



**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ



**ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ : ΒΑΡΣΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ Α.Μ: 6518
ΔΟΥΛΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ Α.Μ: 6399**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2009

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο	14
1.1 ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	14
1.1.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	15
1.1.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	15
1.1.3 ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	16
1.1.4 ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ Ή ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑ	16
1.1.5 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	17
1.1.6 ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	17
1.1.7 ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ	18
1.1.8 ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	18
1.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ–ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ-ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ	19
1.3 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	25
1.3.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΔΗΛΩΣΗ - ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΑΥΤΗΣ	25
1.3.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	28
1.3.3 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	30
1.4 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	31
1.4.1 ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	31
1.5 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	32
1.5.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	32
1.5.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	39
1.5.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	45
1.6 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ	47
1.6.1 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	47
1.6.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ	49
1.7 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	52
1.7.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	52
1.7.2 ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	59

1.8 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	60
1.9 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΝ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Δ.Α.Π.)	65
1.10 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ	66
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ	66
Δ.Α.Π.	66
1.11 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ	67
ΤΟΥ Κ.Β.Σ.	67
1.12 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	67
1.13 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΝ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ(Δ.Α.Π.)	68
1.14 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	70
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ	70
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο	71
2.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	71
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ	71
2.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	72
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ	72
2.3 ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	73
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ	73
2.4 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	74
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ	74
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο	86
3.1 ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	86
3.2 ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	98
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ	98
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	98
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	107

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Επιχείρηση αποτελεί ένας οικονομικός οργανισμός, που έχει στην διάθεσή του περιουσία, η οποία εκφράζεται είτε σε κινητή είτε σε ακίνητη μορφή, ο οποίος εφαρμόζει την οικονομική αρχή και διαθέτει αγαθά ή υπηρεσίες επιδιώκοντας την πραγματοποίηση και την μεγιστοποίηση του κέρδους του. Άρα επιχείρηση, είναι κάθε οικονομική μονάδα, που συνδυάζει τους συντελεστές παραγωγικής δραστηριότητας, με τελικό σκοπό την παραγωγή και διάθεση τελικών προϊόντων και υπηρεσιών στους καταναλωτές. Η οικονομική αρχή που εφαρμόζεται σε όλες τις οικονομικές μονάδες, είναι η επιδίωξη πραγματοποίησης του μεγαλύτερου δυνατού οφέλους, με το μικρότερο δυνατό κόστος.

Οι επιχειρήσεις, ανάλογα με τον τομέα δραστηριοποίησής τους, διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες. Έτσι αν οι επιχειρήσεις έχουν σαν αντικείμενο παραγωγής την επεξεργασία πρώτων υλών και γενικότερα τον πρωτογενή τομέα, μπορεί να διακρίνονται σε γεωργικές, κτηνοτροφικές κτλ. Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου που έχουν νομική προσωπικότητα, έχουν ή μπορούν να αποκτήσουν την εμπορική ιδιότητα, δηλαδή χαρακτηρίζονται ή μπορούν να χαρακτηρισθούν εμπορικές.

Για να διαπιστωθεί εάν μια εταιρία είναι η όχι εμπορική, γίνεται χρήση δύο κριτηρίων: του ουσιαστικού και του τυπικού. Κατά το ουσιαστικό κριτήριο αποβλέπουμε στις διενεργούμενες από την εταιρία πράξεις. Με το κριτήριο αυτό ένα πρόσωπο αποκτά την εμπορική ιδιότητα εάν ασκεί εμπορικές πράξεις και από αυτές συνιστά το σύνηθες επάγγελμά του. Με το κριτήριο αυτό κρίνεται η εμπορικότητα της ομόρρυθμης εταιρίας και των δύο ειδών της ετερόρρυθμης εταιρίας. Επομένως οι εταιρίες αυτές είναι δυνατόν να χαρακτηρισθούν ως εμπορικές ή αστικές ανάλογα με το αν ενεργούν ή όχι εμπορικές πράξεις.

Κατά το τυπικό κριτήριο μια εταιρία χαρακτηρίζεται ως εμπορική, απλώς και μόνο λόγω της μορφής της, δηλαδή βάση του

τύπου που έχει ιδρυθεί, ανεξάρτητα με το αν ο σκοπός της είναι ή όχι η άσκηση της εμπορίας. Εμπορικές είναι οι ανώνυμες εταιρίες, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και ο αστικός συνεταιρισμός, δεδομένου ότι οι αντίστοιχοι νόμοι που τις ρυθμίζουν με ρητές διατάξεις τις ανακηρύσσουν σε εμπορικές εταιρίες. Επομένως στις εταιρίες αυτές δεν ερευνάται εάν πραγματικά ενεργούνται εμπορικές πράξεις.

Οι εμπορικές επιχειρήσεις, σύμφωνα με τον εμπορικό νόμο, διακρίνονται στα εξής είδη: την ομόρρυθμη, την ετερόρρυθμη, την ανώνυμη, την αφανή, την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία και τον συνεταιρισμό . Όμως ο νόμος 3190/55 περί εταιριών περιορισμένης ευθύνης, συμπεριλαμβάνει και τις εταιρίες αυτές στις εμπορικές, ακόμα και αν ο σκοπός τους δεν είναι εμπορικός, όπως και ο νόμος 2190/20 για τις ανώνυμες εταιρίες.

Σύμφωνα λοιπόν με τον εμπορικό νόμο, σχετικά με τις εμπορικές επιχειρήσεις, ορίζεται ότι **ομόρρυθμη** είναι η συστηνόμενη εταιρία μεταξύ δύο ή περισσότερων ατόμων με σκοπό την κοινή εμπορία κάτω από την ίδια εταιρική επωνυμία. Επίσης μόνο τα ονόματα των εταίρων μπορούν να συστήσουν την εταιρική επωνυμία. Όλοι οι ομόρρυθμοι εταίροι, οι οποίοι αναφέρονται στο καταστατικό, ευθύνονται αλληλέγγυα και εις ολόκληρων σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας, ακόμα και όταν για την συγκεκριμένη υποχρέωση υπέγραψε ένας μόνο από τους εταίρους.

Η εταιρία κατατάσσεται από τους νομικούς μεταξύ των εταιριών σκοπού. Ως εταιρία νοείται η ένωση προσώπων ιδιωτικού δικαίου που συγκροτείται με δικαιοπραξία για την επιδίωξη κοινού σκοπού για όλα τα μέλη της ενώσεως και καθοριζομένου από την δικαιοπραξία αυτή. Σύμφωνα με τον ορισμό αυτό μπορούμε να αναφέρουμε τα εξής:

- ❑ Η εταιρία είναι ένωση προσώπων και κατά συνέπεια δεν είναι εταιρία το ίδρυμα, διότι ίδρυμα υπάρχει αν με ιδρυτική πράξη ορίσθηκε μια περιουσία για να εξυπηρετηθεί ορισμένος σκοπός.

- ❑ Η εταιρία είναι σχέση ιδιωτικού δικαίου, συνεπώς δεν αποτελούν εταιρίες ενώσεις προσώπων δημοσίου δικαίου, όπως η εκκλησία κ.τ.λ.
- ❑ Η εταιρία δημιουργείται με δικαιοπραξία δηλαδή με την ελεύθερη θέληση των μελών της. Το στοιχείο αυτό τη διαστέλλει από την λεγόμενη κοινωνία δικαιώματος, που είναι η σχέση που δημιουργείται μεταξύ περισσοτέρων του ενός προσώπων, στα οποία ανήκει ένα δικαίωμα κατά οποιονδήποτε τρόπο, αλλά και ανεξάρτητα από ορισμένο κοινό σκοπό. Η κοινωνία δικαιώματος παράγεται άμεσα από τον νόμο, δηλ. ανεξάρτητα από την θέληση των μελών της, ενώ είναι δυνατό να οφείλεται σε τυχαίο γεγονός, όπως π.χ. επαγωγής της κληρονομιάς σε περισσότερους κληρονόμους.
- ❑ Η εταιρία δημιουργείται και κατευθύνεται προς ορισμένο σκοπό, για την επιδίωξη και την πραγματοποίηση του οποίου είναι υποχρεωμένοι να συμβάλλουν όλοι οι εταίροι από κοινού. Η εταιρία προσλαμβάνει δυναμικό χαρακτήρα, ενώ η κοινωνία δικαιώματος εμφανίζεται ως στατική, παθητική σχέση, δεδομένου ότι τα μέλη της δεν υποχρεώνονται να αναπτύξουν δραστηριότητα για να επιδιώξουν κοινό σκοπό.

Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου μπορούν να διακριθούν με βάση την σημασία που έχει για κάθε εταιρικό τύπο η προσωπικότητα των εταίρων ή αντίθετα το κεφάλαιο που εισφέρουν. Έτσι γίνεται διάκριση σε **προσωπικές εταιρίες** ή εταιρίες μεριδίων και **κεφαλαιουχικές** ή εταιρίες κατά μετοχές.

Στις **προσωπικές εταιρίες** το πρόσωπο των εταίρων έχει βαρύνουσα σημασία για την ζωή της εταιρίας. Με άλλα λόγια εκείνοι που πρόκειται να ιδρύσουν μια προσωπική εταιρία, δίνουν ιδιαίτερη σημασία στα συγκεκριμένα πρόσωπα με τα οποία θα συνεργασθούν ως εταίροι. Στην προκειμένη περίπτωση η εταίροι συμβάλλουν προσωπικά στην πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού.

Συνέπεια αυτού είναι ότι η εταιρική ιδιότητα είναι συνδεδεμένη με την προσωπικότητα του κάθε εταίρου και γι' αυτό η ιδιότητα αυτή δεν μπορεί να μεταβιβασθεί χωρίς την συναίνεση των υπολοίπων εταίρων. Η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους τους εταίρους, η λήψη αποφάσεων που αφορούν την συγκρότηση και την οργάνωση της εταιρίας απαιτεί συμφωνία όλων των εταίρων. Για όσα θέματα απαιτείται πλειοψηφία, αυτή υπολογίζεται επί των προσώπων και όχι επί των κεφαλαίων που αυτά έχουν εισφέρει στην εταιρία. Τέλος μεταβολές της προσωπικής κατάστασης των εταίρων επιφέρουν κατά κανόνα λύση της εταιρίας.

Από τα παραπάνω γίνεται φανερό πως οι εταιρίες αυτής της μορφής παρουσιάζουν σχετική ευπάθεια και περιορισμένη διάρκεια, αφού η ύπαρξή τους συνδέεται στενά με τα πρόσωπα των εταίρων και η συνέχισή τους εξαρτάται από τυχαία γεγονότα, όπως πχ. είναι ο θάνατος, η ανικανότητα ενός μέλους της εταιρίας κτλ. Για να συσταθεί και να προοδεύσει μια τέτοια εταιρία, απαιτείται να υπάρχει μεταξύ των εταίρων πνεύμα συνεργασίας και αμοιβαίας εμπιστοσύνης. Δεδομένου και του ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει κατά κανόνα σε όλους τους εταίρους, οι εταιρίες αυτής της κατηγορίας δεν μπορούν παρά να αποτελούνται από μικρό αριθμό εταίρων.

Στις **κεφαλαιουχικές εταιρίες** βαρύνουσα σημασία για την πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού έχει η περιουσιακή συμβολή των εταίρων, το κεφάλαιο που εισφέρουν και όχι τα πρόσωπα που απαρτίζουν τις εταιρίες αυτές. Αντίθετα με ότι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρίες, οι εταίροι δεν μετέχουν στην διοίκηση της εταιρίας. Για τις εταιρικές υποχρεώσεις δεν ευθύνονται τα πρόσωπα των εταίρων, αλλά μόνο οι καταβολές τους, γι' αυτό και οι τρίτοι που πρόκειται να συναλλαγούν με την εταιρία, ενδιαφέρονται να εξακριβώσουν την περιουσιακή της κατάσταση και όχι των εταίρων της.

Τα δικαιώματα του εταίρου στην κεφαλαιουχική εταιρία είναι ανάλογα ως προς την συμβολή στο εταιρικό κεφάλαιο. Δεδομένου

ότι η προσωπικότητα των εταίρων είναι εντελώς αδιάφορη, επιτρέπεται η ελεύθερη μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας, χωρίς να επέρχεται λύση της εταιρίας. Το τελευταίο μαζί με το γεγονός πως κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του, κάνει τον συγκεκριμένο τύπο εταιριών διαδεδομένο και είναι εύκολο κανείς να μετάσχει σε εταιρίες τέτοιους τύπου.

Μια άλλη διάκριση των εμπορικών επιχειρήσεων, αποτελεί η **ύπαρξη ή μη νομικής προσωπικότητας**. Έτσι οι εταιρίες διακρίνονται σε εταιρίες που **έχουν νομική προσωπικότητα** και σε εταιρίες που **δεν έχουν νομική προσωπικότητα**. Εταιρίες με νομική προσωπικότητα είναι η ομόρρυθμη, η απλή και κατά μετοχές ετερόρρυθμη, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η ανώνυμη εταιρία και ο συνεταιρισμός. Εταιρίες χωρίς νομική προσωπικότητα είναι η αφανής και η συμπλοιοκτησία.

Η εταιρία αποτελεί σύμβαση και επομένως για την έγκυρη σύσταση μιας εταιρίας του εμπορικού δικαίου, απαιτείται να υπάρχουν όλοι οι ειδικοί όροι που απαιτούνται για την έγκυρη κατάρτιση οποιασδήποτε συμβάσεως(ικανότητα- δήλωση βουλήσεως-συμφωνία δηλώσεως και βουλήσεως-περιεχόμενο σύννομο-πρόταση και αποδοχή). Η δήλωση πρέπει να περιβάλλεται τον απαιτούμενο τύπο, η δε βούληση να είναι απαλλαγμένη από ελαττώματα. Η ανάπτυξη των γενικών αυτών όρων ανήκει, συστηματικά στο αστικό δίκαιο.

Όσον αφορά την ικανότητα που απαιτείται να έχει κανείς για να μπορεί να μετάσχει στην πράξη συστάσεως μιας εταιρίας, όπως είναι η ικανότητα προς ενέργεια εμπορικής πράξης ή ικανότητα για την απόκτηση ιδιότητας του εμπόρου, ποικίλει και εξαρτάται από τον τύπο της εταιρίας, από την έκταση των αναλαμβανομένων υποχρεώσεων και από την απόκτηση ή μη της ιδιότητας του εμπόρου με την είσοδο ή συμμετοχή στην εταιρία.

Όσον αφορά τον ελάχιστο αριθμό των συμβαλλομένων, κατά κανόνα ισχύει ότι σε κάθε σύμβαση απαιτείται τόσο κατά την σύσταση όσο κατά την διάρκεια ζωής της εταιρίας να υπάρχουν τουλάχιστον δύο πρόσωπα. Κατά παρέκκλιση του κανόνα αυτού,

άλλοτε είναι δυνατόν να απαιτείται μεγαλύτερος αριθμός εταίρων, ενώ άλλοτε να αρκεί ένα μόνο πρόσωπο.

Εκτός από τους παραπάνω γενικούς όρους, ειδικά για την σύσταση εταιρίας απαιτείται να υπάρχουν και οι εξής ειδικοί όροι¹:

- ❑ **Κοινές εισφορές:** για να υπάρξει μια εταιρία θα πρέπει να υπάρχουν κοινές εισφορές όλων των εταίρων. Η εισφορά μπορεί να καταβάλλεται είτε με την σύσταση της εταιρίας, είτε τμηματικά σε μεταγενέστερο χρόνο. Επίσης οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι είτε σε χρήμα είτε σε είδος.
- ❑ **Συμμετοχή όλων των εταίρων στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρίας:** δεν μπορεί να νοηθεί εταιρία στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι να αποκλείονται τελείως από τα κέρδη, ενώ να συμμετέχουν στις ζημιές, ή το αντίθετο. Τυχόν τέτοια ρήτρα σε μια εταιρική σύμβαση είναι άκυρη και όχι όλη σύμβαση. Βέβαια μπορεί να υπάρχει οποιαδήποτε άλλη συμφωνία για την αναλογία συμμετοχής στα κέρδη ή στις ζημιές.
- ❑ **Πρόθεση για εταιρική συνεργασία:** για να μετουσιωθεί μια σχέση σε σύσταση εταιρίας θα πρέπει να υπάρχει έγγραφο που να παραδέχεται την εταιρική πρόθεση για συνεργασία. Έτσι για τις εταιρίες που έχουν νομική προσωπικότητα θα πρέπει να υπάρχει έγγραφη κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης και δημοσιότητα αυτής. Το έγγραφο αυτό θα περιέχει όλους τους όρους λειτουργίας και συγκροτήσεως μιας εταιρίας.
- ❑ **Έγγραφο:** συνήθως και σε συνδυασμό με τον τύπο της εταιρίας, το έγγραφο που απαιτείται είναι συμβολαιογραφικό.
- ❑ **Δημοσιότητα:** απαιτείται για να γνωστοποιούνται κατά επίσημο τρόπο στους τρίτους η ύπαρξη και τα χαρακτηριστικά της εταιρίας.

¹ Αριστ. Ι.Ιγνατιάδη(1997): Θεωρητική και εφαρμοσμένη λογιστική εταιρικών επιχειρήσεων σελ. 10

Στις προσωπικές εμπορικές εταιρίες, δύο ή περισσότερα πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μια συνδυασμένη προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Οι προσωπικές εταιρίες είναι πάντοτε ολιγομελείς. Συνήθως αριθμούν δύο μέλη. Σπανιότερα τρία ως πέντε μέλη και σπανιότερα περισσότερα.

Οι προσωπικές εταιρίες είναι κατ' ανάγκη ολιγομελείς. Και αυτό διότι στηρίζονται περισσότερο στην αρχή της εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τις περισσότερες φορές βασικό στοιχείο είναι και η προσφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων. Στην βάση αυτή οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωιστικούς υπολογισμούς, ως προς τον χρόνο απασχολήσεώς τους και την γενικότερη προσφορά τους για την επίτευξη του κοινού σκοπού. Αν λείψει το πνεύμα αυτό από τις μεταξύ τους σχέσεις, είναι βέβαιο ότι η συνεργασία τους θα οδηγηθεί σε ναυάγιο και οι ίδιοι συχνά στα δικαστήρια.

