

Τ.Ε.Ι ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ
ΘΕΜΑ:
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 3842/2010
ΚΑΙ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 3943/2011



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΑΘΑΝΑΣΟΥΛΙΑ ΑΓΓΕΛΙΚΗ
ΜΑΡΚΑΚΗ ΑΝΤΙΓΟΝΗ

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ:

Κα. ΝΕΟΝΑΚΗ ΦΙΛΙΑ-ΜΑΡΙΑ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2012

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	6
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	11
1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	11
1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	11

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΕ ΜΕ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3842/2010 ΚΑΙ 3943/2011.....	12
2.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	12
2.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	13
2.3 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ.....	13
2.4 ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	15
2.5 ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ.....	15
2.6 ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	15
2.7 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΑΙ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	16
2.8 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	19
2.9 ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.....	22
2.10 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	23
2.11 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ.....	24
2.12 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.....	25
2.13 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	28
2.14 ΑΡΜΟΔΙΟΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ.....	32
2.15 ΕΥΘΥΝΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΦΟΡΟΥ.....	32

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	33
3.1.ΟΡΙΣΜΟΣ Φ.Μ.Υ.....	33
3.2.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ Φ.Μ.Υ.....	33
3.2.1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΥ Φ.Μ.Υ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ (ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ, ΟΤΑΝ ΑΥΤΑ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΕΡΓΑΤΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΥΝ ΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥΣ ΜΕ ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΑΝΩ ΑΠΟ ΕΝΑ ΕΤΟΣ Η ΜΕ ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ).....	33
3.2.2. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ Φ.Μ.Υ. ΑΠΟ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ.....	36
3.2.3. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Φ.Μ.Υ. ΑΠΟ ΥΠΕΡΩΡΙΕΣ – ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ – ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΚΛΠ.....	37
3.2.4. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (Φ.Μ.Υ.) ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ.....	37
3.2.5.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Φ.Μ.Υ.), ΟΤΑΝ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΤΟ ΜΙΣΘΩΤΟ ΚΑΠΟΙΟ ΕΚΤΑΚΤΟ ΕΦΑΠΑΞ ΠΟΣΟ Η ΟΤΑΝ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ ΠΟΣΟ ΛΟΓΩ ΑΥΞΗΣΗΣ ΤΩΝ ΜΗΝΙΑΙΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Η ΥΠΕΡΩΡΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ.....	38

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΕΝΙΑΙΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΤΑΚ).....	41
4.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ....	41
4.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ.....	41
4.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ.....	41
4.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	42
4.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΤΕΛΟΣ.....	42
4.6 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Ε.Τ.ΑΚ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	43
4.7 ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ.....	44
4.8 ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ.....	44
4.9 ΒΕΒΑΙΩΣΗ, ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ	

ΤΕΛΟΥΣ.....	44
-------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ).....	48
5.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ Κ. Β. Σ.....	48
5.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	48
5.3 ΒΙΒΛΙΑ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ.....	49
5.3.1 ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	49
5.3.2 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	50
5.3.3 ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	50
5.4 ΈΚΔΟΣΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ (Α.Φ.Μ.) ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ (Δ.Ο.Υ).....	51
5.5 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	52
5.6 ΒΙΒΛΙΑ ΓΙΑ ΘΕΩΡΗΣΗ.....	52
5.7 ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	53
5.8 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ.....	55
5.8.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ - ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ.....	56
5.8.2 ΔΕΝ ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ - ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ.....	56
5.8.3 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ - ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ.....	56
5.8.4 ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....	56
5.8.5 ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΛΛΑΓΗΣ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ	57
5.8.6 ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	57

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.).....	58
6.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	58
6.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ.....	58
6.3 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	59

6.3.1 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.....	59
6.3.2 ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.....	61
<hr/>	
6.3.3. ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.....	61
6.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	64
6.4.1 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.....	64
6.4.2 ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.....	65
6.5 ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ.....	68
6.6 ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ, ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ ΚΑΙ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ TAXISNET....	69
6.7 ΕΦΑΡΜΟΖΟΜΕΝΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ Φ.Π.Α.....	70
6.8 ΠΟΙΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.	70
6.9 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ Φ.Π.Α. ΜΕ ΤΟΝ Ν.3842/2010.....	71
6.10 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ Φ.Π.Α. ΜΕ ΤΟΝ Ν.3943/2011...	72
6.11 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α.	74
6.11.1 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	74
6.11.2 ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	74
6.11.3 ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	75
6.11.4 ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	75
6.11.5 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.	77

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΕ.....	78
---	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο

ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	105
---------------	-----

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	106
-------------------	-----

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΤΟ ΕΤΟΣ 2009.....	35
---	----

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 01/01/2010 ΚΑΙ ΜΕΤΑ.....	36
ΕΝΤΥΠΟ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Μ.Υ.....	39
ΕΝΤΥΠΟ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.....	62
ΕΝΤΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.....	66
ΕΝΤΥΠΟ ΕΤΑΚ.....	46
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 1/1/2009-31/12/2009.....	80
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2009.....	81
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31/12/2009.....	81
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 1/1/2009-31/12/2009..	82
ΕΝΤΥΠΟ Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ.....	83
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 1/1/2010-31/12/2010.....	87
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2010.....	88
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31/12/2010.....	88
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 1/1/2010-31/12/2010..	89
ΕΝΤΥΠΟ Ε3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010.....	90
ΕΝΤΥΠΟ Φ-01 010 ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010.....	94
ΕΝΤΥΠΟ Ε3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011.....	98
ΕΝΤΥΠΟ Φ-01 010 ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011.....	102

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην εργασία μας προσπαθούμε να αναλύσουμε την φορολογία εισοδήματος της Α.Ε., τον τρόπο με τον οποίο φορολογούνται τα νομικά πρόσωπα και ειδικότερα τις αλλαγές που έγιναν με βάση τους νόμους 3842/2010 και 3943/2011.

Για μια ολοκληρωμένη εικόνα της φορολογίας μιας Ανώνυμης Εταιρείας εξετάζουμε τις υποχρεώσεις της και σε άλλους τομείς όπως Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α.

Επιπλέον θα εφαρμόσουμε τους νόμους αυτούς σε μια Α.Ε. ώστε να δείξουμε τις μεταβολές στην φορολογία εισοδήματος της εταιρείας σε σύγκριση με τους προηγούμενους νόμους που ίσχυαν, εντοπίζοντας τις στην πράξη.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΑΕ

Ανώνυμη εταιρεία είναι η εμπορική εταιρεία της οποίας το κεφάλαιο της διαιρείται σε ίσα και μεταβιβάσιμα μερίδια (δηλαδή Μετοχές) και οι εταίροι της (δηλαδή Μέτοχοι) ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Τα κύρια χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων που έχουν την μορφή Ανώνυμης Εταιρείας είναι :

1. Το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων.
2. Η ύπαρξη ενός ελάχιστου ορίου μετοχικού κεφαλαίου, το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο του ποσού των 58.695 €που ολόκληρο καταβάλλεται κατά τη σύσταση της εταιρείας.
3. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, μέσω των οποίων πραγματοποιείται η ελεύθερη μεταβίβαση της ιδιότητας του εταίρου από το ένα πρόσωπο στο άλλο.
4. Η αναγνώριση μιας πλήρους περιουσιακής αυτονομίας για τη δημιουργία νομικής προσωπικότητας.

5. Το πολυσύνθετο της εσωτερικής διάρθρωσης της εταιρείας η οποία παρουσιάζει μία πολλαπλότητα οργάνων με σχετική κατανομή λειτουργιών και εξουσιών.
6. Η ύπαρξη πολυάριθμων μετόχων.
7. Το χαρακτηρισμό τους ως εμπορικές εταιρείες, όπως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2190/1920 ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.¹

Η σύσταση Α.Ε. αναλαμβάνεται από ορισμένα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, τους ιδρυτές που παίρνουν την πρωτοβουλία για την εκπλήρωση όλων των τυπικών διαδικασιών οι οποίες απαιτούνται ώστε η εταιρεία να αποκτήσει νομική προσωπικότητα.

Με το άρθρο 2 του Ν 2190/1920 ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, καθορίζεται το ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού της Α.Ε., το οποίο μπορεί να περιέχει διατάξεις :

1. Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
2. Για την έδρα της εταιρείας.
3. Για την διάρκειά της.
4. Για το ποσό και τον τρόπο της καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
5. Για τον αριθμό και την έκδοση των μετοχών.
6. Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμες σε ονομαστικές.
7. Για την σύγκληση, κατάρτιση, λειτουργία και αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου.
8. Για την σύγκληση, κατάρτιση, λειτουργία και αρμοδιότητα των γενικών συνελεύσεων.
9. Για ελεγκτές.
10. Για τα δικαιώματα των μετόχων.
11. Για ισολογισμό και διάθεση κερδών.
12. Για διάλυση της εταιρείας και εκκαθάριση της περιουσίας της.²

Μετά την σύσταση της Α.Ε. σύμφωνα με τον νόμο, αρχίζει η λειτουργία της την οποία διασφαλίζουν τα όργανα της εταιρείας. Αυτά είναι :

1. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και έχει το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και οι αποφάσεις της είναι υποχρεωτικές και για

¹ Κωνσταντίνος Ν. Καρδακάρης, Λογιστική εμπορικών εταιριών εφαρμοσμένη, Τρίτη έκδοση, Σεπτέμβρης 2003, σελίδα 215

² Κωνσταντίνος Ν. Καρδακάρης, Λογιστική εμπορικών εταιριών εφαρμοσμένη, Τρίτη έκδοση, Σεπτέμβρης 2003, σελίδα 218-219

τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν κατά την λήψη της απόφασης με βάση τις διατάξεις του Ν 2190/20. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία. Οι μέτοχοι ψηφίζουν ως κάτοχοι μετοχών και όχι σαν πρόσωπα. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου και όλα τα δικαιώματα των μετοχών είναι ανάλογα προς το αντιπροσωπευόμενο ποσοστό του κεφαλαίου. Για αποφάσεις σε πολύ σημαντικά θέματα όπως για παράδειγμα η αύξηση ή η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, η διάλυση κ.λπ., απαιτείται όχι η απόλυτη αλλά αυξημένη πλειοψηφία καθώς και σε αυξημένη απαρτία.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί να είναι τακτική ή έκτακτη. Η Τακτική συνέρχεται υποχρεωτικά μία φορά σε κάθε εταιρική χρήση και μέσα σε έξι μήνες από την λήξη της χρήσης, για να εγκρίνει τον ισολογισμό, την διανομή κερδών και να αποφασίσει για την απαλλαγή από κάθε ευθύνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών. Η Έκτακτη γενική Συνέλευση συνέρχεται όταν ο νόμος ή το καταστατικό ή άλλοι λόγοι επιβάλλουν την σύγκληση τους. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί την Γενική Συνέλευση οποτεδήποτε, υποχρεώνεται όμως να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση όταν η αξία του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας γίνει μικρότερη από το μισό κεφάλαιο που έχει καταβληθεί, όταν το ζητήσουν οι ελεγκτές, και όταν το ζητήσουν οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του κεφαλαίου που έχει καταβληθεί.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει για πολύ σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Το Δ.Σ. εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση, λειτουργεί και παίρνει αποφάσεις κατά πλειοψηφία προσώπων. Τα μέλη του, που πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία, δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του μετόχου. Η θητεία των μελών δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη των έξι ετών και οι σύμβουλοι, κατά την λήξη της θητείας τους είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι. Το Δ.Σ. συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά τον μήνα και έχει αρμοδιότητα να αποφασίζει για κάθε πράξη σχετική με την διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού. Το Δ.Σ. εκλέγει τον πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο.

3. Οι Ελεγκτές

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 36 του Ν 2190/20 για να ληφθεί έγκυρα απόφαση από την Γ.Σ. σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας αυτές πρέπει πρώτα να ελεγχθούν προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές.

Οι ελεγκτές οφείλουν να παρακολουθούν κατά την διάρκεια της χρήσεως, την λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας, έχοντας το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε σχετικού εγγράφου, βιβλίου ή πρακτικών. Στο τέλος της χρήσης είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν προς την τακτική ετήσια Γ.Σ. έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου τους.

Η σημασία που έχουν στη σύγχρονη οικονομική ζωή οι Α.Ε. σε συνδυασμό με την περιορισμένη ευθύνη των μετόχων επιβάλλουν να υπάρχει όσο το δυνατόν μεγαλύτερη διαφάνεια ως προς την δραστηριότητα και την εξελικτική τους πορεία. Θα πρέπει δηλαδή κάθε ενδιαφερόμενος να μπορεί έγκαιρα να πληροφορηθεί ορισμένα βασικά γεγονότα ή εξελίξεις που συνδέονται με τη ζωή της Α.Ε. για την οποία ενδιαφέρεται, όπως :

1. Για τις αποφάσεις της διοικήσεως για τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.
2. Για την έγκριση της τροποποίησης του καταστατικού.
3. Για τον διορισμό και την παύση των προσώπων, οι οποίοι διαχειρίζονται και εκπροσωπούν την εταιρεία και είναι αρμόδιοι για τον τακτικό έλεγχο.
4. Για την λύση της εταιρείας.
5. Για την δικαστική απόφαση που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία.
6. Την διαγραφή της εταιρείας από το μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται με την καταχώρηση των πράξεων και στοιχείων που υπόκειται σε δημοσιότητα στο μητρώο Α.Ε. όπως επίσης με την δημοσίευση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Όσον αφορά τις αιτίες λύσεως της Α.Ε. καθορίζονται από τον κωδικοποιημένο Ν 2190 και είναι οι ακόλουθες :

1. Η Α.Ε. λύεται για οποιοδήποτε λόγο έπειτα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.
2. Λόγω παρελεύσεως του χρόνου για τον οποίο συστάθηκε η εταιρεία.
3. Λόγω κηρύξεως της Α.Ε. σε κατάσταση πτωχεύσεως.

4. Τέλος αιτία λύσεως της Α.Ε. αποτελεί και η ανάκληση της Υπουργικής Αποφάσεως για την σύσταση της.

Αφού λυθεί η Α.Ε. για οποιοδήποτε από τις παραπάνω αιτίες, εκτός της πτωχέυσεως, η εταιρία τίθεται υπό εκκαθάριση η οποία αποτελεί το τελικό στάδιο της ζωής της Α.Ε. και αποσκοπεί στη ρευστοποίηση του ενεργητικού, την εξόφληση των υποχρεώσεων προς τρίτους και την επιστροφή του εναπομένοντος μέρους της περιουσίας στους μετόχους. Για τη διενέργεια της εκκαθάρισης η Γ.Σ. ορίζει εκκαθαριστές οι οποίοι υποχρεούνται να διενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξουν ισολογισμό.

Τέλος σε όλη τη διάρκεια της εκκαθάρισης, στην επωνυμία της εταιρίας προστίθενται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.1 ΓΕΝΝΟΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Θεωρείται ότι προκύπτει εισόδημα όταν υπάρχει περιοδικότητα και διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, όταν προέρχεται από αντάλλαγμα προσωπικής εργασίας ή από καρπούς περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και όχι από κάθε άλλη προσαύξηση της περιουσίας.³

1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το εισόδημα το διακρίνουμε σε καθαρό και ακαθάριστο εισόδημα.

Ακαθάριστο είναι το εισόδημα που αποκτήθηκε χωρίς να αφαιρεθούν οι δαπάνες που χρειάστηκαν για την παραγωγή του.

Καθαρό εισόδημα είναι το εισόδημα που προκύπτει εάν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρεθούν οι δαπάνες που χρειάστηκαν για την παραγωγή του. Τέτοιες δαπάνες είναι αποσβέσεις, επισκευές, γενικά έξοδα διαχείρισης (τηλέφωνο, ύδρευση, φωτισμός, ασφάλιστρα κ.λ.π.). Αναλυτικότερα θα δούμε τις διακρίσεις στα παρακάτω κεφάλαια.

³ Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, τέταρτη έκδοση, Αθήνα 2005, σελ. 105

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΕ ΜΕ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3842/2010 ΚΑΙ 3943/2011

2.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αντικείμενο του φόρου είναι α) το συνολικό καθαρό εισόδημα ή το κέρδος που προκύπτει σε ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες.

Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αντίστοιχου 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 των κερδών που δεν φορολογούνται ή αυτά που φορολογούνται με ειδικό τρόπο γίνεται διαχωρισμός των συνολικών καθαρών κερδών ανάλογα με τα φορολογούμενα έσοδα αλλά και τα αφορολόγητα.

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 με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρο εισοδήματος. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για το οποίο έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος. Πέραν του φόρου του εισοδήματος που οφείλεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα δυο προηγούμενα εδάφια, στα κέρδη που διανέμονται από την ανώνυμη εταιρία ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετησίων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.2190/1920 με την μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.

2.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Στο φόρο υπόκεινται οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, και επιχειρήσεις εκμετάλλευσης κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν είναι νομικά πρόσωπα. Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους όπως και οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιαδήποτε τύπο εταιρίας καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων. Στο φόρο αυτό υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα στα οποία περιλαμβάνονται και τα ιδρύματα.

2.3 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ

Το άρθρο 103 του Κ.Φ.Ε. τροποποιείται με το άρθρο 12 του Ν3842/2010. Βάσει αυτών των αλλαγών έχουμε τις εξής τροποποιήσεις:

1. Από τον φόρο απαλλάσσεται το το Ελληνικό δημόσιο, τα ΤΕΙ, ΑΕΙ που λειτουργούν με την μορφή νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου, με εξαίρεση τα εισοδήματα τους από κινητές αξίες. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις εκτός από αυτά που προέρχονται από τόκους καταθέσεων και δάνεια του Ελληνικού Δημοσίου. Ειδικά για το Ελληνικό Δημόσιο η απαλλαγή ισχύει και για τα εισοδήματα που προέρχονται από κινητές αξίες επί των οποίων δεν ενεργείται ούτε παρακράτηση φόρου.
2. Η περίπτωση β' της παραγράφου 1 καταργείται με την παράγραφο 3 του άρθρου 12 του Ν3842/2010. Επομένως δεν απαλλάσσονται από τον φόρο τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά, και από εκμίσθωση γαιών που ανήκουν στους Ιερούς Ναούς και γενικότερα στην εκκλησία. Από την 01/01/2010 θα επιβάλλεται σε αυτά τα εισοδήματα φορολογία, με φορολογικό συντελεστή 20%.
3. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 1 καταργείται με την παράγραφο 3 του άρθρου 12 του Ν3842/2010. Επομένως, από 01/01/2010 δεν θα απαλλάσσονται από τον φόρο τα εισοδήματα γενικά από οικοδομές και από εκμίσθωση γαιών τα οποία αποκτούν τα ημεδαπή νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν

κοινοφελείς σκοπούς. Επιπλέον τα ημεδαπά κοινοφελή ιδρύματα δεν θα απαλλάσσονται και για τα εισοδήματα από μερίσματα μετόχων αλλοδαπών ανωνύμων εταιριών.

Με βάση τις παραπάνω τροποποιήσεις από τον φόρο απαλλάσσονται:

1. Το Ελληνικό Δημόσιο.
2. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές οι οποίες ανήκουν σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα και σε δημόσια ή δημοτικά εκπαιδευτικά ιδρύματα, εφόσον αυτές χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους
3. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευόμενα, εφόσον χρησιμοποιούνται για την τέλεση της λατρείας τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
4. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
5. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό Ελληνική σημαία που αποκτώνται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες. Αν δικαιούχος των παραπάνω κερδών είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρία, τα κέρδη αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.
6. Τα κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία, που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές εταιρίες.
7. Τα εισοδήματα από αγροτικούς συναιτερισμούς των οποίων ο σκοπός τους καθορίζεται από τις διατάξεις του καταστατικού τους.

2.4 ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Συμφωνά με τον νομό 2238/1994 και με τις τροποποιήσεις που έχει δεχτεί μέχρι σήμερα επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 101 του νομού αυτού⁴.

Η επιβολή του φόρου γίνεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή αποκτάται. Για τα νομικά πρόσωπα κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1^η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους. Και για τους υπόχρεους, που υπόκεινται στο φόρο και είναι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κατά το αμέσως προηγούμενο έτος.

2.5 ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ως χρονική περίοδος μέσα στην οποία προκύπτει το εισόδημα, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ ισχύει το διαχειριστικό έτος ή η εταιρική χρήση. Οι διατάξεις του άρθρου 29 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101. Για τις υπόλοιπες περιπτώσεις ισχύει το ημερολογιακό έτος. Για τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, ως διαχειριστική περίοδος λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που άρχισε η εκκαθάριση έως του χρόνου λήξης της εταιρίας.

