίδιας περιόδου (υπερωρίες,

επίδομα παραγωγής, πριμ παρουσίας, προσαύξηση για απασχόληση νυκτερινή - Κυριακών - αργιών κτλ.), που συνεντέλλονται (δηλαδή συνεκκαθαρίζονται) μαζί, σε μία μισθοδοτική κατάσταση με το μισθό.

Στη συνέχεια οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας κάθε μήνα θα διενεργούν αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος με βάση τις πραγματικές καταβαλλόμενες αποδοχές προκειμένου να προσδιορισθεί το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα κάθε δικαιούχου.

Ο υπολογισμός του συνολικού ετήσιου καθαρού εισοδήματος θα γίνεται με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου ποσού του μισθού ή οποιασδήποτε άλλης παροχής που εμπίπτει στην έννοια του μισθού, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω, επί 12 μηνιαίους μισθούς, συν δώρο Χριστουγέννων, δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας.

Με τον ίδιο τρόπο θα προσδιοριστεί το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα του οικείου έτους κατά το μήνα Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο κτλ.

Σημειώνεται ότι, αν στο μισθωτό καταβάλλεται και κάποια άλλη πρόσθετη παροχή (π.χ. ένας μηνιαίος μισθός ως επίδομα ισολογισμού κτλ.) για τον υπολογισμό του ετήσιου συνολικού εισοδήματος θα προστίθεται και η παροχή αυτή.

Διευκρινίζεται ότι, όταν καταβάλλεται στο μισθωτό κάποιο έκτακτο εφάπαξ ποσό με εξαίρεση τις υπερωρίες που καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα (π.χ. πριμ παραγωγικότητας, αναδρομικά προηγούμενων μηνών του ίδιου έτους κτλ.) και συνεντέλλεται με τις μηνιαίες αποδοχές, αυτό το εφάπαξ καταβαλλόμενο ποσό δεν θα συναθροιστεί με τις μηνιαίες αποδοχές, προκειμένου να γίνει αναγωγή των μηνιαίων αποδοχών σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, αλλά θα συναθροιστεί με το συνολικό ετήσιο ποσό που προσδιορίζεται με βάση τις μηνιαίες αποδοχές του συγκεκριμένου μήνα. Στην περίπτωση αυτή ο επιπλέον φόρος που θα προκύψει λόγω της προσθήκης αυτού του ποσού θα παρακρατηθεί στο μήνα που καταβλήθηκε αυτό το ποσό.

Περαιτέρω, όταν το μηνιαίο καταβαλλόμενο ποσό του μισθού μεταβάλλεται λόγω αύξησης των αποδοχών, υπερωριών κτλ. που συνεντέλλονται (συνεκκαθαρίζονται) με τις μηνιαίες αποδοχές, παρέχεται η ευχέρεια ο προσδιορισμός του συνολικού ετήσιου καθαρού εισοδήματος κατά τον υπόψη μήνα να γίνεται με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου καταβαλλόμενου ποσού του μισθού αυτού επί τον αριθμό των υπόλοιπων μηνών συν τυχόν δώρο κτλ. μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, συναθροίζοντας στο ποσό αυτό και το ποσό των αποδοχών που έχουν ήδη καταβληθεί. Με βάση το νέο ετήσιο καθαρό εισόδημα, όπως αυτό διαμορφώθηκε μετά τη μεταβολή, θα υπολογισθεί ο ετήσιος παρακρατούμενος φόρος από τον οποίο θα αφαιρεθεί ο φόρος που ήδη παρακρατήθηκε τους προηγούμενους μήνες και το υπόλοιπο ποσό του

φόρου θα διαιρεθεί με τον αριθμό των υπόλοιπων μηνών, προκειμένου να βρεθεί ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί το συγκεκριμένο μήνα.

Προκειμένου για νεοδιορισθέντες υπαλλήλους, ο προσδιορισμός του ετήσιου καθαρού εισοδήματος έτους 2009 θα γίνεται με βάση τα δεδομένα του μήνα έναρξης της εργασίας ή καταβολής της σύνταξης, όπως αναλύθηκε πιο πάνω, επί 12 μηνιαίους μισθούς, συν δώρο Χριστουγέννων, δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας.

β. Ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου για εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και κάθε είδους συντάξεις θα γίνει σε κάθε περίπτωση με βάση την παρακάτω φορολογική κλίμακα (α) των μισθωτών για την οποία, με βάση τις διατάξεις του προαναφερόμενου φορολογικού νόμου, προβλέπονται για τα εισοδήματα που θα αποκτηθούν το έτος 2009 τα εξής:

ι) Διατήρηση του αφορολόγητου ποσού της κλίμακας στα 12.000 ευρώ.

ii) Μείωση του συντελεστή, για το τμήμα του εισοδήματος από 12.000 μέχρι 30.000 ευρώ, από 27% (που ίσχυε για το έτος 2008) σε 25% για το έτος 2009.

iii) Μείωση του συντελεστή, για το τμήμα του εισοδήματος από 30.000 μέχρι 75.000 ευρώ, από 37% (που ίσχυε για το έτος 2008) σε 35% για το έτος 2009.

iv) Διατήρηση του συντελεστή 40% για τα εισοδήματα άνω των 75.000 ευρώ.

α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ 2009

Κλίμακα Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρος (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	20.250
άνω 75.000	40			

γ. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

Κατά χίλια (1.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει.

Κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.

Κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν.

Το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν.

Συνεπώς, το αφορολόγητο όριο του πρώτου κλιμακίου της ανωτέρω (α) κλίμακας μισθωτών διαμορφώνεται ως εξής:

Σε Δεκατρείς χιλ. (13.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει.

Σε Δεκατέσσερις χιλ. (14.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.

Σε Είκοσι δύο χιλ. (22.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν.

Σε Είκοσι τρεις χιλ. (23.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει τέσσερα τέκνα που τον βαρύνουν.

Σε Είκοσι τέσσερις χιλ. (24.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει πέντε τέκνα που τον βαρύνουν κτλ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

δ. Τονίζεται ότι, για την ορθή εφαρμογή όσων ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, ως τέκνα που βαρύνουν το φορολογούμενο, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 2238/1994, θεωρούνται:

1) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.

2) Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού ή παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό. Ειδικά, για τα τέκνα αυτά καθώς και για τα τέκνα που δεν σπουδάζουν, το χρονικό διάστημα κατά το οποίο θεωρούνται προστατευόμενα μέλη παρατείνεται μέχρι και δύο έτη, εφόσον κατά τα έτη αυτά είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ.

3) Τα άγαμα τέκνα τα οποία δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.

4) Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

Τα πιο πάνω τέκνα θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) ευρώ ή το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

Για την εξεύρεση του εισοδήματος των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ δεν λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα των περιπτώσεων α, β, γ και δ της παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 2238/1994 (εξωϊδρυματικό επίδομα, προνιακά επιδόματα κλπ.).

ε. Το ποσό του φόρου που αναλογεί βάσει της φορολογικής κλίμακας κατά περίπτωση, ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση του δικαιούχου θα μειωθεί κατά ποσοστό 1,5% και το υπόλοιπο αποτελεί το φόρο που πρέπει να παρακρατηθεί σε ετήσια βάση. Το ένα δέκατο τέταρτο (1/14) του ποσού αυτού, αποτελεί το φόρο που παρακρατείται κάθε μήνα από τον υπόχρεο εργοδότη, κατά την καταβολή των μισθών.

Το ίδιο ποσό φόρου πρέπει να παρακρατείται και από το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο, ως δώρο Χριστουγέννων. Το μισό του φόρου που αναλογεί στο μηνιαίο καθαρό εισόδημα, δηλαδή το ένα εικοστό όγδοο (1/28) του ετήσιου φόρου, αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο ως δώρο Πάσχα ή ως επίδομα αδείας.

στ. Σημειώνεται ότι κατά τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, τα ποσά που προκύπτουν θα στρογγυλοποιούνται στο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο π.χ. αν προκύψει ποσό 14,3876 ευρώ θα παρακρατείται ποσό 14,39 ευρώ ή αν προκύψει ποσό 14,2237 θα παρακρατείται ποσό 14,22 ευρώ. Δηλαδή, ισχύει ο κανόνας στρογγυλοποίησης του κανονισμού 1103/97 της Ε.Ε.

Για να τύχουν οι μισθωτοί των παραπάνω ελαφρύνσεων πρέπει να υποβάλλουν στους εργοδότες τους, το μήνα Ιανουάριο κάθε έτους και σε μεταγενέστερη μεταβολή, δήλωση οικογενειακής κατάστασης των παιδιών τους που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν.

1.δ.2. Παρακράτηση φόρου ελεύθερων επαγγελματιών.

Ακούμε συχνά να αναφέρονται όλοι στην φοροδιαφυγή που πλήττει το Δημόσιο και την εισφοροδιαφυγή που πλήττει τα ασφαλιστικά ταμεία. Οι υπάλληλοι στον δημόσιο και στον ιδιωτικό τομέα είναι βέβαιοι συνηθισμένοι στο να προ-πληρώνουν τον φόρο εισοδήματος μέσω του μηνιαίου μισθού τους, αν και στο τέλος του έτους καλούνται να πληρώσουν συμπληρωματικά κάποιο ποσό, συνήθως όχι μεγάλο, μια και ο μισθός τους είναι λίγο-πολύ σταθερός και ο υπολογισμός του φόρου που τους αναλογεί είναι εύκολο να υπολογιστεί.

Από την άλλη, οι εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κτλ) λειτουργούν υπό ειδικό καθεστώς φορολόγησης ανάλογα με το είδος τους και τον επίσημο ισολογισμό κάθε έτους. Τι γίνεται όμως με τους ελεύθερους επαγγελματίες που αναγκάζονται, όταν εργάζονται σε συμβάσεις έργων με τον ευρύτερο δημόσιο τομέα (π.χ. κάποιο Πανεπιστήμιο ή ως καθηγητές σε εκπαιδευτικά ιδρύματα), να πληρώνουν την λεγόμενη "παρακράτηση φόρου" που σήμερα ανέρχεται στο 20% του ποσού που

εισπράττουν;

Η "παρακράτηση φόρου ελεύθερων επαγγελματιών" έχει θεσπιστεί εδώ και δεκαετίες ως μέτρο προ-είσπραξης φόρου από ιδιώτες που δεν δουλεύουν ως μισθωτοί, άρα είναι δύσκολο για το κράτος να ελέγξει ακριβώς τα έσοδά τους. Θεωρητικά, η Εφορία προ-εισπράττει ένα ποσοστό του φόρου που τους αναλογεί ετησίως σε ποσοστό που είναι κοντά στον τελικό (πραγματικό) τους φόρο εισοδήματος. Λόγω του συστήματος κλιμακούμενης φορολόγησης, ο φόρος γενικά κυμαίνεται από 0% για εισοδήματα κάτω του αφορολόγητου ορίου έως 40% για πολύ υψηλά εισοδήματα. Υπολογίστηκε, λοιπόν, ένα "στρογγυλό" νούμερο περίπου ίσο με το μέσο όρο του πραγματικού φόρου των ελεύθερων επαγγελματιών στην Ελλάδα, το γνωστό 20% της "παρακράτησης" που αποδίδεται στο Δημόσιο ως προ-είσπραξη.