Ένα ακόμα σημαντικό στοιχείο που θα πρέπει να τονίσουμε είναι πως στις προσωπικές εταιρίες δεν υπάρχουν οι μηχανισμοί που θα μπορούσαν να εξασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρίας από ενέργειες των εταίρων που στρέφονται κατ' αυτής. Έτσι ένας εταίρος μπορεί να ζητήσει την λύση της εταιρίας και έχει δικαίωμα να το κάνει. Τέτοιο δικαίωμα όμως δεν έχει ο εταίρος σε μία ΕΠΕ ή σε μια ΑΕ. Δηλαδή η δράση της προσωπικής εταιρίας κινδυνεύει ανά πάσα στιγμή να ανακοπεί με τις ενέργειες κάποιου ή κάποιων από τους εταίρους. Για όλους τους παραπάνω λόγους τα μέλη των προσωπικών εταιριών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς και μεταξύ προσώπων συνδεδεμένων μεταξύ τους με δεσμούς εμπιστοσύνης και φιλίας και συχνά και δεσμούς συγγενείας.

Συχνά οι επιχειρήσεις αλλάζουν νομική μορφή. Η αλλαγή του νομικού τύπου κάθε επιχείρησης μπορεί να γίνει είτε με μετατροπή(αυτό μας ενδιαφέρει στην περίπτωσή μας) πχ. μια ατομική επιχείρηση ή ομόρρυθμη εταιρία μετατρέπεται σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμη εταιρία, είτε με συγχώνευση.

Πρόσφατα με το ΠΔ 498/87 εισήχθη και ο θεσμός της διασπάσεως των ανωνύμων εταιριών που επίσης επιφέρει αλλαγή στην νομική μορφή των επιχειρήσεων, αφού δημιουργεί νέα νομικά πρόσωπα.

Οι λόγοι που επιβάλλουν τις αλλαγές αυτές είναι πολλοί, συνήθως οικονομικοί, αλλά και απλώς νομικοί. Έτσι μπορεί να μετατραπεί μία προσωπική εταιρία σε ανώνυμη εταιρία για να αποκτήσει βαρύνουσα εμφάνιση, μεγαλύτερη πιστοληπτική ικανότητα, αυξημένη εμβέλεια δράσεως κα. Γίνεται μετατροπή σε διαφορετικό εταιρικό τύπο με σκοπό τον περιορισμό της ευθύνης του επιχειρηματία, την δημιουργία δυνατοτήτων εύκολης μεταβίβασης του κεφαλαίου κτλ. Έτσι μια ατομική επιχείρηση ή προσωπική εταιρία μετατρέπεται σε ανώνυμη για να μην ευθύνονται οι επιχειρηματίες πέραν των εισφορών τους ή για να μπορούν να μεταβιβάζουν εύκολα οι μέτοχοι τα εταιρικά τους μερίδια.

Η μετατροπή της οποιαδήποτε εταιρίας σε άλλο εταιρικό τύπο γίνεται κατόπιν αποφάσεως της μετατρεπόμενης, δηλαδή με μονομερή δικαιοπραξία αυτής- και κατά τούτο διαφέρει από την συγχώνευση, η οποία είναι σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων(νομικών).

Μία προσωπική εταιρία μπορεί να μετατραπεί:

- Από ομόρρυθμη σε ετερόρρυθμη
- Από ετερόρρυθμη σε ομόρρυθμη
- Από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη σε ΕΠΕ
- Από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη σε ΑΕ

Θεωρητικά πάντως δίνεται η δυνατότητα της μετατροπής ανώνυμης εταιρίας ή περιορισμένης ευθύνης σε προσωρινή εταιρία. Οι περιπτώσεις αυτές όμως δεν παρουσιάζουν πρακτικό ενδιαφέρον, ενώ η διάταξη που προέβλεπε την μετατροπή της ανωνύμου εταιρίας σε ομόρρυθμη εταιρία του Ν 2190/20 είναι μεταβατικού χαρακτήρα.

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ²

1948: επιβολή τήρησης ορισμένων βιβλίων και υποχρεωτική έκδοση στοιχείων με το Ν.Δ.578

1952: καθιέρωση του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων(ΚΦΣ)

1977: υπογραφή του Π.Δ. 99(ο ΚΦΣ με αρκετές τροποποιήσεις) έκτοτε πέρασαν 16 χρόνια. Υπέστη τόσες πολλές τροποποιήσεις ώστε να προκαλείτε σύγχυση.

1992: καθιέρωση μέσω του Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων(ΚΒΣ) της υποχρεωτικής εφαρμογής του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου(ΕΓΛΣ) για όλους τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας και της σχεδόν υποχρεωτικής εφαρμογής των λογιστικών προγραμμάτων μέσω Η/Υ για εκείνους που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας.

1994: υπογραφή του Ν.Δ.2214 για το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας εισοδήματος το οποίο περιλαμβάνει και μερικές τροποποιήσεις του ΚΒΣ(άρθρο 43)

1996: υπογραφή του Π.Δ.134(τροποποίηση και συμπλήρωση του ΚΒΣ)

1997: υπογραφή του Π.Δ. 2523 για την αντικειμενική μέθοδο υπολογισμού προστίμων, καθώς και νέες υποχρεώσεις για την υποβολή ισοζυγίων και πινάκων Γενικής Εκμετάλλευσης

1999: υπογραφή του Ν.2753 για απλοποιήσεις, ελαφρύνσεις και συνάφεια ΦΠΑ.

2000: κωδικοποίηση μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους και Ν.2859(ΦΠΑ)

2001: επέκταση στις απαλλαγές θεώρησης βιβλίων-στοιχείων και στην ηλεκτρονική μέθοδο επικοινωνίας(taxis net) με την παράλληλη κυκλοφορία του ευρώ(Ν.2948)

2002: απλουστεύσεις στον ΚΒΣ και στην Φορολογία Εισοδήματος

² Παν. Παπαδέας: Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων(2003) σελ. 15

Οι διατάξεις του ΚΒΣ με τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές του ΕΓΛΣ αναπτύσσουν τον οικονομολογιστικό χαρακτήρα των ισολογισμών και των υποχρεωτικών βιβλίων. Η λογιστική τυποποίηση προσπαθεί μεταξύ των άλλων να καθιερώσει ενιαίο τύπο όλων των δημοσιευμένων καταστάσεων(μικροοικονομικά) και να εξασφαλίσει αξιόπιστα στοιχεία για τον προγραμματισμό σε κοινοτικό, εθνικό και επιχειρηματικό επίπεδο (μακροοικονομικά).

Μέσα στα Ευρωπαϊκά πλέον δεδομένα, η λειτουργία των λογιστηρίων δεν πρέπει να εξαντλείται με τις υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τις ΔΟΥ αλλά να προσφέρει διαρκώς αναλυτικές πληροφορίες- συμβουλές στην διοίκηση για την μεγιστοποίηση των κερδών της και την αριστοποίηση των επιχειρηματικών αποφάσεων. Είναι γνωστό πως οι βασικές αρχές του ΕΓΛΣ προέρχονται από το αντίστοιχο Γαλλικό, το οποίο χαρακτηρίζεται από τη μεθοδικότητα και την διαύγεια του καρτεσιανού πνεύματος. Στην εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ η λογιστική τυποποίηση και η μηχανογραφημένη λογιστική συμμετέχουν καταλυτικά. Είναι απαραίτητη τόσο η ενημέρωση και η βούληση των εφαρμοστών όσο και η ορθή ερμηνεία των διατάξεων.

Η **φορολογία** των φυσικών και νομικών προσώπων είναι το "εργαλείο" που διαθέτει η Κυβέρνηση ενός Κράτους, προκειμένου να συγκεντρώσει έσοδα και να μπορέσει να ασκήσει το κυβερνητικό της έργο. Από την άλλη όψη του νομίσματος βρίσκονται οι δαπάνες (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) που στηρίζονται στους πόρους που αποκομίζει το κράτος με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει.

Γενική Διάκριση Φόρων

Οι φόροι διακρίνονται σε δύο είδη:

- άμεση φορολόγηση- άμεσοι φόροι
- έμμεση φορολόγηση- έμμεσοι φόροι

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1 ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

Στις προσωπικές εμπορικές εταιρίες, δύο ή περισσότερα πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μια συνδυασμένη προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Οι προσωπικές εταιρίες είναι πάντοτε ολιγομελείς. Συνήθως αριθμούν δύο μέλη. Σπανιότερα τρία ως πέντε μέλη και σπανιότερα περισσότερα.

Οι προσωπικές εταιρίες είναι κατ' ανάγκη ολιγομελείς. Και αυτό διότι στηρίζονται περισσότερο στην αρχή της εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων³. Τις περισσότερες φορές βασικό στοιχείο είναι και η προσφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων. Στην βάση αυτή οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωιστικούς υπολογισμούς, ως προς τον χρόνο απασχολήσεώς τους και την γενικότερη προσφορά τους για την επίτευξη του κοινού σκοπού. Αν λείπει το πνεύμα αυτό από τις μεταξύ τους σχέσεις, είναι βέβαιο ότι η συνεργασία τους θα οδηγηθεί σε ναυάγιο και οι ίδιοι συχνά στα δικαστήρια.

Ένα ακόμα σημαντικό στοιχείο που θα πρέπει να τονίσουμε είναι πως στις προσωπικές εταιρίες δεν υπάρχουν οι μηχανισμοί που θα μπορούσαν να εξασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρίας από ενέργειες των εταίρων που στρέφονται κατ' αυτής. Έτσι ένας εταίρος μπορεί να ζητήσει την λύση της εταιρίας και έχει δικαίωμα να το κάνει. Τέτοιο δικαίωμα όμως δεν έχει ο εταίρος σε μία ΕΠΕ ή σε μια ΑΕ. Δηλαδή η δράση της προσωπικής εταιρίας κινδυνεύει ανά πάσα στιγμή να ανακοπεί με τις ενέργειες κάποιου ή κάποιων από τους εταίρους.

Για όλους τους παραπάνω λόγους τα μέλη των προσωπικών εταιριών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς και μεταξύ προσώπων συνδεδεμένων μεταξύ τους με δεσμούς εμπιστοσύνης και φιλίας και συχνά και δεσμούς συγγενείας.

³ Αριστ. Ι.Ιγνατιάδη: Θεωρητική και εφαρμοσμένη λογιστική εταιρικών επιχειρήσεων σελ 120

1.1.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Το βασικό χαρακτηριστικό της ομόρρυθμης εταιρίας είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρων για τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Με τον όρο προσωπική ευθύνη εννοούμε ότι ο ομόρρυθμος εταίρος μπορεί να αναχθεί απευθείας για τις εταιρικές υποχρεώσεις, δηλαδή η ευθύνη του να είναι αυτή του πρωτοφειλέτη και όχι ευθύνη του εγγυητή. Άρα και με τον όρο απεριόριστη ευθύνη εννοείται ότι ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της εταιρίας με όλη του την περιουσία και όχι μέχρι ορισμένο ποσό. Με τον όρο εις ολόκληρων εννοείται ότι ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται σαν να ήταν ο μοναδικός οφειλέτης. Άρα είναι δυνατόν να χρειαστεί να καλύψει ολόκληρη την οφειλή εάν ανακύψει ανάγκη και όχι κατά το μέρος που του αναλογεί.

Την συγκεκριμένη μορφή εταιρίας θα συστήσουν δύο φιλικά πρόσωπα που έχουν στενούς φιλικούς ή συγγενικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Δεν θα πρέπει να υπάρχει η παραμικρή αμφιβολία του ενός για την ευθύτητα, την καλή πρόθεση και την καλή πίστη του άλλου. Αυτό επιβάλλει η απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη μεταξύ των εταίρων. Γιατί από τις ενέργειες ή τις παραλείψεις του ενός εταίρου, μπορεί να προκύψουν σοβαρές συνέπειες για την περιουσία του άλλου. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι εταίροι είναι περισσότεροι των δύο.

1.1.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Βασικό χαρακτηριστικό⁴ της εν λόγω εταιρίας είναι ότι υπάρχει τουλάχιστον ένας ομόρρυθμος εταίρος, που ευθύνεται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρων, και οι υπόλοιποι

⁴ Δ.Καραγιάννης(2003): Συστάσεις-Μετατάξεις-Μετατροπές-Συγχωνεύσεις σελ 30

εταίροι μπορεί να είναι ετερόρρυθμοι και να ευθύνονται περιορισμένα μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Ειδική περίπτωση αποτελεί το να υπάρχει ειδικός όρος στο καταστατικό της εταιρίας που να ορίζει μεγαλύτερο ποσό ευθύνης για τους ετερόρρυθμους εταίρους, όχι όμως και με το σύνολο της περιουσίας τους. Ένα άλλο βασικό γνώρισμα της εν λόγω εταιρίας είναι ότι δεν μπορεί ο ετερόρρυθμος εταίρος να ασκεί διοίκηση, δηλαδή να εκπροσωπεί και να διαχειρίζεται τα της εταιρίας.

Ο τύπος αυτός της εταιρίας θα προτιμηθεί όταν μεταξύ των μελών της θα συμπεριληφθούν και πρόσωπα, τα οποία δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριόριστα. Τα μέλη αυτά θα μετέχουν ως ετερόρρυθμα μέλη και θα ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους στην εταιρία. Συνήθως τα ετερόρρυθμα μέλη δεν έχουν την σπουδαιότητα των ομόρρυθμων εταίρων στην συμβολή της προσπάθειας της εταιρίας.

1.1.3 ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Βασικό χαρακτηριστικό της εν λόγω εταιρίας είναι ότι υπάρχει ένας ή περισσότεροι ομόρρυθμοι εταίροι και έναν ή περισσότερους ετερόρρυθμους εταίρους. Η διαφορά με την απλή ετερόρρυθμη εταιρία είναι ότι τα εταιρικά μερίδια που αφορούν τους ετερόρρυθμους εταίρους, μπορούν να ενσωματωθούν σε ονομαστικές μετοχές και μπορούν να μεταβιβαστούν ελεύθερα σε τρίτο πρόσωπο, χωρίς να επέρχεται λύση της εταιρίας. Ο εταιρικός αυτός τύπος είναι σπανιότατος, ενώ η περίπτωση του είναι μάλλον θεωρητική.

1.1.4 ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ Ή ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑ

Βασικό χαρακτηριστικό γνώρισμα της αφανούς εταιρίας είναι ότι ως εταιρία υφίσταται μόνο στις σχέσεις μεταξύ των εταίρων, ενώ προς τα έξω η εταιρία είναι ανύπαρκτη και γι' αυτό τον λόγο ονομάζεται «εσωτερική εταιρία». Επομένως στις

εξωτερικές σχέσεις οι εταίροι διατηρούν την ατομικότητά τους, ενώ οι εσωτερικές σχέσεις των εταίρων διέπονται από την συμφωνία τους.

1.1.5 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Στην συγκεκριμένη μορφή εταιρίας όλοι οι μέτοχοι αυτής ευθύνονται περιορισμένα και μέχρι του ποσού που έχουν εισφέρει στην εταιρία. Συνεπώς εάν έχουν εκπληρώσει την υποχρέωσή τους αυτή, δηλαδή να καταβάλλουν το οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο που τους αναλογεί, τότε δεν έχουν καμιά προσωπική ευθύνη, εάν τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας δεν επαρκούν για να ικανοποιηθούν οι δανειστές της. Άλλο βασικό χαρακτηριστικό γνώρισμα της εν λόγω εταιρίας είναι ότι, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας διαιρείται σε ίσα μετοχικά μερίδια, τις μετοχές, και σε κάθε ένα από αυτά αντιστοιχεί μια εταιρική ιδιότητα. Η εταιρική αυτή ιδιότητα μπορεί να ενσωματωθεί σε τίτλο και να μεταβιβαστεί εύκολα, χωρίς η αλλαγή αυτή να επιφέρει λύση της εταιρίας.

1.1.6 ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Η συγκεκριμένη μορφή εταιρίας παρουσιάζει πολλές ομοιότητες με την ανώνυμη εταιρία. Κατά κανόνα οι εταίροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, περιορισμένα δηλαδή, ενώ για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την περιουσία της. Η βασική διαφορά με την ανώνυμη εταιρία είναι ότι, η εταιρική ιδιότητα απαγορεύεται από τον νόμο να ενσωματωθεί σε μετοχή, πράγμα που σημαίνει πως είναι πιο δύσκολα τα πράγματα για την μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου.

1.1.7 ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ

Αποτελεί έκφραση του συνεργατικού ιδεώδους και γι' αυτό αντιμετωπίζεται κατά ευνοϊκό τρόπο από τις νομοθεσίες των διαφόρων χωρών. Βασικό χαρακτηριστικό του είναι ότι ο αριθμός των μελών του μπορεί να μεταβάλλεται, δηλαδή να αυξάνεται ή να μειώνεται, οπότε αυξάνεται ή μειώνεται αντίστοιχα και το κεφάλαιό του, δεδομένο ότι κάθε εταίρος που αποσύρεται από τον συνεταιρισμό αποσύρει και το κεφάλαιό του, γι' αυτό και ονομάζεται και εταιρία μεταβλητού κεφαλαίου. Μπορεί να ιδρυθεί ως συνεταιρισμός περιορισμένης ή απεριόριστης ευθύνης, οπότε και τα μέλη του θα έχουν αντίστοιχες ευθύνες. Το βασικό χαρακτηριστικό γνώρισμα του συνεταιρισμού είναι ότι αποβλέπει στην συνεργασία των μελών του και γενικότερα της βελτίωσης της ποιότητας της ζωής τους μέσα σε μια επιχείρηση.