2.6 ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η παράγραφος 12 του άρθρου 11 του Ν3842/2010 προστέθηκε στην περίπτωση α' της παραγράφου 13 του άρθρου 105 και έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1^η Ιανουαρίου 2010 και μετά. Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων προσδιορίζονται ως εξής:

⁴www.fle.gr/forologika/snomoi/2002/Nomos2238_1994.htm, άρθρο 98

1. Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντηρησης, ανακαίνισης και οι πάγιες λειτουργικές δαπάνες, και κάθε είδους δαπάνες των νομικών προσώπων, μέχρι 50% επί των ακαθάριστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από τα νόμιμα παραστατικά.⁵
2. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες. Κατ'εξαιρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψους του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους.
3. Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις.
4. Τα εισοδήματα τα οποία δεν μπορούν να υπαχθούν σε μια από της κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4, συμφωνά με τις διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50.

2.7 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 105 του Κ.Φ.Ε ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται :

1. Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
2. 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 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1, 2 και 3 των 30, 37, 40, 41 καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με την διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των ποιο πάνω περιπτώσεων εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος που ορίζονται στο άρθρο 31 του Κ.Φ.Ε. Τα έξοδα μισθοδοσίας

⁵ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>, Άρθρο 105

εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία και συνδεδεμένου με διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνο εάν έχουν καταβληθεί ασφαλιστικές εισφορές κυρίας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α ή σε άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Για τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες εκπίπτουν, επιπλέον από τα ακαθάριστα έσοδα:

1. Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής, τα οποία υπολογίζονται με βάση τους κανόνες της αναλογιστικής.
2. Τα αποθεματικά για την κάλυψη των κινδύνων που ισχύουν, τα οποία υπολογίζονται επί των καθαρών ασφαλίσεων με συντελεστή που ορίζεται κατά κλάδους με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου.
3. Οι κρατήσεις για ζημιές που έχουν συμβεί οι οποίες λαμβάνονται όπως αυτές καθορίζονται με πραγματογνωμοσύνη ή οποία καταχωρείται υποχρεωτικά στο βιβλίο επισυμβούν ζημιών. Ως καθαρό ασφάλιστρο θεωρείται το ολικό ποσό του ασφαλίστρου μειωμένο κατά το ποσό του αντασφαλίστρου.
4. Τα ποσά που καταβάλλουν σε άλλη ασφαλιστική εταιρεία, στην οποία μεταβιβάζεται το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων, από τα ακαθάριστα έσοδα της ασφαλιστικής ανώνυμης εταιρείας προς την οποία έχει μεταβιβαστεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της ασφαλιστικής εταιρικής ζωής, εκπίπτει το ποσό του ελλείμματος των επενδύσεων που της αναλογεί. Η έκπτωση του ποσού αυτού πραγματοποιείται από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας εκδίδεται η παραπάνω απόφαση.

Οι τραπεζικές ανώνυμες εταιρείες επιτρέπεται να εκπίπτουν ποσοστό στο ποσό του ετήσιου μέσου όρου των χορηγήσεων όπως προκύπτει από της μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους.

Τέτοιες χορηγήσεις είναι οι απαιτήσεις κεφαλαίου και οι απαιτήσεις εγγεγραμμένων τόκων στις οποίες δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια του Δημοσίου και των νομικών προσώπων

του δημοσίου δικαίου, τα δάνεια γενικά για τα οποία δόθηκε εγγύηση του Δημοσίου και οι καταθέσεις σε άλλες τράπεζες.

Το άνω ποσοστό ορίζεται σε 2% για τις κτηματικές τράπεζες, σε 2% για τις τράπεζες επενδύσεων και σε 1% για τις άλλες τράπεζες όπως και για τουριστικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις. Οι παραπάνω διατάξεις αφορούν τράπεζες επενδύσεων όπως και ναυτιλιακές τράπεζες.

Επιπλέον από τα ακαθάριστα έσοδα για τις ανώνυμες εταιρίες εκπίπτουν α) τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία για εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων όπως και προνομιούχων μετοχών, εφόσον οι τόκοι αυτοί δε προέρχονται από τα κέρδη της. β) οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία., σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του Ν2190/1920.

Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που στις παραπάνω παραγράφους αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία με ξένη σημαία και αεροσκάφη λαμβάνεται ποσοστό 10% στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από την μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και πραγμάτων από ελληνικά λιμάνια και αεροδρόμια και μέχρι τον προορισμό των επιβατών ή των εμπορευμάτων και πραγμάτων σε πλοίο ή αεροπλάνο άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

Οι διατάξεις του άρθρου 39 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα με σκοπό κερδοσκοπικό. Επίσης οι διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα όταν η επιχείρηση που εδρεύει στην αλλοδαπή επιβάλλει στο υποκατάστημα, εργοστάσιο, πρακτορείο κ.τ.λ., το οποίο βρίσκεται στην Ελλάδα όρους εμπορικής συνεργασίας, με αποτέλεσμα να μεταφέρεται το κέρδος στην αλλοδαπή. Στην περίπτωση αυτή το κέρδος θεωρείται ότι προέκυψε στην Ελλάδα και επαυξάνει το κέρδος του υποκαταστήματος, εργοστασίου, πρακτορείου κ.τ.λ., που προκύπτει μέσα από την δραστηριότητα του στην Ελλάδα. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 101, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παραγράφων 3,4 και 7 του άρθρου 4. Ο φόρος του παρόντος, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των εταιρειών που είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά εφαρμόζουν τα Διεθνή

Λογιστικά Πρότυπα τα οποία υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση εφαρμόζονται τα εξής:

1. Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, τα κέρδη και οι ζημιές της εταιρείας προκύπτουν μόνο από τα τηρούμενα βιβλία. Τα κέρδη ή ζημιές της εταιρείας που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δεν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς φορολογίας.
2. Ενώ στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τα κέρδη ή οι ζημιές της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ⁶

2.8 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Όταν υπολογίζουμε το φορολογητέο εισόδημα και μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα έχουν συμπεριληφθεί και κέρδη ή μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, τα οποία κέρδη έχουν φορολογηθεί, τότε τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη. Σε περίπτωση όμως που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα για τον προσδιορισμό των διανεμομένων κερδών, που αναλογούν στα εισοδήματα, λαμβάνονται υπόψη τα συνολικά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων. Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών προστίθεται σε αυτά μέρος των αφορολόγητων εσόδων που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Σε περίπτωση που τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα καθαρά κέρδη που προέκυψαν, μέσα από τον

⁶ www.fle.gr/forologika/snomoi/2002/Nomos2238_1994.htm, άρθρο 105

ισολογισμό και γίνεται διανομή κερδών, τότε το μέρος των κερδών αυτών που διανέμονται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου εφόσον έχει γίνει αναγωγή του ποσού αυτού, με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου. Στην περίπτωση αυτή, επί της ζημιάς που προκύπτει μετά την λογιστική αναμόρφωση των προκυψαντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ανωνύμων εταιριών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιημένα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλοποίησης στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα παραπάνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, χωρίς να συναθροίζονται τα ποσά αυτά με το αποτέλεσμα που προέκυψε από τον ισολογισμό, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή η κεφαλαιοποίηση.

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 υπόλοιπες δυο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δυο επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης μηνών. Με την καταβολή του φόρου που προκύπτει εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα κέρδη ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέρα αυτού που πραγματικά καταβλήθηκε και χωρίς να επιστραφεί σε αυτούς μετοχικό κεφάλαιο και κέρδη που έχουν υπαχθεί σε φορολογία. Ως πραγματικά καταβλήθεν ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας το οποίο έχει προσανυξηθεί κατά τα αποθεματικά που σχηματιστήκαν από την καταβολή των μετοχών εάν υπηρξε έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

Σε περίπτωση απόκτησης ή εξαγοράς μετοχών από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία, με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους

πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντιτίμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου, από τα συνολικά κέρδη. Το παραπάνω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν έχει, μέσα στην διαχειριστική χρήση που γίνεται η απόσβεση ή η μείωση κεφαλαίου, εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή φορολογούμενα με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Σε περίπτωση που θα υπάρξει ένα από τα πιο πάνω εισοδήματα τότε εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε.

Σε ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες των οποίων τα κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτως, σε περίπτωση που μετά την έγκριση του ισολογισμού και την διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής χρήσης από τη γενική συνέλευση, απομένει υπόλοιπο κερδών που δεν φορολογήθηκε στο νομικό πρόσωπο και εμφανίζεται στο λογαριασμό ‘Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων’, το 40% αυτού φορολογείται στο νομικό πρόσωπο με τους συντελεστές φορολογίας που προβλέπονται από το άρθρο 109 κατά περίπτωση. Για τα κέρδη αυτά το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι του τέλους του ένατου μηνά από τη λήξη της οικείας χρήσης και να καταβάλλει το φόρο που προκύπτει σε 3 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δυο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δυο επόμενων μηνών. Ο φόρος που προκύπτει από τη συγκεκριμένη δήλωση δεν χρειάζεται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος. Με την καταβολή του φόρου αυτού για το μέρος που αφορά τα φορολογηθέντα κέρδη εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και μπορούν να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν οποιαδήποτε στιγμή χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση.

2.9 ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημοσίας οικονομικής υπηρεσίας. Επιπλέον δήλωση υποβάλλουν και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στη κυριότητα τους ακίνητο στην Ελλάδα ανεξάρτητα εάν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό.⁷ Η δήλωση υποβάλλεται:

1. Από τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα τα οποία υπόκεινται στο φόρο, μέχρι την δέκατη μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα σε αυτήν. Παράταση για την προθεσμία της υποβολής δήλωσης, μπορεί να αποτελέσουν οι ανώνυμες ημεδαπές εταιρίες με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται με βάση το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ) του νομικού προσώπου.
2. Από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά όπως και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ μέχρι της 10 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα εάν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία. Όταν δηλώνεται εισόδημα από δωρεά ή εκμίσθωση γεωργικής γης η υποβολή δήλωσης γίνεται μέχρι τις 15 Απριλίου. Η δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εισόδων και εξόδων.
3. Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που βρίσκονται υπό εκκαθάριση, η υποβολή γίνεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά τη περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσόμενης της υποβολής της οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Εάν η δήλωση δεν είναι έγκυρη ή δεν έχει υποβληθεί, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει το ποσό του φόρου που αναλογεί και το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει από τα

⁷www.fle.gr/forologika/snomoi/2002/Nomos2238_1994.htm,άρθρο 107

βιβλία, μαζί με το πρόσθετο φόρο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 86 του Κ.Φ.Ε, και ένα αντίγραφο του δίδεται στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο. Ο φόρος βεβαιώνεται αμέσως μετά την οριστικοποίηση του προσωρινού φύλλου ελέγχου. Με βάση το οριστικό φύλλο ελέγχου εκπίπτει ο φόρος που αναγράφεται στα προσωρινά φύλλα ελέγχου και ο πρόσθετος φόρος που έχει καταβληθεί μετά το τέλος της εγγραφής.

4. Από τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα μήνα από τη διάλυση τους και πριν από τη διάθεση των περιουσιακών τους στοιχείων.

Για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες των οποίων τα καθαρά κέρδη συμπεριλαμβάνουν εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε 6 μήνες δεν συγκαλείτε γενική συνέλευση των μετόχων για την έγκριση της διανομής κερδών ή πραγματοποιείτε αλλά τροποποιεί τη διανομή κερδών, τότε υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός 30 ημερών από την λήξη του εξαμήνου της διαχειριστικής χρήσης για τα φορολογητέα κέρδη. Εάν υπάρξει τροποποιητική δήλωση και προκύπτει ότι οφείλεται φόρος, η προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε 3 μηνιαίες ισόποσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δυο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δυο επόμενων μηνών.

Τέλος η δήλωση υπογράφεται από το νομικό εκπρόσωπο του νομικού προσώπου και ο Υπουργός Οικονομίας αποφασίζει για τον τύπο, το περιεχόμενο και τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται μαζί με αυτή.

2.10 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κ.λ.π ποσά που οφείλονται με βάση τη δήλωση του, καταβάλλονται:

α) Από τα νομικά πρόσωπα, κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή μη, που υποβάλλουν δήλωση σε οκτώ ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες 7 μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά επόμενων μηνών, από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

β) Από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία βρίσκονται σε εκκαθάριση είτε είναι υπό διάλυση, υποβάλλουν δήλωση, εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης.

❖ Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 110 τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 14 του Ν3842/2010 και ισχύει για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και επομένων.

2. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων ποσών της παραπάνω παραγράφου, θεωρείται απαράδεκτη και δεν υπάρχει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Αν καταβληθεί εφάπαξ το συνολικό ποσό της οφειλής μαζί με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση (1.50%) επί του καταβαλλομένου ποσού.⁸

2.11 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ορίζει ποσό ίσο με το 80% του φόρου που αφορά τα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους που έληξε. Το παραπάνω ποσό αυξάνεται σε 100% για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε το ποσοστό ορίζεται σε 55%. Τα παραπάνω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα 3 πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης των εργασιών τους. Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων. Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους. Όταν δεν υπάρχει δήλωση ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του οικείου οικονομικού έτους. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και στα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν προσωρινές δηλώσεις και έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση. Σε περίπτωση μείωσης του φορολογητέου εισοδήματος, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή επί των διανεμόμενων κερδών ή κεφαλαιοποιούμενων

⁸ <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7,Αρθρο> 110

κερδών ανώνυμων εταιριών, που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, βάσει ειδικών διατάξεων, νόμων.

❖ Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 111 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 14 του Ν3842/2010 και ισχύει για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν 31 Δεκεμβρίου 2009 και μετά. Από το ποσό που βεβαιώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, εκπίπτει ο φόρος που παρακρατείτε στην πηγή, εφόσον συντρέχει περίπτωση, καθώς και ο φόρος που καταβάλλεται με βάσει τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 13, δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.⁹

2.12 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

Η παράγραφος 1 του άρθρου 114 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου του άρθρου 13 του Ν3842/2010 και έχει εφαρμογή για τα κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που συντάσσονται από 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά. Σύμφωνα με το άρθρο 54 όπου περιλαμβάνει τις παρακρατήσεις φόρου εισοδήματος από κινητές αξίες, η παράγραφος 1 αντικαθίσταται και έτσι στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών με την μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών καθώς και των αμοιβών των εργατοϋπαλλήλων, ουδεμία παρακράτηση φόρου θα ενεργείται, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα στο όνομα του νομικού προσώπου. Η έναρξη της τροποποίησης θα είναι από 01/01/2010, και μέχρι το τέλος του 2009 θα ισχύει η παρακράτηση φόρου 10%.

➤ Βάση του Ν.3943/2011 Από τα διανεμόμενα κέρδη: α) των ανώνυμων εταιρειών, δηλαδή επί των κερδών που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή, αμοιβών και ποσοστών των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, εκτός μισθών, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες, παρουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, β) των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες,

⁹ <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>, Άρθρο 111

περιουσίας, και γ) των συνεταιρισμών σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες, περιουσίας, που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από 1.1.2012 και μετά παρακρατείται φόρος 25% ενώ για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων μετόχων, εταίρων και συνεταίρων με εξαίρεση: α) μετόχους ανωνύμων εταιρειών φυσικά πρόσωπα και β) στους δικαιούχους κερδών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμών φυσικά πρόσωπα όπου ο υψηλότερος συντελεστής φορολογίας της κλίμακας του άρθρου 9 που προκύπτει μετά τη συνάθροιση των μερισμάτων και των υπόψη κερδών των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και των συνεταιρισμών με τα λοιπά εισοδήματα είναι μικρότερος του 25%. Στις τελευταίες αυτές περιπτώσεις των φυσικών προσώπων, με την άνω παρακράτηση δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων φυσικών προσώπων, αλλά τα υπόψη μερίσματα φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου επιστρέφεται. (άρθρο 14, παρ.1 έως 7, Ν.3943/2011).¹⁰

Καταργείτε η περίπτωση ζ' της παραγράφου 6 του ίδιου άρθρου, αφορώντας την παράγραφο 1, όπου ανέφερε για την παρακράτηση που ενεργείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση των δικαιούχων και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την γενική συνέλευση των μετόχων. Σε περίπτωση διανομής μερισμάτων από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο δημόσιο εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση.¹¹

➤ Βάση του Ν.3943/2011 Η παρακράτηση του άνω φόρου και η απόδοση του ρυθμίζεται από τη νέα διάταξη της περ. ζ', της παρ. 6, του άρθρου 54, του Ν.2238/1994, όπως τέθηκε με το άρθρο 14, παρ.4, του Ν. 3943/2011, ως εξής:

Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Αν διανεμηθούν μερίσματα από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ειδικά, επί διανομής προμερισμάτων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση

¹⁰ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ 18/4/2011

¹¹ <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>, Άρθρο 114

μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από το διοικητικό συμβούλιο. Ο φόρος που παρακρατείτε αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν στον οποίο έγινε η παρακράτηση.

Παρακράτηση φόρου 25% πρέπει να ενεργείται από 1.1.2012 και στα προμερίσματα που διανέμουν οι ανώνυμες εταιρείες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του κωδ.Ν.2190/1920. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%.. (παρ. 1 και 2, του άρθρου 14, του Ν.3943/2011, η οποία τροποποίησε την παρ. 1, του άρθρου 54, του Ν.2238/1994)

Σημειώνεται ότι επί διανομής προμερισμάτων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από το διοικητικό συμβούλιο (περ. ζ', της παρ. 6, του άρθρου 54, του Ν.2238/1994, όπως τέθηκε με το άρθρο 14, παρ. 4, Ν. 3943 /2011).

Σε περίπτωση διανομής μερισμάτων ανωνύμων εταιρειών από κέρδη προηγούμενων χρήσεων καθώς και διανομής κερδών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμών από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, ενεργείται παρακράτηση φόρου 25%. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21% (τελευταίο εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 14 του Ν. 3943/2011, η οποία τροποποίησε την παρ.1 του άρθρου 54 του Ν. 2238/ 1994 και τελευταίο εδαφίου της παρ.6 του άρθρου 14 του Ν. 3943/2011, η οποία πρόσθεσε την περ. δ' στην παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 2238/ 1994).¹²

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 101 του παρόντος. 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 εταιρείας είναι πρόσωπο από τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του 101, το οποίο όμως δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε 40% έναντι 25% που ίσχυε στο εισόδημα αυτό και ο αλλοδαπός δικαιούχος δεν υποχρεούται στην υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης

¹² ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ 18/4/2011

για το πιο πάνω εισόδημα. Για τους τόκους που καταβάλλονται από την 1^η Ιανουαρίου μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου του 2006, το ποσό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε 29%. Η παρακράτηση του φόρου 40% έχει εφαρμογή για τόκους που καταβάλλονται από την επόμενη της δημοσίευσης του παρόντος νόμου στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2.13 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Η παράγραφος 1 του άρθρου 109 αντικαθίστατε με την παράγραφο 7 του άρθρου 13 του Ν3842/2010 και έχει εφαρμογή για κέρδη που προκύπτουν για ισολογισμούς που συντάχθηκαν από 31 Δεκεμβρίου και μετά. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% επί των αδιανέμητων κερδών που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Ειδικά, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 01/01/2010 έως 31/12/2010 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 24%, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 01/01/2011 έως 31/12/2011 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 23%, για τα κέρδη που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 01/01/2012 έως 31/12/2012 ο φορολογικός συντελεστής ορίζεται σε 22%, και για τα κέρδη που προκύπτουν από τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 01/01/2013 έως 31/12/2013 ο φορολογικός συντελεστής ορίζεται σε 21%.

- Βάση του Ν.3943/2011 ο παραπάνω συντελεστής από το οικονομικό έτος 2012 μειώνεται σε 20%.

Βάση του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58Α') προστίθενται οι εξής παράγραφοι:

1. Για τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ή νομικές οντότητες, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, η ανώνυμη εταιρεία καταβάλλει φόρο με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι

συνεταιρισμοί σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ή νομικές οντότητες, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, καθώς και για τα κέρδη που εξάγει ή πιστώνει υποκατάστημα εγκατεστημένο στην Ελλάδα στο κεντρικό του στην αλλοδαπή.