Άλλωστε, όλοι υποτίθεται ότι προ-πληρώνουν κάποιο ποσοστό του φόρου που τελικά καλούνται να πληρώσουν, έτσι ώστε το κέρδος από τον τραπεζικό ανατοκισμό και αντίστοιχα η μείωση λόγω πληθωρισμού να μοιράζεται μεταξύ Δημοσίου και των πολιτών.

Το ποσό της παρακράτησης κανονικά εισπράττεται κατευθείαν από το Δημόσιο, ενώ όταν εισπράττεται από τρίτους (κυρίως εταιρίες) αποδίδεται ανά δίμηνο. Αυτό σημαίνει ότι το αργότερο εντός δύο μηνών το ποσό αυτό έχει φτάσει στον προορισμό του. Τι γίνεται, όμως, όταν η παρακράτηση αυτή τελικά είναι σε σύνολο μεγαλύτερη από τον πραγματικό φόρο; Μα φυσικά επιστρέφεται στον ιδιώτη, αυτό είναι το σωστό (παρόλο που το "σωστό" δεν ισχύει π.χ. για το ΦΠΑ όταν είναι πιστωτικό).

Άρα όλα είναι εντάξει. Η Εφορία φροντίζει να εισπράττει προκαταβολή φόρου από όλους, ενώ το υπόλοιπο επιστρέφεται πίσω ακέραιο σε όσους έχουν πληρώσει παραπάνω ποσό.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει ένα τέτοιο παράδειγμα ελεύθερου επαγγελματία, ο οποίος σε κάθε μηνιαία είσπραξη της τάξης των 1.000 ευρώ καταβάλλει τα 200 ευρώ ως παρακράτηση φόρου. Όπως όλοι γνωρίζουν, η αντίστοιχη επιστροφή φόρου, εφόσον υπάρχει, καταβάλλεται πίσω στον ιδιώτη το πολύ μέχρι τους τελευταίους τέσσερις μήνες του επόμενου φορολογικού έτους, άρα συνολικά βλέπουμε όλα τα ποσά για 24 μήνες. Τα παρακάτω ποσά δείχνουν πως μεταβάλλεται το παρακρατηθέν ποσό ανά μήνα λόγω πληθωρισμού (εδώ: 3,2% ετησίως), μέχρι τελικά να αποδοθούν πίσω από την Εφορία. Οι υπολογισμοί είναι πολύ απλοί.

ΜΗΝΑΣ	Σύνολο	Πραγματικό	Διαφορά	Διαφορά (%)
Ιανουάριος	200,00 €	199,46 €	-0,54 €	-0,271%
Φεβρουάριος	400,00 €	398,38 €	-1,62 €	-0,406%
Μάρτιος	600,00 €	596,76 €	-3,24 €	-0,540%

Απρίλιος	800,00 €	794,60 €	-5,40 €	-0,675%
Μάιος	1.000,00 €	991,91 €	-8,09 €	-0,809%
Ιούνιος	1.200,00 €	1.188,68 €	-11,32 €	-0,943%
Ιούλιος	1.400,00 €	1.384,92 €	-15,08 €	-1,077%
Αύγουστος	1.600,00 €	1.580,64 €	-19,36 €	-1,210%
Σεπτέμβριος	1.800,00 €	1.775,82 €	-24,18 €	-1,344%
Οκτώβριος	2.000,00 €	1.970,47 €	-29,53 €	-1,477%
Νοέμβριος	2.200,00 €	2.164,59 €	-35,41 €	-1,609%
Δεκέμβριος	2.400,00 €	2.358,19 €	-41,81 €	-1,742%
Ιανουάριος	2.400,00 €	2.351,81 €	-48,19 €	-2,008%
Φεβρουάριος	2.400,00 €	2.345,45 €	-54,55 €	-2,273%
Μάρτιος	2.400,00 €	2.339,10 €	-60,90 €	-2,538%
Απρίλιος	2.400,00 €	2.332,77 €	-67,23 €	-2,801%
Μάιος	2.400,00 €	2.326,45 €	-73,55 €	-3,064%
Ιούνιος	2.400,00 €	2.320,16 €	-79,84 €	-3,327%
Ιούλιος	2.400,00 €	2.313,88 €	-86,12 €	-3,589%
Αύγουστος	2.400,00 €	2.307,61 €	-92,39 €	-3,849%
Σεπτέμβριος	2.400,00 €	2.301,37 €	-98,63 €	-4,110%
Οκτώβριος	2.400,00 €	2.295,14 €	-104,86 €	-4,369%
Νοέμβριος	2.400,00 €	2.288,93 €	-111,07 €	-4,628%
Δεκέμβριος	2.400,00 €	2.282,73 €	-117,27 €	-4,886%

Από τις τελευταίες τέσσερις γραμμές φαίνεται ότι η καθυστέρηση σχεδόν δύο ετών, από την στιγμή που καταβλήθηκαν από τον ελεύθερο επαγγελματία ως παρακράτηση, μέχρι την περίοδο που του αποδίδονται πίσω από την Εφορία. Συνολικά η "ζημιά" για τον ιδιώτη από αυτή την "μη τιμαριθμοποίηση" του ποσού που του καταβάλλεται, είναι πάνω από 4%, δηλαδή στην ουσία πληρώνει 4% παραπάνω φόρο από αυτό που φαίνεται στην δήλωσή του στο τέλος του έτους.

Δεν είναι όμως μόνο αυτό. Αναφέρθηκε παραπάνω ότι η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου αποδίδεται στο Δημόσιο το αργότερο εντός διμήνου, δηλαδή τα αντίστοιχα ποσά είναι διαθέσιμα (στο Δημόσιο) για δικά του έξοδα ή για επένδυση (αποθεματικό). Στην χειρότερη περίπτωση, τα χρήματα αυτά βρίσκονται σε κάποιον τραπεζικό λογαριασμό περιμένοντας να εισπραχθούν, λαμβάνοντας κανονικά ανατοκισμό κάθε μήνα. Αφαιρώντας το παραπάνω ποσοστό του πληθωρισμού (3,2%) και θεωρώντας ένα πολύ συμβατικό επιτόκιο καταθετικού λογαριασμού γύρω στο 4,2%, προκύπτει καθαρό ποσοστό ανατοκισμού 1% ετησίως. Όχι ιδιαίτερα σημαντικό.

Υπολογίζοντας και πάλι τον προηγούμενο πίνακα με τις εισπράξεις της παρακράτησης φόρου, αυτή τη φορά όχι από την πλευρά του ιδιώτη αλλά από την πλευρά του Δημοσίου, και θεωρώντας ένα πολύ συντηρητικό καθαρό ετήσιο επιτόκιο 1%, το ποσό που προκύπτει τελικά κατά την

περίοδο της απόδοσης του υπολοίπου πίσω στον ιδιώτη (Σεπτ-Δεκ) είναι αυξημένο ανάλογα.

ΜΗΝΑΣ	Σύνολο	Πραγματικό	Διαφορά	Διαφορά (%)
Ιανουάριος	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Φεβρουάριος	400,00 €	400,33 €	0,33 €	0,083%
Μάρτιος	400,33 €	401,00 €	0,66 €	0,166%
Απρίλιος	801,00 €	802,33 €	1,33 €	0,166%
Μάιος	802,33 €	804,32 €	2,00 €	0,249%
Ιούνιος	1.204,32 €	1.207,32 €	3,00 €	0,249%
Ιούλιος	1.207,32 €	1.211,32 €	4,00 €	0,331%
Αύγουστος	1.611,32 €	1.616,66 €	5,34 €	0,331%
Σεπτέμβριος	1.616,66 €	1.623,34 €	6,69 €	0,414%
Οκτώβριος	2.023,34 €	2.031,71 €	8,37 €	0,414%
Νοέμβριος	2.031,71 €	2.041,78 €	10,06 €	0,495%
Δεκέμβριος	2.441,78 €	2.453,87 €	12,10 €	0,495%
Ιανουάριος	2.453,87 €	2.468,02 €	14,14 €	0,576%
Φεβρουάριος	2.468,02 €	2.484,22 €	16,20 €	0,656%
Μάρτιος	2.484,22 €	2.502,49 €	18,28 €	0,736%
Απρίλιος	2.502,49 €	2.522,86 €	20,37 €	0,814%
Μάιος	2.522,86 €	2.545,33 €	22,48 €	0,891%
Ιούνιος	2.545,33 €	2.569,94 €	24,61 €	0,967%
Ιούλιος	2.569,94 €	2.596,70 €	26,76 €	1,041%
Αύγουστος	2.596,70 €	2.625,63 €	28,93 €	1,114%
Σεπτέμβριος	2.625,63 €	2.656,77 €	31,14 €	1,186%
Οκτώβριος	2.656,77 €	2.690,13 €	33,37 €	1,256%
Νοέμβριος	2.690,13 €	2.725,76 €	35,63 €	1,324%
Δεκέμβριος	2.725,76 €	2.763,68 €	37,92 €	1,391%

Οι τέσσερις τελευταίες γραμμές δείχνουν κατά πόσο έχει αυξηθεί το παρακρατηθέν ποσό του ιδιώτη στη διάρκεια των 2 ετών, δηλαδή στην διάρκεια που το ποσό αυτό είναι διαθέσιμο από το Δημόσιο. Φυσικά η διαφορά αυτή που προκύπτει λόγω ανατοκισμού δεν αποδίδεται ποτέ στον ιδιώτη μαζί με την επιστροφή φόρου, πράγμα που σημαίνει ότι το επιπλέον αυτό ποσό μένει στο Δημόσιο.

Ο επαγγελματίας πληρώνει κάθε μήνα 200 ευρώ, δηλαδή 2.400 ευρώ συνολικά για ολόκληρο τον πρώτο χρόνο. Από την δική του την πλευρά, το ποσό αυτό θεωρητικά παραμένει το ίδιο, όμως στην πραγματικότητα λόγω της καθυστέρησης της επιστροφής του υπολοίπου μέχρι και έναν επιπλέον χρόνο, έχει ήδη χάσει πάνω από 4% και τώρα το ίδιο ποσό υπολογίζεται στα 2.283 ευρώ! Αντίθετα, για το Δημόσιο, το οποίο έχει διαθέσιμο το ποσό αυτό από το πρώτο κιόλας δίμηνο της καταβολής του

και για σχεδόν 2 ολόκληρα χρόνια, το ποσό αυτό λόγω καθαρού ανατοκισμού 1% γίνεται 2.763 ευρώ!!!

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει πως λογίζεται το ίδιο ακριβώς ποσό του παρακρατηθέντος φόρου, από την πλευρά του ιδιώτη (όταν εισπράττει την επιστροφή) και από την πλευρά του Δημοσίου (όταν καταβάλλει την επιστροφή). Τα ποσά έχουν υπολογιστεί μόνο για τους τελευταίους τέσσερις μήνες του έτους, όταν καταβάλλεται συνήθως η επιστροφή από την Εφορία, με βάση τους δύο παραπάνω πίνακες.