1.1.8 ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Η μορφή αυτή είναι ιδιαίτερα διαδεδομένη. Κύριο πλεονέκτημά⁵ της είναι η μεγάλη ευελιξία ως προς τις επιχειρηματικές αποφάσεις που αφορούν στο είδος της δραστηριότητας, στην επιλογή των τεχνικών μεθόδων και, ως ένα βαθμό, στο μέγεθος της παραγωγής. Τα πλεονεκτήματα αυτά είναι ουσιώδη, κυρίως για τις μικρές και μέσου μεγέθους αγροτικές, βιοτεχνικές και εμπορικές επιχειρήσεις, στις οποίες η προσωπική επίβλεψη και πρωτοβουλία είναι μεγάλης σημασίας. Όταν όμως το είδος της δραστηριότητας επιβάλλει την ανάπτυξη μεγάλου μεγέθους, τότε η εταιρική μορφή της επιχείρησης είναι συχνά η πιο κατάλληλη.

⁵ Δ.Καραγιάννης(2003): Συστάσεις-Μετατάξεις-Μετατροπές-Συγχωνεύσεις σελ 24

1.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ–ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ-ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 101.

Αντικείμενο του φόρου⁶

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου

⁶ Γεώργιος Κορομηλάς(2008): Φορολογικές Σημειώσεις Β' Τόμος σελ. 171

αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών γιο τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, που συστήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του ν.588/1977 (ΦΕΚ 148 Α'), δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία.

β) Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

γ) Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους.

Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πωλήσεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

δ) Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς

οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100.

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλλασσομένων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία ή αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες.

Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

στ) Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή.

Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

2. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2190/1920 με τη μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.

Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες από τα κέρδη τους στους εργαζόμενους οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάθεσης και κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

Έννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών νομικών προσώπων

1. Για την εφαρμογή του παρόντος θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης ή οργανισμού στην Ελλάδα, εφόσον:

α) Διατηρεί στην Ελλάδα ένα ή περισσότερα καταστήματα, πρακτορεία, παραρτήματα, γραφεία, αποθήκες, εργοστάσια ή

εργαστήρια, καθώς και εγκαταστάσεις που αποσκοπούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων, ή

β) προβαίνει στη βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές του εγκαταστάσεις ή με τη χρησιμοποίηση εγκαταστάσεων τρίτων στην Ελλάδα, οι οποίοι ενεργούν ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του, ή

γ) διεξάγει στην Ελλάδα εργασίες ή παρέχει υπηρεσίες μέσω αντιπροσώπου, ο οποίος έχει εξουσιοδότηση και μπορεί να διαπραγματεύεται και να συνάπτει συμβάσεις για λογαριασμό του νομικού προσώπου, επίσης και όταν οι εργασίες ή υπηρεσίες προσφέρονται χωρίς αντιπρόσωπο, εφόσον αφορούν είτε στην κατάρτιση μελετών ή σχεδίων είτε στη διεξαγωγή ερευνών γενικά ή αυτές οι εργασίες και υπηρεσίες είναι τεχνικές ή επιστημονικές γενικά, ή

δ) διατηρεί απόθεμα εμπορευμάτων από το οποίο εκτελεί παραγγελίες για λογαριασμό του, ή

ε) συμμετέχει σε προσωπική εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, που εδρεύει στην Ελλάδα.

2. Για να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης, η επιβάρυνση της μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα με γενικά έξοδα διαχείρισης και διάφορα άλλα έξοδα οργάνωσης και λειτουργίας της που πραγματοποιούνται από την έδρα της επιχείρησης που βρίσκεται στην αλλοδαπή, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από πέντε τοις εκατό (5%) των εξόδων διοικητικής λειτουργίας που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης, όπως αυτά εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κάθε δεδομένης διαχειριστικής χρήσης.

Υποκείμενο του φόρου⁷

1. Στο φόρο υπόκεινται:

- α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.
- β) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.
- γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.
- δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.
- ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

2. Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

Χρόνος επιβολής του φόρου

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

- α) Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου, κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.
- β) Για τους υπόχρεους της παραγράφου 2 του προηγούμενου άρθρου κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

⁷ Γεώργιος Κορομηλάς(2008): Φορολογικές Σημειώσεις Β' Τόμος σελ. 174

1.3 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1.3.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΔΗΛΩΣΗ - ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΑΥΤΗΣ

1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επίσης σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος υποχρεούνται και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητά τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό.

2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται:

α) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτήν.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του νομικού προσώπου.

β) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101, μέχρι τις 10 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία.

Όταν δηλώνεται εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, υποκείμενο σε φορολογία εισοδήματος, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ..

Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων.

γ) Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή.

Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης.

Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου, το οποίο περιέχει το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία και το ποσό του φόρου που αναλογεί μαζί με τον πρόσθετο φόρο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 86, αντίγραφο του οποίου κοινοποιείται στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ο φόρος βεβαιώνεται εφάπαξ αμέσως μετά την οριστικοποίηση του προσωρινού φύλλου ελέγχου. Κατά του προσωρινού φύλλου ελέγχου επιτρέπονται τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας.

Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται κατά την προσωρινή διαδικασία αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν την κύρια δίκη.

Από το ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου που πρόκειται να βεβαιωθεί με βάση το οριστικό φύλλο ελέγχου εκπίπτει ο φόρος που έχει καταλογισθεί με τα προσωρινά φύλλα ελέγχου και ο επιπλέον φόρος που έχει καταβληθεί επιστρέφεται μετά την τελεσιδικία της εγγραφής.

δ) Από τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα (1) μήνα από

τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.

3. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι (6) μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών ή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα αυτή διανομή κερδών, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός τριάντα (30) ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη, που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 106.

Ο τυχόν οφειλόμενος, βάσει της τροποποιητικής δήλωσης, φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση, μερικής ή ολικής έγκρισης της διανομής υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από το χρόνο έγκρισης από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και σε περίπτωση περαιτέρω διανομής κερδών του ίδιου οικονομικού έτους, εφόσον η διανομή λαμβάνει χώρα μέχρι το χρόνο λήξης της τρέχουσας διαχειριστικής χρήσης.

4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται κατά περίπτωση και για τις ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμούς.

5. Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από, το Δημόσιο και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου.

1.3.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ⁸

1. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους, το οποίο προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

2. Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2008 και επομένων. Επίσης, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, η Αποστολική Διακονία, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, φορολογούνται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2007.

3. Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους φόρου, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα.

Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου.

⁸ Γεώργιος Κορομηλάς(2008): Φορολογικές Σημειώσεις Β' Τόμος σελ. 177

Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του παρόντος, του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.

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

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων, που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου.

Ειδικά για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες εκπίπτει από το συνολικό φόρο του νομικού προσώπου το ποσό του φόρου που παρά- κρατήθηκε ή προεισπράχθηκε για εισοδήματα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και το οποίο αναλογεί στη χρονική περίοδο που τα ως άνω νομικά πρόσωπα είχαν στο χαρτοφυλάκιο κυριότητάς τους τίτλους επενδύσεων που παράγουν τα εισοδήματα αυτά.

γ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω διανεμόμενα μερίσματα. Όταν τα μερίσματα αυτά έχουν διανεμηθεί προηγουμένως από θυγατρική της πιο πάνω αλλοδαπής εταιρείας, του ίδιου ή άλλου κράτους, και η καταβάλλουσα στην ημεδαπή εταιρεία τα μερίσματα δεν έχει προβεί σε παρακράτηση φόρου ή δεν έχει καταβάλει η ίδια φόρο εισοδήματος, το ημεδαπό νομικό πρόσωπο δικαιούται να εκπέσει από τον αναλογούντα

φόρο εισοδήματος το ποσό φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλει η θυγατρική της αλλοδαπής εταιρείας ή που έχει παρακρατήσει για τα υπόψη μερίσματα, τα οποία τελικά έχουν διανεμηθεί προς το ημεδαπό νομικό πρόσωπο.

Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδας για το ποσό του διανεμόμενο ή μερίσματος που τελικώς κτάται από την ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία απαιτείται βεβαίωση εκδιδόμενη στη χώρα καταβολής του φόρου, από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας.

Το ποσό φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

5. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

1.3.3 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη με βάση το άρθρο 111 προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κλπ. ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου 107, καταβάλλονται:

α) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του παρόντος, σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

β) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου

107 του παρόντος, εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης.

2. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Στην περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής, που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού.

1.4 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

1.4.1 ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1. Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα, λαμβάνεται⁹:

α) Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων. Οι διατάξεις του άρθρου 29 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101.

β) Το ημερολογιακό έτος στις λοιπές περιπτώσεις.

2. Για νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, ως διαχειριστική περίοδος, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν αυτά σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτής.

⁹ Γεώργιος Κορομηλάς(2008): Φορολογικές Σημειώσεις Β' Τόμος σελ. 177

1.5 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.5.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1. Ως ακαθάριστα έσοδα¹⁰ των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:

α) το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31.

Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρίας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνον εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

3. Για τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες εκπίπτουν, επιπλέον, από τα ακαθάριστα έσοδα:

α) Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής, τα οποία υπολογίζονται με βάση τους κανόνες της αναλογιστικής.

β) Τα αποθεματικά για την κάλυψη των κινδύνων που ισχύουν, τα οποία υπολογίζονται επί των καθαρών ασφαλίσεων με

¹⁰ Ν 2238/94 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος: Άρθρο 105

συντελεστή που ορίζεται κατά κλάδους, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου.

γ) Οι κρατήσεις για ζημίες που έχουν συμβεί, οι οποίες λαμβάνονται όπως αυτές καθορίζονται με πραγματογνωμοσύνη, η οποία καταχωρείται υποχρεωτικά στο βιβλίο επισυμβασών ζημιών, που προβλέπεται από την περίπτωση ια' της παρ. 5 του άρθρου 10 του π.δ. 186/1992, μειωμένες κατά το ποσό της τυχόν συμμετοχής των αντασφαλιστών στις κρατήσεις αυτές.

Ως καθαρά ασφάλιστρο νοείται, για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου, το ολικό ποσό του ασφαλιστρού μειωμένο κατά το ποσό του αντασφαλιστρού.

δ) Τα ποσά που καταβάλλουν σε άλλη ασφαλιστική εταιρεία, στην οποία μεταβιβάζεται το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων, περιλαμβανομένου ολόκληρου του χαρτοφυλακίου των ασφαλιστηρίων συμβολαίων μετά των συναφών δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ασφαλιστικής εταιρείας ζωής της οποίας η άδεια λειτουργίας έχει ανακληθεί.

Επίσης, από τα ακαθάριστα έσοδα της ασφαλιστικής ανώνυμης εταιρείας προς την οποία έχει μεταβιβαστεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της παραπάνω ασφαλιστικής εταιρείας ζωής εκπίπτει το ποσό του ελλείμματος των επενδύσεων της τελευταίας που της αναλογεί, όπως το ποσό αυτό ορίζεται στην απόφαση του προηγούμενου εδαφίου.

Η έκπτωση του ποσού αυτού πραγματοποιείται από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας εκδίδεται η πιο πάνω απόφαση.

Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται ανεξάρτητα από το χρόνο ανάκλησης της άδειας λειτουργίας της ασφαλιστικής εταιρείας ζωής.

4. Οι τράπεζες επιτρέπεται να εκπίπτουν, αντί των ποσών των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων για τις οποίες έχουν γίνει οριστικές εγγραφές, ποσοστό στο ποσό του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων, όπως αυτό προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους.

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

Στις χορηγήσεις αυτές δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια γενικά προς το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, τα δάνεια γενικά για τα οποία δόθηκε εγγύηση του Δημοσίου και οι καταθέσεις σε άλλες Τράπεζες. Το πιο πάνω ποσοστό ορίζεται:

- α) Σε δύο τοις χιλίοις (20/100) για τις κτηματικές τράπεζες του ν. 3221/1924 (ΦΕΚ 210 Α'), με εξαίρεση τις χορηγήσεις προς τις ξενοδοχειακές και τουριστικές επιχειρήσεις στις οποίες το ποσοστό ορίζεται σε ένα τοις εκατό (1%).
- β) Σε δύο τοις εκατό (2%) για τράπεζες επενδύσεων.
- γ) Σε ένα τοις εκατό (1%) για τις άλλες τράπεζες.

Οι πιο πάνω διατάξεις που αφορούν στις τράπεζες επενδύσεων εφαρμόζονται και στις ναυτιλιακές τράπεζες, καθώς επίσης και για τις εργασίες που ενεργούνται και για τα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για εξαγωγικές δραστηριότητες από τράπεζες εξωτερικού εμπορίου και από ειδικά εξαγωγικά τμήματα άλλων τραπεζών.

5. Πέρα από το ποσοστό έκπτωσης που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο οι τράπεζες δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης πρόσθετες ειδικές κατά περίπτωση προβλέψεις για την απόσβεση απαιτήσεων κατά πελατών τους, για τις οποίες έχει διακοπεί ο λογισμός τόκων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του ν.2076/1992 (ΦΕΚ 130 Α').

Κατά το μέρος που οι προβλέψεις αυτές δεν επαληθευθούν και δεν διενεργηθούν οριστικές εγγραφές διαγραφής των απαιτήσεων μέσα στις επόμενες οκτώ (8) χρήσεις από τη χρήση σχηματισμού τους, η τράπεζα υποχρεούται μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της όγδοης χρήσης να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, στο οποίο σχηματίστηκε η πρόβλεψη, μη εφαρμοζομένων στην περίπτωση αυτή των διατάξεων του άρθρου 84.

Η δήλωση αυτή του μη επαληθευθέντος υπολοίπου είναι εκπρόθεσμη και επιβάλλονται επί του φόρου που προκύπτει οι προσαυξήσεις που προβλέπονται για την εκπρόθεσμη υποβολή της.

Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης αυτής εκδίδεται φύλλο ελέγχου καταλογισμού του οφειλόμενου τυχόν φόρου πλέον των νόμιμων προσαυξήσεων.

6. Πλέον των αναφερόμενων στις προηγούμενες παραγράφους δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

α) Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

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

γ) Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 24 του κ.ν. 2190/1920.

7. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2,3,4,5 και 6 αποτελεί το συνολικό καθαρά εισόδημα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101.

8. Ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία και αεροσκάφη

λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και πραγμάτων γενικά, από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

9. Για τον προσδιορισμό των τυχόν εισοδημάτων που αποκτούν από πηγές που υπάρχουν στην Ελλάδα, αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμοί που δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου μέρους του πρώτου τμήματος του παρόντος, που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

10. Οι διατάξεις του άρθρου 39 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101. Επίσης, οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που αποκτούν με τις διατάξεις του άρθρου 100 μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, όταν η επιχείρηση που εδρεύει στην αλλοδαπή επιβάλλει στο υποκατάστημα, πρακτορείο, εργοστάσιο κ.λπ., που βρίσκεται στην Ελλάδα όρους εμπορικής ή οικονομικής συνεργασίας καταφανώς επαχθέστερους εκείνων, οι οποίοι θα συνομολογούντο αν η συναλλαγή εγένετο με τρίτους, με αποτέλεσμα να επέρχεται μετάθεση του κέρδους στην αλλοδαπή. Στην περίπτωση αυτή το κέρδος αυτό θεωρείται ότι προέκυψε στην Ελλάδα και επαυξάνει το κέρδος του υποκαταστήματος, πρακτορείου, εργοστασίου κ.λπ., που προκύπτει από τη δραστηριότητά του στην Ελλάδα.

11. Οι διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 3, 4 και 7, 32, 34 με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού, 35, 36 και 38 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

12. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των

νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, καθώς και των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχουν. Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των ανωτέρω, λαμβάνονται τα οριζόμενα από την παράγραφο 1 του άρθρου 34. Όταν κατά τις διαχειριστικές περιόδους μέσα στις οποίες κτώνται έσοδα από τις πιο πάνω εργασίες δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση της οικοδομής, ως καθαρά κέρδη δηλώνονται αυτά που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 και με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους που αφορά στη διαχειριστική περίοδο της ολοκλήρωσης της οικοδομής δηλώνεται το τελικό αποτέλεσμα το οποίο προέκυψε, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο, από τη συγκεκριμένη οικοδομή. Από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της δήλωσης αυτής, εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας και ο οποίος αντιστοιχεί στα τεκμαρτά κέρδη της οικοδομής της οποίας ολοκληρώθηκε η κατασκευή.

13. Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παρ. 2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται ως εξής¹¹:

α) Τα εισοδήματα από ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 23.

β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 έως 27. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους.

γ) Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 41.

¹¹ Ν 2238/94 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος: Άρθρο 105

δ) Τα εισοδήματα τα οποία δεν μπορούν να υπαχθούν σε μια από τις κατηγορίες Α' έως ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50.

14. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παρ. 3, 4 και 7 του άρθρου 4.

15. Ο φόρος του παρόντος, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

16. Τα έσοδα και τα έξοδα των εταιρειών που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που προκύπτουν κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων, κατανέμονται ανάλογα με τη χρονική διάρκεια των αντίστοιχων μέσων, σύμφωνα και με τα οριζόμενα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Ως χρηματοοικονομικά μέσα νοούνται τα οριζόμενα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση κατ' εφαρμογή του Κανονισμού 1606/2002, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

17. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των εταιρειών που είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως προβλέπεται από τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002, που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (I 243) και των Κανονισμών που εκδίδονται από την Επιτροπή (Commission), κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων 3 και 6 του Κανονισμού αυτού, εφαρμόζονται τα εξής:

(α) Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τα τηρούμενα βιβλία με βάση τους ισχύοντες

κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας. Τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας που προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δεν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς φορολογίας.

(β) Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούντα βιβλία τους σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

1.5.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ¹²

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος ή του άρθρου 10, τα εισοδήματά αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, που αναφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών, που αναλογούν στα εισοδήματα, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

¹² Ν 2238/94 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος: Άρθρο 106

2. Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Στην περίπτωση αυτή, επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 4.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, και από συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματί τους.

4. Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροιζομένων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση του άρθρου 107 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών.

Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών. Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή:

- α) σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν.1473/1984 (ΦΕΚ 127 Α) και του άρθρου 101 του ν.1892/1990,
- β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του ν.2065/1992 οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης δ της παρ. 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

Στην περίπτωση αυτή η δήλωση του άρθρου 107, για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση ή η ανάληψη ή η εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή

αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την παράγραφο αυτή.