2. Για το φόρο της προηγούμενης περίπτωσης εκδίδεται στο όνομα του φυσικού προσώπου βεβαίωση, η οποία περιέχει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα στοιχεία: το ονοματεπώνυμο, τον Α.Φ.Μ. και τη διεύθυνση του δικαιούχου φυσικού προσώπου, το ποσό που διανεμήθηκε σε αυτόν, την ημερομηνία της έγκρισης και καταβολής, καθώς και το ποσό του φόρου της περίπτωσης β' που αντιστοιχεί στο ποσό του εισοδήματός του από τα μερίσματα αυτά.
Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της βεβαίωσης την οποία οφείλει να χορηγεί η διανεμούσα ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής.
3. Όταν δικαιούχος του εισοδήματος από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές είναι φυσικό πρόσωπο, το εισόδημα αυτό φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, και από τον αναλογούντα φόρο εκπίπτει ο φόρος που καταβλήθηκε σύμφωνα με την περίπτωση β'.
4. Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμού περιλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από τη συμμετοχή του σε άλλη ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμού, για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος στα διανεμόμενα κέρδη, σε περίπτωση διανομής κερδών, από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλει με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης β', αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη καταβληθεί και αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων β' έως και ε' έχουν εφαρμογή και για κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται από 1.1.2011. Από το φόρο που οφείλεται με βάση την περίπτωση β' αφαιρείται ο φόρος που καταβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' ή του άρθρου 109, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τον παρόντα νόμο και αντιστοιχεί στα εισοδήματα αυτά.

Επίσης και το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 109 αντικαταστήθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 12 του Ν3842/2010 και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1^η Ιανουαρίου και μετά.

Συνοπτικά βάσει των παραγράφων 1,2,3, 10 περ. α), β), γ) και δ) διενεργήθηκαν οι εξής αλλαγές:

1. Κέρδη ημεδαπών ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης (οι οποίες δεν περιλαμβάνοντουσαν στο προηγούμενο νομοσχέδιο) που διανέμονται με οποιοδήποτε τρόπο από 1.1.2011 και μετά καταβάλουν φόρο 40%, τα οποία:
 - 1.1. α) για τα φυσικά πρόσωπα εκδίδεται βεβαίωση και το εισόδημα φορολογείται από τις γενικές διατάξεις ενώ ο φόρος εκπίπτει από τον αναλογούντα φόρο που προκύπτει βάση της φορολογίας φυσικών προσώπων
 - 1.2. β) για τα νομικά πρόσωπα αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη καταβληθεί και αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.
2. Κέρδη αλλοδαπών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που εισπράττονται από φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδας φορολογούνται βάση της φορολογίας φυσικών προσώπων.¹³

Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 25% για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2009 και 2010, με συντελεστή 24% για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2011, με συντελεστή 23% για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2012, με συντελεστή 22% για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2013, με συντελεστή 21% για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2014 και με συντελεστή 20% για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2015 και επομένων.¹⁴

Επίσης τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών, γαιών Ιερών Ναών και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα φορολογούνται με συντελεστή 20%. Για εισοδήματα του προηγούμενου εδαφίου δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.

¹³ tax.voria.gr

¹⁴ <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>, Άρθρο 109

Επιπλέον, επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα μη έχοντας τη δυνατότητα να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος των παραπάνω παραγράφων. Ο συμπληρωματικός αυτός φόρος δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα τα οποία απαλλάσσονται του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 Κ.Φ.Ε.

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

α) Ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε από αυτοτελή φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες, από αυτοτελή φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β) Το μέρος του φόρου που αναλογεί στα φορολογηθέντα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξαίρεση της φορολογικής υποχρέωσης και τα οποία διανέμονται και είναι προσαυξημένα τα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου.

Ειδικά για τις ασφαλιστικές και τραπεζικές ανώνυμες εταιρείες εξαιρείται από το συνολικό φόρο του νομικού προσώπου ο φόρος που έχει παρακρατηθεί ή προεισπραχθεί για εισοδήματα τα οποία φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Αυτό αφορά το χρονικό διάστημα κατά το οποίο είχαν στη κατοχή τους τίτλους επενδύσεων που παράγουν τα εισοδήματα αυτά.

γ) Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και φορολογείται. Ειδικά, για τα μερίσματα που εισπράττει η ημεδαπή, μητρική εταιρεία από την αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το άθροισμα των ποσών του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος μερίσματος τόσο στο επίπεδο της θυγατρικής όσο και στο επίπεδο οποιασδήποτε άλλης θυγατρικής χαμηλότερου επιπέδου του ίδιου ή άλλου κράτους με αυτή, κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα που εισπράττει η ημεδαπή μητρική εταιρεία.

Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδας για το ποσό του διανεμόμενου μερίσματος που έχει στη κατοχή της η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία απαιτείται βεβαίωση η οποία εκδίδεται στη χώρα που έχει καταβληθεί ο φόρος, από ορκωτό

ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας. Το ποσό του φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δε μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Όταν το ποσό του φόρου που έχει προκαταβληθεί ή παρακρατηθεί είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά προστίθεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

2.14 ΑΡΜΟΔΙΟΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο τους, τον υπολογισμό του εισοδήματος αυτών που δεν έχουν καταθέσει δηλώσεις και για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Σε περίπτωση που το νομικό πρόσωπο είναι ημεδαπό, καταθέτει τη δήλωση του στη περιφέρεια στην οποία βρίσκεται η έδρα του. Ενώ εάν είναι αλλοδαπό την υποβάλλει στην περιφέρεια στην οποία βρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση του στην Ελλάδα.

Ως αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών εφόσον στην ίδια περιφέρεια έχουν την έδρα τους περισσότεροι από έναν προϊστάμενο δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών. Σε περίπτωση που αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δεν έχουν μόνιμη κατοικία την Ελλάδα και έχουν αποκτήσει εισοδήματα από αυτήν, τότε ο Υπουργός Οικονομικών καθορίζει αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

2.15 ΕΥΘΥΝΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΦΟΡΟΥ

Τα νομικά πρόσωπα που είναι διευθυντές και εκκαθαριστικές των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών κατά το χρόνο της λύσης ή συγχώνευσης τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα.

Τέλος σε περίπτωση που δεν υποβάλλεται δήλωση εκδίδεται φύλλο ελέγχου καταλογισμού του οφειλόμενου φόρου με επιπλέον πρόσθετο φόρο μη δήλωσης και πρόστιμο που δεν μπορεί να είναι μικρότερο του 20% του ποσού της πρόβλεψης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

3.1.ΟΡΙΣΜΟΣ Φ.Μ.Υ.

Ως φόρος μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ) ονομάζουμε ένα είδος παρακρατούμενου φόρου ο οποίος υπολογίζεται από τις εταιρίες που διαθέτουν έμμισθο ή ωρομίσθιο προσωπικό στη μισθοδοσία τους. Ο φόρος αυτός παρακρατείται κάθε δίμηνο και αποδίδεται στην εφορία μετά την λήξη του διμήνου και μέσα σε είκοσι ημέρες. Για την απόδοση του φόρου συμπληρώνεται η δήλωση προσωρινού φόρου.

Στο τέλος της χρήσης και μέχρι 20 Μαρτίου του επόμενου έτους συμπληρώνεται η οριστική του φόρου μισθωτών υπηρεσιών η οποία περιλαμβάνει συγκεντρωτικά τις ακαθάριστες αποδοχές και τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί για μισθωτές υπηρεσίες όλου του έτους.

3.2.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ Φ.Μ.Υ

3.2.1. Υπολογισμός του παρακρατημένου Φ.Μ.Υ. από μισθούς και συντάξεις (καθώς και από ημερομίσθια, όταν αυτά προέρχονται από εργάτες που παρέχουν τις υπηρεσίες τους με σύμβαση εργασίας πάνω από ένα έτος ή με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου).

Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Υ. των πιο πάνω μισθωτών που αμείβονται με μηνιαίο μισθό κτλ, παίρνεται ως βάση υπολογισμού το μηνιαίο καθαρό εισόδημα (ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές μείον κρατήσεις ΙΚΑ και λοιπόν ασφαλιστικών ταμείων του ασφαλισμένου). Το μηνιαίο καθαρό εισόδημα πολλαπλασιάζεται με το 14 (12 μήνες του έτους + 1/2 μήνα επίδομα αδειάς + 1/2 μήνα δώρο Πάσχα+ 1 μήνα δώρο Χριστουγέννων)

❖ Φορολογικές κλίμακες για εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2009.¹⁵

Με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του ΚΦΕ όπως ίσχυσαν με το άρθρο 1§3 του ν. 3522/2006 οι φορολογικές κλίμακες (α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ και (β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ που ισχύουν για εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2009 είχε ως εξής:

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ για το 2009				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	20.250
άνω 75.000	40			
(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ για το 2009				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	25	4.500	30.000	4.725
45.000	35	15.750	75.000	20.475
άνω 75.000	40			

❖ Φορολογική κλίμακα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1-1-2010 και μετά.¹⁶

Με το ν. 3842/23-4-2010, ορίζεται ενιαία κλίμακα βάσει της οποίας υπολογίζεται ο φόρος εισοδήματος μισθωτών, συνταξιούχων αλλά και μη μισθωτών, επαγγελματιών. Η κλίμακα αυτή έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από 1.1.2010 και μετά.

¹⁵ www.forin.gr/articles/article/4460/klimakes-forologias-eisodhmatos-misthwtoi-suntaksiouxoi-mh-misthwtoi-epaggelmaties

**Κλίμακες Φορολογίας Εισοδήματος - Μισθωτοί, Συνταξιούχοι, Μη μισθωτοί,
Επαγγελματίες**

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήμα- τος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1.440	22.000	2.160
4.000	26	1.040	26.000	3.200
6.000	32	1.920	32.000	5.120
8.000	36	2.880	40.000	8.000
20.000	38	7.600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

❖ Φορολογική κλίμακα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2011

Σύμφωνα με τον Ν.3986/1.7.2011 εφαρμόζεται νέα φορολογική κλίμακα, για τον υπολογισμό του μηνιαίου φόρου που θα παρακρατούν από μισθωτούς και συνταξιούχους. Η νέα κλίμακα, τροποποιεί ανάλογα το άρθρο 9 του ΚΦΕ και προβλέπει την αλλαγή του αφορολόγητου ποσού, από 12.000 ευρώ σε 8.000 ευρώ.

Η προσθήκη του νέου κλιμάκιου των 4000 ευρώ θα αναλογεί σε φορολογικό συντελεστή 10%.

Η κλίμακα θα έχει αναδρομική ισχύ εφαρμογής, για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2011, ωστόσο για τον υπολογισμό της παρακράτησης του ΦΜΥ θα αρχίσει να εφαρμόζεται από 1/7/2011.

Το ποσό των 8.000 ευρώ το οποίο είναι το πρώτο κλιμάκιο, αυξάνεται κατά 2.000, 4.000 ή 12.500 ευρώ, εάν ο φορολογούμενος έχει ένα, δύο ή τρία τέκνα που τον βαρύνουν, κατά την έννοια του άρθρου 7 του ΚΦΕ. Το τελευταίο ποσό των 12.500 ευρώ, προσαυξάνεται κατά 2.500 ευρώ επί πλέον, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου. Ο νόμος εξαιρεί ορισμένες κατηγορίες φορολογουμένων, διατηρώντας το αφορολόγητο των 12.000 ευρώ (άρθρο 27, Ν 3986/2011).

3.2.2. Υπολογισμός παρακρατούμενου Φ.Μ.Υ. από ημερομίσθια.

Για αυτούς που αμείβονται με ημερομίσθιο και η σύμβαση εργασίας τους είναι ορισμένου χρόνου αλλά μικρότερης διάρκειας από ένα έτος, ο παρακρατούμενος φόρος μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) προσδιορίζεται με τον πολλαπλασιασμό του ανάλογου συντελεστή Φ.Μ.Υ. που προκύπτει από το ακαθάριστο ημερομίσθιο.

Αν ο εργάτης προσφέρει τις υπηρεσίες του με σύμβαση αορίστου χρόνου ή αν η διάρκεια της απασχόλησης του στην επιχείρηση προβλέπεται να ξεπεράσει το ένα έτος, τότε η παρακράτηση του Φ.Μ.Υ. γίνεται όπως ακριβώς και με τους υπαλλήλους. Αν στον ημερομίσθιο εργάτη καταβάλλονται και πρόσθετες αμοιβές (π.χ. υπερωρίες, επιδόματα παραγωγής κλπ.) τότε ο συντελεστής παρακράτησης Φ.Μ.Υ. υπολογίζεται με βάση το ποσό του μέσου ημερομίσθιου της περιόδου που καταβάλλονται οι αμοιβές.

3.2.3. Υπολογισμός του Φ.Μ.Υ. από υπερωρίες – επιδόματα – επιχορηγήσεις – αποζημιώσεις κλπ.

Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις, καθώς και στις κάθε άλλου είδους, πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συμψηφίζονται με τις τακτικές αποδοχές, εφόσον αυτές θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ο παρακρατούμενος φόρος (Φ.Μ.Υ.) υπολογίζεται με συντελεστή 20% πάνω από το συνολικό καθαρό ποσό, όσο και αν είναι αυτό. Σε περίπτωση όμως που ο μισθός καταβάλλεται στο μισθωτό μαζί, σε μία κατάσταση, με τις πρόσθετες αμοιβές, δηλαδή όταν αυτές είναι ενσωματωμένες στο μισθό, τότε η παρακράτηση του φόρου γίνεται στο συνολικό καθαρό ποσό, όσο και να είναι αυτό, με βάση τους συντελεστές φόρου εισοδήματος. Για τους ωρομίσθιους καθηγητές ο συντελεστής 20% γίνεται 10%.

Δηλαδή, όταν φορολογούνται οι πρόσθετες αμοιβές με συντελεστή 20% τότε θα πρέπει να γίνονται δύο μισθολογικές καταστάσεις, μία για τους μισθούς και τα ημερομίσθια και μία για τις πρόσθετες αμοιβές (υπερωρίες κλπ.). Διαφορετικά, οι πρόσθετες αμοιβές προστίθενται στους μισθούς ή τα ημερομίσθια και φορολογούνται μαζί με τις άλλες αμοιβές.

3.2.4. Υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου (Φ.Μ.Υ.) στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που καταβάλλονται αναδρομικά

Στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που καταβάλλονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους αναδρομικά, δηλαδή σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, βάση νόμου, δικαστική απόφαση, συλλογική σύμβαση, καθώς και όταν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένες δεδουλευμένες αποδοχές, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε διακοπή εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης, ο φόρος (Φ.Μ.Υ.) που παρακρατείται υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο καταβαλλόμενο ποσό.

3.2.5.Υπολογισμος του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών (φ.μ.υ.), όταν καταβάλλεται στο μισθωτό κάποιο έκτακτο εφάπαξ ποσό ή όταν καταβάλλεται μεγαλύτερο ποσό λόγω αύξησης των μηνιαίων αποδοχών ή υπερωριών που συμψηφίζονται με τις μηνιαίες αποδοχές.

Όταν καταβάλλεται στο μισθωτό κάποιο έκτακτο ποσό εφάπαξ με εξαίρεση τις υπερωρίες που καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και συμψηφίζεται με τις μηνιαίες αποδοχές, αυτό το εφάπαξ καταβαλλόμενο ποσό δεν θα συναθροιστεί με τις μηνιαίες αποδοχές, αλλά θα συναθροιστεί με το συνολικό ετήσιο ποσό που προσδιορίζεται με βάση τις μηνιαίες αποδοχές του συγκεκριμένου μήνα. Στην περίπτωση αυτή, ο επιπλέον φόρος που θα προκύψει λόγω της προσθήκης αυτού του ποσού θα παρακρατηθεί στο μήνα που καταβλήθηκε το ποσό αυτό.

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία.....
 Ημερολογιακή περίοδος.....201...
 Αριθμός δήλωσης.....

Αριθμός Φορλ. Μητρώου.....
 Φακείου.....

***ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

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

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55,59 & 60 ν.2238/1994)Μήνας 201...Διμήνιο 201... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτόσημου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57,59 & 60 ν.2238/1994)Μήνας 201...Διμήνιο 201...Εξάμηνο 201... Φόρος **ΟΓΑ Φόρου (3) { Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτόσημου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1944)Διμήνιο 201... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτόσημου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
4.Μήνας - Διμήνιο 201... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτόσημου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						

.....201... Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ Ποσό (ολογραφώς)201... Αριθμ. διπλοτ. ΑΧΚ201... Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.
Ονομ/νο Δ/νση ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α.Μ. αδείας Κατηγ. αδείας	Ο ΔΗΛΩΣΗ

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

ΕΚΔΟΣΗ 2002

ΟΔΗΓΙΕΣ

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

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

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

4. ΠΡΟΣΟΧΗ : Συμπληρώνεται σε ΕΥΡΩ.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΝΙΑΙΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Τ.ΑΚ.)

4.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Ο Ε.Τ.ΑΚ είναι ο νέος φόρος ο οποίος εδώ και 3 χρόνια έχει αντικαταστήσει το Φόρο Μεγάλης Ακίνητης περιουσίας.

4.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Κάθε νομικό πρόσωπο υπόκειται σε ενιαίο τέλος ακινήτων, ανεξάρτητα από την έδρα του για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας και ανεξάρτητα από τις μεταβολές που μπορεί να επέλθουν κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Εάν νομικό πρόσωπο έχει οριστεί εκτελεστής διαθήκης είναι υπόχρεο σε καταβολή του Ε.Τ.Α.Κ για την περιουσία που έχει κληρονομήσει για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται και τη διοικεί. Ενώ σε περιπτώσεις που έχει οριστεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης υπόχρεος στην καταβολή του Ε.Τ.Α.Κ είναι ο μισθωτής των ακινήτων για όσο διάστημα διαρκεί η σύμβαση.

4.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Για την εφαρμογή του νόμου στην έννοια της ακίνητης περιουσίας η οποία βρίσκεται στην Ελλάδα περιλαμβάνεται το δικαίωμα της πλήρους ή υψηλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων και το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων, πυλωτής, δώματος ή ακαλύπτου χώρου οικοδομής των πιο πάνω ακινήτων.

Στο νόμο ορίζεται ότι η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων, λαμβάνεται όπως αυτή δίνεται από τον Αστικό Κώδικα.

Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του, ακίνητα είναι μόνο το έδαφος και τα συστατικά

μέρη αυτού. Γενικά κατά το αστικό δίκαιο συστατικά είναι τα πράγματα που δεν μπορούν να αποχωρισθούν από το κύριο πράγμα, χωρίς να υποστούν βλάβη τα ίδια ή το κύριο πράγμα ή να αλλοιωθεί η ουσία ή ο προορισμός τους.

Σε περίπτωση που η επικαρπία έχει αποχωριστεί από την κυριότητα, φορολογούνται τόσο ο επικαρπωτής όσο και ο ψιλός κύριος αλλά καθένας χωριστά και για το εμπράγματο δικαίωμα που του αναλογεί.

4.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα η αξία τους υπολογίζεται με βάση το σύστημα αυτό, ενώ για τα ακίνητα στα οποία υπάρχουν κτίσματα και βρίσκονται σε περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των κτισμάτων υπολογίζεται με αντικειμενικά κριτήρια, ενώ η αξία του οικοπέδου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που υπάρχουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Επίσης στα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού εφαρμόζεται η Αντικειμενική Αξία Γης.

4.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΤΕΛΟΣ

Από το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων απαλλάσσονται:

1. Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού.
2. Κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.
3. Τα ακίνητα τα οποία είναι ιδιοκτησία στρατού.
4. Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.
5. Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία.
6. Τα ξένα κράτη για τα ακίνητα που ανήκουν σε αυτά και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών.
7. Οι Κοινότητες, οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις και οι Δήμοι, απαλλάσσονται για τα

ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους. Πιο συγκεκριμένα απαλλάσσονται του Ε.Τ.ΑΚ τα κοινής χρήσεως πράγματα που ανήκουν σε Κοινότητα ή Δήμο.

8. Η ακίνητη περιουσία των νομικών προσώπων αντιμετωπίζεται φορολογικά με τον ίδιο τρόπο από το Ελληνικό Δημόσιο, σε αντίθεση με τα νομικά πρόσωπα που απαλλάσσονται από τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους.
9. Επίσης απαλλάσσονται τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, η τράπεζα της Ελλάδος, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας και η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεως Ελλάδος.

4.6 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Ε.Τ.ΑΚ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%) υπόκεινται τα εξής:

1. Η αξία των κτισμάτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών.
2. Η αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων κτισμάτων των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
3. Τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας.
4. Η αξία των λοιπών ακινήτων των νομικών προσώπων τα οποία απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους.

Με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3%):

1. Η αξία των γηπέδων και των κτισμάτων των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν θρησκευτικούς, κοινωφελής, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς σκοπούς.

Με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6%):

1. Η αξία των γηπέδων και των κτισμάτων των νομικών προσώπων.
2. Και τέλος ο μειωμένος συντελεστής της αξίας των κτισμάτων καταλαμβάνει μόνο τα ιδιοχρησιμοποιούμενα για την παραγωγή ή την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας κτίσματα όλων των επιχειρήσεων και όχι τα γήπεδα όπου βρίσκονται

τα κτίσματα αυτά.

Επιπλέον πρέπει να αναφέρουμε ότι το Ε.Τ.ΑΚ δεν γίνεται να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο στην αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία με εξαίρεση όμως τα ημιτελή κτίσματα.