ΜΗΝΑΣ	ΙΔΙΩΤΗΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ	Διαφορά	Διαφορά (%)
Σεπτέμβριος	2.301,37 €	2.656,77 €	355,40 €	-13,377%
Οκτώβριος	2.295,14 €	2.690,13 €	395,00 €	-14,683%
Νοέμβριος	2.288,93 €	2.725,76 €	436,83 €	-16,026%
Δεκέμβριος	2.282,73 €	2.763,68 €	480,95 €	-17,402%

Η διαφορά των 480 ευρώ είναι απολύτως πραγματική, έχει υπολογιστεί όπως περιγράφεται παραπάνω και δείχνει πως το ίδιο ακριβώς ποσό μπορεί να έχει μέχρι και 17,4% λογιστική διαφορά, ανάλογα με το αν λογίζεται από το Δημόσιο ή από τον πολίτη.

Για όσους δεν γνωρίζουν και πολλά από χρηματιστήριο, διευκρινίζεται ότι κέρδη της τάξης του 17,4% ανά διετία αντιστοιχούν συνήθως σε επενδύσεις σε πολύ καλά αμοιβαία κεφάλαια (Α/Κ) και σπανίως σε πιο σταθερές επενδύσεις (π.χ. ομόλογα) για μεγάλα όμως ποσά. Αν συνυπολογίσει κανείς ότι το Δημόσιο είναι εν δυνάμει ο μεγαλύτερος επενδυτής διαθέσιμων στην Ελλάδα, ότι καθορίζει σε μεγάλο βαθμό τα εγχώρια επιτόκια και ότι, λόγω του μεγέθους, μπορεί να απολαμβάνει ειδικά επιτόκια επενδύσεων σε τράπεζες στο εξωτερικό (σίγουρα πολύ πάνω του 1% που χρησιμοποιήθηκε παραπάνω), η πραγματική διαφορά είναι πολλαπλάσια του 17%. Είναι απορίας άξιο πως ακόμη κάποιοι αρμόδιοι-αναρμόδιοι προσπαθούν να μας πείσουν ότι για κάποιον ανεξήγητο λόγο το ελληνικό Δημόσιο είναι μονίμως χρεωμένο, όταν ταυτόχρονα είναι λογιστικά η πιο κερδοφόρα και διαχειριστικά η πιο αυτοκαταστροφική επιχείρηση στην Ελλάδα.

1.δ.3. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στην περίπτωση εργολάβων και υπεργολάβων.

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι 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.

Στις περιπτώσεις που αναλαμβάνει εργολάβος την εκτέλεση ιδιωτικών και δημόσιων έργων, καθώς και την ανέγερση πολυκατοικιών με το σύστημα της αντιπαροχής. Και η ανάληψη κάποιου από τα ως άνω έργα ανατίθεται σε υπεργολάβους.

Οι τελευταίοι, αφού προσλάβουν το κατάλληλο προσωπικό, το οποίο πληρώνουν οι ίδιοι, εκτελούν τα αναληφθέντα τμήματα του έργου. Σύμφωνα με την κείμενη ασφαλιστική νομοθεσία, ως εργοδότης του προσωπικού που απασχολείται για την εκτέλεση των ως άνω έργων θεωρείται είτε μόνο ο κύριος του έργου είτε αλληλεγγύως ο κύριος του έργου και ο εργολάβος ή ο ανάδοχος του έργου, αναλόγως του είδους των έργων και της ιδιότητας του κυρίου αυτών.

Για παράδειγμα, όταν ανατίθεται η κατασκευή τεχνικών εργασιών από ιδιώτες, Ν.Π.Δ.Δ. ή Οργανισμούς, εργοδότης θεωρείται αλληλεγγύως ο κύριος του έργου και ο εργολάβος, αδιάφορα αν ο τελευταίος αναθέσει μέρος από τις εργασίες αυτές σε υπεργολάβους.

Επομένως, στην προκειμένη περίπτωση ο κύριος του έργου και ο εργολάβος υποχρεούνται να καταβάλλουν στο Ι.Κ.Α. τις ασφαλιστικές εισφορές (εργοδότη και ασφαλισμένου) για το προσωπικό που απασχολήθηκε για την εκτέλεση των εργασιών τούτων, έστω και αν αυτό προσλήφθηκε από τους υπεργολάβους.

Ποιος υποχρεούται να διενεργήσει παρακράτηση φόρου εισοδήματος στις αμοιβές του προσωπικού που απασχολούν οι υπεργολάβοι στους οποίους αναθέτετε την εκτέλεση τμημάτων έργων;

Από τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Ν. 2238/1994 προκύπτει ότι υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος είναι το πρόσωπο που πράγματι προσλαμβάνει το προσωπικό και καταβάλλει σ' αυτό τις αμοιβές του.

Επομένως εφόσον η πρόσληψη του συγκεκριμένου προσωπικού γίνεται από τους υπεργολάβους και αυτοί καταβάλλουν τις σχετικές αμοιβές προς αυτό, αυτοί υποχρεούνται να διενεργήσουν παρακράτηση φόρου εισοδήματος σ' αυτές τις αμοιβές, αδιάφορα αν θεωρούνται ή όχι εργοδότες σύμφωνα με την κείμενη ασφαλιστική νομοθεσία.

Κατ' ακολουθία, οι υπεργολάβοι υποχρεούνται να υποβάλλουν τις προσωρινές δηλώσεις (βλ. Υπόδειγμα στη σελ. 113 Παράθεμα 2) απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών και την οριστική δήλωση (βλ. Υπόδειγμα στη σελ. 113 Παράθεμα 3) του φόρου μισθωτών υπηρεσιών, καθώς και να χορηγήσουν στο προσωπικό τούτο τις οικείες βεβαιώσεις αποδοχών.

ε. ΕΤΑΚ

Το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (βλ. Υπόδειγμα στη σελ. 113 Παράθεμα 4) θεσπίστηκε με τον Ν.3634/2008.

Συγκεκριμένα με τις διατάξεις των άρθρων 5-21 ορίστηκε η επιβολή ενιαίου τέλους στην ακίνητη περιουσία (Ε.Τ.ΑΚ.) των φυσικών και νομικών προσώπων, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

1.ε.1. Προσδιορισμός αξίας ακινήτων νομικών προσώπων

Για τον υπολογισμό της αξίας για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία τους υπολογίζεται με βάση το σύστημα αυτό.

Για τα ακίνητα στα οποία υπάρχουν κτίσματα και βρίσκονται σε περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των κτισμάτων υπολογίζεται με αντικειμενικά κριτήρια, ενώ η αξία του οικοπέδου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που υπάρχουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Στα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού εφαρμόζεται η Αντικειμενική Αξία Γης.

Ο προσδιορισμός της αξίας της επικαρπίας, ανεξάρτητα αν αυτή είναι ορισμένου ή αορίστου χρόνου ή ισόβια, γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 15 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001.

Εφόσον ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο η αξία της επικαρπίας είναι ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία αυτού και ορίζεται:

1. Στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20ο έτος της ηλικίας του,
2. Στα 7/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 20ο έτος της ηλικίας του,
3. Στα 6/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 30ο έτος της ηλικίας του,
4. Στα 5/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 40ο έτος της ηλικίας του,
5. Στα 4/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 50ο έτος της ηλικίας του,
6. Στα 3/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 60ο έτος της ηλικίας του,
7. Στα 2/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 70ο έτος της ηλικίας του,
8. Στα 1/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 80ο έτος της ηλικίας του.

Εφόσον ο επικαρπωτής είναι νομικό πρόσωπο, εξομοιώνεται με πρόσωπο που δεν έχει υπερβεί το 20ο έτος της ηλικίας του και συνεπώς η

αξία της επικαρπίας ισούται με τα 8/10 της αξίας της πλήρους κυριότητας.

Η αξία της ψιλής κυριότητας βρίσκεται αν από την αξία της πλήρους κυριότητας αφαιρέσουμε την αξία της επικαρπίας, όπως προσδιορίζεται πιο πάνω.

Διευκρινίζεται ότι, για τον υπολογισμό του τέλους σε περιοχές που είναι ενταγμένες στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, λαμβάνεται υπόψη η αξία όπως προσδιορίζεται από το αντικειμενικό σύστημα και όχι το τίμημα που αναγράφεται στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο ή η λογιστική αξία αν πρόκειται για επιχείρηση.

1.ε.2. Ποιοι απαλλάσσονται από το ΕΤΑΚ

Από το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων απαλλάσσονται:

1. Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις. Ως δάσος ή δασικό οικοσύστημα νοείται το οργανικό σύνολο άγριων φυτών με ξυλώδη κορμό πάνω στην αναγκαία επιφάνεια του εδάφους, τα οποία, μαζί με την εκεί συνυπάρχουσα χλωρίδα και πανίδα, αποτελούν μέσω της αμοιβαίας αλληλεξάρτησης και αλληλεπίδρασης τους, ιδιαίτερη βιοκοινότητα (δασοβιοκοινότητα) και ιδιαίτερο φυσικό περιβάλλον (δασογενές). Δασική έκταση υπάρχει όταν στο παραπάνω σύνολο η άγρια ξυλώδης βλάστηση, υψηλή ή θαμνώδης, είναι αραιά (παράγραφοι 1 και 2, άρθρο 3, ν. 998/1979 ΦΕΚ 289 Α΄) Περαιτέρω ως δασικές εκτάσεις νοούνται και οι οποιασδήποτε φύσεως ασκεπείς εκτάσεις, (φρυγανώδεις ή χορτολιβαδικές εκτάσεις, βραχώδεις εξάρσεις και γενικά ακάλυπτοι χώροι) που περικλείονται από δάση ή δασικές εκτάσεις, καθώς και οι υπεράνω των δασών ή δασικών εκτάσεων ασκεπείς κορυφές ή αλπικές ζώνες των ορέων (παράγραφος 4, άρθρο 3, ν. 998/1979 ΦΕΚ 289 Α΄).

Γενικά, ο χαρακτηρισμός μιας έκτασης ως δάσους ή δασικής ή μη ανάγεται στη Διοίκηση και, σε περίπτωση αμφισβήτησης, στο ΣτΕ. Έτσι όταν συντρέχει περίπτωση απαλλαγής δάσους ή δασικής έκτασης απαιτείται:

2. Τα ξένα κράτη για τα ακίνητα που ανήκουν σε αυτά και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Τούτο σημαίνει ότι η απαλλαγή θα ισχύσει μόνο αν, με βάση τη νομοθεσία του αλλοδαπού κράτους, τα ακίνητα που βρίσκονται στο κράτος αυτό και ανήκουν στην Ελλάδα και χρησιμοποιούνται ως εγκατάσταση εκεί της Ελληνικής Πρεσβείας ή Προξενείου, απαλλάσσονται του αντίστοιχου φόρου. Όταν συντρέχει περίπτωση απαλλαγής, με τον όρο της αμοιβαιότητας, ακινήτων ιδιοκτησίας ξένων κρατών που χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων, απαιτείται βεβαίωση του Υπουργείου Εξωτερικών.

3. Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του

Υπουργείου Πολιτισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

Η δέσμευση αυτή πρέπει να υπάρχει κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας και αποδεικνύεται με σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Εφορίας Αρχαιοτήτων.

4. Κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

Απαραίτητη προϋπόθεση για να εξαιρεθούν του τέλους τα κτίσματα αυτά είναι η προσκόμιση της άδειας ή του πρωτοκόλλου κατεδάφισης, τα οποία να είναι σε ισχύ κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

5. Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα. Όταν συντρέχει περίπτωση απαλλαγής ακινήτων τα οποία είναι επιταγμένα από το Στρατό, απαιτείται η προσκόμιση της Διυπουργικής Απόφασης Επίταξης, Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εθνικής Αμύνης.

6. Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

7. Οι Δήμοι, οι Κοινότητες, οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

Ειδικότερα απαλλάσσονται του Ε.Τ.ΑΚ. τα κοινής χρήσεως πράγματα (όπως αυτά του Ελληνικού Δημοσίου περίπτωση 6) που ανήκουν σε Δήμο ή Κοινότητα (π.χ. οι πηγές τα υδραγωγεία, οι αγωγοί ύδρευσης και αποχέτευσης, οι δημοτικοί ή κοινοτικοί οδοί, οι ιδιωτικές οδοί που προϋπάρχουν του 1923 και οι αγροτικοί δρόμοι που έχουν δοθεί σε δημόσια χρήση, οι πλατείες, οι αιγιαλοί εφόσον δεν ανήκουν στο Δημόσιο κ.λπ.).

Περαιτέρω απαλλάσσονται του Ε.Τ.ΑΚ. και τα προορισμένα για την εξυπηρέτηση δημοτικών και κοινοτικών σκοπών (ιδιόχρηστα) ακίνητα (π.χ. δημοτικά στάδια, δημοτικά θέατρα, δημοτικά νεκροταφεία, τα κτήρια που στεγάζουν δημοτικές και κοινοτικές υπηρεσίες κ.λπ.).

Η ιδιωτική περιουσία (π.χ. εκμισθούμενα ακίνητα) των πιο πάνω νομικών προσώπων έχει την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με το Ελληνικό Δημόσιο (βλέπε περίπτωση 6).

8. Οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Παναγίου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους, καθώς και για αυτά που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο.

Τα ακίνητα από τη Μεγάλη Βίγλα και πέρα, η οποία αποτελεί την περιοχή του Αγίου Όρους, απαλλάσσονται λόγω και της συνταγματικής κατοχύρωσης του ειδικού καθεστώτος του (άρθρο 105 Συντάγματος της Ελλάδος).

9. Απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους η Τράπεζα της Ελλάδος, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Ε.Δ.Κ.), η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.), η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος (Ε.Ν.Α.Ε.), τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι συνδικαλιστικές οργανώσεις, η Αρχαιολογική Εταιρεία, τα Μουσεία, τα Κοινωφελή Ιδρύματα και τα Ιδρύματα.

1.ε.3. Υπολογισμός του Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων

1. Η αξία των γηπέδων (οικοπέδων ή αγροτεμαχίων), και των κτισμάτων (μισθωμένων και κενών) των νομικών προσώπων υπόκειται σε τέλος με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6).

2. Η αξία των κτισμάτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών υπόκειται σε τέλος με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1). Ο μειωμένος συντελεστής της αξίας των κτισμάτων καταλαμβάνει μόνο τα ιδιοχρησιμοποιούμενα για την παραγωγή ή την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας κτίσματα όλων των επιχειρήσεων και όχι τα γήπεδα (οικόπεδα ή αγροτεμάχια) επί των οποίων βρίσκονται τα κτίσματα αυτά. Συνεπώς, αν η εταιρεία προβαίνει στην εκμίσθωση κάποιου ακινήτου ή παραχωρεί δωρεάν τη χρήση του και η αξία των κτισμάτων υπόκειται σε ΕΤΑΚ με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6).

3. Η αξία των γηπέδων (οικοπέδων ή αγροτεμαχίων) και των κτισμάτων (μισθωμένων και κενών) των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς υπόκειται σε τέλος με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3).

4. Η αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων κτισμάτων των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπόκειται σε τέλος με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1).

5. Η αξία των λοιπών ακινήτων των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους (π.χ. Ελληνικό δημόσιο νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου κ.λπ.) φορολογείται, με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1).

6. Τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας φορολογείται, με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1).

Επισημαίνεται όμως ότι το τέλος που αναλογεί στην αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα.

Παραδείγματα υπολογισμού Ε.Τ.ΑΚ. νομικού προσώπου

Παράδειγμα Α.Ε. κατασκευής κεραμικών ειδών έχει στην κυριότητά της τα εξής ακίνητα:

1.Εργοστάσιο, το οποίο ιδιοχρησιμοποιεί, επιφανείας 1.500 τ.μ. αξίας 800.000 ευρώ, επί οικοπέδου αξίας 280.000 ευρώ

2.Γεωργικά κτίσματα, επιφανείας 300 τ.μ. αξίας 64.000 ευρώ , επί αγροτεμαχίου αξίας 50.000 ευρώ

3.Διαμέρισμα επιφανείας 180 τ.μ. αντικειμενικής αξίας 200.000 ευρώ την οποία μισθώνει.

Υπολογισμός τέλους

1. $800.000,00 \times 0,1\% = 800,00$ ευρώ το εργοστάσιο, επειδή το ιδιοχρησιμοποιεί.

2. $280.000,00 \times 0,6\% = 1.680,00$ ευρώ για το οικόπεδο.

3. $64.000,00 \times 0,6\% = 384,00$ ευρώ για τις γεωργικές αποθήκες

4. $50.000,00 \times 0,6\% = 300,00$ ευρώ για το αγροτεμάχιο

5. $200.000 \times 0,6\% = 1.200,00$ ευρώ για το διαμέρισμα

Τ.Μ. κτισμάτων $1500+300+180=1980$ ευρώ

Τέλος κτισμάτων $800,00+384,00+1200,00=2384,00$ ευρώ

Άρα για τον υπολογισμό των κτισμάτων δεν θα ληφθεί υπόψη το 1 ευρώ.

Σύνολο τέλους: $800,00+1680,00+384,00+300,00+1200,00=4364,00$ ευρώ

Το Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες διμηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των διμήνων που ακολουθούν.

1.ε.4. Πρόστιμα

Με συντελεστή 0,6% θα φορολογηθεί η αξία των ακινήτων που έχουν στην κατοχή τους οι επιχειρήσεις (Α.Ε., ΕΠΕ, Ο.Ε), για τις οποίες από τις 15 Μαΐου θα αρχίσουν οι ημερομηνίες για την υποβολή της δήλωσης του ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ).

Οι επιχειρήσεις οι οποίες θα ξεχάσουν να υποβάλλουν δήλωση ΕΤΑΚ ή υποβάλουν ανακριβή δήλωση τότε θα βρεθούν αντιμέτωπες με πρόστιμα της Εφορίας τα οποία αυξάνουν μέχρι και 200%.

Βέβαια οι φορολογικές υποχρεώσεις των επιχειρήσεων δεν τελειώνουν με την υποβολή των δηλώσεων ΕΤΑΚ καθώς από τις 30 Ιουνίου θα αρχίσουν οι προθεσμίες για την υποβολή των δηλώσεων ακινήτων (έντυπο Ε9) για το φετινό έτος. Για τα φυσικά πρόσωπα η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων Ε9 λήγει στις 18 Απριλίου.

Υπενθυμίζεται ότι το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων στο οποίο υποχρεούται να πληρώσουν φέτος όλα τα Φυσικά και τα Νομικά Πρόσωπα ήρθε σε αντικατάσταση του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (ΦΜΑΠ) στον οποίο υπάγονταν όλοι οι προηγούμενοι υπόχρεοι με ακίνητη περιουσία άνω των 243.600 ευρώ.

Με εγκύκλιο που απέστειλε το υπουργείο Οικονομικών σε όλες τις Εφορίες παρέχει αναλυτικές διευκρινήσεις για την επιβολή του ενιαίου τέλους ακινήτων των νομικών προσώπων. Προηγήθηκε η εγκύκλιος με το πλήθος των δικαιολογητικών που θα πρέπει να επισυνάψουν τα Νομικά Πρόσωπα για τις περιπτώσεις που συντρέχει λόγος απαλλαγής ενός ακινήτου από τον φόρο, όπως για παράδειγμα όταν πρόκειται για δασική έκταση.

Ειδικότερα: Σε τέλος υπόκειται κάθε νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την έδρα του, για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέλθουν κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Παράδειγμα: Ανώνυμη Εταιρεία την 1η Ιανουαρίου του 2008, έχει στην κυριότητά της μία επαγγελματική στέγη. Στις 7 Ιανουαρίου την μεταβιβάζει σε φυσικό πρόσωπο. Υπόχρεη σε Ε.Τ.ΑΚ. για το έτος 2008 είναι η εταιρεία. Το φυσικό πρόσωπο θα καταβάλει Ε.Τ.ΑΚ. για το ακίνητο αυτό το έτος 2009, εφόσον το έχει στην κατοχή του την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Για τις ανάγκες εφαρμογής της φορολογίας αυτής θεωρείται ότι τα ακίνητα ανήκουν στο νομικό πρόσωπο:

1. Από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του.
2. Σε περίπτωση επιδικίας από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία καταδικάστηκε κάποιος σε δήλωση βουλήσεως ή με την οποία αναγνωρίστηκε δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του.
3. Σε περίπτωση πλειστηριασμού, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης.
4. Σε περίπτωση προσυμφώνου μεταβίβασης ακινήτου με δικαίωμα αυτοσύμβασης από την ημερομηνία σύνταξης του προσυμφώνου εφόσον αγοραστής είναι το νομικό πρόσωπο.
5. Σε περίπτωση επίδικων ακινήτων εφόσον κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, έχει τη νομή το νομικό πρόσωπο.

Σε περίπτωση που νομικό πρόσωπο έχει κηρυχθεί σε πτώχευση υπόχρεος για την καταβολή του Ε.Τ.ΑΚ. είναι ο σύνδικος της πτώχευσης, για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία. Εφόσον νομικό πρόσωπο έχει οριστεί εκτελεστής διαθήκης είναι υπόχρεο σε καταβολή του ΕΤΑΚ για την κληρονομαϊά περιουσία για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.

Τέλος σε περιπτώσεις που έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης υπόχρεος στην καταβολή του ΕΤΑΚ είναι ο μισθωτής των ακινήτων για όσο διάστημα διαρκεί η σύμβαση.