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Στην περίπτωση αυτήν ο παρακρατηθείς ή καταβληθείς, κατά περίπτωση, στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα εισοδήματα αυτά.

Εξαιρετικά, κατά την κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος από μερίσματα, προερχόμενα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των επιχειρήσεων της περίπτωσης δ' της παρ. 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών, που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

6. Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του παρόντος.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε περίπτωση διάλυσης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

7. Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίτιμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος, με βάση το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών.

Το ανωτέρω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν έχει, μέσα στη διαχειριστική χρήση που λαμβάνει χώρα η απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου, εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή προσδιοριζόμενα ή φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε περίπτωση ύπαρξης των πιο πάνω εισοδημάτων, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών θα καθοριστούν η λογιστική εμφάνιση και ο τρόπος παρακολούθησης των αποθεματικών, που σχηματίζουν οι επιχειρήσεις από τα κέρδη κάθε χρήσης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

9. Επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμών, των οποίων τα κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτως με τις διατάξεις του άρθρου 34, σε περίπτωση που μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής χρήσης από τη γενική συνέλευση και την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, απομένει υπόλοιπο κερδών που δεν φορολογήθηκε στο νομικό πρόσωπο και εμφανίζεται στο

λογαριασμό "Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων", το σαράντα τοις εκατό (40%) αυτού φορολογείται στο νομικό πρόσωπο με τους συντελεστές φορολογίας που προβλέπονται από το άρθρο 109 κατά περίπτωση.

Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται για τα κέρδη αυτά να υποβάλλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής χρήσης και να καταβάλλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Επί του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση αυτή δεν ενεργείται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου αυτού για το μέρος των φορολογηθέντων κερδών εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρων ή μελών, κατά περίπτωση.

Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύνανται οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση.

10. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και στις επιχειρήσεις των περιπτώσεων β' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 για τα πέραν των τεκμαρτών κέρδη της οικείας διαχειριστικής χρήσης που δεν φορολογήθηκαν κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 107.

11. Για τις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου "8" του άρθρου 13, με την

προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ίδιου άρθρου παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών μόνο για τα προσδιοριζόμενα με το άρθρο 34 τεκμαρτά κέρδη.

Σε περίπτωση πραγματοποίησης κερδών από τις εργασίες τους στην Ελλάδα πέραν των φορολογουμένων τεκμαρτών κερδών, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του άρθρου αυτού για το μέρος των κερδών που δεν φορολογήθηκε.

1.5.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ¹³

1. Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων φορολογούνται με συντελεστή¹⁴:

α) Είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

β) Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) προκειμένου για κοινοπραξίες και για αστικές εταιρίες, συμμετοχικές και αφανείς εταιρίες.

Από τα καθαρά κέρδη των παραπάνω προσώπων, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος, εκπίπτουν τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, καθώς και τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφάλαια ή από μερίδια εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους.

Ειδικά, προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, από τα

¹³ Ν 2238/94 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος: Άρθρο 10

¹⁴ Μ.Λεοντάρης(2003): ΟΕ-ΕΠΕ-ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ σελ 144

κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

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

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου ή κοινωνού στο πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών των κερδών της εταιρίας ή κοινωνίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της.

Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου ή κοινωνού σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, μόνο από εκείνη που δηλώνει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, κατά περίπτωση, δήλωση της εταιρίας και δεν ανακαλείται.

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

2. Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα¹⁵, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%).

Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

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

¹⁵ Ν 2238/94 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Άρθρο 10

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

4. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

1.6 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

1.6.1 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ¹⁶

1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (65%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε.

(Το ως άνω ποσοστό αυξάνεται σε εξήντα τοις εκατό (100%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.

(Τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών τους, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α). Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται

¹⁶ Γεώργιος Κορομηλάς(2008): Φορολογικές Σημειώσεις Β' Τόμος σελ. 118

για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.

Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και επί των προσωρινών δηλώσεων που υποβάλλουν τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση.

3. Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση, εφόσον συντρέχει περίπτωση, εκπίπτουν από το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

4. Αν μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 53.

Η εννεάμηνη προθεσμία για την υποβολή της αίτησης μείωσης του προκαταβλητέου ποσού φόρου αρχίζει από την ημέρα έναρξης της νέας διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

5. Οι διατάξεις των παρ.4 και 5 του άρθρου 52 εφαρμόζονται και στα νομικά πρόσωπα που φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 101. Αν το προκαταβλητέο ποσό φόρου εισοδήματος που υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου αυτής είναι μικρότερο της προκαταβολής φόρου που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, η διαφορά που προκύπτει βεβαιώνεται στο όνομα του νομικού προσώπου ως προκαταβολή φόρου.

6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή επί των διανεμόμενων ή κεφαλαιοποιούμενων κερδών ανώνυμων εταιριών,

που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και επί των εισοδημάτων που ορίζονται από τις παρ. 4 και 5 του άρθρου 106 του παρόντος.

1.6.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ

1. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμοί που διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, καθώς και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στα διανεμόμενα, από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, κέρδη.

Με την καταβολή του οριζόμενου, από το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου εισοδήματος, επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα διανεμόμενα κέρδη της παραγράφου αυτής.

2. Οι διατάξεις του άρθρου 54 εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο καταβάλλων το εισόδημα ή δικαιούχος αυτού είναι νομικό πρόσωπο ή επιχείρηση από τα αναφερόμενα στο άρθρο 101 του παρόντος.

Εξαιρετικά, αν ο δικαιούχος του εισοδήματος από κινητές αξίες, εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους, που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, είναι πρόσωπο από τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101, το οποίο όμως δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο εισόδημα αυτό και ο αλλοδαπός δικαιούχος δεν υποχρεούται στην υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης για το πιο πάνω εισόδημα. Εξαιρετικά για τους τόκους που καταβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του έτους 2006, το

ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%).

3. Στους τόκους που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή και τους οποίους καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους - μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους - μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος - μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Ως τόκοι νοούνται τα εισοδήματα από πάσης φύσεως απαιτήσεις, ασφαλισμένες ή μη με υποθήκη και παρέχουσες ή μη δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη και ιδίως εισοδήματα από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων πρόσθετων ωφελημάτων και ανταμοιβών που απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή άλλα χρεόγραφα. Για την εφαρμογή των αναφερόμενων στην παράγραφο αυτή διατάξεων, μία εταιρεία θεωρείται «συνδεδεμένη» με άλλη εταιρεία εφόσον τουλάχιστον η πρώτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο της δεύτερης εταιρείας ή η δεύτερη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο της πρώτης εταιρείας ή μία τρίτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο τόσο της πρώτης όσο και της δεύτερης εταιρείας, και υπό τον όρο ότι σε όλες τις αναφερόμενες πιο πάνω περιπτώσεις η συμμετοχή κατέχεται χωρίς διακοπή για δύο έτη. Η απαλλαγή από την παρακράτηση παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος των τόκων δέχεται τις πληρωμές για δικό του λογαριασμό και όχι με την ιδιότητα του αντιπροσώπου και εφόσον προσκομίσει σχετική βεβαίωση που ισχύει για δύο έτη από την ημερομηνία χορήγησης της. Η βεβαίωση αυτή πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία του δικαιούχου:

α) ότι έχει την έδρα της πραγματικής διοίκησης του σε ένα συγκεκριμένο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

β) ότι υπόκειται στο πιο πάνω κράτος - μέλος που έχει την έδρα του σε φόρο εισοδήματος χωρίς να τυγχάνει απαλλαγής από αυτόν,

γ) ότι κατέχει την πιο πάνω αναφερόμενη συμμετοχή χωρίς διακοπή τουλάχιστον για δύο έτη,

δ) ότι το εισόδημα από τους τόκους που αποκτά, σε περίπτωση που αυτός είναι μόνιμη εγκατάσταση άλλης εταιρείας, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στο κράτος - μέλος όπου έχει τη μόνιμη εγκατάσταση και ότι η εταιρεία της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση πληροί τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α', β', γ' και ε' του παρόντος άρθρου,

ε) ότι έχει μία από τις μορφές που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών σύμφωνα με το Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/EK (L. 157/49). Με την ίδια απόφαση θα καθοριστούν ο τρόπος και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την εφαρμογή των αναφερόμενων στο άρθρο αυτό.

Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου οκτώ ετών που αρχίζει από την 1η Ιουλίου 2005, κατά την καταβολή των αναφερόμενων πιο πάνω τόκων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) κατά τα πρώτα τέσσερα έτη και πέντε τοις εκατό (5%) κατά τα τελευταία τέσσερα έτη, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση. Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται από τον χρεώστη κατά την καταβολή των τόκων ή την εγγραφή τους στα βιβλία σε πίστωση του αλλοδαπού δικαιούχου και αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου.

Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων δεν έχουν εφαρμογή για τόκους από προνομιούχες μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους, για τόκους υπερημερίας, καθώς και για τόκους που αποτελούν έμμεση

διανομή κερδών. Μέχρι την έναρξη της μεταβατικής περιόδου που αναφέρεται πιο πάνω, κατά την καταβολή των υπόψη τόκων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των διμερών συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας ή της εσωτερικής νομοθεσίας, κατά περίπτωση.

4. Κατά την είσπραξη τόκων από εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου ενεργείται από τον καταβάλλοντα παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 12 και 54, κατά περίπτωση. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

5. Με την καταβολή του οριζόμενου στην παράγραφο 3 του άρθρου 16 του ν.1969/1991 φόρου, τα διανεμόμενα μερίσματα στους μετόχους της εταιρείας επενδύσεων χαρτοφυλακίου απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

6. Οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 αυτού του άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα αμοιβαία κεφάλαια.

7. Οι διατάξεις των παρ. 5, 6 και 7 του άρθρου 13 εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο καταβάλλων το εισόδημα είναι νομικό πρόσωπο του άρθρου 101.

1.7 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

1.7.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ¹⁷

1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Για το σκοπό αυτόν δικαιούται:

α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο

¹⁷ Γεώργιος Κορομηλιάς(2008): Φορολογικές Σημειώσεις Β' Τόμος σελ. 142

του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτική προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β) Να ζητά από τις δημόσιες ή δημοτικές και κοινοτικές αρχές, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις τράπεζες, τις ιδιωτικές επιχειρήσεις και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κλπ. οποιεσδήποτε πληροφορίες θεωρεί αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του.

Κατά την αληθή έννοια της διάταξης του προηγούμενου εδαφίου υφίσταται υποχρέωση παροχής των ζητούμενων πληροφοριών από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή από πρόσωπο που έχει τις ίδιες ελεγκτικές αρμοδιότητες με αυτόν.

Ειδικά για την άρση του απορρήτου σε έλεγχο διενεργούμενο από ειδικό συνεργείο, που συστάθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α'), απαιτείται απόφαση του προϊσταμένου του ειδικού συνεργείου που διενεργεί φορολογικό έλεγχο. Επίσης, για την άρση του απορρήτου σε έλεγχο που διενεργείται από την Υπηρεσία Ελέγχου Διακίνησης Αγαθών (ΥΠ.Ε.Δ.Α.) και τα παραρτήματά της, απαιτείται κοινή απόφαση του Προϊσταμένου της ΥΠ.Ε.Δ.Α. ή του παραρτήματός της και του εποπτεύοντος επιθεωρητή.

Η εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής δεν εμποδίζεται από την επίκληση, εκ μέρους οποιουδήποτε, του, κατά την ισχύουσα νομοθεσία, απορρήτου των τραπεζικών καταθέσεων, το οποίο αίρεται ειδικώς προς διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου.

Για την άρση του απορρήτου στην περίπτωση αυτή απαιτείται κοινή απόφαση του επιθεωρητή της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οι οποίοι είναι αρμόδιοι για το συγκεκριμένο φορολογικό έλεγχο.

γ) Να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητά από αυτό τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του. Αυτές οι πληροφορίες πρέπει να είναι έγγραφες.

δ) Να ενεργεί, είτε μόνος, είτε μέσω υπαλλήλου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλου δημόσιου υπαλλήλου, είτε μέσω άλλης αρχής, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υπόχρεους που υπάγονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, πρέπει να ενεργεί σύμφωνα με αυτές τις διατάξεις.

ε) Να ενεργεί, είτε ο ίδιος, είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματία αρμοδιότητας άλλου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό, για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων επιτηδευματία δικής του αρμοδιότητας.

Ο έλεγχος του άλλου επιτηδευματία περιορίζεται στη διαδικασία διασταύρωσης στοιχείων που φέρεται ως εκδότης ή λήπτης αυτών, με τα δεδομένα των βιβλίων και των στοιχείων του. Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, οι νομοί Αττικής και Πειραιά θεωρούνται ως ένας νομός. Στην περίπτωση του ελέγχου αυτού δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 36 του π.δ. 186/1992.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων, με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις.

Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και στις μεταφορές, καθώς και αναριθμητισμοί, που αφορούν στην ορθή συμπλήρωση της ετήσιας

δήλωσης του υπόχρεου, διορθώνονται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του.

Το περιεχόμενο του σημειώματος υπολογισμού και εκκαθάρισης του φόρου αυτής της παραγράφου μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο με κάθε αποδεικτικό μέσο ενώπιον του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή του διοικητικού πρωτοδικείου, κατά τα οριζόμενα από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας.

Το δικαίωμα αυτό του φορολογουμένου ασκείται από την ημερομηνία έκδοσης του οικείου χρηματικού καταλόγου μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Αν ο φορολογούμενος λάβει αυτό το σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η αμφισβήτηση ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999.

Η εκκαθάριση και καταβολή του φόρου δεν αναστέλλεται από τη διαδικασία αυτή.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, εφόσον ο υπόχρεος δεν υποβάλλει τα οικεία δικαιολογητικά μέχρι το τέλος Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να καθορίζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργούνται και οι αρχές, οι κανόνες, τα στοιχεία, τα κριτήρια και γενικά ο τρόπος και οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται, κατά τον έλεγχο των δηλώσεων που προβλέπεται από το πρώτο εδάφιο της παρ. 1, για ορισμένες ή και όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων, ανάλογα και με την προέλευση και το ύψος αυτών, καθώς και ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτόν.

Σε δηλώσεις που ελέγχονται σύμφωνα με τις αποφάσεις του προηγούμενου εδαφίου αλλά δεν επέρχεται επίλυση της

φορολογικής διαφοράς, μπορεί με τις αποφάσεις αυτές να ορίζεται η διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Για τις δηλώσεις αυτές εκδίδονται και κοινοποιούνται τα σχετικά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις και ακολουθείται η οριζόμενη από τις οικείες φορολογικές διατάξεις διαδικασία.

Με τις ίδιες αποφάσεις μπορεί να καθορίζεται ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν και από τον έλεγχο δηλώσεων που δεν εμπίπτουν στον τρόπο ελέγχου των αποφάσεων αυτών και να ορίζονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται στις περιπτώσεις αυτές.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως:

α) Συνιστώνται ειδικά ελεγκτικά κέντρα, στα οποία παρέχεται η αρμοδιότητα για το φορολογικό έλεγχο ορισμένων επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη μορφή ή τον τύπο με τον οποίο λειτουργούν ή το είδος τους ή την κατηγορία των βιβλίων που τήρησαν και καθορίζεται ο αριθμός αυτών, η χωρική τους αρμοδιότητα, η οργάνωση, η στελέχωση και ο τρόπος λειτουργίας τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης.

β) Μπορεί να ανατίθεται η διενέργεια ελέγχου σε προϊστάμενο δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που δεν είναι καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιος.

Όλη η υπόλοιπη, εκτός από τη διενέργεια του ελέγχου, διαδικασία επιβολής του φόρου ενεργείται από τον καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

γ) Συνιστώνται στα ελεγκτικά κέντρα που προβλέπονται από το άρθρο 3 του ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α') ειδικές Επιτροπές, στις οποίες θα ανατίθεται ο έλεγχος των δαπανών των περιπτώσεων ι' και ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του παρόντος, όταν αυτές υπερβαίνουν τα κατά περίπτωση όρια.

Με τις ίδιες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ή και με άλλες καθορίζεται η σύνθεση των Επιτροπών αυτών, ο τρόπος λειτουργίας τους, οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται

κατά τον έλεγχο των ως άνω δαπανών, τα δικαιολογητικά που υποβάλλουν οι ελεγχόμενες επιχειρήσεις και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Το δεύτερο εδάφιο της προηγούμενης περίπτωσης β' εφαρμόζεται ανάλογα και στην παρούσα περίπτωση.

5. Τα δικαιώματα ελέγχου που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 4, έχουν και οι επιθεωρητές των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, οι οποίοι μπορεί να διατάσσουν και επανέλεγχο για οποιαδήποτε φορολογική υπόθεση με υπαλλήλους της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή με άλλους υπαλλήλους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών που εποπτεύουν, οι οποίοι μετακινούνται για το σκοπό αυτόν με απόφασή τους.

6. Όσοι, καλούμενοι σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, αρνούνται ή παραλείπουν αναιτιολογήτως να δώσουν πληροφορίες για την εξακρίβωση του εισοδήματος και να διευκολύνουν το ελεγκτικό έργο του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, υπόκεινται στο πρόστιμο που ορίζεται από το άρθρο 87.

7. Σε δίκες για αδικήματα που διαπράχθηκαν εναντίον υπαλλήλων ή επιθεωρητών του Υπουργείου Οικονομικών, οι οποίοι ενήργησαν για το συμφέρον της υπηρεσίας, μπορεί, ύστερα από προηγούμενη έγκρισή του Υπουργού Οικονομικών, να παρίσταται για την υπεράσπισή τους, ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων, εκπρόσωπος της νομικής διεύθυνσης του Υπουργείου Οικονομικών.

8. Επιφυλασσόμενης της εφαρμογής της διατάξεως της παραγράφου 3 του παρόντος, από τις ανέλεγκτες δηλώσεις, των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84, ελέγχονται υποχρεωτικά κατά προτεραιότητα οι δηλώσεις με τα μεγαλύτερα εισοδήματα.