4.7 ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ

Ορίζεται ότι αν δεν υποβληθεί καθόλου δήλωση, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος 2,5% επί του φόρου. Αν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα επιβάλλεται πρόσθετος φόρος 1%. Ακόμη αν η δήλωση είναι ανακριβής επιβάλλεται πρόσθετος φόρος 2%. Όπως επίσης επιβάλλονται ανώτατα όρια πρόσθετων φόρων 100% για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης και 200% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής της.

Τέλος υπόκεινται πρόστιμο από 117 έως 1170 ευρώ στα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους.

4.8 ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Μέχρι και την 15η Μαΐου υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ενιαίου τέλους ακίνητης περιουσίας τα νομικά πρόσωπα που έχουν ακίνητο την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ του φορολογούμενου υποβάλλεται η δήλωση. Η δήλωση υποβάλλεται από το νομικό πρόσωπο του νομικού προσώπου ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν. Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης καθώς και κάθε άλλο έγγραφο που είναι απαραίτητο να επισυναφθεί σ αυτή καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

4.9 ΒΕΒΑΙΩΣΗ, ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΤΕΛΟΥΣ

Ο κάθε προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ σύμφωνα με τις δηλώσεις που υποβάλλονται βεβαιώνει το Ε.Τ.ΑΚ. Στη συνέχεια εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος για την καταχώρηση των δηλώσεων, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων, την έκδοση

των πράξεων επιβολής του Ε.Τ.ΑΚ, την επίδοση των προσκλήσεων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του Ε.Τ.ΑΚ.

Σε πέντε έτη παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του Ε.Τ.ΑΚ. Αν δεν έχει υποβληθεί δήλωση το δικαίωμα του δημοσίου παραγράφεται σε δεκαπέντε έτη.

Το Ε.Τ.ΑΚ νομικών προσώπων καταβάλλεται σε τρεις διμηνιαίες δόσεις, όπου η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες.

Η δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή της πρώτης δόσης θεωρείται απαράδεκτη.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΜΕΤΕΧ.	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡ.	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ			ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ	ΕΜΠΛΟΓΗ ΚΑΜΑ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΠΙΚΡΑΤΟΥΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧ. (%)	ΛΕΙΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ			ΛΕΙΑ ΗΜΙΣΕΛΩΝ ΚΙΣΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ			ΛΕΙΑ ΚΙΣΜΑΤΩΝ - ΓΩΝΗΜΕΛΩΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ			ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΕΤΑΦΡ.			
								ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΕΣ	ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΕΣ						6%	3%	1%	6%	3%	1%	6%	3%	1%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
ΣΥΝΟΛΑ																												

* Οι κελύφη μεταφέρεται στους επόμενους της πρώτης σελίδας

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ)

5.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ Κ. Β. Σ.

Με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.¹⁷

5.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

- Υποχρεώσεις έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

- Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που

¹⁷ Διοικητική Κωδικοποίηση Π.Δ. 186/1992 Φ.Ε.Κ.84 Α' /92.

ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

- Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής, στις περιπτώσεις που ρητά ορίζεται από τον Κώδικα αυτόν, οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου.
- Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι εννέα χιλιάδες (9.000) Ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις τέσσερις χιλιάδες (4.000) Ευρώ, ή μέχρι τις τέσσερις χιλιάδες (4.000) Ευρώ από την παροχή υπηρεσιών.¹⁸

5.3 ΒΙΒΛΙΑ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ

5.3.1 Βιβλία πρώτης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας της πρώτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο αγορών, σε ξεχωριστές στήλες στις οποίες καταχωρεί:

- το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό, την χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη,
- την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, το Φ.Π.Α. των πράξεων αυτών και τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται ιδιαίτερα στοιχεία, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

¹⁸ <http://www.taxnews.info/kbs/>

5.3.2 Βιβλία δεύτερης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

- το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων,
- τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,
- τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις,
- τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες,
- το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

5.3.3 Βιβλία τρίτης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.¹⁹

¹⁹ http://www.pcci.gr/evempimages/throumena20Biblia_F28507.pdf

5.4 ΈΚΔΟΣΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ (Α.Φ.Μ.) ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ (Δ.Ο.Υ)

Αρχικά πρέπει να εκδοθεί ο Α.Φ.Μ από την αρμόδια ΔΟΥ και έπειτα θα θεωρηθούν τα βιβλία και στοιχεία της Α.Ε. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη έκδοση του Α.Φ.Μ. είναι τα εξής:

1. Έγκριση σύστασης της εταιρείας από την Νομαρχία
2. Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού
3. Ανακοίνωση της περίληψης του καταστατικού από την Νομαρχία
4. Επικυρωμένο αντίγραφο Τ.Α.Π.Ε.Τ για την δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο εθνικό τυπογραφείο.
5. Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο συμβόλαιο ή υπεύθυνη δήλωση περί δωρεαν παραχώρησης για κάθε επαγγελματική εγκατάσταση.
6. Υπεύθυνη δήλωση από τον εκπρόσωπο της ΑΕ με την οποία δηλώνεται ότι θα προσκομιστεί σε 2 αντίτυπα το ΦΕΚ στο οποίο καταχωρείται η σύσταση της ΑΕ μετά την δημοσίευση.
7. Επικυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.)
8. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής τω μελών της ΑΕ από Ασφαλιστικό Φορέα
9. Απόφαση Γ.Σ. για τη σύνθεση του Δ.Σ. της ΑΕ εφόσον έχει συγκροτηθεί
10. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής από Επιμελητήριο όπου ρητά από διάταξη νόμου απαιτείται.
11. Εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που υποβάλλονται τα δικαιολογητικά από τρίτο πρόσωπο.
12. Φορολογική ενημερότητα.

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ της σύστασης της ΑΕ αντί των δικαιολογητικών 1, 3, 4 και 6 προσκομίζεται το ΦΕΚ σε 2 αντίτυπα.²⁰

²⁰ Οδηγός φορολογικών διαδικασιών σε θέματα μητρώου από το Υπουργείο Οικονομικών

5.5 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Μετά την έκδοσή του Α.Φ.Μ. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ, ο εκπρόσωπος της εταιρείας πρέπει να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία για θεώρηση.

Για την θεώρηση τους απαιτούνται τα εξής δικαιολογητικά:

- Επικυρωμένο αντίγραφο μισθωτηρίου ή Τίτλους Κυριότητας.
- Βεβαίωση Φ.Π.Α.
- Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία είναι νεοσύστατη και δεν έχει θεωρήσει άλλα βιβλία και στοιχεία.
- Βεβαίωση από το Επιμελητηρίου ότι η εταιρεία καταχωρήθηκε στα μητρώα του.
- Ασφαλιστική ενημερότητα από Ι.Κ.Α., Τ.Ε.Β.Ε., Τ.Α.Ε., Ταμείο Νομικών.
- Σφραγίδα της εταιρείας, στην οποία αναγράφονται η πλήρης επωνυμία, η διεύθυνση, το τηλέφωνο, το ΑΦΜ της εταιρείας και η αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- Εξουσιοδότηση στο λογιστή που θα διεκπεραιώσει όλες τις παραπάνω ενέργειες στη ΦΑΕΕ/ ΦΑΒΕ.

5.6 ΒΙΒΛΙΑ ΓΙΑ ΘΕΩΡΗΣΗ

- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών
- Γενικό Καθολικό
- Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο ή Γενικό Ημερολόγιο
- Ημερολόγιο Ταμείου ή και Διαφόρων Πράξεων
- Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου
- Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων
- Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμών

5.7 ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι λογιστικές εγγραφές της ανώνυμης εταιρείας καταχωρούνται υποχρεωτικά σε βιβλία τρίτης κατηγορίας. Η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται να τηρεί και να φυλάσσει, σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα κάτωθι βιβλία:

- **Ισοζύγιο γενικού και αναλυτικού καθολικού**, στο οποίο καταγράφονται αναλυτικά στο τέλος, κάθε μήνα τα υπόλοιπα των λογαριασμών, όπως αυτά προκύπτουν από τις λογιστικές εγγραφές που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια του μήνα και καταχωρούνται στα αναλυτικά ημερολόγια.
- **Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού**, όπου καταγράφονται οι πράξεις, προκειμένου να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα της εταιρείας και οι οποίες διαμορφώνουν τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας.
- **Βιβλίο απογραφών** και ισολογισμού, όπου καταχωρείται η απογραφή τέλους χρήσης καθώς και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και γενική εκμετάλλευση.

Όταν συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις, η εταιρεία υποχρεούται να τηρεί και τα εξής βιβλία:

- **Βιβλίο αποθήκης**, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 8 του Π.Δ.186/1992
- **Βιβλίο επενδύσεων**, όπου θα παρακολουθούνται εξωλογιστικά και κατά αναπτυξιακό νόμο, οι πραγματοποιημένες παραγωγικές επενδύσεις, και οι αφορολόγητες εκπτώσεις επενδύσεων και πραγματοποιούνται επ' αυτών.

Τα παραπάνω βιβλία υποχρεούται η εταιρία να τα τηρεί θεωρημένα από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην οποία ανήκει.

Εκτός από τα βιβλία αυτά, η εταιρία επιβάλλεται να τηρεί αθεώρητα σε καταστάσεις ή σε ηλεκτρονική μορφή και τα εξής:

- **Αναλυτικά καθολικά**, στα οποία μεταφέρονται οι χρεώσεις και πιστώσεις των δευτεροβάθμιων, τριτοβάθμιων, κλπ λογαριασμών.

- **Γενικό καθολικό**, στο οποίο μεταφέρονται στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό, τα σύνολα των δευτεροβάθμιων, τριτοβάθμιων κλπ.

Εκτός από τα παραπάνω βιβλία που τηρούνται υποχρεωτικά από όλες τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία που έχουν κυρίως σχέση με τις μεταξύ των μετόχων σχέσεις και αφορούν τις αποφάσεις που λαμβάνονται σχετικά με τη διοίκηση και την επίτευξη των σκοπών της εταιρίας.

- **Βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων**, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από τις Γενικές Συνελεύσεις, τα πρόσωπα τα οποία παρευρίσκονται σε αυτές καθώς και το κεφάλαιο το οποίο αντιπροσωπεύουν.

- **Βιβλίο πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου**, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

- **Βιβλίο μετόχων**, στο οποίο καταχωρούνται τα πλήρη στοιχεία των μετόχων που κατέχουν μόνο ονομαστικές μετοχές και όχι ανώνυμες και

- **Βιβλίο μετοχών**, στο οποίο καταχωρούνται κατά αριθμητική σειρά και σειρά έκδοσης οι τίτλοι των μετοχών που έχουν εκδοθεί.

Με τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, απαιτείται η σύνταξη των παρακάτω οικονομικών καταστάσεων:

- Ισολογισμός
- Αποτελέσματα χρήσης
- Πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων
- Προσάρτημα

Ο σκοπός των παραπάνω οικονομικών καταστάσεων είναι να παρουσιάζουν με σαφήνεια την εικόνα της περιουσιακής κατάστασης της εταιρίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης καθώς επίσης και το αποτέλεσμα που επιτεύχθηκε κατά τη διάρκεια αυτής.

Η εταιρεία συντάσσει οικονομικές καταστάσεις στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου που συνήθως, συμπίπτει με το τέλος του έτους. Μεγάλος αριθμός εταιρειών κλείνει τη διαχειριστική περίοδο την 30η Ιουνίου κάθε έτους.

Εκτός από την πρώτη διαχειριστική περίοδο, η οποία ξεκινά με την έναρξη της εταιρίας και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου ή την 30^η Ιουνίου, ή διάρκεια της οποίας μπορεί να είναι μέχρι 24

μήνες (υπερδωδεκάμηνη χρήση), οι διαχειριστικές περίοδοι έχουν διάρκεια πάντοτε 12 μήνες.

Η εταιρία προβαίνει στην αποτίμηση των περιουσιακών της στοιχείων, συντάσσει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης, ακολουθώντας την αρχή της ομοιογένειας των οικονομικών καταστάσεων για να είναι δυνατή η σύγκριση των στοιχείων τους. Σε περίπτωση που από εξωγενή στοιχεία απαιτείται διαφοροποίηση, είτε της μεθόδου αποτίμησης είτε της σύνταξης των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων, αυτό πρέπει να αναφέρεται στο προσάρτημα. Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται ενιαία, στην περίπτωση που η εταιρία διαθέτει και υποκαταστήματα.

Ο ισολογισμός, η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και ο πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων δημοσιεύονται στον πολιτικό και οικονομικό τύπο, ενώ το προσάρτημα το οποίο είναι μια έκθεση, όπου περιγράφονται πληροφορίες σχετικά με τους τρόπους σύνταξης των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων και τις μεθόδους αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, κατατίθεται μαζί με αυτές στην εποπτεύουσα αρχή (Διεύθυνση Εμπορίου). Επίσης δημοσιεύονται και οι παρατηρήσεις των ελεγκτών. Για να είναι έγκυρες οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να φέρουν τουλάχιστον τις υπογραφές του διευθύνοντα συμβούλου, ενός μέλους του Δ.Σ. καθώς και του υπεύθυνου φοροτέχνη - λογιστή που προέβει στην σύνταξη τους.²¹

5.8 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Ο σκοπός των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών είναι η διασταύρωση των συναλλαγών του υπόχρεου και των συναλλασσόμενων του.

Με την ύπαρξη αυτών των καταστάσεων έχουμε:

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

²¹ Χρήστος Νεγκάκης – Λογιστική Εταιριών(θεωρία –εφαρμογές)

5.8.1 Υπόχρεοι σε υποβολή Συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών.

Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

5.8.2 Δεν υποχρεούνται στην υποβολή Συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών.

Οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών, οι επιτηδευματίες για τους τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες, για τους τόκους και τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, καθώς και για τους μισθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν, με την εξαίρεση των προμηθειών που καταβάλλουν στις τράπεζες λόγω πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών, οι επιτηδευματίες για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και για τις αγορές αγαθών ή υπηρεσιών από επιχειρήσεις που δεν ασκούν δραστηριότητα εντός της χώρας.

5.8.3 Χρόνος υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών.

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

5.8.4 Υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων σε περίπτωση διακοπής εργασιών

Η υποβολή γίνεται κανονικά στις ημερομηνίες που προβλέπονται και για τους λοιπούς υπόχρεους με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.

5.8.5 Υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων σε περίπτωση αλλαγής επωνυμίας

Σε αυτή την περίπτωση οι καταστάσεις υποβάλλονται με την τελευταία επωνυμία που έχει ο επιτηδευματίας.

5.8.6 Επιβολή προστίμου

Είναι γνωστό και έχει διακηρυχθεί σ' όλους τους τόνους, ότι η αναβάθμιση του φορολογικού συστήματος περιλαμβάνει την αξιοποίηση στοιχείων και τη διασταύρωση αυτών και για το λόγο αυτό η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ανωτέρω τυγχάνει καθολικής εφαρμογής χωρίς εξαιρέσεις η δε ακρίβεια αυτών αποτελεί βασική επιδίωξη για την επιτυχία του ως άνω σκοπού.

Επισημαίνεται ότι για τη μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή καθώς και για την ανακριβή υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων επιβάλλονται πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9 και της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997.²²

²² <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/index/circular/6424>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑ (Φ.Π.Α)

6.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αντικείμενο του σύμφωνα με το άρθρο 2 του κώδικα φόρου προστιθέμενης αξίας είναι:

- 1) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα
- 2) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας
- 3) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο, εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος και ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 13 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Οι διατάξεις αυτές αναφέρουν πως σε περίπτωση παράδοσης αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου γίνεται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση. Επιπλέον, η παράδοση αγαθών θεωρείται πως πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του από άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό της χώρας και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:
 - η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, που καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και
 - δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.²³

6.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ θεωρείται:

²³ sup.kathimerini.gr/xtra/media/files/fin/erfpa.doc

- 1) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί *κατά τρόπο ανεξάρτητο* οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής
- 2) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης
- 3) το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ή εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:
 - τηλεπικοινωνίες
 - διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας
 - μεταφορά αγαθών
 - παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών
 - μεταφορά προσώπων
 - παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση
 - εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών
 - εκμετάλλευση πανηγυριών(τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα
 - εναποθήκευση
 - δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων
 - δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών
 - εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων
 - δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα.

6.3 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

6.3.1 Χρόνος υποβολής περιοδικής δήλωσης

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:

Για κάθε ημερολογιακό μήνα: για όσους τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ. και το Δημόσιο εφόσον έχει υποχρέωση υποβολή περιοδικής δήλωσης.

Για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο: για όσους τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ.

Όταν η περιοδική υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης είναι η 20η ημέρα του επόμενου μήνα, που ακολουθεί το μήνα ή το τρίμηνο, εφόσον αυτή είναι εργάσιμη, για υποκειμένους που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 1,2. Η επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 1,2, για υποκειμένους που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 3,4. Η επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 3,4, για

υποκειμένους που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 5,6

Η επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 5,6, για υποκειμένους που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 7,8. Η επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 7,8, για υποκειμένους που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 9,0.

Ειδικά για τους εγκεκριμένους αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων καταληκτική προθεσμία υποβολής θεωρείται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα ή το τρίμηνο και ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ τους.(ΑΥΟΟ ΠΟΛ 1060/2006).

Όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης είναι η 26η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου εφόσον πρόκειται για αρχική και εμπρόθεσμη δήλωση, η ίδια ημερομηνία θεωρείται ως καταληκτική για τις πληρωμές των οφειλόμενων ποσών μέσω των τραπεζών, η τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον πρόκειται για αρχική και εμπρόθεσμη πιστωτική ή μηδενική δήλωση.

Οι ανωτέρω προθεσμίες υποβολής μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του συστήματος TAXISnet ή πληρωμής τους μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων και του τραπεζικού συστήματος ΔΙΑΣ.

Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας όλες οι παραπάνω προθεσμίες υποβολής μεταβάλλονται. Ειδικά στην περίπτωση γενικής αργίας είναι δυνατή η υποβολή της περιοδικής δήλωσης μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet την νέα καταληκτική ημερομηνία υποβολής. Αντίθετα στην περίπτωση της τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας δεν είναι δυνατή η υποβολή της περιοδικής δήλωσης μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, η περίπτωση αυτή λογίζεται ως τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου και η περιοδική δήλωση υποβάλλεται την νέα καταληκτική ημερομηνία υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Όταν η τροποποιητική και εκπρόθεσμη περιοδική δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά είναι δυνατό πριν την καταληκτική προθεσμία υποβολής να γίνει διαγραφή της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης και υποβολή νέας αρχικής δήλωσης. Ειδικότερα στην περίπτωση της πιστωτικής περιοδικής δήλωσης που έχει υποβληθεί μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet η διαγραφή της είναι δυνατή εφόσον δεν έχει καταχωρηθεί στο σύστημα TAXIS. Όταν η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω του TAXISnet, απορριφθεί λόγω λανθασμένης καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου, η προθεσμία υποβολής παρατείνεται μέχρι την 5η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της

φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον η περιοδική δήλωση είχε αρχικά υποβληθεί εμπρόθεσμα, είχε δοθεί εμπρόθεσμα η εντολή πληρωμής στην Τράπεζα και υπήρχε τουλάχιστον το ακριβές υπόλοιπο στο λογαριασμό του υπόχρεου την ημερομηνία πληρωμής.

6.3.2 Τρόπος υποβολής περιοδικής δήλωσης.

Η αρχική και εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ. και προαιρετικά για τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ. πλην ορισμένων κατηγοριών υποκειμένων στο φόρο οι οποίοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν την περιοδική δήλωση αποκλειστικά στην Δ.Ο.Υ.

Τροποποιητικές και εκπρόθεσμες δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά στη Δ.Ο.Υ.

Όταν η υποβολή έχει γίνει ηλεκτρονικά και έχει απορριφθεί λόγω λάθους τότε ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει εκ νέου την απορριφθείσα περιοδική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

6.3.3 Κυρώσεις στην περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ.

- 1) Προσαύξηση 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει φόρος για καταβολή.
- 2) Πρόστιμο από 117 έως 1170 ευρώ το οποίο κατά τον συμβιβασμό μειώνεται στο 1/3 στην περίπτωση πιστωτική ή μηδενικής δήλωσης.