1.ε.5. Πρόσθετοι φόροι

Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του ν. 2523/1997. Συγκεκριμένα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι:

1. Αν δεν υποβληθεί καθόλου δήλωση, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, που ορίζεται σε ποσοστό 2,5% επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος λόγω μη υποβολής της δήλωσης για κάθε μήνα καθυστέρησης.
2. Αν υποβληθεί ανακριβής δήλωση, επιβάλλεται στον υπόχρεο πρόσθετος φόρος, που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε, για κάθε μήνα καθυστέρησης.
3. Αν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 1% επί του φόρου που οφείλεται με τη δήλωση, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Ως ανώτατα όρια για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 100% για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης και 200% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης.

Επίσης τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από 117 ευρώ μέχρι 1.170 ευρώ . Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΟΥ.

ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Ή ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ.

α. Πριν από τη Γενική Συνέλευση.

Οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια δημόσια αρχή 20 τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από κάθε γενική συνέλευση, τα παρακάτω στοιχεία:

α.1. Τακτική Γενική Συνέλευση.

Τα υποβαλλόμενα πριν από την ετήσια γενική συνέλευση δικαιολογητικά στη νομαρχία (υπουργείο εμπορίου) προβλέπονται από το νόμο και την εγκ. Υπ. Εμπορ. Κ2-2949/93 και αυτά είναι:

1. Αντίγραφο του πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο αποφασίζεται η σύγκλιση της Γενικής Συνέλευσης.

2. Αντίγραφο της πρόσκλησης των μετόχων, με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

3. Δύο αντίγραφα του ισολογισμού, από τα οποία το ένα πρέπει να υπογράφεται από α. τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή τον αναπληρωτή του, β. τον διευθύνοντα ή τον εντεταλμένο Σύμβουλο και σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητα του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων από ένα μέλος του Δ.Σ. που ορίζεται από αυτό και γ. τον υπεύθυνο του λογιστηρίου. Το άλλο, που υποβάλλεται χωρίς υπογραφές προορίζεται για την δημοσίευση στο ΦΕΚ.

4. Το προσάρτημα του Ισολογισμού που υπογράφεται από τα ίδια πρόσωπα που υπογράφουν τον Ισολογισμό.

5. Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων για τη χρήση που έληξε.

6. Η Έκθεση των ελεγκτών προς τη Γενική Συνέλευση.

7. Η ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και αν η εταιρεία δεν εδρεύει στην περιοχή του δήμου Αθηναίων και η ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρείας ή αν δεν υπάρχει, η εφημερίδα που εκδίδεται στην πρωτεύουσα του νομού της έδρας της εταιρείας στις οποίες δημοσιεύθηκε ο Ισολογισμός και η Πρόσκληση των μετόχων.

8. Το διπλότυπο Δ.Ο.Υ. και το τριπλότυπο είσπραξης ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση του Ισολογισμού στο ΦΕΚ.

9. Φωτοαντίγραφο του ΤΑΠΕΤ που δόθηκε για δημοσίευση η Πρόσκληση στο ΦΕΚ.

10. Ανακοίνωση Δημοσίευσης του Ισολογισμού προς το Εθνικό Τυπογραφείο σε τρία αντίγραφα. Δεν παραλείπεται να σημειωθεί ότι ο Ισολογισμός πρέπει να φέρει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που τον πιστοποιούν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθ. 7^α του Κ.Ν. 2190/20 για να είναι σύννομη η δημοσίευση του.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, ο Ισολογισμός δημοσιεύεται υποχρεωτικά, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 43β σε μια ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα που έχει κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα, καθώς και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα της έδρας της ή της πρωτεύουσας του νομού αν η εταιρεία εδρεύει σε Δήμο ή Κοινότητα εκτός του Νομού Αττικής.

α.2. Έκτακτη Γενική Συνέλευση.

1. Αντίγραφο του πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου, (υπογεγραμμένο από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή τον αναπληρωτή αυτού) με το οποίο αποφασίζεται η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.

2. Αντίγραφο της πρόσκλησης των μετόχων.

3. Η ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα στις οποίες δημοσιεύθηκε η πρόσκληση των μετόχων.

4. Φωτοαντίγραφο του ΤΑΠΕΤ που δόθηκε για δημοσίευση η πρόσκληση στο ΦΕΚ.

α.3. Επαναληπτική Γενική Συνέλευση.

Οι Ανώνυμες εταιρείες για τις Επαναληπτικές Γενικές Συνελεύσεις οι οποίες συνέρχονται υποχρεωτικά μέσα σε είκοσι ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσης συνεδρίασης και οι οποίες προσκαλούνται πριν από δέκα τουλάχιστον ημέρες από το Διοικητικό Συμβούλιο που συνέρχεται σε συνεδρίαση και αποφασίζει σχετικά, πρέπει να υποβάλλουν στην αρμόδια Δημόσια Αρχή πριν δέκα ημέρες από την ημέρα συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης τα παρακάτω στοιχεία:

1. Επικυρωμένο αντίγραφο του πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου που συγκαλείται η Γενική Συνέλευση.

2. Αντίγραφο της πρόσκλησης των μετόχων.

3. Η ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα που δημοσιεύθηκε η πρόσκληση της Επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης.

4. Φωτοαντίγραφο του ΤΑΠΕΤ που δόθηκε για δημοσίευση η πρόσκληση στο ΦΕΚ.

β. Μετά από τη Γενική Συνέλευση.

Μετά από κάθε Γενική Συνέλευση που συζητούνται και λαμβάνονται αποφάσεις μόνο επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης, υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου ή στη Νομαρχία μέσα σε είκοσι ημέρες τα παρακάτω στοιχεία:

β.1. Τακτική Γενική Συνέλευση (Αρχική ή Επαναληπτική).

1. Επικυρωμένο Αντίγραφο των Πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης (υπογεγραμμένο από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του)
2. Το διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. και το τριπλότυπο είσπραξης ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση των ελεγκτών της εταιρείας στο ΦΕΚ.
3. Ανακοίνωση προς το Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση στο ΦΕΚ των ονομάτων των ελεγκτών της εταιρείας σε τρία αντίγραφα.

β.2. Έκτακτη Γενική Συνέλευση (Αρχική ή Επαναληπτική).

1. Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης.
2. Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ. και του ΤΑΠΕΤ με τα ανάλογα, κατά περίπτωση, τέλη για τη δημοσίευση της ανακοίνωσης.
3. Ανακοίνωση προς το Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης σε τρία αντίγραφα.

γ. Διοικητικό Συμβούλιο.

Για τη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας αλλά και για όλη τη διάρκεια της ζωής της απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας. Οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα προσδιορίζονται από τα άρθρα 7α και 7β του Κ.Ν. 2190/1920.

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία των Ανωνύμων Εταιρειών:

1. Οι αποφάσεις της Διοίκησης για τη σύσταση ανωνύμων εταιρειών, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.
2. Οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών ανωνύμων εταιριών, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.
3. Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που:
 - ασκούν τη διαχείριση της εταιρείας,
 - έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα,
 - είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.
4. Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρείας.
5. Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των

μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρείας.

6. Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξηση του.

7. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας. Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που, κατά νόμο, τον πιστοποιούν.

8. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών Τραπεζών, καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46.

9. Η λύση της εταιρείας.

10. Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού που κηρύσσει άκυρη την εταιρία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις γενικών συνελεύσεων.

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται και οι δικαστικές αποφάσεις που ανατρέπουν τις παραπάνω αποφάσεις.

11. Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.

12. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός.

13. Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

14. Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

Επίσης, σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι ακόλουθες πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων εταιρειών άλλων Κρατών Μελών.

Η υποχρέωση δημοσιότητας, που αναφέρεται παραπάνω, αφορά μόνο στις ακόλουθες πράξεις και στοιχεία:

1. Την ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, εάν αυτό αποτελεί αντικείμενο χωριστής πράξης, καθώς και των τροποποιήσεων των εγγράφων.

2. Τη βεβαίωση του Μητρώου, στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρεία.

3. Την ταχυδρομική ή άλλη διεύθυνση του υποκαταστήματος.

4. Την αναφορά του αντικειμένου των εργασιών του υποκαταστήματος.

5. Το μητρώο, στο οποίο τηρείται για την εταιρεία φάκελος, με μνεία και του αριθμού εγγραφής της σ' αυτό.

6. Την επωνυμία και τη μορφή της εταιρείας, καθώς και την επωνυμία του υποκαταστήματος, εάν δεν είναι η ίδια με την επωνυμία της εταιρείας.

7. Το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας των προσώπων, που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου:

- ως προβλεπόμενα από το νόμο όργανα διοίκησης της εταιρείας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου σύμφωνα με τη δημοσιότητα που λαμβάνει χώρα για την εταιρεία βάσει του άρθρου 2 παρ. 1 στοιχείο δ της Οδηγίας 68/151 /ΕΟΚ.

- ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος με μνεία της έκτασης των αρμοδιοτήτων τους.

8. Τη λύση της εταιρείας το διορισμό, τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας και τις εξουσίες των εκκαθαριστών, καθώς και την περάτωση της εκκαθάρισης και τη σχετική μνεία στο Μητρώο, όπως επίσης τη διαδικασία πτώχευσης, πτωχευτικού συμβιβασμού ή άλλη ανάλογη διαδικασία στην οποία υπόκειται η εταιρεία.

9. Τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, όπως καταρτίστηκαν, ελέγχθησαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους μέλους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία και σύμφωνα με τις οδηγίες 78/660/ ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ και 84/253/ΕΟΚ. Το παρόν δεν εφαρμόζεται στα υποκαταστήματα, τα οποία έχουν ιδρύσει τα πιστωτικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που αποτελούν αντικείμενο της οδηγίας 89/117/ΕΟΚ.

10. Το κλείσιμο του υποκαταστήματος.

Επίσης, σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων εταιρειών τρίτων χωρών.

Η υποχρέωση δημοσιότητας αφορά στις ακόλουθες πράξεις και στοιχεία:

1. Τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο εδάφια α, γ, δ, στ, η και ι.

2. Το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία.

3. Εν το παραπάνω δίκαιο το προβλέπει, το Μητρώο, στο οποίο η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη και τον αριθμό εγγραφής της στο μητρώο αυτό.

4. Τη μορφή, την έδρα και το αντικείμενο της εταιρείας, καθώς και τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, το ποσό του καληφθέντος κεφαλαίου, εάν τα στοιχεία αυτά δεν περιέχονται στα παραπάνω έγγραφα.

5. Το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου:

ως νόμιμα προβλεπόμενα όργανα της εταιρείας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου, ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος, με μνεία της εκτάσεως των εξουσιών τους και ενδεχόμενης δυνατότητας να ασκούν τις εξουσίες αυτές μόνοι.

6. Τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, με εξαίρεση τα λογιστικά έγγραφα των πιστωτικών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, όπως καταρτίστηκαν, ελέχθησαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία.

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

-Με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία, και

-Με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωση για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και οι τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερομένου παραδίνονται ή στέλνονται αντίγραφα των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελο, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος, που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις είσπραξης και απόδοσής του.

Η εταιρία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων.

Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή διά νομίμως εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου τους μπορούν να απευθυνθούν στην αρμόδια αρχή, όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρίας, η οποία υποχρεούται να τους χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά. Οι τρίτοι και οι μη παραστάτες στη γενική συνέλευση μέτοχοι μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική "παραγγελία".

Η εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει ο

νόμος εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των πράξεων και στοιχείων για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα.

Σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο "Τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης" της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, η εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε στους τρίτους.

Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο.

Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

Στοιχεία εντύπων της εταιρείας.

Κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

- α. Το μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών όπου έχει εγγραφεί η εταιρεία.
- β. Τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.
- γ. Την επωνυμία, την έδρα και αν βρίσκεται σε εκκαθάριση να αναφέρεται αυτό ρητά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥΣ & ΕΡΓΑΤΕΣ

α. Καθορισμός αμοιβής (μισθού - ημερομισθίου).

Οι συμβαλλόμενοι (δηλ. ο εργοδότης και ο εργαζόμενος) κατά την κατάρτιση της σύμβασης εργασίας έχουν απόλυτη ελευθερία να καθορίσουν το ύψος των αποδοχών που θα καταβάλλονται για την παροχή εργασίας. Υπό έναν όμως πάντοτε περιορισμό, ότι το ποσό της αμοιβής (μισθού ή ημερομισθίου), δεν θα είναι μικρότερο από τα ελάχιστα όρια αποδοχών που καθορίζονται κάθε φορά από την οικεία Συλλογική Σύμβαση Εργασίας (ΣΣΕ) ή υπουργική ή διαιτητική απόφαση.

Συνεπώς εάν το ποσό που καταβάλλεται στον εργαζόμενο για αμοιβή της εργασίας του, είναι μικρότερο από τα εκάστοτε προβλεπόμενα ελάχιστα όρια αποδοχών, υπάρχει υποχρέωση του εργοδότη να συμπληρώσει το ποσό που λείπει.

Ο μισθός ως αντάλλαγμα της παροχής εργασίας, είναι δυνατό να συμφωνηθεί είτε ρητώς είτε σιωπηρώς. Το τελευταίο συμβαίνει όταν ο εργοδότης καταβάλλει ανεπιφύλακτα και επί μακρό σχετικά χρόνο ορισμένο ποσό, ο δε εργαζόμενος το αποδέχεται χωρίς καμιά επιφύλαξη.

Διευκρίνιση: Από το νόμο δεν υπάρχει περιορισμός να συμφωνηθεί καταβολή αμοιβής ανώτερη της νόμιμης. Δεν επιτρέπεται όμως η εκ των υστέρων μείωση, μονομερώς από τον εργοδότη, των καταβαλλόμενων αυξημένων αποδοχών, διότι αποτελεί μονομερή βλαπτική μεταβολή των όρων της σύμβασης εργασίας (δηλ. ως απόλυση).

β. Διακρίσεις στην έννοια του μισθού.

1) Νόμιμος μισθός: χαρακτηρίζεται αυτός που προβλέπεται από ΣΣΕ ή διαιτητική και υπουργική απόφαση.

2) Συμβατικός μισθός (συμφωνηθείς): χαρακτηρίζεται αυτός που έχει καθορισθεί από τη συμφωνία μεταξύ εργοδότη και εργαζόμενου, στην ατομική τους σύμβαση εργασίας (γραπτή ή προφορική). Νοείται δε ότι ο συμβατικός μισθός είναι πάντοτε μεγαλύτερος από το νόμιμο, γιατί μικρότερος απαγορεύεται από το νόμο.

Η διάκριση νόμιμου και συμβατικού μισθού έχει σοβαρή πρακτική αξία στον υπολογισμό των προσαυξήσεων και των αμοιβών, (π.χ. η προσαύξηση για εργασία την Κυριακή, ημέρες αργίας ή τη νύκτα υπολογίζεται επί του νόμιμου μισθού, ενώ η υπερωριακή αμοιβή υπολογίζεται επί του καταβαλλόμενου μισθού).

3) Συνήθης μισθός: θεωρείται ο μισθός που καταβάλλεται σε άλλους εργαζόμενους του ίδιου φύλου και ηλικίας, οι οποίοι παρέχουν εργασία του αυτού είδους, στον ίδιο τόπο και με τις ίδιες συνθήκες. Ζήτημα

καταβολής του συνήθη μισθού προκύπτει όταν δεν έχει συμφωνηθεί το ποσό και το είδος του μισθού και δεν υπάρχει νόμιμος μισθός.

γ. Είδη μισθού.

1) Μηνιαίος μισθός - ημερομίσθιο κλπ: είναι ο λεγόμενος χρονικός μισθός που καθορίζεται ανάλογα με τη χρονική διάρκεια της εργασίας και αδιάφορα με το αποτέλεσμα της. Η περίπτωση αυτή είναι η πιο συνηθισμένη.

2) Μισθός κατά μονάδα εργασίας: είναι αυτός που υπολογίζεται ανάλογα με το αποτέλεσμα της εργασίας, δηλ. τα παραγόμενα από τον μισθωτό προϊόντα, χωρίς να λαμβάνεται υπ όψιν ο χρόνος που διατέθηκε.

3) Μισθός σε ποσοστά επί των κερδών: ο οποίος υπολογίζεται πάνω στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης κατά την περίοδο ενός έτους.

Μπορεί να συμφωνηθεί η πληρωμή του μισθού σε συνδυασμό όλων των ανωτέρω, δηλ: μηνιαίος μισθός ή ημερομίσθιο και συγχρόνως ποσοστά επί των κερδών, πωλήσεων ή πρόσθετη αμοιβή κατά μονάδα παραγόμενης εργασίας κλπ.

δ. Παροχές μη θεωρούμενες μισθός.

1) Πρόσθετες παροχές σε χρήμα ή είδος (π.χ. για την ομοιόμορφη εμφάνιση του προσωπικού, η χορήγηση ειδικής στολής ή χρηματικού ποσού για την αγορά της).

2) Παροχές για οδοιπορικά έξοδα (εντός ή εκτός της πόλης).

3) Οι παροχές που επιβάλλονται από λόγους υγιεινής και ασφάλειας των εργαζόμενων.

4) Κάθε παροχή που δίνεται ανεξάρτητα από την παρεχόμενη εργασία.

5) Το επίδομα κατοικίας (ενοικίου) όταν καταβάλλεται όχι τακτικά και μόνιμα, αλλά μόνο όταν απασχολούνται οι μισθωτοί μακριά από τον τόπο κατοικίας τους.

ε. Χρόνος πληρωμής.

Οι αποδοχές γενικά πρέπει να καταβάλλονται στους μισθωτούς μετά την παροχή της εργασίας και ουδέποτε προκαταβολικά, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία ή συνήθεια.

Σε κάθε περίπτωση όταν λήξει η σύμβαση εργασίας, οφείλονται οι αποδοχές μέχρι τη λήξη. Όταν πρόκειται για εργασία με αμοιβή κατά μονάδα παραγωγής ή κατ αποκοπή, ο εργαζόμενος δικαιούται να λάβει προκαταβολή, ανάλογη με την εργασία που προσέφερε.

Νοείται ότι ο μισθός οφείλεται, όχι από την κατάρτιση της σύμβασης εργασίας, αλλά αφ ότου πραγματικά ο μισθωτός παρέχει εργασία, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στη σύμβαση.

στ. Μισθός και πραγματική απασχόληση.

Όσοι αμείβονται με μηνιαίο μισθό, για να λάβουν πλήρεις τις αποδοχές, είτε πρόκειται για νόμιμες είτε για συμβατικές, πρέπει να απασχοληθούν όλες τις εργάσιμες ημέρες του μήνα. Οι μισθωτοί που απουσίασαν αυθαίρετα ή με άδεια χωρίς αποδοχές σε ορισμένες ημέρες του μήνα ή και ώρες ακόμα, δεν δικαιούνται να λάβουν τις αποδοχές που αντιστοιχούν στις ημέρες και ώρες της απουσίας τους.

ζ. Αποδείξεις πληρωμής μισθού (εκκαθαριστικά σημειώματα).

Από το νόμο επιβάλλεται η υποχρέωση στους εργοδότες που είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, (δηλ. προσωπικές επιχειρήσεις, Ανώνυμες Εταιρείες, ή Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης κλπ, αλλά όχι όμως το Δημόσιο και Τα ΝΠΔΔ), να χορηγούν στους εργαζόμενους κατά την εξόφληση των αποδοχών τους, εκκαθαριστικό σημείωμα και σε περίπτωση που εφαρμόζουν μηχανογραφικό σύστημα ανάλυση της μισθοδοσίας. Και στις δυο περιπτώσεις πρέπει να απεικονίζονται αναλυτικά οι κάθε φύσεως αποδοχές που έλαβε ο εργαζόμενος, καθώς και οι κρατήσεις που έγιναν σ' αυτές.

Η χορήγηση εκκαθαριστικού σημειώματος έχει καθιερωθεί και ως ασφαλιστική υποχρέωση του εργοδότη. Στους παραβάτες εργοδότες προβλέπονται κυρώσεις που μπορούν να καταλογίζονται κατά την ανεξέλεγκτη κρίση των αρμόδιων ελεγκτικών οργάνων του ΙΚΑ.

Για να είναι έγκυρο το εκκαθαριστικό σημείωμα, πρέπει να αναγράφεται συγκεκριμένα το ποσό της πληρωμής και να προσδιορίζεται επακριβώς η αιτία για την οποία καταβάλλονται οι αποδοχές. Σε διαφορετική περίπτωση, δεν έχει αποδεικτική αξία και δεν λαμβάνεται υπόψη από τα δικαστήρια.

Αόριστη ή γραπτή δήλωση του μισθωτού ότι πληρώθηκε όλες τις απαιτήσεις από την εργασία του (πολύ σύνηθες στην πράξη), χωρίς να υπάρχει σ αυτή ανάλυση του ποσού που καταβλήθηκε για κάθε αιτία, δεν θεωρείται εξοφλητική απόδειξη.

Η υπογραφή από τον μισθωτό των μισθολογικών καταστάσεων του ΙΚΑ, βάσει των οποίων ο εργοδότης υπολογίζει τις ασφαλιστικές εισφορές που οφείλει να καταβάλλει στο ΙΚΑ, θεωρείται ομολογία εξόφλησης των αποδοχών του που εμφανίζονται στις καταστάσεις.

η. Καθυστέρηση πληρωμής μισθού – Συνέπειες.

1) Ποινική ευθύνη

Κάθε εργοδότης ή διευθυντής ή με οποιοδήποτε τίτλο εκπρόσωπος επιχείρησης, εκμετάλλευσης ή εργασίας, αν καθυστερεί ή αρνείται να καταβάλλει εμπρόθεσμα στους μισθωτούς που απασχολούνται σ αυτόν τις αποδοχές που τους οφείλει από τη σχέση εργασίας ή τις κάθε είδους χορηγίες, τις καθορισμένες είτε από την ατομική σύμβαση εργασίας είτε

από τη συλλογική σύμβαση, τιμωρείται κατόπιν μηνύσεως από τους ενδιαφερόμενους ή από τα όργανα του Υπ. Εργασίας ή της Αστυνομικής Αρχής ή της οικείας Επαγγελματικής Οργάνωσης των μισθωτών, με φυλάκιση μέχρι τρεις μήνες και χρηματική ποινή. Το ποσό της χρηματικής ποινής δεν μπορεί να ορίζεται κάτω από το 1/4, αλλά ούτε πάνω από το 1/2 του αναφερόμενου στη μήνυση ως καθυστερημένου χρηματικού ποσού.