Στις περιπτώσεις που δεν καθίσταται εφικτός ο έλεγχος των υπόλοιπων δηλώσεων μέχρι να συμπληρωθεί ο χρόνος της παραγραφής, οι δηλώσεις αυτές περαιώνονται με έλεγχο, που καθορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών..

Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου, λόγω εφαρμογής της διατάξεως της παραγράφου 3, δεν δημιουργεί πειθαρχική ευθύνη φοροτεχνικών υπαλλήλων.

9. Ο υπόχρεος, προ της έκδοσης του φύλλου ελέγχου ή της πράξης, μπορεί να λάβει γνώση του αποτελέσματος του ελέγχου της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού και να υποβάλει αρχική ή συμπληρωματική δήλωση.

Στην περίπτωση αυτήν, οι προβλεπόμενες κατά φορολογικό αντικείμενο προσαυξήσεις ή πρόστιμα μειώνονται στο 1/5 για υποθέσεις οικονομικού έτους 1991 και παλαιότερα.

10. Ο έλεγχος των δηλώσεων, κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους του παρόντος άρθρου, ενεργείται κατ' αρχήν μόνο στην τελευταία ανέλεγκτη διαχειριστική περίοδο και στις δύο αμέσως προηγούμενες από αυτήν.

Ως τελευταία ανέλεγκτη διαχειριστική περίοδος θεωρείται εκείνη για την οποία έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Εάν από τον διενεργούμενο κατά τα ανωτέρω έλεγχο προκύψουν, για μία τουλάχιστον από τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους, ουσιαστικές παραβάσεις του Κ.Β.Σ. ή διαφορές καθαρών εισοδημάτων ή κερδών ή αμοιβών από οποιαδήποτε αιτία που υπερβαίνουν το 5% αυτών που έχουν δηλωθεί ή σε ποσό τα 15.000 ευρώ, τότε ο έλεγχος επεκτείνεται και στις δύο αμέσως προηγούμενες ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους.

Εξαιρετικά, πέραν των διαχειριστικών περιόδων που ορίζονται στο πρώτο εδάφιο, διενεργείται έλεγχος σε όλες γενικά τις προηγούμενες ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, εφόσον, έστω και για μία από αυτές, υφίστανται διαπιστωμένες ουσιαστικές παραβάσεις του Κ. Β.Σ. ή δεν έχει υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Με απόφαση του υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται κάθε θέμα σχετικό για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

1.7.2 ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ¹⁸

1. Επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, των οποίων το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 49 αντίστοιχα και δεν έχουν υπαχθεί σε οριστικό έλεγχο κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου, μπορεί να υπαχθούν σε προσωρινό έλεγχο για το μερικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους.

Ο έλεγχος αυτός διατάσσεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και αντικείμενα του πλήρους και οριστικού φορολογικού ελέγχου.

2. Επίσης, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να διενεργεί έλεγχο στα στοιχεία των δηλώσεων, στα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν, καθώς και στην επαγγελματική εγκατάσταση κάθε υπόχρεου για να διαπιστώσει:

α) Αν οι εκπτώσεις από το εισόδημα υπολογίστηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

β) Το αντικείμενο εργασιών του υπόχρεου και αν το εισόδημα που δηλώθηκε ανταποκρίνεται προς τα πραγματικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν, τα στοιχεία που εκδόθηκαν και τα στοιχεία που έχουν ληφθεί, καθώς και αν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του παρόντος. Όταν από τον προσωρινό έλεγχο διαπιστωθεί ότι τα φορολογικά στοιχεία δεν έχουν καταχωρηθεί ή έχουν καταχωρηθεί ανακριβώς στα τηρούμενα βιβλία, τότε η υπόθεση καθίσταται υποχρεωτικά ελεγκτέα για όλες τις δηλώσεις που εκκρεμούν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 66.

¹⁸ Γεώργιος Κορομηλάς(2008): Φορολογικές Σημειώσεις Β' Τόμος σελ. 146

γ) Αν με ανακλητική δήλωση, που υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 61, μειώθηκαν νόμιμα οι φορολογικές υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις γενικά.

3. Η ενέργεια προσωρινού ελέγχου, και αν ακόμα το προσωρινό φύλλο που εκδόθηκε έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την ενέργεια και δεύτερου προσωρινού ελέγχου και την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, με εντολή του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και αντικείμενο ελέγχου το ίδιο ή διαφορετικό του πρώτου προσωρινού ελέγχου, αν από στοιχεία ή πληροφορίες που περιέχονται σε αυτόν ή από βάσιμες υπόνοιες ή από τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων προκύπτει ότι δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να διενεργεί προσωρινό έλεγχο για να διαπιστώσει την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 52 και 54 έως 58 για την προκαταβολή και την παρακράτηση του φόρου.

5. Στις περιπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 64, 68, 69, 70, 71, 74, 83, 86, 87 και 90.

1.8 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2007 των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, συνεταιρισμών, δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων ή οργανισμών και αλλοδαπών επιχειρήσεων έχει όπως το σχετικό έντυπο **(Φ-01010)**.

2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε 2 (δύο) αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α. Αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογραμμένα.

β. Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου Ε3 «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ».

γ. Ένα (1) αντίτυπο του εντύπου Ε2 «αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων».

δ. Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ, σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών.

ε. Βεβαιώσεις για τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

στ. Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ζ. Την αναφερόμενη στην 1057764/10466/Β0012/ΠΟΛ. 1136/1998 διαταγή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 για το ύψος των τόκων από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου που έχει αποκτήσει το νομικό πρόσωπο μέσα στη χρήση 2006 και το ποσό του φόρου 10% που αναλογεί σε αυτούς.

η. Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν. 2601/1998, Ν. 1892/1990, Ν. 1262/1982, κλπ).

θ. Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παραγράφου 27 του άρθρου 6 του Ν. 2601/1998 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου.

ι. Την οριζόμενη από την 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ. 1130/9-11-2006 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας & 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.

ια. Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vii), (xi) 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 στην ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, στην 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.

ιβ. Κατάσταση σε δύο (2) αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών, κατά κατηγορία, καθώς και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση 2006 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του Ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθεί:

αα) το ειδικό αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του Ν. 1828/1989, που έχουν σχηματίσει οι προελθούσες από μετασχηματισμό ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες ή εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από τα αδιανέμητα κέρδη των οικον. ετών 2003, 2004 και 2005 βάσει της παρ.7 του άρθρου 9 του Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ 54 Α') και

ββ) το αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων που ορίζεται από το άρθρο 2 του Ν. 3220/2004 (ΦΕΚ 15 Α') και έχει σχηματισθεί από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2003 και 2004.

ιγ. Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία πρέπει να δηλώνεται, ότι τα στοιχεία που αναφέρονται στην περίπτωση ιβ' προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.

ιδ. Οι ανώνυμες εταιρείες που κάνουν χρήση μειωμένου συντελεστή φορολογίας σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1, 2 και 3 του άρθρου 9 του Ν. 2992/2002, υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνονται τα ακόλουθα

στοιχεία: αα) ο χρόνος ολοκλήρωσης της συγχώνευσης ή απορρόφησης των άλλων εταιρειών, καθώς και οι διατάξεις του νόμου βάσει του οποίου έγινε ο μετασχηματισμός, ββ) τα ίδια κεφάλαια της κάθε μίας απορροφηθείσας εταιρείας καθώς και αυτής που τις απορρόφησε, δηλαδή της εταιρείας που υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας, γγ) ότι όλες οι μετασχηματισθείσες εταιρείες δεν έχουν καταστεί συνδεδεμένες από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά ή αν έχουν καταστεί συνδεδεμένες πριν από την 1η Ιανουαρίου 1997.

Η υπεύθυνη δήλωση με τα πιο πάνω δηλούμενα στοιχεία υποβάλλεται και από τις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και Συνεταιριστικές Εταιρείες που εμπίπτουν στην παρ.4 του άρθρου 9 του Ν. 2992/2002.

ιε. Την οριζόμενη από την περ. β' της παρ. 1 της 1040801/750/Α0012/ΠΟΛ. 1123/8.4.1997 Α.Υ.Ο. βεβαίωση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το υποκατάστημα, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται μείωση, κατά 40% του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του Ν. 2238/1994 (νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων).

ιστ. Οι εταιρείες που πραγματοποίησαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2006 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, βεβαίωση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Ανάπτυξης για το σύνολο των πραγματοποιηθεισών δαπανών, καθώς και το ποσοστό με το οποίο επιχορηγήθηκαν αυτές, όπως επίσης και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνουν το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποίησαν τις χρήσεις 2005 και 2004.

Για όσες περιπτώσεις εκκρεμεί η έκδοση της ανωτέρω βεβαίωσης υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται ότι έχει υποβληθεί αίτηση για την έκδοση της πιο πάνω βεβαίωσης και ότι θα προσκομισθεί μετά την έκδοση της από το Υπουργείο Ανάπτυξης.

ιζ. Οι τεχνικές εταιρείες που ανέλαβαν από 1 Ιανουαρίου 2002 και μετά καινούργια δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα υποβάλλουν κατάσταση στην οποία θα τα εμφανίζουν, τα ακαθάριστα έσοδα που προήλθαν από τα έργα αυτά, καθώς και τα αντίστοιχα καθαρά τους κέρδη. Στην ίδια κατάσταση θα εμφανίζονται χωριστά τα ίδια στοιχεία των έργων που είχαν αναλάβει μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2001.

ιη. Οι οικοδομικές επιχειρήσεις:

αα. Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μετά την 1/1/2004,

ββ. Αναλυτική κατάσταση των ακαθαρίστων εσόδων της παρ.1 του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2006 από την πώληση κάθε μίας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή, η ανέγερση της οποίας άρχισε μετά την 1/1/2004,

γγ. Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στα έτη 2002 και 2003 με το αντίστοιχο έτος αποπεράτωσης αυτής, καθώς και αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των κερδών από την πώληση των εν λόγω οικοδομών μέσα στη χρήση 2006,

δδ. Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2006 από πωλήσεις οικοδομών των οποίων η ανέγερση είχε αρχίσει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2002.

ιθ. Τη δήλωση «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) σε δύο (2) αντίτυπα, όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του Ν. 2052/1992 (ΦΕΚ 94 Α΄).

κ. Τα νομικά πρόσωπα για κάθε άτομο που απασχόλησαν από 1.1.2007 με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.10 του άρθρου 4 του Ν. 3522/2006, υποβάλλουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

αα. κατάσταση στην οποία θα εμφανίζονται τα στοιχεία των πιο άνω ατόμων που απασχόλησαν,

ββ. γνωμάτευση της αρμόδιας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, με την οποία διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό αναπηρίας των πιο πάνω προσώπων,

γγ. υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία να δηλώνουν ότι απασχόλησαν τα πιο πάνω πρόσωπα καθώς και το χρονικό διάστημα της απασχόλησης τους.

λ. Δύο (2) αντίτυπα της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), για τα ακίνητα που κατά την 01.01.2007, τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, τα οποία έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μέσα στο 2006 και είχαν την πλήρη κυριότητα ή την επικαρπία ή την ψιλή κυριότητα ή το δικαίωμα οίκησης σε αυτά. Επίσης, δύο (2) αντίτυπα της εν λόγω δήλωσης υποβάλλουν και τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας πριν από την 1.1.2006, στην περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής κατάστασής τους μέσα στο 2006.

μ. Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/67 και του Ν. 3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης της Διεύθυνσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθορισθεί ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

**1.9 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΝ ΕΤΗΣΙΕΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ
(Δ.Λ.Π.)**

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2007 των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994,

τα οποία δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Δ.Λ.Π. και των θυγατρικών αυτών, έχει όπως το σχετικό έντυπο (Φ-01013).

2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε 2 (δύο) αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

1.10 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ

Δ.Λ.Π.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2006 (Δ.Λ.Π.). Η υποχρέωση της δημοσίευσης δεν ισχύει για τις θυγατρικές εταιρείες εταιρειών με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α. και με την προϋπόθεση ότι οι μετοχές των θυγατρικών δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.

β. Πίνακας Συμφωνίας Λογιστικής-Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.) βάσει του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και ανάλυσή του (προέλευση ποσών)

γ. Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών

δ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με την πρόταση διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού)

ε. Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, για όσα νομικά πρόσωπα έχουν σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών

στ. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία τα οποία είναι ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', γ', ε', στ', ζ', η', θ', ι', ια', ιβ', ιγ', ιδ', ιε', ιστ', ιζ', ιη', ιθ', κ' και λ' της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α.

1.11 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

- α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2006 (Δ.Λ.Π.).
Η υποχρέωση της δημοσίευσης δεν ισχύει για τις θυγατρικές εταιρείες εταιρειών με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α. και με την προϋπόθεση ότι οι μετοχές τους δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α
- β. Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης
- γ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με την πρόταση διανομής των κερδών
- δ. Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, για όσα νομικά πρόσωπα έχουν σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών
- ε. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία τα οποία είναι ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', γ', ε', στ', ζ', η', θ', ι', ια', ιβ', ιγ', ιδ', ιε', ιστ', ιζ', ιη', ιθ', κ' και λ' της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α.

1.12 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2007 των ημεδαπών ή αλλοδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν έχει ως το σχετικό έντυπο (Φ-01011).
2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α', β', γ', δ', ε', στ', ζ', ιδ', κ' και λ' της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου

Α καθώς και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2006 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

**1.13 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΝ ΕΤΗΣΙΕΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ
ΠΡΟΤΥΠΑ(Δ.Λ.Π.)**

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2007 των ημεδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, των εγκατεστημένων στην Ελλάδα υποκαταστημάτων αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, καθώς και των θυγατρικών αυτών τα οποία δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των ΔΛΠ., έχει όπως το σχετικό έντυπο (Φ-01014).
2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα ακόλουθα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

**I. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ
Δ.Λ.Π.**

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2006 (Δ.Λ.Π.). Η υποχρέωση της δημοσίευσης δεν ισχύει για τις θυγατρικές εταιρείες εταιρειών με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α. και με την προϋπόθεση ότι οι μετοχές των θυγατρικών δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.

β. Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής-Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.) του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και ανάλυση του (προέλευση ποσών)

γ. Πίνακα σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών

δ. Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου, σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού)

ε. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', γ', ε', στ', ζ', ιδ', κ' και λ' της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2006 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

II. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ Κ.Β.Σ.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2006 (Δ.Λ.Π.). Η υποχρέωση της δημοσίευσης δεν ισχύει για τις θυγατρικές εταιρείες εταιρειών με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α. και με την προϋπόθεση ότι οι μετοχές τους δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.

β. Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης

γ. Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών

δ. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', γ', ε', στ', ζ', ιδ', κ' και λ' της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού

Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2006 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

1.14 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

1. Ορίζουμε όπως για το οικονομικό έτος 2007 ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έχει ως το σχετικό έντυπο (Φ.01012).

2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

- α. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών - γαιών, Ε2.
- β. Βεβαίωση για το ποσό των τόκων κτλ. και του φόρου που παρακρατήθηκε, κατά περίπτωση.
- γ. Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου Ε3 «Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών», εφόσον συντρέχει περίπτωση.
- δ. Αναλυτική κατάσταση με τα ενοίκια που κατέβαλαν στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τη διεύθυνση κατοικίας αυτού.
- ε. Δύο (2) αντίτυπα της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), για τα ακίνητα που κατά την 01.01.2007, τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, τα οποία έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μέσα στο 2006 και είχαν την πλήρη κυριότητα ή την επικαρπία ή την ψιλή κυριότητα ή το δικαίωμα οίκησης σε αυτά. Επίσης, δύο (2) αντίτυπα της εν λόγω δήλωσης θα υποβάλλουν και τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας πριν από την 1 Ιανουαρίου 2006, στην περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής κατάστασής τους μέσα στο 2006.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Οι ομόρρυθμες εταιρίες είναι υποχρεωμένες να υποβάλουν κάθε διαχειριστικό έτος, δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δηλαδή να φορολογηθούν για τα αποτελέσματα που προέκυψαν μέσα στην χρήση αυτή. Η δήλωση¹⁹ αυτή θα πρέπει να υποβληθεί ως την 1^η Απριλίου του έτους για εταιρίες που τηρούν Α' και Β' κατηγορίας βιβλία και μέσα σε 3 ½ μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις εταιρίες που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία.

Στις ομόρρυθμες εταιρίες τα κέρδη που εμφανίζονται, θεωρούνται ότι εκτήθησαν από κάθε εταίρο για το αναλογούν σ' αυτόν ποσοστό κέρδους, σύμφωνα με τους όρους συμμετοχής του στην εταιρία.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν 3296/2004, τα καθαρά κέρδη των ομόρρυθμων εταιριών φορολογούνται με συντελεστή 20%.

Για να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος αφαιρείται ποσό που χαρακτηρίζεται **επιχειρηματική αμοιβή** για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο **50% επί των κερδών της εταιρίας**.

Τα βιβλία της ομόρρυθμης εταιρίας²⁰

Οι προσωπικές εταιρίες δεν έχουν υποχρέωση από τον ΚΒΣ να τηρήσουν βιβλία κατά την **λογιστική διπλογραφική μέθοδο**, εκτός εάν ξεπεράσουν κάποιο όριο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων. Έτσι οι περισσότερες εταιρίες μετά την σύστασή τους τηρούν

¹⁹ Μ.Λεοντάρης(2003): ΟΕ-ΕΠΕ-ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ σελ 151

²⁰ Αριστ. Ι.Ιγνατιάδη(1997): Θεωρητική και εφαρμοσμένη λογιστική εταιρικών επιχειρήσεων σελ. 122

βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του ΚΒΣ που δεν απαιτούν διπλογραφία.