Φ₂

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκδοση δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή οπαθμένων.
Είδη και είδος και ΑΝΔΡΑΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003	ΕΠΕΣ: Έτος
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΜΟΧΗΣ: 005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 001	ΕΤΟΣ: 006																																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 10%;">007</th> <th style="width: 60%;">ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</th> <th style="width: 30%;">Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.</th> </tr> <tr> <td>από</td> <td>έως</td> <td></td> </tr> </table>	007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.	από	έως		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="12">ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)</th> </tr> <tr> <th>ΜΗΝΑΣ</th> <th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>6</th><th>7</th><th>8</th><th>9</th><th>10</th><th>11</th><th>12</th> </tr> <tr> <td>008</td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <th>ΤΡΙΜΗΝΟ</th> <th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)												ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	008													ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4					
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.																																																					
από	έως																																																						
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)																																																							
ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																																											
008																																																							
ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4																																																			

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
ΤΡΟΠΟ-ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΗ	ΑΡΧΑΙΑ-ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΧΗ	ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΑ ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΟΡΙΣΤ./ΠΡΟ. ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΠΙΣ. ΣΥΝΤΗ. ΚΑΛΟΚΑΙΝΟΥΡΓΙΑ	ΚΑΘΗΜΕΡΗ ΕΚΔΟΣΗ ΚΑΙ	ΕΙΣΡΩΣΗ ΑΠΟ ΚΑΤ. ΑΝΟΙΧΤΗ ΚΛΗΡΟΝ.	ΑΛΛΗ ΑΥΤΑ	ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ
1	2		012								009

Αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012-S αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΧΑΙΑΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΟΣ	106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107	ΤΑΧΥΔΡ. ΠΛΗΘ. ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α. Φ. Μ.	109 ΑΡΙΘΜΟΣ
110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	
111	ΜΟΝΟ σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΛΔ.	

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

α	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (παιλίσια αναθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ. ΑΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
								1
301	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	331	1	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΑΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	371	
302		4,5	332	2		4,5	372	
303		19	333	3		19	373	
304	2	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	6	334	4	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΑΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	374
305		3	335	5		3	375	
306		13	336	6		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	7	Διαφορά, γεν. έσοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	
308	Εσοδα φορολογητέα στην Ελλάδα με δεδικαιωθ. έκπτωσης			8	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
309	Εσοδα παροχ. υπηρεσιών & λοιπών εσοδών στα νησιά με δεδικαιωθ. έκπτωσης			9	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
310	Εσοδα από πωλ. & κληρονομ. δεδικαιωθ. έκπτωσης			10	401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			11	402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπών προστίμων ποσών		
				12	403	Χαρακτικό αρχικής δηλώσεως		
				13	404	ΣΥΝΟΛΟ		
				14	411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				15	412	ΦΠΑ εισοδήμων που πρέπει να μειωθεί βάσει Προτάσεως		
				16	413	Χαρακτικό μετά 3 ^η προηγ. φορ. περίοδο & λοιπά ασφαλισμένα		
				17	420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται συμπληρωμένη, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσ. υποβολής	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:		

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Ονοματεπώνυμο: ΜΜΜ Α.Μ. οδός Καλλιμαχίας 3, Δάφνη	(αποσφραγισμένο & υπογραμμένο)	(αποσφραγισμένο & υπογραμμένο)

1. Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

2. Αν υποβληθεί προς τον φορολογητή, είναι αρνητικής επίδρασης, σύμφωνα με το άρθρο 114 η παράρτ. 1 του Ν. 4520/14-45/65

059 - Φ.Π.Α.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκλιτή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται :
α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή
β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εμπορικές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.
6. Η αρχική εμπρόθεση περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται: για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και την φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:
-ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.
-ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος - Μέλος.
-ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
-ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ. 006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλους, συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
-ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/683/Π.Ο.Α. 1075/13-3-95).
-ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάληψη (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).
-ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
-ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.
9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
10. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, **εφόσον** ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου, είναι ανω των ορίων, που έχουν οριστεί).



6.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

6.4.1 Χρόνος υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης.

- Για τους υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2010 καθώς και για τους υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει μετά την 1/1/2011 διευκρινίσεις για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης πρόκειται να δοθούν με σχετική Υπουργική Απόφαση.

- Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων εντός του 2010, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται:

- 1) Μέχρι την 20η ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

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

- 3) Η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους (σχετ. το άρθρο 36 παρ. 1 περ. γ΄ του Κώδικα ΦΠΑ).

- Στην περίπτωση οριστικής παύσης εργασιών λόγω θανάτου του υποκειμένου εντός του 2010, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται:

- 1) Μέχρι την 20η ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσε βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

- 2) Μέχρι την 20η ημέρα του πέμπτου μήνα από το τέλος του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσε βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

- 3) Η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών υποβάλλεται, σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, από τους κληρονόμους, μέσα σε δέκα (10) ημέρες,

από την ενεργό ανάμιξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των δέκα (10) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση (σχετ. το άρθρο 36 παρ. 1 περ. γ' του Κώδικα ΦΠΑ).

6.4.2 Τρόπος υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης

Η εκκαθαριστική δήλωση για τους υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων εντός του 2010 και στην περίπτωση οριστικής παύσης εργασιών λόγω θανάτου του υποκειμένου εντός του 2010 η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται αποκλειστικά σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, η προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης υποβάλλεται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "παιγών" των πραγματοποιηθέντων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2939/00, με βάση το ορισμένο ποσοστό της διαχ. περιόδου.

Ταξινόμηση παιγίου που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο εισπραχθέντων κερδών με φόρο (1)	Σύνολο κέρδους με φόρο (2)	Σύνολο κέρδους με φόρο από Εξωτερ. Έσοδα & Ελλείδη (3)	Σύνολο κέρδους με φόρο από Εξωτερ. Έσοδα (4)	Συνολική μισθία αμοιβή (1) - (2)	Μισθία αμοιβή υποχρεωτική σε ΦΠΑ (5) = [(3)/(2)] * (6)	Φόρος αξία υποχρεωτική σε ΦΠΑ (6)/(100+21% ΦΠΑ)	Αναλογισμ. ΦΠΑ (7) = συνολ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλοτριωμένη του ΦΠΑ (5) + (6)/(21%)
351 Ταξίδια Εξωτερ. Έσοδα & Ελλείδη			31-3						
352 Ταξίδια εκτός Εξωτερ. Έσοδα				31-3					31-3
353 Μισθία, εισαγ. & λοιπά ΦΠΑ Έσοδα									
357 ΣΥΝΟΛΑ									

ΦΠΑ εισρών που αναλογούν στα ταξίδια "παιγών" κατά τις φορολογικές περιόδους

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διενεργησιμότητα κερδών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2939/00.

Πρώτος φορολογητέος με διαφορά διαπτώσεως	401	402	403	404	405	406	407	408	409
Πρώτος απαλλοτριωμένος με διαφορά διαπτώσεως									
Πρώτος κερδών χωρίς διαφορά διαπτώσεως									
ΣΥΝΟΛΑ									

Απορρόφηση κερδών από το γενικό σύνολο των φόρων εισροών

Ποσά φόρων εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μισθία βάση φόρο 31	Ποσοστό με βάση	Πρώτος κέρδη εισροών	Πρώτος κέρδη εισροών	Φόρος εισροών που δεν εισπράττει	Σύνολο φόρων εισροών που δεν εισπράττει κωδ. (421+6) + (422+6)
421	1	2	3	4	5	6
422						423

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 705
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετής διενεργησιμότητα του φόρου εισροών των κερδών εισροών (παιγών) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2939/00.

Έτος χρηματοδότησης (διασποράς)	Pro-rata εσοτός πρώτης χρηματοδότησης		ΦΠΑ εισροές παιγίων που πραγματοποιήθηκαν με το τέλος της χρονιάς	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ εισροές παιγίων που παραδίδονται και μέσα στη χρονιά και διαρρέουν επί διαφόρων σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΦΠΑ εισροές παιγίων που παραδίδονται και μέσα στη χρονιά και διαρρέουν επί διαφόρων σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 50% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΝ ΕΤΩΝ	
	Μισθία (%)	Μη Μισθία (%)		στήλη (1) X κωδ. (30+2) - στήλη (2) X 5	στήλη (1) X κωδ. (21) X 5 - στήλη (1) X 5		στήλη (2) X κωδ. (21) X 5 - στήλη (1) X 5	στήλη (2) X κωδ. (21) X 5 - στήλη (1) X 5			
501	10										
502	20										
503	30										
504	40										
505	50										
506	ΣΥΝΟΛΑ										
507			προβλεπόμενα (506-5) + (506-2) + (506-3) + (506-4)				Αν ο κωδ. 107 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702				

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

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) εισροών Ε.Π.Χ. αποτελούντων μέρος 9 θέσεων (άλλο κωδικό)	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) εισροών Ε.Π.Χ. αποτελούντων μέρος 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσεων Ε.Π.Χ. αποτελούντων μέρος 9 θέσεων	Απόσπ. (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική πρόβλεψη (κωδικός) Ε.Π.Χ. αποτελούντων μέρος 9 θέσεων	Άλλες εισροές (κωδ. 20) του συνολικού αποτελέσματος και προσαύξηση της επιχείρησης

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Το κείμενο συμπληρώνεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
Αν απαιτείται ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώνεται το πρόσημο πλυσ (-) πριν απ' αυτό.

Φ1
ΣΕΑ 2/2

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

6.5 ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ.

Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες (ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών - ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών), από 1.1.10 υποβάλλονται για κάθε ημερολογιακό μήνα.

Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο ηλεκτρονικά μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο. Κατά εξαίρεση η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις παρακάτω περιπτώσεις από:

1) Τους υποκείμενους που δεν έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και ειδικότερα:

- i. Τους υποκείμενους στο φόρο που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α.,
- ii. Τους υποκείμενους στο φόρο που πραγματοποιούν μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που δεν τους παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης.

2) Το Ελληνικό Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τους δήμους, τις κοινότητες, τους συνεταιρισμούς και γενικά τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

3) Τους υποκείμενους που έχουν δηλώσει παύση εργασιών ή έχουν τεθεί σε αδράνεια, εκκαθάριση ή πτώχευση, εφόσον έχουν υποβάλλει ανάλογη δήλωση μεταβολών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά το χρόνο υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα.

4) Τις επιχειρήσεις που μετασηματίζονται, μετατρέπονται, συγχωνεύονται, διασπώνται ή απορροφώνται.

5) Τους υποκείμενους που διενήργησαν παύση και επανέναρξη εργασιών εντός της ίδιας ημερολογιακής περιόδου και για τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν για πράξεις που διενήργησαν από την ημερομηνία επανέναρξης μέχρι το τέλος της οικείας ημερολογιακής περιόδου αναφοράς, εφόσον προηγήθηκε υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα για πράξεις που διενεργήθηκαν την περίοδο προ της παύσης εργασιών και για την ίδια ημερολογιακή περίοδο.

6) Την Τράπεζα της Ελλάδος.

Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά (είτε μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet είτε μέσω της Δ.Ο.Υ.). Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου (TAXISnet) να κάνει αποδεκτή την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, αυτοί θα υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

6.6 ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ, ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ ΚΑΙ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ TAXISNET.

1) Υποβολή Αίτησης Εγγραφής

Ο υποψήφιος νέος χρήστης του TaxisNet συμπληρώνει ηλεκτρονικά την αίτηση εγγραφής του, δηλώνοντας το όνομα (username) και τον κωδικό πρόσβασης (password) που επιθυμεί να έχει ως χρήστης του συστήματος. Με την επιτυχή ολοκλήρωση των ελέγχων του συστήματος ο χρήστης λαμβάνει σημείωμα στο οποίο αναγράφονται ο Α.Φ.Μ., η ημερομηνία και η ώρα υποβολής της αίτησης καθώς επίσης και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να μεταβεί στη Δ.Ο.Υ., για να παραλάβει τον κλειδάριθμο και να ολοκληρώσει το δεύτερο βήμα.

2) Έγκριση αίτησης στη Δ.Ο.Υ.

Ο υποψήφιος νέος χρήστης του TaxisNet μεταβαίνει στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. και ζητά την έγκριση της αίτησής του. Απαιτείται αυτοπρόσωπη παρουσία του φορολογούμενου στη Δ.Ο.Υ. εφόσον πρόκειται για Φυσικό πρόσωπο, είτε του νομίμου εκπροσώπου για Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων. Το μόνο στοιχείο που απαιτείται είναι ο Α.Φ.Μ. και το έγγραφο ταυτοποίησης (αστυνομική ταυτότητα, διαβατήριο κ.λπ.) το οποίο πρέπει να είναι καταχωρημένο στο ΜΗΤΡΩΟ TAXIS.

3) Ενεργοποίηση Λογαριασμού Χρήστη (User Account)

Ο υποψήφιος νέος χρήστης του TaxisNet ενεργοποιεί ηλεκτρονικά τον λογαριασμό του. Στο βήμα αυτό του ζητείται να αλλάξει τον αρχικό κωδικό πρόσβασης (password). Η ενεργοποίηση του λογαριασμού του απαιτεί τη γνώση τριών (3) κωδικών: το όνομα χρήστη (username), τον κωδικό πρόσβασης (password) και τον κλειδάριθμο, ο οποίος παραλαμβάνεται μόνο από τον ίδιο το χρήστη.

Οι χρήστες του TaxisNet που αυτή τη στιγμή κάνουν χρήση των υφισταμένων ηλεκτρονικών υπηρεσιών, θα διατηρηθούν σε ισχύ. Θα μπορούν να υποβάλλουν κάθε είδους δήλωση. Αν επιθυμούν να κάνουν χρήση των νέων υπηρεσιών που θα παρέχονται σταδιακά (εξουσιοδοτήσεις σε λογιστές, πρόσβαση στη συνολική φορολογική εικόνα, μεταβολές προσωπικών στοιχείων, επιχείρησης κλπ) θα πρέπει να επισκεφθούν τη Δ.Ο.Υ. το αργότερο μέχρι 31/12/2011 προκειμένου να ολοκληρώσουν τη διαδικασία έγκρισης της αίτησης. Για τους χρήστες αυτούς η Αίτηση Εγγραφής θα γίνει αυτόματα κατά τη διαδικασία μετάπτωσης των στοιχείων των υφισταμένων χρηστών.

6.7 ΕΦΑΡΜΟΖΟΜΕΝΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ Φ.Π.Α.

Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε 23% στη φορολογητέα αξία, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 19 και 20 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), όπως ισχύει. Κατά εξαίρεση, συγκεκριμένες κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα Φ.Π.Α. υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή ο οποίος από 1.1.2011 είναι 13%. Σημειώνεται ότι από 23.4.10 στο μειωμένο συντελεστή υπάγεται και η θέρμανση μέσω δικτύου (τηλεθέρμανση), ενώ από την ίδια ημερομηνία το δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων υπάγεται στον κανονικό συντελεστή. Στο ίδιο Παράρτημα περιλαμβάνονται αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή (από 1.1.2011 6,5%). Στον υπερμειωμένο αυτό συντελεστή υπάγονται:

- τα βιβλία της ΔΚ 4901
- τα βιβλία με εικόνες για παιδιά της ΔΚ 4903
- οι εφημερίδες και τα περιοδικά της ΔΚ 4902
- τα φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου, των ΔΚ 3003 και 3004 και τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της ΔΚ 3002
- τα εισιτήρια για θεατρικές παραστάσεις
- η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

Κάθε κατηγορία αγαθών οριοθετείται από τις δασμολογικές κλάσεις (Δ.Κ.) όπως αυτές αναφέρονται στη Συνδυασμένη Ονοματολογία του έτους 1996.

6.8 ΠΟΙΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι πράξεις που απαριθμούνται στο άρθρο 22 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), οι οποίες πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο αυτό και αφορούν στην ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη - διάγνωση, στην κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, στις υπηρεσίες εκπαίδευσης γενικά, στον αθλητισμό, στις υπηρεσίες πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης, στην παροχή νερού και αποχέτευσης απευθείας από τους Ο.Τ.Α., στις ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, χρηματικές συναλλαγές, μετοχές, μερίδια, ομολογίες, αμοιβαία κεφάλαια, καταθέσεις, μισθώσεις ακινήτων κ.α. Απαλλάσσονται, επίσης, από το Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39 του Κώδικα Φ.Π.Α., οι μικρές επιχειρήσεις

που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ. Για τις ανωτέρω πράξεις, ο υποκείμενος στο φόρο δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών του.

Από 1.7.2010 καταργήθηκε η απαλλαγή των δικηγόρων, συμβολαιογράφων, άμισθων υποθηκοφυλάκων, δικαστικών επιμελητών και των συγγραφέων, καλλιτεχνών γενικά που παρέχουν υπηρεσίες προς άλλους υποκείμενους στο φόρο.

Επίσης από την ανωτέρω ημερομηνία η απαλλαγή της νοσοκομειακής περίθαλψης περιορίζεται μόνο στις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου καθώς και από πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που δεν είναι κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Επίσης, απαλλάσσονται οι πράξεις που πραγματοποιούνται σύμφωνα με όσα καθορίζονται στα άρθρα 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 του Κώδικα Φ.Π.Α και στις αντίστοιχες υπουργικές αποφάσεις.

6.9 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ Φ.Π.Α. ΜΕ ΤΟΝ Ν.3842/2010

Το άρθρο 57 του Κώδικα ΦΠΑ αντικαθίσταται ως εξής:

- 1) Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.
- 2) Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:
 - i. Δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής.
 - ii. Η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλο ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.
 - iii. Αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

- 3) Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.
- 4) Χρέη προς το Δημόσιο, βεβαιωθέντα ή βεβαιούμενα με οποιονδήποτε τρόπο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, παραγράφονται μετά δεκαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου κατέστησαν ληξιπρόθεσμα.
- 5) Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου αναβιώνει από της κοινοποίησης πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου.²⁴

6.10 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ Φ.Π.Α. ΜΕ ΤΟΝ Ν.3943/2011

1) Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 38 αντικαθίσταται, ως εξής:
 Με την υποβολή περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης καταβάλλεται το συνολικά οφειλόμενο ποσό. Αν υποβάλλεται εμπρόθεσμα περιοδική δήλωση, μπορεί να καταβληθεί ταυτόχρονα με την υποβολή ποσοστό τουλάχιστον σαράντα τοις εκατό (40%) του συνολικά οφειλόμενου ποσού και το υπολειπόμενο ποσό μπορεί να καταβάλλεται, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 54, προσαυξημένο κατά δύο τοις εκατό (2%). Ως καταβολή

²⁴ ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΑΡ. ΦΥΛΛΟ 58

λογίζεται και η απόσβεση της οφειλής δια συμψηφισμού, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε., ΦΕΚ 90 Α'). Εκκαθαριστική δήλωση και εκπρόθεσμη περιοδική δήλωση, χωρίς την καταβολή όλου του ποσού και εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση χωρίς την καταβολή τουλάχιστον του ανωτέρω ποσοστού δεν επάγονται έννομα αποτελέσματα.»

2) Το άρθρο 54 αντικαθίσταται ως εξής:

- Ο φόρος που οφείλεται βάσει περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων, καταβάλλεται εφάπαξ, με την υποβολή των δηλώσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος που οφείλεται με βάση τις εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις μπορεί να καταβάλλεται και σε τρεις δόσεις, η πρώτη από τις οποίες καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης και δεν μπορεί να είναι μικρότερη από το ποσοστό που ορίζεται με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 38. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται προσαυξημένο κατά δύο τοις εκατό, σε δύο ισόποσες μηνιαίες δόσεις, η πρώτη από τις οποίες καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα. Το ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των τριακοσίων (300) ευρώ. Ποσό που οφείλεται βάσει οποιασδήποτε άλλης δήλωσης καταβάλλεται εφάπαξ. Αν δεν καταβληθεί εμπρόθεσμα μία δόση, ο φορολογούμενος στερείται του δικαιώματος καταβολής του φόρου σε δόσεις, σύμφωνα με τα προηγούμενα εδάφια, για την τρέχουσα και την επόμενη κάθε φορά διαχειριστική περίοδο.

- Ο φόρος που οφείλεται καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση, εφόσον αφορά:

- i. το ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και πρόσθετου φόρου που προβλέπεται στην παρ. 2 του άρθρου 53, εκτός από τον αμφισβητούμενο φόρο και πρόσθετο φόρο που προκύπτει με βάση προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, ο οποίος καταβάλλεται στο σύνολό του
- ii. το φόρο που βεβαιώθηκε με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου
- iii. φόρο που βεβαιώθηκε, ο οποίος δεν υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ
- iv. Ο φόρος που οφείλεται, με βάση οριστική πράξη προσδιορισμού, η οποία οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής,

καταβάλλεται σε δύο ισόποσες μηνιαίες δόσεις, αν το συνολικό ποσό του φόρου είναι μεγαλύτερο των τριακοσίων (300) ευρώ. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα, για τις δημόσιες υπηρεσίες, του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση.

- Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζονται ο τρόπος καταβολής του φόρου, οι προϋποθέσεις, οι διαδικασίες και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την απόδοση του οφειλόμενου φόρου και χωρίς την υποβολή περιοδικών δηλώσεων. Με όμοια απόφαση ορίζεται η ημερομηνία από την οποία εφαρμόζεται η κύρωση του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή της κύρωσης αυτής.²⁵

6.11 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α.²⁶

6.11.1 Επιστροφή του φόρου

Το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας, που προκύπτει μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών επιστρέφεται όταν πρόκειται για:

- 1) Εξαγωγές (άρθρο 24 του Κώδ. Φ.Π.Α.)
- 2) Πράξεις σχετικές με διεθνή διακίνηση αγαθών (άρθρο 25 του Κώδ. Φ.Π.Α.)
Καθεστώς φορολογικών αποθηκών (άρθρο 26 του Κώδ. Φ.Π.Α.)
- 3) Ειδικές απαλλαγές (άρθρο 27 του Κώδ.Φ.Π.Α.)
- 4) Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (άρθρο 28 του Κώδ. Φ.Π.Α.)
- 5) Αποκτήσεις επενδυτικών αγαθών
- 6) Διαφορά συντελεστών
- 7) Πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου.

6.11.2 Τρόπος επιστροφής του φόρου.

Το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας επιστρέφεται:

- 1) Χωρίς έλεγχο κατά 90% του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου με βάση τις υποβαλλόμενες καταστάσεις και τα προβλεπόμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά.
- 2) Ύστερα από προσωρινό έλεγχο:

²⁵ ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΑΡ. ΦΥΛΛΟ 66

²⁶ (Α.Υ.Ο 1068229/4728/834/Α0014/ΠΟΛ. 1092/24.8.2004)

- i. Το υπόλοιπο 10% του πιστωτικού υπολοίπου, καθώς και του εναπομένον όριο, εφόσον το σύνολο του φόρου που έχει ζητηθεί από το φορολογούμενο μέσα σε όλες τις φορολογικές περιόδους ή τη διαχειριστική περίοδο υπερβαίνει τα 6.000 ευρώ. Με τον τρόπο αυτό διενεργείται προσωρινός έλεγχος σε όλες τις περιπτώσεις και για κάθε διαχειριστική περίοδο στην οποία υπήρξε αίτημα επιστροφής. Σημειώνεται ότι, εάν το πιστωτικό υπόλοιπο που ζητήθηκε να επιστραφεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει τα 6.000 ευρώ δε διενεργείται προσωρινός έλεγχος.
- ii. Το πιστωτικό υπόλοιπο που ζητείται κατά την πρώτη επιστροφή, ανεξαρτήτως ποσού, προκειμένου ο υποκείμενος να καταστεί δικαιούχος επιστροφής.
- iii. Το πιστωτικό υπόλοιπο, στην περίπτωση ελλιπούς υποβολής ή μη υποβολής των αναλυτικών καταστάσεων ή δικαιολογητικών.

3) Ύστερα από τακτικό έλεγχο, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει διαπιστώσει από στοιχεία ή βάσιμες κατά την κρίση του πληροφορίες (π.χ. δελτία πληροφοριών, εκθέσεις ελέγχου κ.λ.π.) που περιέρχονται σε γνώση του, ότι ο υποκείμενος στο φόρο ενήργησε ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου (για ανύπαρκτη συναλλαγή) ή στοιχείου, το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του ή ως εκδότης πλαστών ή εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων ή υπέπεσε σε κάθε άλλη παράβαση, η οποία συνιστά ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992) σε οποιαδήποτε από τις ανέλεγκτες χρήσεις.

6.11.3 Χρόνος επιστροφής του φόρου.

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

6.11.4 Δικαιολογητικά επιστροφής φόρου.

Για την επιστροφή φόρου ο υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει:

- 1) Αίτηση επιστροφής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την συμπλήρωση ειδικού εντύπου.
- 2) Φωτοαντίγραφα των περιοδικών εκκαθαρίσεων για την χρονική περίοδο που ζητείται η επιστροφή, εφόσον δεν έχει υποβληθεί η εκκαθαριστική δήλωση.
- 3) Φωτοαντίγραφα των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί για το διάστημα που αφορά η επιστροφή και των σχετικών αποδείξεων όταν αυτές υποβλήθηκαν στα ΕΛ-ΤΑ.

- 4) Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν τις πράξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' του άρθρου 1 της απόφασης ΠΟΛ 1073/2172004 υποχρεούνται πλέον στη σύνταξη και υποβολή αναλυτικών καταστάσεων (άρθρο 4 της ΑΥΟ), για το σύνολο των πράξεών τους που θεμελιώνουν δικαίωμα επιστροφής, στις οποίες θα αναφέρονται όλα τα φορολογικά στοιχεία που αφορούν κάθε μία συναλλαγή, τα στοιχεία των αντισυμβαλλόμενων, τα δικαιολογητικά με βάση τα οποία πραγματοποιήθηκαν οι απαλλασσόμενες πράξεις, όπου αυτά προβλέπονται και η συνολική αξία των παραπάνω πράξεων.
- 5) Όταν πρόκειται για εξαγωγές, εκτός από τις παραπάνω θα σημειώνονται στην αναλυτική κατάσταση και τα στοιχεία της διασάφησης εξαγωγής, ενώ όταν πρόκειται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις θα συμπληρώνονται και τα παραστατικά στοιχεία της μεταφοράς των αγαθών στα άλλα κράτη-μέλη, στα οποία θα δίνεται ιδιαίτερη βαρύτητα
- 6) Για τις πράξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 1 της απόφασης, απαιτείται και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, με την οποία να δηλώνεται από τον δικαιούχο της επιστροφής ότι τα επενδυτικά αγαθά δεν προορίζονται για μεταπώληση, ότι θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων ή απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (έστω και κατά ποσοστό), καθώς και τον τόπο εγκατάστασης τους. Ειδικά, για τις κατασκευές ακινήτων ο υποκείμενος υποβάλλει με την πρώτη αίτηση, σε φωτοτυπία, τα σχετικά με την επένδυση στοιχεία όπως π.χ. άδεια οικοδομής. Κάθε αίτημα επιστροφής θα συνοδεύεται και από τις σχετικές επιμετρήσεις των εργασιών, που έχουν εκτελεστεί, μέσα στο διάστημα που ζητείται η επιστροφή από τον επιβλέπονται μηχανικό, από τις οποίες να προκύπτει αναλυτικά το είδος των εργασιών κατά ποσότητα και μονάδα μέτρησης, χωρίς να απαιτείται και η ολοκλήρωση του σταδίου κατασκευής.
- 7) Για τις πράξεις της περίπτωσης δ', της παραγράφου 1 (διαφορά συντελεστών εισροών εκροών) της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1073/21704 προβλέπεται υποβολή αναλυτικής κατάστασης στην οποία θα αναφέρονται οι αγορές και οι πωλήσεις της φορολογικής ή διαχειριστικής περιόδου για την οποία ζητείται η επιστροφή κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσοστό συμμετοχής τους στις (συνολικές αγορές ή πωλήσεις της ίδιας περιόδου αντίστοιχα, καθώς και τα ποσά και ποσοστά της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

6.11.5 Ενέργειες της Δ.Ο.Υ.

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

- 1) Να εκδώσει απόφαση επιστροφής φόρου.
- 2) Να συντάξει το ατομικό φύλλο έκπτωσης (ΑΦΕΚ) Φ.Π.Α. και να το διαβιβάσει στο τμήμα εσόδων της Δ.Ο.Υ.
- 3) Να καταχωρεί τις αποφάσεις επιστροφής και τις αποφάσεις ΑΦΕΚ στο βιβλίο αποφάσεων επιστροφής Φ.Π.Α.
- 4) Να ταξινομεί στον ατομικό φάκελο του υποκείμενου στο φόρο την απόφαση, το ΑΦΕΚ και τα δικαιολογητικά.
- 5) Να ενεργεί συμψηφισμό των τυχόν ληξιπρόθεσμων, μέχρι το χρόνο της επιστροφής, χρεών του δικαιούχου προς το Δημόσιο και να επιστρέψει σε αυτόν την διαφορά που προκύπτει.
- 6) Να διαβιβάζει στο ΚΕΠΥΟ για κάθε μήνα και μέχρι την 10^η ημέρα του επόμενου μήνα αντίγραφα των ΑΦΕΚ που έχει εκτελέσει μέσα στον μήνα.
- 7) Να τηρεί την διαδικασία έγκρισης, του προς επιστροφή πόσου Φ.Π.Α., όταν πρόκειται για άνω των 300.000 ευρώ, όπως αυτή προβλέπεται από το άρθρο 32 του Ν.3220/2004.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΕ

Σε αυτό το κεφάλαιο θα πάρουμε μια εταιρία ΑΕ με αντικείμενο εργασιών της, τις χρηματοοικονομικές και λογιστικές υπηρεσίες. Θα εφαρμόσουμε τους νόμους 3842/2010, 3943/2011 στα οικονομικά έτη 2010 και 2011 χρησιμοποιώντας τα ποσά του ισολογισμού της εταιρικής χρήσης 2009 για το οικονομικό έτος 2010 και της εταιρικής χρήσης 2010 για το οικονομικό έτος 2011 ώστε να διαπιστώσουμε τις διαφορές που υπάρχουν στην φορολόγηση ανάμεσα σε αυτά τα δύο οικονομικά έτη. Παίρνοντας στοιχεία από τον ισολογισμό, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, τον πίνακα κατάστασης αποτελεσμάτων, τα ποσά της κατάστασης του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης (Λ80), και το έντυπο Ε2 (αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων) θα συμπληρώσουμε το έντυπο Ε3 (μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων και επιτηδευματιών) και το έντυπο Φ-01 010 (έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων). Για το οικονομικό έτος 2010 που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2009 έως 31/12/2009, τα φορολογητέα κέρδη της επιχείρησης θα φορολογηθούν με συντελεστή 25% και το οικονομικό έτος 2011 που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2010 έως 31/12/2010 τα φορολογητέα κέρδη της επιχείρησης σύμφωνα με τον νόμο 3842/2010 θα φορολογηθούν με συντελεστή 24%.

Όπως βλέπουμε παρακάτω στο παράδειγμα μας η εταιρία, το οικονομικό έτος 2010, έχει φορολογητέα κέρδη 120.036,63 ευρώ για τα οποία θα καταβάλει φόρο 30.009,16 ευρώ (κωδ. 004, Φ-01 010). Στα μισθώματα των ακινήτων τα οποία ανέρχονται σε 6.529,00 ευρώ (κωδ. 200 Φ-01 010), αντιστοιχεί φόρος 195,87 ευρώ (κωδ. 005, Φ-01 010) ο οποίος προστίθεται στα 30.009,16 ευρώ και γίνεται 30.205,03 ευρώ (κωδ. 700, Φ-01 010). Αφαιρώντας από τα 30.205,03 ευρώ τον φόρο που προκαταβλήθηκε (κωδ.008, Φ-01 010) 546,38 ευρώ, τον οποίον βρήκαμε από την προηγούμενη δήλωση, και τον φόρο που παρακρατήθηκε (κωδ. 009, Φ-01 010) 50,42 ευρώ, βρίσκουμε ότι το χρεωστικό ποσό για βεβαίωση είναι 29.608,23 ευρώ. Αφού προσθέσουμε την προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως (κωδ. 014, Φ-01 010) 12.031,59 ευρώ, τα τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων (κωδ. 006, Φ-01 010) 195,87 ευρώ και την εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου (κωδ. 007, Φ-01 010) 39,17 ευρώ, βλέπουμε ότι το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση είναι 41.874,86 ευρώ το οποίο μπορεί να καταβληθεί είτε

εφάπαξ είτε σε δόσεις. Η εταιρία το καταβάλλει σε δόσεις και καταβάλλει ως πρώτη δόση το ποσό των 5.234,36 ευρώ.

Το οικονομικό έτος 2011 η εταιρία είχε αύξηση των φορολογητέων κερδών τα οποία ανέρχονται σε 172.468,00 ευρώ και για τα οποία θα καταβάλει φόρο 41.392,52 ευρώ (κωδ. 004, Φ-01 010). Αύξηση σημειώθηκε και στα μισθώματα των ακινήτων από 6.529,00 ευρώ σε 7302,00(κωδ. 200 Φ-01 010), ευρώ με φόρο 219,06 ευρώ (κωδ. 005, Φ-01 010) ο οποίος προστίθεται στα 41.392,52 ευρώ και γίνεται 41.611,38 ευρώ(κωδ. 700, Φ-01 010).

Αφαιρώντας από τα 41.392,52 ευρώ τον φόρο που προκαταβλήθηκε (κωδ.008, Φ-01 010) 12.031,59 ευρώ, τον οποίον βρήκαμε από την δήλωση του οικονομικού έτους 2010, και τον φόρο που παρακρατήθηκε (κωδ. 009, Φ-01 010) 14,00 ευρώ, βρίσκουμε ότι το χρεωστικό ποσό για βεβαίωση είναι 29.565,79 ευρώ. Αφού προσθέσουμε την προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως (κωδ. 014, Φ-01 010) 16.630,55 ευρώ, τα τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων (κωδ. 006, Φ-01 010) 219,06 ευρώ και την εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου (κωδ. 007, Φ-01 010) 43,81 ευρώ, βλέπουμε ότι το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση είναι 46.459,21 ευρώ το οποίο μπορεί να καταβληθεί είτε εφάπαξ είτε σε δόσεις. Η εταιρία το καταβάλλει σε δόσεις και καταβάλλει ως πρώτη δόση το ποσό των 5.807,40 ευρώ.

Παρατηρούμε, ότι το χρεωστικό ποσό για βεβαίωση είναι μεγαλύτερο το οικονομικό έτος 2010, παρά το γεγονός ότι το οικονομικό έτος 2011 η εταιρία είχε περισσότερα φορολογητέα κέρδη. Αυτό οφείλετε στην μείωση του φορολογικού συντελεστή από 25% σε 24%.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Α.Ε.		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009 2η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2009 - 31/12/2009)		ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ €	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΙΜΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΙΜΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008
Α ΑΞΙΑ ΚΤΗΡΕΣΣ	ΑΠΟΒΕΒΑΣΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΡΕΣΣ	Α ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΧΡΗΣΗΣ 2009	ΧΡΗΣΗΣ 2008
53.602,82	21.441,10	53.602,82	Μισθός Κεφάλαιο (24.000 μισθός νυν 10,00 €)	240.000,00	240.000,00
136.217,44	37.425,95	10.282,37	1 Καταβλητέο	240.000,00	240.000,00
189.820,26	58.866,95	130.853,30	105.014,69	3.956,08	267,39
			21.002,62	3.956,08	267,39
Β ΠΑΛΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΙV Αποβλητέο επί τόκω		
101.383,51	7.247,85	94.035,68	1 Τόκω απόρροια		
3 Κόπια και ημιόλιον			37.556,59		
700,00	119,59	890,42			
115.989,44	52.422,27	63.584,17	Υπολοίπα εις νέο		
217.953,95	59.789,70	158.174,25	Υπόλοιπο κερών χρήσεως εις νέο	69.273,68	4.892,21
			141.377,46	69.273,68	4.892,21
Γ απαιτήσεις			Σύνολο	313.229,76	245.069,60
7 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12.433,00				
	12.433,00		Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
	170.807,25		Ι Προβλεπές		
Σύνολο Πάγιο Ενεργητικό(Γ+Ι+ΙΙ)			119.302,56	161.631,59	53.108,41
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				41.419,48	20.436,05
1 Πάγια				2.304,64	1.192,00
Μέσων Ποσών				87.445,24	17.532,45
3α Εμπορικές εταιρείες (μισθός)	271.260,07	74.741,76	5 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	91.001,31	18.842,50
11 Χρωστίες διάφορα	0,00	0,00	6 Ασφαλιστικά οργανισμοί	15.859,31	23.210,91
12 Λοιπά απαιτήματα προκαταβολών & παύσεων			11 Πιστώτες διάφορα	449.656,07	121.453,00
Διείσπρα			Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ+Ι)		
1 Πάγια			156.501,89	1.466,00	1.457,19
3 Καταβάσεις φόρων και προβλεπές	146,27	71,76	Δ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.466,00	1.457,19
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού(Δ+Ι+ΙV)	5.728,93	390,63	2 Έσοδα χρήσεως δόκουλμένα		
	5.875,20	452,39	Σύνολο	764.357,83	375.957,79
	411.994,33	156.954,38			
Ε ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)		
1 Έσοδα επίδομων χριστών	50.903,86	15.691,36	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΤΙΣΤΙΚΟΙ		
2 Έσοδα χριστών εισπρακτέα	6,25	20,25	2 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπρηρίσμων ασφαλών	9.000,00	9.000,00
Σύνολο	50.910,11	15.711,61		9.000,00	9.000,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	764.357,83	375.957,79		9.000,00	9.000,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ					
2 Χρωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπρηρίσμων ασφαλών	9.000,00	9.000,00			
	9.000,00	9.000,00			

	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΕΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2009		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2008	
	31ης Δεκεμβρίου 2009	ΠΟΣΑ ΑΠΟΛΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2009	31ης Δεκεμβρίου 2009	ΠΟΣΑ ΑΠΟΛΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2009	31ης Δεκεμβρίου 2008	ΠΟΣΑ ΑΠΟΛΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2008
I						
Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κοινός σκοπός πωλησιών		1.115.884,18		572.709,19		572.709,19
Πάρεν - έσοδος πωλησιών		895.887,92		434.151,74		434.151,74
Πάρεν - Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		309.176,26		138.557,45		138.557,45
Μείον: Έσοδα από εκμεταλλεύσεως		26.704,19		6.999,15		6.999,15
Σύνολο		333.394,44		145.596,60		145.596,60
Μείον:						
1 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		212.170,48		135.664,75		135.664,75
Μηνικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως		123.763,96		9.881,85		9.881,85
ΠΛΕΟΝ:						
ii Ποσοτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		594,09		47,09		47,09
Μείον:						
3 Χρηματιστη τόκοι και συναφή έξοδα		594,09		47,09		47,09
Ολικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως		4.237,85		2.470,32		2.470,32
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1 Έκτακτα κέρδη		0,23		564,16		564,16
2 Έκτακτα και ανώρινα έσοδα		0,00		0,00		0,00
3 Έσοδα από πωλησιών		0,00		0,00		0,00
4 Έσοδα από προβλεπόμενών χρηστών		0,23		564,16		564,16
ΜΕΙΟΝ:						
1 Έκτακτα και ανώρινα έξοδα		20.885,66		902,48		902,48
2 Έκτακτες ζημιές		714,38		0,00		0,00
3 Έκτακτα και ανώρινα έξοδα		71,40		0,00		0,00
4 Προβλεπόμενών έκτακτων εσόδων		3,02		21.671,44		21.671,44
Οργανικός και έκτακτα αποτελέσματα (Κέρδη)						
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποτελεσμάτων παθών στοιχείων		69.821,70		992,48		992,48
Μείον: Ο από αυτές ενοποιημένες στο λειτουργικό κόστος		69.821,70		49.510,82		49.510,82
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων						
		98.365,19		49.510,82		49.510,82
		98.365,19		7.150,30		7.150,30

ΓΙΝΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2009	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2008
Κέρδη αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	4.892,21	0,00
Κέρδη αποτελέσματα (κέρδη) ή ζημιών προαναμενών χρηστών	103.167,40	7.130,30
Σύνολο	108.059,61	7.130,30
ΜΕΙΟΝ: 1 Φόρος εισοδήματος	30.205,03	2.000,70
Κέρδη προς διύλιση	77.854,58	5.069,60
1 Έξοδα των κερδών γίνονται ως εξής:		
2 Τραπεζικά αποθεματικά	3.698,69	937,36
3 Μερίσματα	0,00	0,00
8 Υπόλοιπα κερδών εν έτει	69.273,68	4.902,24
	72.962,37	5.069,60

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/ΟΓ/80)
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ (01/01/2009 - 31/12/2009)

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 31/12/2009
4. Οργανικά Έξοδα			
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	628.374,11		1.115.864,18
61 Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	172.410,32		1.115.864,18
62 Παροχές τρίτων	82.061,70		
63 Φόροι Τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων)	7.163,20		26.764,18
64 Διάφορα Έξοδα (60.317,61)			504,09
00 Έξοδα Μεταφορών	5.782,70		27.268,27
01 Έξοδα Ταξιδίων	5.640,87		
02 Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης	13.800,95		
05 Συνδρομές-Εισφορές	930,18		
07 Έντυπα - Προφίλ ΥΛΗ	11.145,37		
08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	3.749,09		
09 Έξοδα Δημοσιεύσεων	2.059,66		
98 Διάφορα Έξοδα	17.168,79		
65 Τόκοι & Συναφή Έξοδα	4.237,65		
66 Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχ. Ενσ. στο Λειτουργ. κόστος	69.821,70		
Συνολικό Κόστος Εξόδων	1.024.386,29		
ΜΕΙΩΝ	1.024.386,29		
78 10 Εσοδα από ιδίωξη αποθεμάτων		1.290,24	
Συνολικό κόστος εσόδων		1.023.096,05	
80 00 Κέρδη Εκμεταλλεύσεως		120.036,40	
			1.143.132,45