Διευκρινίζεται ότι, τόσο τα Δώρα Εορτών όσο και το επίδομα άδειας, αποτελούν τακτικές αποδοχές και συνεπώς, η καθυστέρηση ή άρνηση εμπρόθεσμης καταβολής τους συνεπάγεται τις ίδιες ποινικές κυρώσεις.

Καθυστέρηση μισθού υπάρχει όταν δεν καταβάλλεται αυτός ευθύς μετά την παροχή εργασίας ή μέσα σε εύλογο χρόνο αφότου οχλήθηκε ο εργοδότης. Ευθύνη για τον εργοδότη υπάρχει μόνο στην περίπτωση που καθυστερεί να καταβάλλει δεδουλευμένες αποδοχές ή κάθε είδους χορηγίες και όχι όταν πρόκειται για καθυστέρηση καταβολής αποζημιώσεων ή παροχών που οφείλει από τη σχέση εργασίας ή για καθυστέρηση πληρωμής μισθών υπερημερίας από άκυρη απόλυση, αποδοχές ασθένειας κλπ.

2) Επίσχεση Εργασίας

Εάν ο εργοδότης καθυστερεί να καταβάλει τις αποδοχές των μισθωτών από σημαντικό χρόνο, τότε αυτοί έχουν δικαίωμα να προβούν σε επίσχεση της εργασίας τους (άρθρο 325 Α.Κ.). Δικαιούνται δηλαδή να δηλώσουν στον εργοδότη ότι διακόπτουν την εργασία τους, μέχρις ότου καταβληθούν οι καθυστερούμενες αποδοχές.

Αποτέλεσμα της επίσχεσης εργασίας είναι να περιέλθει ο εργοδότης σε κατάσταση υπερημερίας, με όλες τις απορρέουσες απέναντι στους μισθωτούς υποχρεώσεις (δηλ. να καταβάλει τις αποδοχές και για το χρονικό διάστημα που διαρκεί η επίσχεση εργασίας). Κατά τον χρόνο υπερημερίας του εργοδότη οι μισθωτοί δικαιούνται να απασχοληθούν αλλού για να καλύψουν τις βασικές βιοτικές ανάγκες τους, αλλά πρέπει παράλληλα να είναι σε κάθε στιγμή έτοιμοι προς εργασία, στην περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο αρθεί η υπερημερία του εργοδότη του.

Το δικαίωμα επίσχεσης της εργασίας ασκείται μέσα στα όρια της καλής πίστης, των συναλλακτικών ηθών, μόνο για το σκοπό που θεσπίστηκε και όταν υπάρχει αξιόλογη καθυστέρηση στην πληρωμή αποδοχών.

3) Καταγγελία σύμβασης εργασίας

Η καθυστέρηση μόνον από τον εργοδότη στην καταβολή των αποδοχών που οφείλει στους μισθωτούς, δεν θεωρείται ότι αποτελεί καταγγελία της σύμβασης εργασίας. Αν όμως, η μη πληρωμή των αποδοχών είναι αδικαιολόγητη, δηλαδή προέρχεται από κακοτροπία του εργοδότη ή

γίνεται δολίως, με σκοπό να εξαναγκασθεί ο μισθωτός να αποχωρήσει από την εργασία του χωρίς να λάβει αποζημίωση, είναι δυνατό να θεωρηθεί ότι πρόκειται για μονομερή βλαπτική μεταβολή των όρων της σύμβασης εργασίας, οπότε δικαιούται ο μισθωτός να αποχωρήσει από την εργασία του και να λάβει την αποζημίωση απόλυσης. Στην περίπτωση αυτή κρίνει σχετικά το δικαστήριο και επομένως δεν είναι δυνατό εκ των προτέρων να διατυπωθεί κατηγορηματική γνώμη.

4) Δικαστική επιδίωξη είσπραξης μισθού

Ο μισθωτός δικαιούται να εγείρει αγωγή και να επιδιώξει δικαστικώς την είσπραξη των καθυστερούμενων αποδοχών από την εργασία του. Οι αξιώσεις των μισθωτών για καταβολή κάθε φύσεως αποδοχών τους υπόκεινται σε 5ετή παραγραφή.

5) Κήρυξη πτώχευσης

Τέλος, εάν ο εργοδότης είναι έμπορος, ο μισθωτός μπορεί να επιδιώξει να κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης, εφόσον συντρέχει και το στοιχείο της παύσεως των πληρωμών. Νοείται βέβαια ότι η καθυστέρηση πρέπει να αφορά πολλούς μισθωτούς και για μεγάλα χρονικά διαστήματα, ώστε το γεγονός αυτό να μπορεί να θεωρηθεί ότι αποτελεί ένδειξη κλονισμού της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης.

θ. Ειδικός Λογαριασμός Πληρωμής Μισθών.

Πρόσφατα, έχει συσταθεί και λειτουργεί στον ΟΑΕΔ "Αυτοτελής Λογαριασμός" προστασίας των εργαζόμενων από αφερεγγυότητα του εργοδότη. Σκοπός του Λογαριασμού είναι η πληρωμή ανεξόφλητων αποδοχών, που προέρχονται από σύμβαση ή σχέση εξαρτημένης εργασίας, αφορούν περίοδο έως τρεις (3) μήνες και εμπίπτουν στο εξάμηνο που προηγείται της δημοσίευσης της πτωχευτικής απόφασης.

ι. Ασφάλιση.

Για το χρονικό διάστημα που πληρώνονται σύμφωνα με τα παραπάνω, οι ανεξόφλητες αποδοχές στους εργαζόμενους, πρέπει να καταβάλλονται και οι εισφορές στον οικείο ασφαλιστικό οργανισμό. Για τους ασφαλισμένους στο ΙΚΑ οι εισφορές πρέπει να υπολογίζονται πάνω στις αποδοχές που λαμβάνει ο εργαζόμενος από το Λογαριασμό, με βάση το ποσοστό ασφαλιστρού για το οποίο ασφαλιζόταν.

ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ (Ν.Δ.2656/53 & 763/70)

Υποβάλλεται εις διπλούν στον Ο.Α.Ε.Δ. Το ένα επιστρέφεται στον Εργοδότη

*Κωδ.Υπηρεσίας

Ο αλλοδαπός χώρας εκτός Ε.Ο.Κ, πρέπει να εφοδιάζεται και με άδεια εργασίας.

ΠΡΟΣΟΧΗ Ο ανήλικος πρέπει να εφοδιάζεται και με βιβλιάριο ανηλίκου.

Ο εργοδότης πρέπει να αναγγείλει την πρόσληψη μέσα σε οκτώ ημέρες.

* Κλάδος Οικ.Δραστηριότητα Επιχείρησης

**Α.ΣΦΡΑΓΙΔΑ Ή ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
ΠΩΛΗΤΗΣ**

Ακριβής περιγραφή του Επαγγέλματος

*Κωδ.επαγγέλματος

ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΠΥΛΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ.....

Β.ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ :

Διεύθυνση

περιοχή

Συνολικός αριθμός απασχολούμενων

Α.Φ.Μ μισθωτών επιχείρησης :

Υπηκοότητα

Αριθμός Αδείας
Ταυτότητας

Α.Μ.-Ι.Κ.Α.Η

(αν πρόκειται για αλλοδαπό χώρας εκτός Ε.Ο.Κ)

Γ.ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ :

(Απαντήστε βάζοντας ένα σταυρό στο κατάλληλο τετραγωνίδιο κάθε ερώτησης)

1.Φύλο

1.άνδρας

2. Γυναίκα

2. Έτος γέννησης :

3.Γενική εκπαίδ:

1. Αγραμ.

2.Δημοτ.

3.Γ'Γυμν

4.Λύκειο

5. Ανωτέρα ή ΤΕΙ

6.Ανωτάτη

7. Μεταπτ.

4.Τεχνική εκπαίδ :

1.κατωτ ή Μέση ή ΤΕΕ/Α

2.Τεχν.Λύκειο ή ΤΕΕ/Β

3.Ανωτέρα ή ΤΕΙ

4.Μαθητεία

5.ΙΕΚ

6.Ατυπη Τεχν.Επαγγ.Κατάρτιση

5.Αναλαμβάνει για πρώτη φορά εργασία σαν μισθωτός :

1.ΝΑΙ

2.ΟΧΙ

6.Θα ασχοληθεί με μερική απασχόληση :

1.ΝΑΙ

2.ΟΧΙ

7.Ηλθε από άλλη περιοχή ή ξένη χώρα εντός του τελευταίου έτους :

1.ΝΑΙ

2.ΟΧΙ

Και ποια (Κράτος – Δήμος ή Κοινότητα)

8.Πρόσθετα προσόντα

1.Γνώση Η/Υ

2.Ξένες γλώσσες

3.

9. Τοποθέτηση με πρόγραμμα ΟΑΕΔ : 1.ΝΑΙ 2.ΟΧΙ
Αν ΝΑΙ με ποιο πρόγραμμα _____ 1.Ν.Θ.Ε 2.Ν.Ε.Ε
3.Άλλα προγράμματα ΟΑΕΔ

Αναγγέλθηκε την _____ Προσλήφθηκε την _____
Αφορά τον μισθωτό :

Παίρνει επίδομα ανεργίας από υπηρεσία του ΟΑΕΔ ;
Ο Προϊστάμενος _____ 1.ΝΑΙ 2.ΟΧΙ
Ο Εργοδότης _____

Αν ΝΑΙ από ποια Υπηρεσία :

-

-

Σφραγίδα – Υπογραφή

Σφραγίδα – Υπογραφή

Υπογραφή μισθωτού

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΙΚΑ, ΤΟΝ ΟΑΕΔ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.

α. ΠΡΟΣ ΤΟ ΙΚΑ

α.1. Αγορά Ασφαλιστικών Εισφορών.

Την τελευταία εργάσιμη ημέρα κάθε μήνα αγοράζονται οι ασφαλιστικές εισφορές που αντιστοιχούν στην μισθοδοτική περίοδο του προηγούμενου μήνα. Οι ασφαλιστικές εισφορές που αντιστοιχούν στο Δώρο Χριστουγέννων αγοράζονται τέλος Φεβρουαρίου (με τις εισφορές του 1^{ου}) και οι ασφαλιστικές εισφορές του Δώρου Πάσχα, τέλη Ιουνίου (με τις εισφορές του 5^{ου}).

Οι ασφαλιστικές εισφορές του επιδόματος Αδείας, Ισολογισμού, Αναδρομικών και τυχόν άλλων αποδοχών που καταβάλλονται στον μισθωτό, αγοράζονται την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταβολή τους.