2.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Οι ετερόρρυθμες εταιρίες είναι υποχρεωμένες να υποβάλουν κάθε διαχειριστικό έτος, **δήλωση φορολογίας εισοδήματος**, δηλαδή να φορολογηθούν για τα αποτελέσματα που προέκυψαν μέσα στην χρήση αυτή. Η δήλωση²¹ αυτή θα πρέπει να υποβληθεί **ως την 1^η Απριλίου** του έτους για εταιρίες που τηρούν Α' και Β' κατηγορίας βιβλία και μέσα σε **3 ½ μήνες** από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις εταιρίες που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία.

Στις ετερόρρυθμες εταιρίες τα κέρδη που εμφανίζονται, θεωρούνται ότι εκτήθησαν από κάθε εταίρο για το αναλογούν σ' αυτόν ποσοστό κέρδους, σύμφωνα με τους όρους συμμετοχής του στην εταιρία.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν 3296/2004, τα καθαρά κέρδη των ετερόρρυθμων εταιριών φορολογούνται με συντελεστή 20%. Για να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος **αφαιρείται** ποσό που χαρακτηρίζεται **επιχειρηματική αμοιβή** για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο **50% επί των κερδών της εταιρίας**.

²¹ Μ.Λεοντάρης(2003): ΟΕ-ΕΠΕ-ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ σελ 151

2.3 ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Στο συνολικό καθαρό εισόδημα των εταιριών περιορισμένης ευθύνης που αποκτάται από κάθε πηγή καταβάλλεται φόρος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 98-113 του Ν 2238/94.

Η δήλωση της φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται:

Από τα νομικά πρόσωπα μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτήν.

Για τα νομικά πρόσωπα ο φόρος υπολογίζεται με **συντελεστή είκοσι εννέα τοις εκατό (25%)** στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 έως την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους.

Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους φόρου, επιβάλλεται και **συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα** που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με **συντελεστή τρία τοις εκατό (3%)** στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος. Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του παρόντος, του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.

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

- α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο (65% παρακράτηση)
- β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης

εισοδημάτων, που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

γ) Ετησίως αφαιρείται το πέντε τοις εκατό(5%) τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φθάσει το εν τρίτον του κεφαλαίου.

2.4 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Οι ανώνυμες εταιρίες σύμφωνα με τον Ν 2190/20 εντάσσονται υποχρεωτικά στην Τρίτη κατηγορία βιβλίων και στοιχείων, ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων που πραγματοποιούν. Εκτός όμως από τα βιβλία του ΚΒΣ που οι ΑΕ είναι υποχρεωμένες να τηρούν, πρέπει να τηρούν και τα κάτωθι βιβλία:

- Βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων
- Βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου
- Μητρώο μετοχών
- Βιβλίο μετοχών

Σύμφωνα με τον κώδικα φορολογίας εισοδήματος ο φορολογικός συντελεστής των ανωνύμων εταιριών επί των κερδών είναι 25%. Το φορολογητέο εισόδημα προκύπτει μετά την αφαίρεση ποσοστού 5%(1/20) για την δημιουργία αποθεματικού κεφαλαίου.

Στην συγκεκριμένη μορφή εταιρίας όλοι οι μέτοχοι αυτής ευθύνονται περιορισμένα και μέχρι του ποσού που έχουν εισφέρει

στην εταιρία. Συνεπώς εάν έχουν εκπληρώσει την υποχρέωσή τους αυτή, δηλαδή να καταβάλλουν το οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο που τους αναλογεί, τότε δεν έχουν καμιά προσωπική ευθύνη, εάν τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας δεν επαρκούν για να ικανοποιηθούν οι δανειστές της. Άλλο βασικό χαρακτηριστικό γνώρισμα της εν λόγω εταιρίας είναι ότι, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας διαιρείται σε ίσα μετοχικά μερίδια, τις μετοχές, και σε κάθε ένα από αυτά αντιστοιχεί μια εταιρική ιδιότητα. Η εταιρική αυτή ιδιότητα μπορεί να ενσωματωθεί σε τίτλο και να μεταβιβαστεί εύκολα, χωρίς η αλλαγή αυτή να επιφέρει λύση της εταιρίας.

Η δήλωση της φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται:

Από τα νομικά πρόσωπα **μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου** μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτήν.

Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους φόρου, επιβάλλεται και **συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα** που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή **τρία τοις εκατό (3%)** στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος. Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του παρόντος, του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.

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

- α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο (65% παρακράτηση)**
- β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων, που διανέμονται και με τα οποία έχουν**

προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

γ) Ετησίως αφαιρείται το πέντε τοις εκατό(5%) τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φθάσει το εν τρίτον του κεφαλαίου.

Σύμφωνα με τον Ν 2190/20 τα όργανα της ανώνυμης εταιρίας είναι:

⇒ **Η γενική συνέλευση των μετόχων:** Η γενική συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει περί πάσης εταιρικής υποθέσεως, των αποφάσεων αυτής υποχρεούσουν και απαντάς ή διαφωνούντος μετόχους.

Η γενική συνέλευση των μετόχων είναι το βουλευτικό όργανο της εταιρίας, δηλαδή είναι το όργανο με το οποίο σχηματίζεται η εταιρική βούληση. Η γενική συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας και δικαιούται να αποφασίζει για όλες τις εταιρικές υποθέσεις, ενώ οι αποφάσεις της δεσμεύουν τόσα τα απόντα αλλά και τα διαφωνήσαντα μέλη της, όσο και των λοιπών οργάνων της εταιρίας. Οι βασικότερες αρμοδιότητες της γενικής συνέλευσης είναι οι αποφάσεις στα κάτωθι ζητήματα:

- Τροποποιήσεις του καταστατικού
- Η εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και ελεγκτών
- Η έγκριση του ισολογισμού της εταιρίας και η διάθεση των ετήσιων κερδών αυτής
- Η έκδοση ομολογιακού δανείου

ο Η συγχώνευση, η παράταση και η διάλυση της εταιρίας

ο Ο διορισμός εκκαθαριστών

Η γενική συνέλευση συγκαλείται τακτικά μία φορά τον χρόνο και υποχρεωτικά μέσα σε έξι μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, με αντικείμενο την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και τον διορισμό των ελεγκτών της επομένης χρήσης. Όμως είναι δυνατόν το ΔΣ της να συγκαλέσει την γενική συνέλευση όταν το κρίνει αναγκαίο. Έκτακτη γενική συνέλευση έχουμε και στις εξής περιπτώσεις:

ο Όταν το ζητήσουν οι ελεγκτές με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο του ΔΣ

ο Αν η καθαρή περιουσία της εταιρίας γίνει μικρότερη από το $\frac{1}{2}$ του μετοχικού κεφαλαίου

ο Αν το ζητήσουν οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το 5%(1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου

Για να αποφασίσει νόμιμα η γενική συνέλευση θα πρέπει να υπάρχει ορισμένη απαρτία και πλειοψηφία, ανάλογα με τα θέματα που τίθενται προς συζήτηση.

⇒ **Το διοικητικό συμβούλιο:** έργο του διοικητικού συμβουλίου είναι η διοίκηση και η εκπροσώπηση της εταιρίας. Το ΔΣ πρέπει να αποτελείται τουλάχιστον από τρία πρόσωπα που μπορεί να μην είναι μέτοχοι. Το ΔΣ κάθε ανώνυμης εταιρίας οφείλει να συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά τον μήνα στην έδρα της εταιρίας. Η απαρτία ορίζεται όταν παρευρίσκονται σε αυτό το «**ήμισυ πλέον ενός συμβούλων**».

⇒ **Οι ελεγκτές:** τα καθήκοντα των ελεγκτών είναι να παρακολουθούν την λογιστική και την διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, να προβαίνουν στις αναγκαίες υποδείξεις προς το ΔΣ. Μετά την λήξη κάθε διαχειριστικής περιόδου οι ελεγκτές ελέγχουν τον ισολογισμό και τα

αποτελέσματα χρήσης και τα υποβάλλουν προς την ετήσια γενική συνέλευση προς έγκριση.

Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων λαμβάνονται²²:

α) το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος.

Η δήλωση της φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται:

Από τα νομικά πρόσωπα μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτήν.

Για τα νομικά πρόσωπα ο φόρος υπολογίζεται με **συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)** στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 έως την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους.

Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους φόρου, επιβάλλεται και **συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα** που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με **συντελεστή τρία τοις εκατό (3%)** στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος. Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του παρόντος, του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.

²² Ν 2238/94 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος: Άρθρο 62

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου **εκπίπτουν**²³:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.(65% παρακράτηση)

β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων, που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

γ) Ετησίως αφαιρείται το πέντε τοις εκατό(5%) τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φθάσει το εν τρίτον του κεφαλαίου.

Βασικά Χαρακτηριστικά²⁴

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

- Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές
- Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της
- Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών)
- Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία

²³ Ν 2238/94 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος: Άρθρο 106

²⁴ www.gge.gr

Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η διάθεση των αποτελεσμάτων τέλους χρήσης

Ο νόμος για τις ανώνυμες εταιρίες ορίζει πως από τα καθαρά κέρδη διανέμονται ως εξής:

- i. το 5% των καθαρών κερδών αφαιρούνται για τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το ένα τρίτο τουλάχιστον του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.
- ii. 35% του υπολοίπου των κερδών παρακρατείται για την καταβολή πρώτου μερίσματος προς τους μετόχους.

Παράδειγμα:

Η «X» Α.Ε. έχει καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 300.000€ ενώ για την χρήση 2004 η εταιρία παρουσίασε κέρδη 100.000€. Τα κέρδη διανέμονται ως εξής:

Καθαρά κέρδη χρήσης:	1.000.000€
Μείον: κράτηση για τακτικό αποθ.	<u>50.000€</u>
Υπόλοιπο κερδών:	950.000€
Ελάχιστο μέρισμα προς πληρωμή:	<u>330.250€</u>
Υπόλοιπο κερδών εις νέον:	<u>610.750€</u>

88.00 καθαρά κέρδη χρήσης	1.000.000€
88.99 κέρδη προς διάθεση	1.000.000€

88.99 κέρδη προς διάθεση	1.000.000€
41.02 τακτικό αποθεματικό	50.000€
53.01 μερίσματα πληρωτέα	330.250€
42.00 υπόλοιπο κερδών εις νέον	610.750€

Καθαρά κέρδη της ανώνυμης εταιρείας είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση, από τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα κέρδη κάθε εξόδου, κάθε ζημίας, των προβλεπομένων από το νόμο αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους (άρθρο 45 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20).

Επιβάλλεται κράτηση ορισμένου ποσοστού από τα καθαρά κέρδη, για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και τη διανομή του πρώτου μερίσματος. Σε περίπτωση που παραμένει υπόλοιπο ποσό καθαρών κερδών, τούτο διατίθεται κατά τα οριζόμενα στο καταστατικό της εταιρείας.

Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Κατά συνέπεια προκύπτει ότι, το τακτικό αποθεματικό που σχηματίζουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και τα κέρδη που διανέμουν (μερίσματα, αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου, κέρδη στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό) είναι ελεύθερα φόρου, καθόσον προέρχονται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει

μετά την αφαίρεση από αυτά του αναλογούντος φόρου εισοδήματος, ο οποίος αποτελεί εταιρικό βάρος της εταιρείας.

Η διανομή των καθαρών κερδών ανώνυμης εταιρείας, τελεί υπό ορισμένες προϋποθέσεις και απαγορεύσεις, που είναι οι εξής:

- Μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο (άρθρο 43 παρ. 3δ του Κ.Ν. 2190/20).
- Δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/20, είναι ή θα γίνει, μετά από τη διανομή αυτή, κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτό του μετοχικού κεφαλαίου μειώνεται κατά το ποσό που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί (άρθρο 44α, παρ. 1, του Κ.Ν. 2190/20).
- Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά, για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό (άρθρο 44α παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20).

Τακτικό αποθεματικό

Σε κάθε εταιρική χρήση **αφαιρείται** υποχρεωτικά από το σύνολο των καθαρών κερδών, **το ένα εικοστό (1/20)** τουλάχιστον αυτών,

για το σχηματισμό **τακτικού αποθεματικού**. Η αφαίρεση για το σχηματισμό του αποθεματικού αυτού παύει να είναι υποχρεωτική, **όταν** αυτό φθάσει **το ένα τρίτον (1/3)** τουλάχιστον του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξίσωση πριν από κάθε διανομή μερίσματος του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών (άρθρο 44 του Κ.Ν. 2190/20).

Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται στα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, αν υπάρχουν, και του φόρου εισοδήματος.

Σημειώνεται ότι η ανώνυμη εταιρεία δεν υποχρεούται στη δημιουργία τακτικού αποθεματικού στις εξής περιπτώσεις:

- Όταν αυτό φθάσει να καλύπτει το 1/3 τουλάχιστον του μετοχικού κεφαλαίου.
- Όταν ο φόρος εισοδήματος υπερκαλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών της χρήσης (57/1990 γνωμ. του Ε.ΣΥ.Λ.). Στην περίπτωση αυτή δεν είναι δυνατός ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού, διότι δεν υπάρχουν πραγματικά κέρδη.
- Όταν τα κέρδη της χρήσης υπερκαλύπτονται από ζημίες προηγούμενων χρήσεων.

Πρώτο μέρισμα

1. Σε κάθε εταιρική χρήση αφαιρείται υποχρεωτικά από το σύνολο των καθαρών κερδών, ποσό ίσο με έξι τα εκατό (6%) τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, για την καταβολή πρώτου μερίσματος (άρθρο 45 παρ. 2 περ. β' του Κ.Ν. 2190/20).

2. Παράλληλα με την ως άνω διάταξη ισχύουν και οι διατάξεις του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/1967.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/67, **οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν κάθε έτος σε μετρητά στους μετόχους το 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση μόνον του τακτικού αποθεματικού** και των κερδών από την εκποίηση μετοχών οι

οποίες κατέχονται τουλάχιστον από δεκαετίας και αντιπροσωπεύουν συμμετοχή ανωτέρα του 20% επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής των εταιρείας, εφόσον το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από εκείνο που προκύπτει με βάση το άρθρο 45 παρ. 2 περ. β' του Κ.Ν. 2190/20, ήτοι μεγαλύτερο από το 6% του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Οι ως άνω διατάξεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/67, δεν εφαρμόζεται εάν η Γενική Συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία του 65% τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου αποφασίσει τούτο. Στην περίπτωση αυτή όμως, το μη διανεμόμενο μέρος μέχρι του ποσοστού 35% επί των καθαρών κερδών, μεταφέρεται στα βιβλία της εταιρείας σε ειδικό αποθεματικό προς κεφαλαιοποίηση. Το αποθεματικό αυτό υποχρεούται η ανώνυμη εταιρεία εντός τετραετίας από το χρόνο του σχηματισμού του να το κεφαλαιοποιήσει, με έκδοση νέων μετόχων που παραδίδονται δωρεάν στους δικαιούχους μετόχους.

Τα ανωτέρω, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/67, δεν εφαρμόζονται, δηλαδή δεν απαιτείται υποχρεωτική διανομή στους μετόχους μερίσματος ίσου με το 35% των κερδών, ούτε υποχρέωση κεφαλαιοποίησης της επιπλέον διαφοράς κερδών (μεταξύ του 35% των κερδών και του 6% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου), εφόσον η Γενική Συνέλευση δια πλειοψηφίας του 70% τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου αποφασίσει τούτο. Στην περίπτωση αυτή, η διαφορά δεν θα εμφανισθεί σε λογαριασμό αποθεματικού αφού δεν προβλέπεται τούτο στο νόμο. Αυτονόητο είναι ότι διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους μέρος, ίσο τουλάχιστον με το 6% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

3. Έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση ότι η Γενική Συνέλευση των μετόχων, στην οποία παρίσταται ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο, δύναται να αποφασίσει με ομοφωνία όμως, τη μη διανομή στους μετόχους οιοδήποτε μερίσματος, εκ του υπολειπομένου μετά την υποχρεωτική κράτηση για τακτικό αποθεματικό.

Καταβολή μερίσματος

Το μέρισμα καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Μετά την πάροδο πενταετίας από το έτος που γεννήθηκε η απαίτηση, μερίσματα μη απαιτηθέντα παραγράφονται.

Το μέρισμα, σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 1 του Ν. 2238/94, αποτελεί για το δικαιούχο μέτοχο εισόδημα από "κινητές αξίες" και δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, καθότι προέρχεται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί στο όνομα της ανώνυμης εταιρείας (άρθρο 54 παρ. 1 του Ν. 2238/94) και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου μετόχου για το εισόδημα αυτό.

Σύμφωνα με το άρθρο 79 παρ. 2 του Ν. 2238/94, μέτοχοι κάτοχοι ανωνύμων μετοχών που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, έχουν υποχρέωση κατά την εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, ότι είναι κύριοι ή επικαρπωτές των μετοχών. Εάν δεν υποβληθεί η δήλωση αυτή, ο ενεργών την εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων, έχει υποχρέωση να αρνηθεί την εξόφλησή τους. Η δήλωση αυτή αποστέλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από η λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία της ανώνυμης εταιρείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3.1 ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Αντικείμενο του φόρου αποτελεί το καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις. **Υποκείμενο του φόρου** είναι:

1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.
2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.
3. Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά.
4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της.

Ο χρόνος επιβολής του φόρου είναι:

1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος²⁵.
2. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

²⁵ ΝΟΜΟΣ 2238/1994 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

Εισόδημα και εξεύρεσή του

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

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προσέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής²⁶:

Α-Β. Εισόδημα από ακίνητα: Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών.

Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί, με οριστικό συμβόλαιο, το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες: Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:

α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών.

β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.

²⁶ www.taxheaven.gr

γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α' και β'.

δ) Από κέρδη ανωνύμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

στ) Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται με τις διατάξεις του ν.δ. 400/1970 για ασφαλίσεις ζωής.

Επί των τόκων αυτών ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (10%) εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές, επιχειρήσεις: Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις:

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.λ.π.

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

αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.

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

Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

- α) η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές»,
- β) η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ ανά διατακτική,
- γ) το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας,
- δ) το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό,
- ε) τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή:

Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου. Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- α) Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας.
- β) Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.