Ε.2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ
 ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2010 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2009 Α.Φ.Μ.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ			ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ			ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΒΑΣΙΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙΣΤΟΝ ΥΠΟΚΡΕΟ				
		ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΘΑΝΗ	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ		Κατοικιών Ενοδοχείων Γραφείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων Βιομηχανικών κτλ.	Γηπέδων - Γαίων Οικόσφαιρα εκ- μισθωτή - κερών επιτηδίων κτλ.	Ενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			10/08/31/12	11			100		400			
2		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			05/08/31/12	5			100		200			
3		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			22/07/31/12	3			100		150			
4		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			23/07/31/12	3			100		150			
5		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			04/10/31/12	11			100		100			
6		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			04/08/31/12	11			100		40			
7		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			10/08/31/12	7			100		300			
8		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			09/10/31/12	3			100		100			
9		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			22/10/31/12	3			100		150			
10		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			31/08/30/11	3			100		30			
11		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			31/08/30/11	3			100		30			
12		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			31/08/30/11	3			100		30			
13		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			01/10/30/11	11			100		480			
14		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			28/10/30/11	9			100		300			
15		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			23/08/30/11	9			100		300			
16		4ος ορόσ. κτιρίου	ΕΠΙ	σε 10			23/08/30/11	9			100		300			

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

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΑΓΡΟΙΣΜΑ Ο ΔΗΛΩΣΗ 2010

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2009

(Υπενθυμίζεται ότι η απόκρυψη ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο).
 Ε2
 ΣΕΛ 1/2

Ε.2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2010
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2009

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)
 ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΘΑΝ σε ταξ. φρ. 2ος φρ. ηλ. αεροδ. ηλ. σιδηρ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ ΣΤΟ 2009		ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΟ					
					Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)		ΑΠΟ	ΕΩΣ		ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΑΙΣΤΑΣ (%)	Κατοικιών Κλιμακίων Θεατρών κτλ.	Καταστημάτων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	Γηπέδων - Γραφείων Οικισμών σε εξωτερ. - κερών επιγραφών κτλ.	Ενοδοχείων κτλ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
17		4ος οίκος	επ.	σε			01/01	30/11	11		100		480			
18		4ος οίκος	επ.	σε			01/01	30/11	11		100		480			
19		4ος οίκος	επ.	σε			01/01	31/12	11		100		480			
20		4ος οίκος	επ.	σε			01/01	31/12	11		100		480			
21		4ος οίκος	επ.	σε			01/01	31/12	11		100		480			
22		4ος οίκος	επ.	σε			01/01	31/11	11		100		480			
23		4ος οίκος	επ.	σε			01/01	31/11	11		100		480			
24		4ος οίκος	επ.	σε			01/01	31/11	11		100		480			
25		4ος οίκος	επ.	σε			01/01	30/05	3		100		150			
26		4ος οίκος	επ.	σε			01/02	31/12	11		100		10			
													6529			

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Για τα ακίνητα που είναι ημιτελή ή αποκτηθέντα ή μεταβιβάσιμα μέσα στο 2009,
 πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας Ι της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού
 του εντύπου βρείτε στην πίσω σελίδα.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 ΑΘΡΟΣΙΜΑ
 Ο ΔΗΛΩΣΗ

..... 2010

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2009

(Υπενθυμίζεται ότι η απόκρυψη ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμολογείται από το νόμο).
 ΕΞ
 ΣΕΛ 1/2

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010
3η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2010 - 31/12/2010)

(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ €)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2009		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2010	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2009
	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΘΕΚΕΣ	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΘΕΚΕΣ			
Β ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ					Α ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1 Έσοδα από πωλές και πωλήσεις εγκαταστάσεων	53.602,92	22.161,65	21.441,10	21.441,10	1 Μετοχικό Κεφάλαιο (24.000 μετοχές των 10,00 €)	240.000,00	240.000,00
4 Λόβια (κόβα εγκαταστάσεων)	125.813,94	89.808,03	108.217,44	37.525,86	3 Κεφάλ. Βελτιώνων	240.000,00	240.000,00
	209.416,86	102.850,26	139.658,54	58.966,96			
Γ ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					ΙΙ Αποθεματικά κεφάλαια		
1 Εξοδα από πωλές και πωλήσεις	109.373,61	57.020,89	101.253,91	7.247,66	1 Ταμειακά αποθέματα	8.744,27	3.966,06
3 Κτίρια και τεχνικά όργανα	700,00	224,69	476,42	119,88		9.744,27	3.966,06
5 Μηχανοργάνωση	198.023,89	84.311,98	119.530,44	42.422,22	Κ Αποταμίευματα εκτός νόμου	166.461,60	60.273,68
6 Επενδύσεις μακροπρόθεσμα	243.097,30	101.567,05	111.547,45	59.759,70	Λ Υπόλοιπα κερδών από πωλές εκτ. νόμου	198.461,30	66.273,68
	550.194,80	243.126,61	333.868,22	120.539,46			
ΙΙΙ Σημειώσεις και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις					Σύνολο	416.205,22	312.228,76
7 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.433,02				Σύνολο	416.205,22	312.228,76
	6.433,02				Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Σύνολο Πάθητο Ενεργητικού (Π+ΠΙ)	6.433,02				Ι Προβλεπόμενες υποχρεώσεις	137.427,18	161.631,59
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					3 Τραπεζικές Δορυφορικές Υποχρεώσεις	69.886,41	41.479,49
Π Αποταμίευση					4 Προκαταβολές πελατών	0,00	2.304,64
1 Πάθητος	354.084,17	7.854,33			5 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	128.133,46	87.445,24
2α Επενδύσεις μακροπρόθεσμες (πρωτότυπα)	1.000,00				6 Λογιστηριακές υποχρεώσεις	91.004,41	91.004,41
11 Χρεώματα διαφόρων	101.276,68					897.242,56	56.859,31
12 Λοιπά παθητικά διαφόρων προκαταβολών & πιστώσεων	199.857,97		271.260,07	0,00	Σύνολο Υποχρεώσεων (Π)	1.324.318,43	449.652,07
	617.913,24				Δ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
ΙΙΙ Διάρθρωση					2 Έσοδα από πωλές και πωλήσεις	1.850,23	3.466,00
1 Ταμείο	2.298,08				Σύνολο	1.850,23	3.466,00
2 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	291.784,36						
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+Π)	395.233,32				ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	1.742.373,93	764.367,83
	395.233,32				ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΤΩΤΙΚΟΥ		
Ε ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					1 Έξοδα από πωλές και πωλήσεις		
1 Έξοδα από πωλές και πωλήσεις	44.286,92				2 Έσοδα από πωλές και πωλήσεις		
2 Έσοδα από πωλές και πωλήσεις	0,00				Σύνολο		
	44.286,92				ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	1.742.373,93	764.367,83
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ					ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΤΩΤΙΚΟΥ		
1 Έξοδα από πωλές και πωλήσεις					1 Έξοδα από πωλές και πωλήσεις		
2 Έσοδα από πωλές και πωλήσεις					2 Έσοδα από πωλές και πωλήσεις		
					Σύνολο	0,00	8.000,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΟΤΑΡΑΣΙΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ			ΠΙΣΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΕΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010			ΠΟΣΑ ΚΑΘΕΜΙΑΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010		
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2009		
I	Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
	Καθαρά έσοδα (μικτά κέρδη)	1.579.875,16			1.113.884,19
	Μείωση κόστους πωληθέντων	1.148.953,13			808.287,92
	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	422.312,03			305.176,28
	Εξόφληση άλλων έσοδα εκμεταλλεύσεως	19.319,60			26.764,18
	Σύνολο	437.631,63			332.940,44
	Μείωση:				
	1 Έσοδα φορολογικής απομείωσης	258.257,07	212.170,42	212.170,42	212.170,42
	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	187.374,76	212.170,42	212.170,42	123.769,98
	ΠΛΕΟΝ:				
	4 Πλεονικησίαι και συναφή έσοδα	132,81		504,09	
		729,91		584,09	
	Μείωση:				
	3 Χρεώσεως πελάτων και συναφή έσοδα				
	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΦΑ) εκμεταλλεύσεως	5.893,93	5.893,93	4.237,55	4.237,55
	ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
	1 Έκτακτα και ανόρθωση εσόδων	0,64			0,23
	2 Έκτακτα κέρδη	0,00			0,00
	3 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			0,00
	4 Έσοδα από ηρωδέσεις, πρόσθετων χρεώσεων	0,64			0,23
	ΜΕΙΩΣΗ:				
	1 Έσοδα και ανόρθωση έσοδων	14.634,09		20.845,98	
	2 Έκτακτες ζημιές	0,00		714,38	
	3 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	919,68		714,40	
	4 Πλεονικησίαι και συναφή έσοδα	7.854,33	21.489,92	21.671,44	21.671,21
	ΟΡΘΩΣΗ και Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)				93.385,19
	ΜΕΙΩΣΗ:				
	Σύνολο αποσβέσεων παγίων αμειψών	65.650,67		69.821,70	
	Σύνολο άλλων αμειψόμενων από λειτουργικές κτήσεις	89.659,97		89.821,70	
	ΚΛΕΙΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΦΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	164.381,06			98.385,19

ΠΙΣΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΕΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	ΠΟΣΑ ΚΑΘΕΜΙΑΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2009
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	184.231,69	98.385,19
(+) (+) Υπόλοιπα αποτελέσματα προόδων ή έσοδων	68.273,65	4.892,21
(-) (-) Διαφορές φορολογικών κλήσεων προηγούμενων χρήσεων	-3.768,77	0,00
Σύνολο	212.896,57	103.187,40
ΜΕΙΩΣΗ: 1. Φόρος εισοδήματος	41.611,38	30.205,03
Κέρδη προς διανομή	172.285,19	72.982,37
Επίδομα των κερδών κλήσεως εφέτος	5.789,19	3.633,89
1. Τόκοι αποβλήτων	0,00	0,00
2. Μερίσματα	166.496,09	69.273,68
3. Υπόλοιπα κερδών ες τήν	172.285,19	72.982,37

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (ΛΟΓ/80)
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ (01/01/2010 - 31/12/2010)

ΧΡΕΩΣΗ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 31/12/2010	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 31/12/2010
4. Οργανικά Έξοδα			1. Πωλήσεις	
60	Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	980.403,31	73 Πωλήσεις Υπηρεσιών	1.570.875,16
61	Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	177.447,59		1.570.875,16
62	Παροχές τρίτων	102.452,50	2. Λοιπά οργανικά έσοδα	
63	Φόροι Τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων) <i>Διάφορα Έξοδα (52.655,73)</i>	8.210,40	75 Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	15.319,80
64	00 Έξοδα Μεταφορών	10.257,50	76 Έσοδα κεφαλαίων	139,81
	01 Έξοδα Ταξιδιών	6.209,92		15.459,61
	02 Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης	836,58		
	05 Συνδρομές - Εισφορές	1.101,00		
	07 Έντυπα - Γραφική Υλη	10.249,86		
	08 Υλικά άμεσης παραγωγής	4.311,59		
	09 Έξοδα Δημοσιεύσεων	2.119,43		
	98 Διάφορα Έξοδα	17.569,85		
65	Τόκοι & Συνεφή Έξοδα	5.693,93		
66	Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχ. Ένα. στο Λειτουργ. κόστος	83.650,67		
	Συνολικό Κόστος Εξόδων	1.410.514,13		
	Συνολικό Κόστος	1.410.514,13		
	ΜΕΙΟΝ			
78	10 Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων	0,00		
	Συνολικό κόστος εσόδων	1.410.514,13		
80	00 Κέρδη Εκμεταλλεύσεως	175.820,64	80 00 Ζημιές Εκμεταλλεύσεως	0,00
		1.586.334,77		1.586.334,77

E₃ TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010						
	Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματι ή της επιχείρησης		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/2009 003 έως 31/12/2009	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004					
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2					
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007	ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017	Κατηγορία βιβλίων έδρας (9) 019 Α 1 Β 2 Χ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7	Ατία μη τήρησης 726 Μη υποχρεο- 1 Απολλασο-σμένοι 2 Απολλασο-μένοι με Α.Π.Δ 3 Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου 730						
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ									
Α.Φ.Μ. 018	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας, Έδρας 705	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα έσοδα 761							
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα <i>ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Κ' ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΓΧΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΟΜΕΝ</i>									
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ						
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)									
Α.Φ.Μ. 041	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ						
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ									
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο Μέχρι Νο		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο Μέχρι Νο					
1.	6.								
2.	7.								
3.	8.								
4.	9.								
5.	10.								
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ									
Υποκαταστήματα 061 0	Φορολογικές αποθήκες 062 0	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1	ΧΑΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Αποθηκευτικοί χώροι 064 0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 29	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ 1	ΧΑΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Εκθέσεις 067 0	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068 0	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1	ΧΑΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Εργοτάξια 070 0	Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071 0	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1	ΧΑΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3				
Λοιπά εκτός έδρας χώροι 073 0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074 0	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1	ΧΑΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	ΝΑΙ 1	ΧΑΙ 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	ΝΑΙ 1	ΧΑΙ 2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078	ΝΑΙ 1	ΧΑΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ									
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ 4									
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ						
Α.Φ.Μ. 741	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3									
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905 37.800,00									
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό				
	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/01 - 31/12/09		671	672				
				673	674				
				675	676				
				677	678				
				679	680				
Δωρεάν παραχώρηση (4)					906				
Ημερομ. 2010	Ημερομ. 2010	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ					
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.					
	Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.					
	010			012					
Επών. :	Επώνυμο:								
Όνομ. :	Όνομα :								
Δ/ση :	Δ/ση :								
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :	Αριθμός Δ.Ο.Υ. :								
(9) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :	(9) Κατηγορία άδειας :	(Σφραγίδα και υπογραφή)		Αριθ. Δ. Ταυτ. :					

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231	232		εμπορεύματα	256		257				
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260				
αναλώσιμων υλικών	239	240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262				
ανταλλακτικών παγίων	243	244		υλικά συσκευασίας	264		265				
ειδών συσκευασίας	247	248		ημιτελή	267		268				
Σύνολο αγορών	251	252		υπολείμματα	270		271				
Αγορές παγίων χρήσης	811	812		Σύνολο απογραφής	520		521				
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		541		542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544		545		546		
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)							
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συνιστάμενα κέρδη (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνιστάμενα κέρδη (%)	Καθαρά κέρδη		
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	303		351		304	359	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	308	309		352		310	360	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314	315	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		
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280	332	333		356		334	364	335		
μελέτες μηχανικών	275		334		357		335	365	336		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		339		358		340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344				345		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων		548		549		550		551			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)		552		553		554		555			
Μείον: Δαπάνες χρήσης		556		557		558		559			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού		560		561		562		563			
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες		564		565		566		567			
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό		568		569		570		571			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.		840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων		592					
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)		336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318					
διαφορά δαπανών (4)		324		είδος μελέτης (4)		342		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπληρω		313	
		312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη 346			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης(5)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)		161		240.000,00		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)		459		1.115.864,18	
2. Διαφορά από έκδοση μετρητών υπέρ το δέον (ΑΙΙ)		165				επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)		465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)		169				έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75)		467		26.764,18	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)		173		39.56,08		έσοδα κεφαλαίων (Λ76)		469		504,09	
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)		177		69.273,68		ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ78)		471		1.290,24	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)		181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475		0,23	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)		185		449.662,07		γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)		189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)		193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ)		163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες (ΔΙΙΙ)		167		271.260,07		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)		171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)		175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)		179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επιστάγες εισπρακτέες μεταγενεστερότητας (ΔΙΙ3α)		183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επιστάγες με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)		187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461		806.687,92	
17. Επιστολές - επιδικοί πελάτες και γροιστές (ΔΙΙ3γ)		191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477		21.671,44	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνολο/τίς καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμηρίων-πραγματιών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηρία κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον 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', υποπίνακας ε.

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

β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)	
προμήθειες - μεροτίδες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	457	876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434
	898.701,84	136.590,86	80.571,48		

δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκον. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
σ) Δαπάνες (συνολικά)				ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439	628.374,11	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	179.410,32	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	309.176,26	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	7.163,20	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496		Έσοδα
διαφορά έσοδα (Λ/64)	451	60.377,61	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	120.036,40	Κωδικός αριθμός βιβλίων & στοιχείων Μ.Σ.Κ.Κ.
τάκτοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452	4.027,65	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	98.365,19	
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454	69.821,70	ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		
προβλεπόμενα εκμετάλλευσής (Λ/68)	456		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΜΑΤΙΚΑ	483	502	503
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485	506	507
αόριστο Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	881	511
			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	882	883
Γενικό σύνολο εξόδων	462	1.024.386,29	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884	885	886

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾

Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες έσοδα, αποσβέσεις (β)	122	Συνολ. μικτού κέρδους (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ) (α)(γ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακείβ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
Ακαθάριστο έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας - παραγωγής αναφέρονται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α)	127			132			137			142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συν: ή μεσοσθ. Σ.Κ.Κ. (β)	128			133			138				
Εμβασιωτικά καθαρά κέρδη (α X β) (γ)	129			134			139			143	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κλπ. κωδ. 900 ν. 2238/94) (δ)	130			135			140			144	
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)	131			136			141			145	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾						
Νομός (Δήμος / Διαμερίσμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσής	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντίτλητος καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)	
ΣΥΝΟΛΟ			631			632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ							
Νομός (Δήμος / Διαμερίσμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσής	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργεγμένης γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώων γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) x (β)	
ΣΥΝΟΛΟ						635	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης							636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού							637
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)							639
Φορολογούμενο εισόδημα						642	

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾												
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/σπής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
					Εργολάβου	Εργοδότη						
	1.			609						613		
	2.			610						614		
	3.			611						615		
	4.			618						619		
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾		617		ΣΥΝΟΛΟ	612				616		
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36, ν.2238/1994)	Συντ/σπής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
	1.			682		685				688		
	2.			683		686				689		
	3.			692		694				696		
	4.			693		695				697		
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾		691		ΣΥΝΟΛΟ	684				690		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾												
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾			Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνες Απομείωσης	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης					
1.												
2.												
3.												
										ΣΥΝΟΛΟ	890	
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁴⁾			Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνες Απομείωσης	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης					
1.												
2.												
3.												
										ΣΥΝΟΛΟ	897	
Φ. Δ. Χ.			Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Φόρου (γ) = (α) - (β)	Μηνες Απομείωσης	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου	
α/α	Έδρα					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος					
1.												
2.												
3.												
										ΣΥΝΟΛΟ	898	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾												
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ					
1.				3.								
2.				4.								
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-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				ΝΑΙ
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ				
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής					
Σημειώσεις Φορολογούμενου :												

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

Φ-01
010

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2010

Διαχείριση από 1/1/2009 έως 31/12/2009

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
 Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

Αριθ. Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	A-Ε	Εθνικότητα.....	
	Επωνυμία.....		Τίτλος.....	
ΑΝΤΙΚΑΤΗ ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....		Αριθ. Τηλεφ.....	
	Επάγγελμα.....		Διεύθυνση.....	
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη.....	001		120.036,63
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002		
	Ή ζημία.....	003		
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.				
Φόρος που αναλογεί [120.036,63 x 25%.....] * (α)	004	ΕΥΡΩ	30.009,16	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Συμπληρωστικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	(β) 005		195,87	
Άθροισμα (α+β)	(γ) 700		30.205,03	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	(στ) 008		546,38	
>> >> παρακρατήθηκε	(ζ) 009		50,48	Σύνολο:
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα				A.X.K.
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	(η) 410			Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004	(θ) 111			
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	(ι) 600			
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι)	(ια) 701		596,80	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ)	(ιγ) 012			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)	(ιβ) 011		29.608,23	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** ΝΑΙ	(ιδ) 014		12.031,59	δεδομένα της δήλωσης
Τέλη Χαρτος, στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των	(δ) 006		195,87	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	(ε) 007		39,17	
Πρόσθετος φόρος% λόγω εκπροθ.....	(ιδ) 013		2010
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ.....	(ιε) 113			Ο ενεργήσας τον έλεγχο
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	(ιστ) 997			
Άθροισμα (ιβ+ιδ+ε+ε+ιδ+ιε+ιστ)	(ιζ) 702		41.874,86	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-γ)	704		41.874,86	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (γ-ιζ)	703			
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%		
Φόρος:	3.701,03			Παραλήφθηκε :
Τέλη χαρτοσήμου:	24,48			Εμπρόθεσμα : **
ΟΓΑ χαρτοσήμου:	4,90			Εκπρόθεσμα : **
Προκαταβολή φόρου:	1.503,95			Μήνες
Πρόσθετος φόρος :				Εκπρόθεσμου : **
(ολόκληρο το ποσό)				
Προσθ. τέλος χαρ/μου :			2010
(ολόκληρο το ποσό)				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.:				
(ολόκληρο το ποσό)				
Σύνολο:.....	5.234,36			Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Αριθ. διπλοτύπου:2010
Ο Επιμελητής Είσπραξης				Ο ΔΗΛΩΝ
				Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
				Επώνυμο:.....
				Όνομα:.....
				Δ/νση:.....
				Α.Φ.Μ.:.....
				Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :.....
			2010
				Αρ. μητρ.αδ. ασκ. επαγγ/τος:.....
				Κατηγορία άδειας :.....
			2010
				Ο Ενεργήσας την έκπτωση
				Ο ΔΗΛΩΝ

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

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		801	β) βιβλίων: 015	ΠΟΣΑ	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004				1.143.132,68	
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)			016	98.365,19	
"Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης			017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν.....	018			
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019			
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	4.057,77		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021			
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.....	022	17.613,67		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές.....	023			
	7.	025		21.671,44	
	Σύνολο κερδών	024		120.036,63	
	Υπόλοιπο ζημιών	224			
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές.....	026			
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027			
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028			
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460			
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462			
	6.	461			
		Κέρδη χρήσεως	029		120.036,63
		Ζημιά χρήσεως	030		
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών.....	100			
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802			
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)				
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803			
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804				
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ					
Μερίσματα	031				
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032				
Αμοιβές εργατοϋπάλληλικού προσωπικού	033				
Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429				
	ΣΥΝΟΛΟ	430			
Προστίθενται : 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα.....	034				
Διαν. Κέρδη					
Κέρδη ισολογισμού.....					
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό.....	035				
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036				
Διαν. Κέρδη					
Κέρδη ισολογισμού.....					
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037				
Κέρδη	038			120.036,63	
Ζημιάι	338				
Ζημία παρελθουσών χρήσεων.....	039				
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		120.036,63	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400			
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.					
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042				
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043				
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044				
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046				
5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045				
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060				
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071				
8.	059				
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048		120.036,63	
	ΖΗΜΙΑ	448			
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449			
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		** 800		1.143.132,68	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		*** 951			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)	2007	

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

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

*** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος 30.205,03 x 80% ή 40%	049	12.082,01
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.	050	50,42
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	12.031,59

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
				6.529,00
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			6.529,00

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

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

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

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

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

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

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

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

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

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

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

* Επισημαίνεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ v. 3299/2004

Αξία επενδύσεων του v. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

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

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

ΟΔΗΓΙΕΣ

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

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

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

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
- Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του v. 3299/2004, "Δήλωση φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (v. 289/1976, v. 1262/1982, v. 1892/1990, και v. 2601/1998).