α.2. Υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (ΑΠΔ).

Κάθε εργοδότης που απασχολεί πρόσωπο ή πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ-ΕΤΑΜ) ή στην ασφάλιση των φορέων ή των κλάδων και λογαριασμών των οργανισμών κοινωνικής πολιτικής τις εισφορές των οποίων εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, υποχρεούται να υποβάλλει και να διαφυλάσσει Αναλυτική Περιοδική Δήλωση.

α.3. Υποβολή Α.Π.Δ. μέσω διαδικτύου.

Η προθεσμία υποβολής της ΑΠΔ μέσω διαδικτύου αρχίζει την πρώτη (εργάσιμη ή μη) ημέρα του μήνα που έπεται της περιόδου (συνήθως ημερολογιακό τρίμηνο) στην οποία αναφέρεται αυτή και λήγει την τελευταία (εργάσιμη ή μη) ημέρα του ιδίου μήνα.

α.4. Υποβολή Α.Π.Δ. σε Υποκατάστημα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

Η προθεσμία υποβολής της ΑΠΔ στα Υποκαταστήματα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ αρχίζει την πρώτη εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται της περιόδου (συνήθως ημερολογιακό τρίμηνο) στην οποία αναφέρεται αυτή και λήγει ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Μητρώου Εργοδότη.

Σημειώνεται ότι εφόσον η καταληκτική ημερομηνία δεν είναι εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες, η προθεσμία λήγει την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

α.5. Υποχρέωση Γνωστοποίησης Μεταβολών στο ΙΚΑ (Εργοδότες Κοινών Υποχρεώσεων).

Η προθεσμία γνωστοποίησης στο οικείο υποκατάστημα του ΙΚΑ των παρακάτω μεταβολών ανέρχεται σε τριάντα (30) ημέρες:

- Οριστική διακοπή των εργασιών της επιχείρησης ή παραρτήματός της

- Μεταφορά έδρας ή παραρτήματος του εργοδότη
- Αλλαγή της επωνυμίας του εργοδότη
- Αλλαγή της νομικής μορφής
- Αλλαγή των υπευθύνων
- Αλλαγή των στοιχείων των υπευθύνων ή του τόπου κατοικίας ή διαμονής τους.

Η «Δήλωση Μεταβολής Στοιχείων Εργοδότη» υποβάλλεται άμεσα (με την έναρξη της απασχόλησης) στις εξής περιπτώσεις:

- Έναρξη απασχόλησης προσωπικού σε παράρτημα του εργοδότη
- Επαναλειτουργία της επιχείρησης που συνοδεύεται με έναρξη απασχόλησης προσωπικού στην έδρα ή και σε παράρτημα του εργοδότη.

β. ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΟΑΕΔ.

β.1. Αναγγελία Πρόσληψης.

Η αναγγελία της πρόσληψης μισθωτού στον ΟΑΕΔ γίνεται με έντυπο που υποβάλλεται εις διπλούν μέσα σε οκτώ (8) ημέρες από την πρόσληψη στην αρμόδια υπηρεσία του ΟΑΕΔ, η οποία οφείλει αμελλητί να αποστείλει στην αντίστοιχη αρμόδια υπηρεσία του Σ.ΕΠ.Ε. το ένα εκ των δύο αντιτύπων.

β.2. Αναγγελία Καταγγελίας Σύμβασης Εργασίας.

Ο εργοδότης που καταγγέλλει τη σύμβαση εργασίας, υποχρεούται μέσα σε οκτώ (8) ημέρες από την παράδοση του εγγράφου της καταγγελίας στον απολυόμενο, να αναγγείλει (υποβάλλει) το έγγραφο της καταγγελίας στην τοπική υπηρεσία του ΟΑΕΔ σε δύο (2) αντίτυπα. Η ίδια υποχρέωση ισχύει εκ μέρους του εργοδότη και στην περίπτωση που αφορά καταγγελία σύμβασης ορισμένου χρόνου ή σύμβασης ορισμένου έργου.

β.3. Αναγγελία Οικειοθελούς Αποχώρησης.

Ο εργοδότης υποχρεούται να αναγγέλλει υποχρεωτικά στον Οργανισμό Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) εντός οκτώ (8) ημερών κάθε περίπτωση οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού.

γ. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.

γ.1. Υποβολή Καταστάσεων Προσωπικού.

Κάθε εργοδότης υποχρεούται όπως μια φορά το χρόνο και κατά το χρονικό διάστημα από 15 Σεπτεμβρίου έως 15 Νοεμβρίου να καταθέτει, καθ' οποιονδήποτε τρόπο, στην αρμόδια υπηρεσία του Σ.ΕΠ.Ε.- Τμήμα Κοινωνικής Επιθεώρησης, εις διπλούν, Πίνακα Προσωπικού (Πρόγραμμα Ωρών Εργασίας).

Εφόσον η, πέραν του νόμιμου ωραρίου εργασίας, λειτουργία της επιχείρησης εξασφαλίζεται δια διαδοχικής εναλλαγής περισσότερων της μιας ομάδων (βάρδιες) ή σε περίπτωση επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων συνεχούς λειτουργίας με εναλλασσόμενες ομάδες (βάρδιες) επιβάλλεται η κατάθεση προγράμματος δύο φορές κατ' έτος (μία τουλάχιστον ανά εξάμηνο).

γ.2. Συμπληρωματική υποβολή Πίνακα Προσωπικού.

Σε περίπτωση αλλαγής της νομικής εκπροσώπησης της επιχείρησης ή εκμετάλλευσης και του ωραρίου εργασίας ή της οργάνωσης του χρόνου εργασίας ή σε περίπτωση προσλήψεως νέων εργαζομένων ο εργοδότης υποχρεούται να καταθέσει στην αρμόδια υπηρεσία του Σ.ΕΠ.Ε - Τμήμα Κοινωνικής Επιθεώρησης, συμπληρωματικά πίνακα προσωπικού μόνο ως προς τα νέα στοιχεία, κατά περίπτωση, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από της επελεύσεως της μεταβολής.

γ.3. Γνωστοποίηση Μερικής Απασχόλησης.

Η έγγραφη συμφωνία μεταξύ εργοδότη και εργαζομένου για «Μερική Απασχόληση» επιβάλλεται να γνωστοποιηθεί μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από την κατάρτισή της στην οικεία Επιθεώρηση Εργασίας. Διαφορετικά τεκμαίρεται ότι καλύπτει σχέση εργασίας με πλήρη απασχόληση.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Την πιο σημαντική μορφή εταιρικής επιχείρησης αποτελεί η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.). Είναι η πιο «κλασική» και εκ του νόμου εμπορική εταιρία ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός. Αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση της στο οικείο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρία και την έγκριση του καταστατικού της. Ως νομικό πρόσωπο, η προσωπικότητα της είναι εντελώς ανεπηρέαστη από την προσωπικότητα των εταίρων που λέγονται μέτοχοι. Το κατώτατο όριο κεφαλαίου της Α.Ε. ορίζεται σε 60.000€ και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο και πλήρως κατά την σύστασή της. Η καταβολή μπορεί να γίνει με εισφορά σε μετρητά, σε είδος ή με μερική καταβολή του κεφαλαίου. Διαιρείται σε πολλά ισόποσα μερίδια που ονομάζονται μετοχές. Η ρύθμιση της Α.Ε. γίνεται από τον κωδικοποιημένο νόμο 2190/20 όπως ισχύει με τις τροποποιήσεις από άλλους νόμους και προεδρικά διατάγματα. Πρέπει να σημειωθεί ότι οι νόμοι που διέπουν τις Α.Ε. αλλάζουν συχνά στην Ελλάδα και έτσι διαμορφώνετε ανάλογα ο Ν.2190/20. Τόσο κατά τη σύσταση, όσο και κατά τη διάρκεια ζωής της Α.Ε. (αυξήσεις, μειώσεις κεφαλαίου), απαιτείται δημοσιότητα, με συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση Νομαρχίας του καταστατικού και δημοσίευση στο φύλλο εφημερίδας της κυβερνήσεως. Όργανα της Ανώνυμης Εταιρίας είναι η γενική συνέλευση των μετόχων που αποτελεί το ανώτατο όργανο, το διοικητικό συμβούλιο και οι ελεγκτές. Όσον αφορά την λήψη αποφάσεων, κυρίαρχο στοιχείο αποτελεί η κατά πλειοψηφία απόφαση. Έτσι, τόσο στη γενική συνέλευση, όσο και στο διοικητικό συμβούλιο οι αποφάσεις παίρνονται με βάση την αρχή της πλειοψηφίας. Το διοικητικό συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις στο τέλος χρήσεως (συνήθως από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου) της εταιρίας. Η Α.Ε. έχει μεγαλύτερη διάρκεια ζωής από τις άλλες μορφές εταιριών. Αντιμετωπίζεται διαφορετικά κι έχει περισσότερα πλεονεκτήματα από τις τράπεζες, τις αρχές την αγορά γενικότερα, λόγω του ύψους του κεφαλαίου της.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη Οικονομολόγου. Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ 5^η και 14^η Έκδοση. (Ανώνυμες Εταιρείες)
- 2) Γεώργιος Καβαλάκης. Εκδόσεις iripotiki Software & publications s.a. 2005. (Κωδικοποίηση φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων).
- 3) Δημήτρη Ι. Ηλιόκαυτου. Έκδοση 5^η (Πρακτικός Οδηγός Ανώνυμων Εταιρειών).
- 4) Άρθρα Μελέτες Αναλύσεις. Επιμέλεια Γιώργος Κορομηλάς. Οικονομολόγος-Φοροτεχνικός. 18-24 Απριλίου 2008. σελ.7-20
- 5) www.logist.gr
- 6) www.taxheaven.gr/imagenom/Prosdiorismos_eisodimatos_ae.doc
του Αθανασίου Λ.Βουθούνη
- 7) stocks.panthfinder.gr/news/272417.html
- 8) www.astron.gr
- 9) www.gsis.gr
- 10) www.power_tax.gr
- 11) www.gge.gr/09diadsystasis/html/dhmosiothtae.html
- 12) www.greek-news.gr/index.php?
- 13) www.reporter.gr/default.asp?pid=16&la=1&art_aid=65292
- 14) www.forin.gr/articles/34/2959.html
- 15) www.fle.gr/forologika/pol/1985-1999/pol11078_1991.htm
- 16) www.logistis.gr/default.asp?pid=80&la=1
- 17) www.in.gr/Reviews/custom/review12272Article.asp?lngInstallationID=200&lngReviewID
- 18) www.in.gr
- 19) www.e-forologia.gr
- 20) www.eeth.gr
- 21) www.epixeirisi.gr
- 22) www.pandektis.gr
- 23) www.reporter.gr/default.asp

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

- 1) Υπόδειγμα Ισολογισμού
- 2) Προσωρινή Δήλωση Φ.Μ.Υ.
- 3) Οριστική Δήλωση Φ.Μ.Υ.
- 4) ΕΤΑΚ