γ) Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενική.

δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημά τους.

3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ'

Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες, που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος.

Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε

φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα τρία (5) επόμενα οικονομικά έτη.

4. Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

5. Εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων και τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο, επιτρέπεται να μη συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημά του, εφόσον εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η εκχώρηση γίνεται με απλή έγγραφη δήλωση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο. Μαζί με τη δήλωση αυτή παραδίδονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας τα αποδεικτικά έγγραφα της εκχωρούμενης απαίτησης και με την ίδια δήλωση ο εκχωρών βεβαιώνει ότι δεν κατέχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο.

Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης

1. Κάθε φυσικό πρόσωπο έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ²⁷.

Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης υπάρχει επίσης και όταν το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου είναι μικρότερο από

²⁷ www.taxheaven.gr

τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ, αλλά στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημιά από εμπορική επιχείρηση ή γεωργική εκμετάλλευση, την οποία δικαιούται να συμψηφίσει με εισοδήματα του ίδιου και των επόμενων ετών. Παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση, η οποία αναγράφει τη ζημιά που προέκυψε στο ίδιο ή τα προηγούμενα αυτού οικονομικά έτη, του στερεί το δικαίωμα να τη συμψηφίσει.

Ειδικά προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν συντρέχουν άλλες προϋποθέσεις. Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και δεν συντρέχουν άλλες προϋποθέσεις. Φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.

Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα.

Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

α) Οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού, εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό, ή αυτοκινήτου

μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου JEEP ή αεροσκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκαφών αναψυχής, εκτός από αυτοκίνητα ή σκάφη αναψυχής που δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι ή διοικητές.

β) Όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή και περισσότερα πρόσωπα ως μισθωτούς. **γ)** Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.

γ) Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

δ) Όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από διακόσιες χιλιάδες 600€ το έτος.

ε) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

στ) Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα.

ζ) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή δύο χιλιάδων διακοσίων πενήντα (2.250) ευρώ, για προϊόντα ζωικής παραγωγής.

Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από πέντε χιλιάδες εννιακόσια (5.900) ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα πέντε χιλιάδες εννιακόσια (5.900) ευρώ.

η) Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.

θ) Όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης, καθώς και όσοι εισπράττουν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται η ελάχιστη έκταση, σε σχέση με το είδος της καλλιέργειας, το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

ι) οποιοσδήποτε, εφόσον προσκληθεί γι αυτό εγγράφως από τον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Στην περίπτωση αυτήν ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλει τις οικείες δηλώσεις μέσα στην προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

2. Για τους εγγάμους, υπόχρεος σε επίδοση δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του. Ειδικά, υποχρεούνται να επιδώσουν φορολογική δήλωση ο καθένας χωριστά για το συνολικό εισόδημά του οι σύζυγοι όταν:

α) Έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή φέρει ο φορολογούμενος.

β) Ο ένας από τους δύο συζύγους είναι σε κατάσταση πτώχευσης.

γ) Ο ένας από τους δύο συζύγους έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση

3. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης, στις πιο κάτω περιπτώσεις, είναι:

α) Σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, κατά περίπτωση, ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος.

β) Για τους ανήλικους ή αυτούς που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση, κατά περίπτωση, ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης.

γ) Σε περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου, οι κληρονόμοι του για το σύνολο του εισοδήματος που απέκτησε μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.

4. Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο.

Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή τεκμαρτή και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια. Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλει προσφεύγοντας ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία. Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη.

5. Όταν ο φορολογούμενος έχει αμφιβολίες αναφορικά με την υποχρέωση επίδοσης δήλωσης για ορισμένα στοιχεία φορολογητέας ύλης, έχει το δικαίωμα να υποβάλει δήλωση στην οποία γίνεται ρητή για αυτό επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική και αόριστη επιφύλαξη θεωρείται ανύπαρκτη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να απαντήσει στην επιφύλαξη μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ως εξής:

α) Είτε να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για το οποίο έγινε η επιφύλαξη.

β) Είτε να απορρίψει την επιφύλαξη και να γνωστοποιήσει αυτό στο φορολογούμενο με ιδιαίτερη ανακοίνωση, την οποία θα του επιδώσει με απόδειξη ή με το κοινοποιούμενο για άλλες ανακρίβειες της δήλωσης φύλλο ελέγχου ή με το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε μετά από τη διενέργεια ελέγχου. Στην περίπτωση αυτή, αν δεν επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει από το διοικητικό πρωτοδικείο, είτε με την προσφυγή που ασκεί για τυχόν άλλες διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο, είτε με αυτοτελή αίτηση που υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία για την υποβολή της προσφυγής, την οποία έγινε η επιφύλαξη.

Η συζήτηση για την προσφυγή ή την αίτηση αυτή ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου προσδιορίζεται, κατά προτίμηση, μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής ή της αίτησης.

Κατά τον ίδιο τρόπο μπορεί να γίνει επιφύλαξη αναφορικά με το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία ή σε άλλη κατηγορία ή σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή στις εκπτώσεις από το φορολογούμενο εισόδημα κλπ. Ειδικώς, όταν πρόκειται για υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία εισοδήματος και γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση

λογίζεται ότι υποβλήθηκε για τη φορολογία ή την κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται αναστολή της βεβαίωσης και είσπραξης του αμφισβητούμενου φόρου. Όταν η επιφύλαξη γίνει δεκτή από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή το διοικητικό δικαστήριο, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου της δήλωσης και το επιπλέον ποσό αυτού που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε εκπίπτει ή συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει με βάση τα οριστικά στοιχεία, όταν αυτός είναι μεγαλύτερος από το φόρο που προέκυψε με βάση τα στοιχεία της δήλωσης.

Σε κάθε άλλη περίπτωση ο επιπλέον φόρος επιστρέφεται.

6. οι διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και όταν η δήλωση του υπόχρεου έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου, η υποβολή όμως της δήλωσης με επιφύλαξη ή της όμοιας ανακλητικής γίνεται χειρόγραφα.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ²⁸

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
άνω 75.000	40			

²⁸ ΝΟΜΟΣ 2238/1994 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2008

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	29	4.860	30.000	5.0855
45.000	39	16.650	75.000	21.735
άνω 75.000	40			

3.2 ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ

Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ²⁹

1. Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων και για δευτερεύουσα κατοικία γενικώς άνω των εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικών μέτρων. Το τεκμαρτό

²⁹ ΝΟΜΟΣ 2238/1994 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος.

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην κυριότητά τους ή έχουν μισθώσει περισσότερα ακίνητα με συνολική επιφάνεια άνω των εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικών μέτρων, τα οποία χρησιμοποιούνται από αυτούς ως δευτερεύουσα κατοικία, τότε για τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματός τους λαμβάνονται υπόψη όλες οι μισθούμενες ή ιδιοκατοικούμενες δευτερεύουσες κατοικίες.

Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου δεν λαμβάνεται υπόψη η τεκμαρτή δαπάνη για δευτερεύουσα κατοικία με επιφάνεια μέχρι εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από πέντε χιλιάδες (5.000) κατοίκους και η οποία περιήλθε στον φορολογούμενο ή τη σύζυγό του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός από τις κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές οι οποίες χαρακτηρίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία ως τουριστικοί τόποι.

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής περιορίζονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) στις περιπτώσεις όπου οι κατοικίες - κύριες και δευτερεύουσες - που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή, καθώς και αυτές που αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότησή του.

β) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης που προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους του αυτοκινήτου και της συμμετοχής της τεκμαρτής αυτής δαπάνης στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς, ως ακολούθως:

Φορολογήσιμοι ίπποι αυτοκινήτου	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (σε ευρώ)
μέχρι 7	4.800
8	6.100
9	8.000
10	9.900
11	11.800
12	14.200
13	16.700
14	20.500
15	26.500
16	33.600
17	41.300
18	49.500
19	57.800
20	66.600
21	75.700
22- 23	85.300
24 - 25	95.900
26 - 27	107.900
28 και άνω	112.900

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη από κάθε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος της πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό:

αα) "δεκαπέντε τοις εκατό (15%)" για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη,

ββ) "είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)" για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη και μέχρι δεκαπέντε (15) έτη,

γγ) για χρονικό διάστημα πάνω από δεκαπέντε (15) έτη "σαράντα τοις εκατό" (40%)

Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των:

ι) ομόρρυθμων ή απλών εκτός των ετερόρρυθμων εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας, φυσικών προσώπων, μεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία.

ii) Των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, μεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της.

iii) Των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, μεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

iiii) Των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων

τους, μεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους. Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι έτεροι των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών, καθώς και των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης.

Η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα του άλλου γονέα.

Σε περίπτωση απόκτησης ή μεταβίβασης με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η τεκμαρτή δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) μέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

γ) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, η οποία ορίζεται ως εξής:

αα) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι τρία (3) μέτρα, στο ποσό των δύο χιλιάδων εξακοσίων (2.600) ευρώ, που προσαυξάνεται με το ποσό των

χιλίων τριακοσίων (1.300) ευρώ για κάθε μέτρο μήκους πάνω από τα τρία (3) μέτρα.

ββ) Προκειμένου για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης η τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται βάσει των μέτρων ολικού μήκους του σκάφους ως εξής:

Μήκος σκάφους	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (σε ευρώ)
Μέχρι 8 μέτρα	10.500
πάνω από 8 και μέχρι 10 μέτρα	19.000
πάνω από 10 και μέχρι 12 μέτρα	27.800
πάνω από 12 και μέχρι 14 μέτρα	37.200
πάνω από 14 και μέχρι 16 μέτρα	47.500
πάνω από 16 και μέχρι 18 μέτρα	58.900
πάνω από 18 και μέχρι 20 μέτρα	72.100
πάνω από 20 και μέχρι 22 μέτρα	87.400
πάνω από 22 και μέχρι 24 μέτρα	105.000
πάνω από 24 και μέχρι 26 μέτρα	125.000
πάνω από 26 και μέχρι 28 μέτρα	147.900
πάνω από 28 και μέχρι 30 μέτρα	174.000
πάνω από 30 και μέχρι 32 μέτρα	203.600
πάνω από 32 μέτρα	227.700

δ) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για αεροσκάφη και ελικόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν.

ε) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης που χρησιμοποιείται για τις οικογενειακές ανάγκες ή του κυρίου της ή του κατόχου της, και της συμμετοχής των εξόδων αυτών στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς.

Η ετήσια αυτή τεκμαρτή δαπάνη ορίζεται με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής ως εξής:

Επιφάνεια της δεξαμενής κολύμβησης (σε τετραγωνικά μέτρα)	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εξωτερικής δεξαμενής (σε ευρώ)
Από 25 μέχρι και 60	(5.800)
Πάνω από 60 μέχρι και 120	(14.600)
Πάνω από 120	(23.400)

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης αυτής της περίπτωσης προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για³⁰:

³⁰ Χ.Μελάς-Γ.Αυτιάς(2006): Δηλώστε Έξυπνα

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε, εκτός αυτών προς εταιρίες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από τα μέλη ή τους μετόχους των.

ε) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα τριακόσια (300) ευρώ, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής.

Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.

Εξαιρητικά, από το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου που έχει ληφθεί για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, το ποσό του χρεολυσίου που περιλαμβάνεται στην οικεία δαπάνη, κατά το μέρος που αυτό επιμεριστικά αναλογεί στη μέχρι των εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικών μέτρων επιφάνεια της κατοικίας.

Επίσης, δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης, το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου, που έχει ληφθεί για την αγορά εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ-ΠΗΓΕΣ

Βιβλία :

1. Αριστ. Ι.Ιγνατιάδη(1997): Θεωρητική και εφαρμοσμένη λογιστική εταιρικών επιχειρήσεων
2. Γεώργιος Κορομηλάς(2008): Φορολογικές Σημειώσεις Β' Τόμος
3. Δ.Καραγιάννης(2003): Συστάσεις-Μετατάξεις-Μετατροπές-Συγχωνεύσεις
4. Μ.Λεοντάρης(2003): ΟΕ-ΕΠΕ-ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ
5. Ν 2238/94 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος
6. Παν. Παπαδέας(2003): Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
7. Τότσης Χρήστος, Κώδικας Φορολογίας εισοδήματος Φυσικών και Νομικών προσώπων, εκδόσεις Πάμισος
8. Κόντος-Μάναλης, Η φορολογία των επιχειρήσεων, εκδόσεις Σάκκουλας

Επιλεγμένες διευθύνσεις Internet :

9. www.e-forologia.gr
10. www.gge.gr

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Ε5 TAXIS		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			
Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾	
Οικονομικό έτος 2009		Διαχείριση από 01/01/08 έως 31/12/08		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
Προς τη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ 1318 ⁽¹⁾		Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ 1318 ⁽¹⁾		ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠ. ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ		ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Σ. ΔΙΑ Ο.Ε.		ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	
ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ		ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ		ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	
ΤΙΤΛΟΣ		ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.		Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2009 617 ΝΑΙ 1	
ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ ΣΠΑΤΑ ΟΔΟΣ ΒΑΣ. ΠΑΥΛΟΥ		ΤΗΛ.			
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΥ		ΑΡΙΘ. 130 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 19004			
ΚΑΔ		ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ		ΤΗΛ.	
Ονοματεπώνυμο		Διεύθυνση			
Επάγγελμα					
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ					
Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')				001 50.000	
Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')				003	
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾				070	
Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν. 2238/94 90%				Συντελεστής αρθ. 18 ν. 3296/2004	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.					
Φόρος που αναλογεί: 50.000 x 20 %		Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.		ΒΕΒΑΙΩΣΗ ⁽¹⁾	
Φόρος συμπληρωματικός 3%		10.000		Σύνολο:	
Αθροισμα (α) 700		10.000		Α.Χ.Κ.	
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε 008				Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση	
>> >> >> παρακρατήθηκε 009					
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾ 010				ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾	
>> οικοδ. επιχειρ. λόγω πώληση ημιτελ. οικοδ. 111		10.000		Εγινε έκπτωση για ποσό	
>> αλλοδαπής 600				Αριθ. ΤΑΦΕ	
Αθροισμα (008+009+010+111+600) (β) 701				2009	
Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) 012				Ο Ενεργήσας την έκπτωση	
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011					
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ- ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/> ⁽¹⁾) 014		5.500		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽¹⁾	
Τέλη Χαρτί/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων ... 140				2009	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη Χαρτί/μου 145				Ο Ενεργήσας τον έλεγχο	
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπρόθεσμου 013					
Πρόσθ. Τέλη Χαρτί/μου οικοδομικών % >> 113					
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτί/μου % >> 997					
Αθροισμα (011+014+140+145+013+113+997) (ε) 157		15.500			
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 160		15.500			
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 165					
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)		1/8 100%			
Φόρος: 19.500,00				Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	
Προκαταβολή Φόρου: 6.87,50				Επώνυμο:.....	
Τέλη χαρτί/μου:.....				Όνομα:.....	
ΟΓΑ χαρτί/μου:.....				Δ/ση:.....	
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):.....				Α.Φ.Μ.:.....	
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):.....				06/03/..... 2009	
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):.....				Ο ΔΗΛΩΝ	
Σύνολο: 19.31,50				Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ	
Αριθ. διπλοτύπου:.....				Επών.:.....	
Ο Επιμελητής Είσπραξης		Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα ⁽¹⁾ <input type="checkbox"/>		Όνομ.:.....	
		Εκπρόθεσμα: ⁽¹⁾ <input type="checkbox"/>		Δ/ση:.....	
		Μηνες εκπρόθεσμου: ⁽¹⁾ <input type="checkbox"/>		Α.Φ.Μ.:.....	
	2009		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....	
		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:.....	
				Κατηγορία άδειας:.....	
				06/03/..... 2009	
				Ο ΔΗΛΩΝ	

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

ΕΚΔΟΣΗ 2008

ΑΦΜ :		ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ << ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ >>	
Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101		500.000
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		500.000
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περάωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περάωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	018		100.000
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται :	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών - μελών	450	
	5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
	7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	
	Σύνολο κερδών	024	100.000
	ή Υπόλοιπο ζημιών	124	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιρειών ⁽⁶⁾	100		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται :	1. Μέρσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
	2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκο καταθέσεων κτλ.)	027	
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	3. Έσοδα Αφορολόγητα	028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	5.	461	
	Κέρδη χρήσης	029	100.000
	ή ζημιές χρήσης	030	
	Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	
	Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)		
	Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περάωση του ν. 3296/2004	803	
	Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περάωση του ν. 3296/2004	804	
	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	100.000
	Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ.			
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043	
	2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046	
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004	061	
	5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060	
	6.	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	100.000
	Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ.	400	405	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	406	407	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ)	408	409	
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση	410	415	
Σύνολο	420	425	

Φορολογία Επιχειρήσεων Φυσικών και Νομικών Προσώπων

ΑΦΜ :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)						
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολ. καθαρά κέρδη (Φορολ/μένα & απαλλ. μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστ. συμ/χής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΔΡΗ Η ΖΗΜΙΕΣ	
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')	100.000
Η Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν.Δ')	

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

1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν.Ε') 507

2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν.ΣΤ)

3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν.Ζ')

Εκπτώση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία αρθ. 4 παρ. 10 ν.3522/06	507	
Σύνολο Κερδών	500	100.000
Υπόλοιπο Ζημιών	501	