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

ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του v. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του v. 3299/2004.

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

ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

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

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προωθήσεως της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογικής Βάσης
- Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ε3 TAXIS		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματι ή της επιχείρησης										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 11/10/10 έως 31/12/11 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΑ 2									
		Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017			Κατηγορία βιβλίων Δόρας (2) 019 Από μη τήρησης 726 Μη υποβολή 1 Απόλαση σφάλμα 2 Απόλαση μέσο με Α.Π.Δ. 3							Χρήσιμος που κλείσσε εντός της διαχ. περιόδου 730									
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																					
Α.Φ.Μ. 018		Καδικός Αριθμός Κώδικας δραστηριότητας Έτους 705			Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ασφάλιστρο έσοδα 761																
Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο ΥΠΕΡΕΛΙΞ ΟΡΓΑΝΟΜΕΝΩΝ ΕΡΧΟΜΕΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ																					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ											
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																					
Α.Φ.Μ. 041					ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ											
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																					
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν			Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. 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																					
Υποκατάστημα	061	0	Φορολογικός αποθήκης	062	0	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	0	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Αποθηκευτικοί χώροι	064	0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	33	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	0	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Εκθέσεις	067	0	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	0	Τήρηση Αναλυτικής Λογαριακής	069	ΝΑΙ	1	0	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Εργαζόμια	070	0	Ανέλεγκτες χρήσεις (παρορμάνονται η κλάση 1)	071	1	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	0	1	0	2	ΜΕΚΤΑ	3								
Λοιστοί εκτός έδρας χώροι	073	0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1990)	074	0	Υποχρέωση Απογραφής	075	0	1	0	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Πάληρη αγορά μέσο δικτύου	076	ΝΑΙ	1	0	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π.	077	ΝΑΙ	1	0	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																					
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δηλών είναι: 736			Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2		ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3		ΑΝΤΙΚΑΤΗΤΟΣ 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		ΔΙΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΛΟΓΙΟ			ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ												
β) Στοιχεία συμπληρώνοντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750			ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1		ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2		ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3												
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681					ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904					53634,99											
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905																					
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Ονομαστικό Όνομα Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό											
ΚΕΝΤΡΙΚΟ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		11-31/12/10				671		672 34650,00											
ΚΕΝΤΡΙΚΟ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		11-31/12/10				673		674 18984,99											
								675		676											
								677		678											
								679		680											
								906													
Δωρεάν παραχώρηση (4)																					
Ημερομ. 2011 Ο ΔΗΛΩΝ					Ημερομ. 2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ					Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ											
					Α.Φ.Μ.					Α.Φ.Μ.											
010					011					012											
Επών. :					Επώνυμο :					Επώνυμο :											
Όνομ. :					Όνομα :					Όνομα :											
Δ/ση :					Δ/ση :					Δ/ση :											
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :					Αριθμ. Δ. Ταυτ. :																
(5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος : (6) Κατηγορία άδειας :					(7) Φραγίδα και υπογραφή																

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο αντίστοιχο τετράγωνο της απόδοσης (κεντρικά) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλλετε εντοκία σε περισσότερους ακριβιστές σημειώβετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόκια που βαρύνουν την κλεισμένη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονομαστικό Όνομα ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφές		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232			εμπορεύματα		256		257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236			έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240			πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244			υλικά συσκευασίας		264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248			ημιτελή		267		268	
Σύνολο αγορών	251		252			υπολείμματα		270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811					Σύνολο απογραφής		520		521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524		
λεπτή πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530		
λεπτή πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έσοδα	534		535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έσοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων			541		542		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544		545		546		
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατγ. (1)							
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Σύνολο αγορών	Σύνολος μετά κλήσης (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολος από για κέρδη (%)		Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302		303	351	304	359		305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547			308		309	352	310	360		311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314		315	353	316	361		317
ιδιωτική πελατεία	274			320		321	354	322	362		323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326		327	355	328	363		329
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280			332		333	356	334	364		335
μελέτες μηχανικών	275					834	357	335	365		836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278					339	358	340	366		341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.	283			Σύνολο	343			344			345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		548		550		551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)				552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπληγόμενες				564		565		566		567	
Καθαρά Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		571	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα παρ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840				αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων		892	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336				δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318	
είσοδα μελέτης (4)				342				επίσημη παρών λόγω απασχ. αναπήρων		313	
								Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346	
				312							
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμοί		Έναρξης (5)			Λήξης			β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο	(Α1)	161		162	240000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ73)	459	1570875,16		
2. Διαφορά από είσοδο μετοχών υπέρ το όριο	(Α11)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ74)	465			
3. Διαφοράς αναπροσαρμογής	(Α11)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ75)	467	15319,80		
4. Αποδομητική κεφάλαια	(Α11)	173		174	9744,27	έσοδα κεφαλαίων	(Λ76)	469	139,81		
5. Αποσπλήματα σε νέο	(Α11)	177		178	166467,00	ιδιοπαράγωγα παγίων & χρησιμικ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ)	(Γ1)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475	0,04		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	(Γ1)	185		186	1324318,43	γ) Κόστη					
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί παθητικοί	(Δ)	189		190	1850,23	οξεία παραχθέντων προϊόντων ετοιμίων και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτικό στην επίσημη χρήση	(Δ16)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Παλίπτες	(Δ11)	167		168	354684,17	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτικά	(Δ12)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποχρεωτικές εισπληρώσεις και λοιπά τίτλοι	(Δ12α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθατήρηση	(Δ13)	179		180		φέρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επίσημοι εισπρακτικοί μεταπροσαρμογών	(Δ13α)	183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επίσημοι με καθατήρηση (προσαρμογών)	(Δ13β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	1148568,13		
17. Επισφάλεια επίσημη πελατεία και χρεώστες	(Δ110)	191		192	7854,38	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές		477	91469,02		

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκιμοιολογικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850	
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
εξών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεριτζίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		405	
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	457	1206189,16	876	224464,13	877	140221,87	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)		434	
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκιν. αποκτήσεις		ε) Απαγοσφ. εμπορευμένων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Άλλης
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436
εξών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437		438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441
Αγορές παγίων	878	447,99	879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ζ) Αποσβ. συσκευασίας (Α/28)		446
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	980408,31	η) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απαγοσφ. 449		450		
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	177447,59	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	422312,03	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	102452,50	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Καθαρά αποτελέσματα Μ.Σ.Κ.Κ.		
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	6210,40	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΜΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	175820,64	490		491
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	52655,73	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	154351,66	494		495
τάκα και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	5693,93	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	83650,61	ΜΗΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456		ΆΛΛΑ ΛΟΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ		485		506		507
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Α/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511
άθροισμα Α/65+Α/67 (με πρόσημο)	460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883
Γενικό σύνολο εξόδων	462	1410514,13		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	96,88	885		886

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]= (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
ΣΥΝΟΛΑ					103	111
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω σημείων (ε) και (στ)) (α)	127	132		137	142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμισμένος συντελεστής (β)	128	133		138		
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου ((α) × (β)) (γ)	129	134		139	143	
Καθαρά κέρδη (αναγράφεται επί βιβλίων ή επί Γ.Κ.Π. επί βάσει ν.2238/1994) (δ)	130	135		140	144	
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131	136		141	145	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾					
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632

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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E3
ΣΦΑ 3/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα απόρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)					
							ΣΥΝΟΛΟ	635			
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης.....											
β) Αξια καινούργιου πάγιου εξοπλισμού.....											
Λόγισμα μειώσεων (636 + 638) 639 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 638											
Φορολογούμενο εισόδημα 642											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾											
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων Τεχνικών έργων ή αξία σχεδιασθέντος ιδιωτικού έργου	Αξια υλικών		Συν/ιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
	Εργολάβου		Εργοδότη								
	1.			609				613			
	2.			610				614			
	3.			611				615			
4.			618				619				
Διαφορά κερδών ⁽²⁾		617	ΣΥΝΟΛΟ	612				616			
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολοβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναμεταλλωμένο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξια εργολοβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 κ.α. ν.2238/1994)		Συν/ιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
	1.			682		685			688		
	2.			683		686	689				
	3.			692		694	696				
	4.			693		695	697				
Διαφορά κερδών ⁽²⁾		691	ΣΥΝΟΛΟ	684		687		690			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾											
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό αυτοα- κτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Καθαρό	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλετής Μη Ιδιοκτήτης					
1.											
2.											
3.											
ΣΥΝΟΛΟ 890											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾											
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ				
1.				3.							
2.				4.							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπληγτές) ⁽⁶⁾											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΝΑΙ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											
ΕΞΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ											
Πλανάριος λιανοπληγτής		ΝΑΙ	Λιανοπληγτής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ			
663	Ποσό φόρου (1/1-31/12)		664	Αρχ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής		666	Καταβληθέν ποσό φόρου (1/10-31/12) ⁽⁷⁾	
Σημειώσεις Φορολογουμένου :											

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπάλληλους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ.
 (3) Οι επιχειρήσεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. συμπληρώνουν τους πίνακες ΙΔ' και ΙΣΤ' κατά περίπτωση και τον πίνακα ΣΤ' μόνο με τα οικονομικά στοιχεία της χρονικής περιόδου όπου προσδιορίζουν τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά. Τα οικονομικά στοιχεία από την τήρηση βιβλίων του Κ.Β.Σ. της περιόδου όπου φορολογούνται με τεκμαρτό εισόδημα ή και απασκηφόρο κατά περίπτωση, αναγράφονται στο πεδίο "σημειώσεις φορολογουμένου" για πληροφοριακούς λόγους.
 (4) Συμπληρώνεται από ενοικιαζόμενους επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 (5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλετές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους.
 (6) Αναγράφεται ο φόρος που έχει καταβληθεί και αντιστοιχεί στο τμήμα της διαχειριστικής περιόδου για το οποίο προσδιορίστηκε λογιστικό αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός συμμερίζεται και τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο αυτού δεν επιστρέφεται.
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ [] Ε3 ΣΕΛ 4/4
 Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΝΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ-01
010
ΤΑΧΙΣ

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2011
Διαχείριση από 1/1/2010 έως 31/12/2010

Αριθ.Φορ. Μητρώου
Αριθ. Δήλωσης
Αριθ. Φακέλλου

Προς τον
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή	Α.Ε.	Εθνικότητα	ΕΛΛΗΝΙΚΗ
	Επωνυμία	Τίτλος		
ΑΥΤΙΚΗΝ ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο	Διεύθυνση		
	Επάγγελμα	Αριθ.Τηλεφ.		
Αποτελέσματα μετά φορολογική αερίσφραξη	Φορολογητέα κέρδη	001	172.468,00	
	Ή συνολικά κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002		
	Ή ζημία	003		
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004	070		
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1 ****				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.				
Φόρος που ανάλογη: 172.468,00 x 24,00%		004	41.392,32	
Συμπληρωστικός φόρος 3% στα ακαθ. εισοδήματα από ακίνητα		005	219,06	
Αθροισμα (004+005)		(α) 700	41.611,38	
Μείων: Φόρος που προκαταβλήθηκε		008	12.031,59	
>> >> παρακρατήθηκε		009	14,00	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα				
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα		410		
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004		111		
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998		600		
Αθροισμα (008+009+410+111+600)		(β) 701	12.045,59	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)		(δ) 012		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)		(γ) 011	29.565,79	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ*		014	16.630,55	
Τέλη χαρτ.σ. από ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακτ.ων		006	219,06	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτ.σ.μ.ο.υ		007	43,81	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ.13 ν.3877/2010)		910		
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ.		013		
Πρόσθετο τέλος χαρτ.σ. % λόγω εκπροθ.		113		
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τελ.χ.σ. χαρτ.σ.μ.ο.υ		997		
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν.3877/2010		911		
Αθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911)		(ε) 702	46.459,21	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		(ε-δ) 704	46.459,21	
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή		(δ-ε) 703		
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)				
Φόρος:	1/8	100%	Παραλήφθηκε:	
Τέλη χαρτ.σ.μ.ο.υ:	3695,79		Εμπρόθεσμα: *	
ΟΓΑ χαρτ.σ.μ.ο.υ:	21,38		Εκπρόθεσμα: *	
Εισφορά ΕΛΓΑ:	5,48		Μήνες	
Προκαταβολή φόρου:	2078,82		Εκπρόθεσμου: *	
Πρόσθετος φόρος (ακόμ. το ποσό)		2011	
Πρόσθ. τέλος χαρτ.σ.μ.ο.υ (ακόμ. το ποσό)			Ο ΓΙΑΡΑΛΑΒΩΝ	
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.σ. (ακόμ. το ποσό)				
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ:				
Σύνολο:	5.807,46			
Αριθ. διατύπου:	Ο Επιμελητής Εισπραξης			

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
 ** Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νοσή με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 *** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο(2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.
 **** Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"			ΠΟΣΑ	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	β) βιβλίων:	015	1.586.334,81
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)			016	154.351,66
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης			017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:				
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018			
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	7874,43		
4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021			
5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	10.241,91		
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023			
7.	025			18.116,39
Σύνολο κερδών	024	→		172.468,00
Υπόλοιπο ζημιών	224	→		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:				
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026			
2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027			
3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028			
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460			
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462			
6.	461			
Κέρδη χρήσεως	029	→		172.468,00
Ζημίες χρήσεως	030	→		
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100	→		
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802			
Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)		→		
Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803			
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804			
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ				
Μερίσματα	031			
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032			
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033			
Συνολικό ποσό διανεμαμένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429			
ΣΥΝΟΛΟ	430			
Προστίθενται: 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034			
Διαν. Κέρδη		x	Αφορολ. Έσοδα	
Κέρδη ισολογισμού				
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035			
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036			
Διαν. Κέρδη		x	Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο	
Κέρδη ισολογισμού				
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037			
Κέρδη	038	→		172.468,00
Ζημίες	338	→		
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	038	→		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→		172.468,00
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	→		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.				
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 269/1976	042			
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043			
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044			
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1996	046			
5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045			
6. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010	041			
7. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060			
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071			
9.	059			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→		172.468,00
ΖΗΜΙΑ	448	→		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449	→		
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	** 800			1586.334,81
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	*** 951			
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010	**** 909			

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

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

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μετωπική προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης) 2007

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	41.611,38 x 80% ή 40%	049	16.644,55
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτιών κλπ.		050	14,00
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051	16.630,55

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
Α. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του πεδίου του ΚΑ. 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
				7.302,00
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

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

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

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

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

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

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

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

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

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

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

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια του χρόνου

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ v. 3299/2004

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

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

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

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

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

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

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

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, 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. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
- Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εφ'αίρεση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του v. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενσχυσής της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (v. 289/1976, v. 1262/1982, v. 1892/1990, και v. 2601/1998).

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

ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του v. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του v. 3299/2004.

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

ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

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

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

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

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

5. Εισφορά του άρθρου 13 του v.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισοδήματα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλευριτική δραστηριότητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Οι εξελίξεις στο φορολογικό σύστημα της Ελλάδας μεταβάλλονται με ταχύς ρυθμούς τόσο στα φυσικά πρόσωπα όσο και στις επιχειρήσεις.

Ειδικότερα στις Ανώνυμες Εταιρείες που είναι και το αντικείμενο της πτυχιακής εργασίας, παρατηρούμε ότι οι νέοι νόμοι που αφορούν την φορολογία εισοδήματος είναι ευνοϊκότεροι σε σύγκριση με τους προηγούμενους. Σύμφωνα με τον Ν.3842/2010 ο φορολογικός συντελεστής για το οικονομικό έτος 2010 είναι 25% και για κάθε έτος μειώνεται κατά μια ποσοστιαία μονάδα. Δηλαδή, ο φορολογικός συντελεστής το οικονομικό έτος 2011 θα είναι 24% και από το οικονομικό έτος 2012 βάση του Ν. 3943/2011 μειώνεται σε 20%.

Η συνεχής αλλαγή των φορολογικών νόμων αποσκοπεί στην αποφυγή της φοροδιαφυγής, την εξάλειψη της επίσης στην δίκαιη φορολόγηση φυσικών και νομικών προσώπων.

Το συμπέρασμα που προκύπτει από θεωρητικής άποψης επιβεβαιώνεται και στο πρακτικό κομμάτι που αναλύσαμε.

Ελπίζουμε στο άμεσο μέλλον να δημιουργηθεί ένας νόμος ο οποίος να εμπεριέχει όλες εκείνες τις διατάξεις για μια αξιοκρατική φορολόγηση.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων
2. Κωνσταντίνος Ν. Καρδακάρης, Λογιστική εμπορικών εταιριών εφαρμοσμένη
3. www.fle.gr/forologika/snomoi/2002/Nomos_2238_1994.htm, άρθρο 98
4. www.fle.gr/forologika/snomoi/2002/Nomos_2238_1994.htm, άρθρο 105
5. www.fle.gr/forologika/snomoi/2002/Nomos_2238_1994.htm, άρθρο 107
6. <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7> άρθρο 105
7. <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7> άρθρο 109
8. <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7> άρθρο 110
9. <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7> άρθρο 111
10. <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7> άρθρο 114
11. <https://tax.voria.gr>
12. www.forin.gr/articles/article/4460/klimakes-forelogias-eisodhmatos-misthwtoi-suntaksiouxi-mh-misthwtoi-eppaggelmaties
13. sup.kathimerini.gr/xtra/media/files/fin/erfpa.doc
14. Διοικητική Κωδικοποίηση Π.Δ. 186/1992 Φ.Ε.Κ.84 Α' /92.
15. <http://www.taxnews.info/kbs/>
16. Οδηγός φορολογικών διαδικασιών σε θέματα μητρώου από το Υπουργείο Οικονομικών
17. http://www.pcci.gr/evepimages/throumena20Biblia_F28507.pdf
18. Χρήστος Νεγκάκης – Λογιστική Εταιριών(θεωρία –εφαρμογές)
19. <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/index/circular/6424>
20. ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΑΡ. ΦΥΛΛΟ 66
21. ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΑΡ. ΦΥΛΛΟ 58
22. ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ 18/4/2011

23. (Α.Υ.Ο 1068229/4728/834/Α0014/ΠΟΛ. 1092/24.8.2004)