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (ομορ. εταιρ. ή κοινου)						
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	Χ 1/2	Χ ποσοστό συμ/χής %		
1	621 99891000L	100.000	50.000	40%	505	20.000
2	622 93900151L	100.000	50.000	30%	506	15.000
3	623 94585860Z	100.000	50.000	30%	507	15.000
Συνολικά φορολογητέα κέρδη					510	50.000
Η ζημιές					515	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ		
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ.700 του Πιν.Γ)	10.000	Χ 55%
Εισθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: (7) / /	950 NAI	1 Χ 27,5%
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν.Γ)		
Προκαταβολή φόρου	520	5.500
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε εισόδημα στην αλλοδαπή	610	
Φόρος που καταβλήθηκε εισόδημα στην αλλοδαπή	620	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ							
Α/Α (8)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜ. ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ & ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταιρείαι / μέλη επίπρασαν επιχειρηματ. αμοιβή
1	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	621 99891000L	40%	631 20.000	4000	16.000	
2	ΒΑΣΙΛΕΩΣ ΒΑΣΙΛΕΩΣ	622 93900151L	30%	632 15.000	3000	12.000	
3	ΓΕΡΓΙΩΣ ΓΕΡΓΙΩΣ	623 94585860Z	30%	633 15.000	3000	12.000	
4		624		634			641
5		625		635			642
6		626		636			643
7		627		637			644
8		628		638			645
9 (9)				639			
ΣΥΝΟΛΑ			100%	50.000	10.000	40.000	

ΑΦΜ :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι:⁽¹⁰⁾ α) ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

β) ΒΑΣΙΛΗΚΟΣ ΒΑΣΙΛΗΣ

και γ) ΓΕΡΓΙΟΣ ΓΕΡΓΙΟΥ

2009
Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ⁽¹¹⁾

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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
----------	--------------	--------	-----------	----------------	-------------------	--------------------	-------------------

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

2009
Ο ΔΗΛΩΝ

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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
----------	--------------	--------	-----------	----------------	-------------------	--------------------	-------------------

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

2009
Ο ΔΗΛΩΝ

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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
----------	--------------	--------	-----------	----------------	-------------------	--------------------	-------------------

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

2009
Ο ΔΗΛΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
 - (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ,ΕΕ,Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και την πώληση οικοδομών και στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ,ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της παρ.12 του άρθρου 105 του ν.2228/1994. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαίρια κέρδη από την πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2008.
 - (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 - (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία του άρθρου αυτού συμπληρώθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
 - (5) Αν η επιχείρηση τηρεί Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
 - (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαίριων κερδών.
 - (7) Η μείωση που συντελέστη ισχύει για τις επιχειρ. που έχουν κάνει έναρξη δραστηρ. μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικον. έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
 - (8) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.
 - (9) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυνάψετε κατάσταση και θα μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του πίνακα Ι του εντύπου.
 - (10) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και το όνομα πατέρα ή συζύγου.
 - (11) Αν δεν επαρκεί ο χώρος για τις συμμετοχές των εταιρών, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.
- Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων.
Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

οβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεματία ή της επιτηδεματίας

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2008 003 έως 31/12/2008

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΑΛΛΗΝΗΣ 005

Κατηγορία Βιβλίων Έδρας 019 Α 1 Χ 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7

Απία μη τήρησης 726 Μη υπόχρ 1 Απάλ. Λασούμ 2 Απάλ. με Α.Π.Δ 3 Χρήσεις που κλείσ. εντός διαχ. περ. 730

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΑΛΛΗΝΗΣ 007

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.: 018 798910001 Κωδικός Αριθμός Κύριας Διασποράτητας Έδρας 705 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο αναβιβασμό έσοδα 761

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΑΡΑΝΑΣΙΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΡΓΙΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου)

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

Α.Φ.Μ. 041

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Καστολογίου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμε. προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογαιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Εργαζόσια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμ. η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3								
Λοιπα εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρ. (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Τήρηση βιβλ. σύμφωνα με το ΔΛΠ	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 0 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

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

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

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

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

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

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρ. Υποκ/μα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν Παραχώρηση⁽⁴⁾

Ημερομ. 2009 Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομ. 2009 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ.

010

Επων.:
 Ονομ.:
 Δ/νση:
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
 (5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:
 (5) Κατηγορία Αδειας:

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

012

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του Α.Φ.Μ.

Επων.:
 Ονομ.:
 Δ/νση:
 Αρθρ Δ. Ταυτ.:

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτες συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδο παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000 ΕΚΔΟΣΗ 2008

Φορολογία Επιχειρήσεων Φυσικών και Νομικών Προσώπων

ΑΦΜ:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
		Εσωτερικού		Εισαγωγής		β) Αγοραφή		Εναρξης		Λήξης	
α) Αγορές		231	300.000	232		256	10.000	257	40.000		
εμπορευμάτων		231		232		256		257			
α' & β' υλών-υλικών ασκ.		235		236		259		260			
αναλώσιμων υλικών		239		240		261		262			
ανταλλακτικών παγίων		243		244		264		265			
ειδών συσκευασίας		247		248		267		268			
Σύνολο αγορών		251		252		270		271			
Αγορές παγίων χρήσης		811		812		520		521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμ.		263		αμοιβές προσωπικού		522	10.000	523		524	
λιανική πώληση εμπορευμ.		266	500.000	αμοιβές και έξοδα τρίτων		525		526		527	
χονδρική πώληση προϊόντ.		269		παροχ. τρίτων, φόροι-τέλη		528		529		530	
λιανική πώληση προϊόντων		272		ιδόχρηση		531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας		273		διάφορα έξοδα		534	10.000	535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.		540		τόκοι και συναφή έξοδα		537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		541	10.000	542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο		279		Σύνολο δαπανών		544	30.000	545		546	
Π.Υ.		276		στ) Εξωλογ. προσδ. κερδών επιχειρ. για Α' κατ. (άρθρ. 32 ν. 2238/94) & ακαθάρ. έσοδα ανα ΜΣΚΚ για Β' κατ. (1)							
Π.Υ.		519		Κωδ αριθ πιν Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ. μικτού κέρους(%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ. καθαρού κέρους(%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παροχ. υπηρεσ.		282		302	303	351	304	359	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.		547		308	309	352	310	360	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών						353	316	361	317		
ιδιωτική πελατεία		274		320	321	354	322	362	323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα		277		326	327	355	328	363	329		
επιηδευματίες κ.τ.λ. (2)		280		332	333	356	334	364	335		
μελέτες μηχανικών		275			834	357	835	365	836		
λοιπά έσοδα Ελευθ. Επαγγ.		278			339	358	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των		283		Σύνολο		343		344		345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάρσιων Εσόδων		548	500.000	549		550		551	500.000		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)		552	370.000	553		554		555	370.000		
Μείον: Δαπάνες χρήσης		556	30.000	557		558		559	30.000		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσ/μίου		560	100.000	561		562		563	100.000		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες		564		565		566		567			
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό		568	100.000	569		570		571	100.000		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: Έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		αφορά εκπτώσεις αναπ. νόμων		592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)		336				δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
διαφορά δαπανών (4)		324		είδος μελέτης(4)		342		έκπτωση παγίων λόγω αναπληρωμ.		313	
		312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346 100.000	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)		161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)		459			
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το όριο (ΑΙΙ)		165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλησ. (Λ/74)		465			
3. Διαφορές αναπροσαρμ. (ΑΙΙΙ)		169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)		467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)		173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)		469			
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)		177		178		ιδιοπαρ. παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετ. (Λ/78)		471			
6. Μακροπρόθ. υποχρεώσ. (ΓΙ)		181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθ. υποχρεώσ. (ΓΙΙ)		185		186		γ) Κόστη					
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί προσωπικού (Δ)		189		190		αξία παρεχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελ.		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)		193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)		163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)		167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ3)		171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποσχητικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)		175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρ. (ΔΙΙ3)		179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταφρονολογημένες (ΔΙΙ3α)		183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επιστολές με καθυστέρηση (αφραγόμενες) (ΔΙΙ3β)		187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επιστολές - επιδοκί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ3δ)		191		192		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ αριθ πινδίων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντ. καθαρού κέρους(%)".
 (2) Επιηδευματίες Β ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Μόνο για μηχανικούς αρχιτέκτονες κτλ. στον κωδ. 524 αναγράφεται η διαφορά τεκμηρίων-πραγματικών δαπανών, ενώ στο κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμήρια κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στο υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ'.
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακα ε'.

Φορολογία Επιχειρήσεων Φυσικών και Νομικών Προσώπων

ΑΦΜ:											
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοιν. Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
προϊόντων έτοιμων & ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκ.	482		847		848		849		850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866		
πωλήσεις για λογισμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρ.		στο εσωτερικό		στην Ευρωπ. Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόν.- εμπορευμ. (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθ. εμπορ.		404		
παροχή υπηρ. στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθ. προϊόντ.		408		
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθ.)		434		
δ) Αγορές											
		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμ. σταχείων α' & β' υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα		426	427	
α' & β' υλών - υλ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα & ημ.		429	430	
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα & υπολ.		432	433	
ανταλλακτ. παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη		435	436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλ.-υλικά συσκ.		437	438	
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά		440	441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτ. πάγ. στοιχ.		443	444	
								είδη συσκευασ. (Λ/28)	446	447	
στ) Δαπάνες (συνολικά)											
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής	449		450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡ.		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων (Λ/62)	445				ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αρ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.		
φόροι - τέλη (Λ/63)	448				ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490	491	
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494	495	
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452				ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498	499	
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454				ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΜΑΤΙΚΑ		483		502	503	
προβλεψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456				ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506	507	
οργανικά έξοδα υποκαταστήμ. (Λ/69)	458				% μικτό εμπ. αποτέλ. επί κόστους		500		881	511	
άθροισμα Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)	460				% μικτό εμπορ. αποτέλ. επί πωληθ.		504		882	883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462				% αποτέλ. παροχ. υπηρ. επί εσοδ.		884		885	886	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. & ελευθ. επαγγ/τιες άρθρ. 14 ν. 3296/04)											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθ. (α)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβ. (β)	122	Συντ. μικτού κέρδους (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ) (σχη)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθ. έσοδα βιβλ. στοιχ. Ειδικά επί εμπορ.-παρ. αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126(α)	127			132			137		142		
ΜΣΚΚ ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοστ. ΣΚΚ(β)	128			133			138				
Εξωλογιστ. καθαρά κέρδη (1χ2) (γ)	129			134			139		143		
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλ. Β' ή γ' κατ. κλητ) βάσει ν. 2238/94 (δ)	130			135			140		144		
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)	131			136			141		145		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)											
Περιοχή (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) αγροκτήματος			Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)		Ακαθάριστο εισόδημα (α)		Συντ. καθ. κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) Χ (β)		
ΣΥΝΟΛΟ						631		ΣΥΝΟΛΟ	632		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Περιοχή (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας		Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μον. (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμματα β) κεφαλή ζώου ή άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρ. 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) Χ (β)				
ΣΥΝΟΛΟ						635					
Μειον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης 636											
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 Χ 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 638											
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639 Φορολογούμενο εισόδημα 642											

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

Φορολογία Επιχειρήσεων Φυσικών και Νομικών Προσώπων

ΑΦΜ: _____

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (1)									
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡ.	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοπ. Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου	Αξία υλικών		Συν/στής Καθαρού Κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
	1.			609					613
	2.			610					614
	3.			611					615
	4.			618					619
		Διαφορά Κερδών(2)	617						616
			ΣΥΝΟΛΟ	612					
ΟΙΚΟΔΟΜ. ΕΠΙΧΕΙΡ.	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πω-λήσεις διαμερισμάτων κτλ. τεχνικών έργων ή αξία (Αρθ.34, 35&36 ν.2238/1994)	Συν/στής Καθαρού Κέρδους	Καθαρά(τεκμαρτά) κέρδη		
	1.			682	685				688
	2.			683	686				689
	3.			692	694				696
	4.			693	695				697
		Διαφορά Κερδών(2)	691						690
			ΣΥΝΟΛΟ	684	687				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1944 (3)

α/α	Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) (4)	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσσο. Συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Ημερ. Διαγραφής	Συνολικό ελάχιστο εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλευτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									890	

α/α	Ε.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ(4)	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσσο. Συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Ημερ. Διαγραφής	Συνολικό ελάχιστο εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλευτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									897	

α/α	Ε.Δ.Χ.	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσσο. Συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Ημερ. Διαγραφής	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									898	

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

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

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

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ		ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ - ΤΡΟΧ. - ΑΥΤ/ΤΩΝ								
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας	ΝΑΙ					
663	Καταβληθέν ποσό	664	Αριθ. Δήλωσης	665	Ημερ. Υποβολής					

Σημειώσεις φορολογούμενου :

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

E1

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

ΠΡΟΣΟΧΗ:
ΤΑ ΠΟΣΑ
ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: ΠΑΛΛΗΜΝΗ TAX. ΚΩΔ. (α) * (β) * (γ) * ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ * ΤΜΗΜΑ *

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής ΠΑΛΛΗΜΝΗ ΕΚΠΡΟΣΕΣΜΗ * Κ.Ε.Π.Υ.Ο. *

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΑΦΑΛΙΑ) **

ΤΟ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ
	TEST <u>ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ</u>	<u>ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ</u>	<u>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u>	<u>2 373137</u>	<u>998910001</u>
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
	<u>ΒΑΣ. ΠΑΥΛΟΥ 130, 19004 ΣΠΑΤΑ</u>				
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
	<u>ΒΑΣ. ΠΑΥΛΟΥ 101, 19004, ΣΠΑΤΑ</u>				
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΙΟΥ
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΘΗΛΕΥΜΑΤΙΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΩΠΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΑΝΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (συμπληρώνονται μόνο σε καταφατική περίπτωση)

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ. ;	001 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> 1	002 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περιπτ. 1 (αριθμητικά)	003	004
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005	006

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301	<u>80.000</u>	302
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5 και 6)	303		304
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπ. 1, 2, 4, 5 & 6)	321		322
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305		306
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317		318
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημ. που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές - δικαστές)	307		308

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461		462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη αναγόμενης στο αρθ. 10 ΚΦΕ	919		920
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα			

Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορενό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθ. εισοδ.: (2) ανά στρέμμα βρεφελιά ζώου γ) άλλη μονάδα	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) x (2)
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915
						916

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επληρώστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απεικονισμένες πάνω στο έντυπο.
** Δε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός έχει χαρακτηριστεί τουριστικός τόπος.

ΑΦΜ :	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 <input type="text"/> χ 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτ.αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
3. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
4. Ζημιές προηγούμενων οικονομ.ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρημ.αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομ. δικαίου	403	404
3. Καθ.κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ.μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περιπτ. του Πιν. 4	507	508
5. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) Βιομηχανοστασίων,εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2.α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλλει	113	114
3.Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση :		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων,χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4.Ακαθάριστο εισόδημα ποικιδομών : α) σε σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5.α) Δαπάνες για ασφάλιστρα,δικαστική δαπάνη,αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής & συντήρησης οικοδομών(περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	157	158
γ)Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματ. μίσθωσης	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5γ	165	166
ε)Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6.Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ.1α,2α & 3α)	175	176
7.Ακαθάριστο εισόδημα(από επίταξη ακινήτου,άλλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο,εκτός από την περιπτ.1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις, κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επι/σεων, ατομικής 411 <input type="text"/> 412 <input type="text"/> & εταιρικών	423	424
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη ελευθέρου επαγγ., ατομικά 509 <input type="text"/> 510 <input type="text"/> & εταιρικά	521	522
8. Ζημιές από ελευθέρου επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	296
10. Τόκοι κτλ.αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ.10 του ν.3312/05	397	398
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
12. Καθαρό εισόδημα της περιπτ. 11	173	174
13. Ακαθάρ. εισόδημα της περιπτ. 11 από κατοικίες με επιφάν.πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

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

ΑΦΜ :

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΤΡΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ Υπόχρεου Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ίδιο-κατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΔΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΕΓΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***	* ΑΠΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΔΩΡΕΑ ΓΟΝ. ΠΑΡΟΧΗ κλπ	ΜΕΣΟΒΑΜ. ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΜΟΝΟ-ΚΑΤΟΙΚ.	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ	ΚΑΤΩ ΑΠΟ 5000 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΤΑΚΤΗΡ. ΣΥΖΥΓ.	ΜΗΝΕΣ ΤΑΔΙΚΑ-ΤΟΙΚΗΣ.	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		206	203				211	212	213	214	215	216	217
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡ/ΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΧΙΚΗ)		208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡ/ΣΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)		210	209			205	225	226	227	228	229	230	231

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες _____ 707 _____ 708

γ) τα επιβατικά αυτ/γα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοιν/ξιών)

Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧ. ΚΥΚΛΟΦ.	Φορ. Γράμ.	Αριθμός	Μήνες κυρ/τος στο 2008	Ποσοστό συνδικτ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.	
1		750					851	852
2		751					853	854
3		752					855	856
4		753					857	858

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λямήν ημερολογίου	Χώρα	Μήν. κυρ. στο 2008	Μήτρα μήκους	Ποσοστό συνδ. Υπόχ. Συζύγ.	Πρώτη ημερολογ.		
							713	714

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής _____ 731 _____ 732

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και ημερολογίου	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παραμονής	Μήνες κυρ στο 2008	Μήνες ή Αιμνες	Πρώτη ημερολογ.		
							715	716

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδικτ. %		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδικτ. %			
	υπόχρεου	της συζύγου		υπόχρεου	της συζύγου		
						765	766

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας των περιπτ. γ έως στ

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων _____ 719 _____ 720

β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφ. _____ 721 _____ 722

γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ _____ 723 _____ 724

δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών _____ 735 _____ 736

ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης _____ 737 _____ 738

στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) _____ 725 _____ 726

ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ. _____ 727 _____ 728

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2009 _____ 655 _____ 656

2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009 _____ 693 _____ 694

3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. _____ 659 _____ 660

4. Καθαρά κέρδη από εταιρείες κτλ. που φορολογήθη. με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε. _____ 431 *16.000* _____ 432

5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ.4 _____ 433 _____ 434

6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ. αποζημ.οικον.ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής _____ 477 _____ 478

7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθερίου επαγγέλματος

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.		
	790			793	794
	791			615	616
	810			829	830

8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιπτ. 7 _____ 417 _____ 419 _____ 420

9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περυσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. _____ 781 _____ 782

10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο _____ 787 _____ 788

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραβλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.) _____ 049 _____ 052

2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης _____ 051 _____ 054

3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.) _____ 053 _____ 058

4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. _____ 057 _____ 060

5. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ. σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ) _____ 059 _____ 061

6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007 _____ 061 _____ 062

