



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ



Εισηγητής: Δρακωνάκης Χρήστος

**Σπουδάστριες: Βασιλάκη Ευαγγελία AM 8135
Κυριακάκη Ζαχαρένια AM 8025**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ	σελ.4
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	σελ.5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ	σελ.6
1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	σελ.6
1.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	σελ.7
1.3 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	σελ.8
1.4 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ	σελ.8
1.5 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΦΟΡΩΝ	σελ.8
1.5.1 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 1: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.9
1.5.2 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 2: ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟΝ ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟ ΚΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	σελ.9
1.5.3 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 3: ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ Ή ΜΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.11
1.5.4 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 4: ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΚΡΙΤΗΡΙΟ.....	σελ.12
1.5.5 ΑΛΛΑ ΕΙΔΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ.....	σελ.12
1.5.6 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ.....	σελ.13
1.5.7 ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ.....	σελ.14
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	σελ.15
2.1 ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	σελ.15
2.1.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ.....	σελ.16
2.1.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ.....	σελ.16
2.1.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	σελ.16
2.1.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	σελ.17
2.1.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....	σελ.17
2.1.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΠΗΓΕΣ.....	σελ.18
2.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	σελ.18
2.2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	σελ.18
2.2.2 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ.....	σελ.21
2.2.3 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	σελ.22
2.2.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	σελ.23
2.2.5 ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	σελ.26
2.2.6 ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	σελ.28
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ν.3296/04)	σελ.30
3.1 ΑΡΘΡΟ 13: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ	σελ.30

3.2	ΑΡΘΡΟ 14: ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ.....σελ.31
3.3	ΑΡΘΡΟ 15: ΔΗΛΟΥΜΕΝΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ. ΔΗΛΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΡΟΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α.....σελ.33
3.4	ΑΡΘΡΟ 16: ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ.σελ.36
3.5	ΑΡΘΡΟ 17 : ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....σελ.37
3.6	ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ.....σελ.38
3.6.1	1 ^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ : ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ ΜΕ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ.....σελ.38
3.6.2	2 ^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....σελ.45
3.6.3	3 ^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ : ΚΟΜΜΩΤΗΡΙΟ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....σελ.49
3.6.4	4 ^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....σελ.54
3.6.5	5 ^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΦΑΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΨΙΛΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....σελ.58
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 13-17 ΤΟΥ Ν. 3296/04 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΜΗΝΕΥΤΙΚΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3842/2010 «ΠΟΛ. 1191/17.12.10».....σελ.63
4.1	ΠΟΛ. 1191/17.12.10 ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 79 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3842/10 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΟΔΗΓΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΡΘΗ ΚΑΙ ΟΜΟΙΟΜΟΡΦΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥΣ.....σελ.63
4.2	ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011.....σελ.77
4.2.1	1 ^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΦΑΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΨΙΛΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....σελ.77
4.2.2	2 ^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....σελ.83
4.2.3	3 ^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΚΟΜΜΩΤΗΡΙΟ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....σελ.87
4.2.4	4 ^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....σελ.94
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....σελ.100	
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....σελ.102	

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θέλουμε να ευχαριστήσουμε όλους όσους μας βοήθησαν να φτάσουμε έως εδώ. Αρχικά τον υπεύθυνο καθηγητή μας κ. Δρακωνάκη Χρήστο που με την ορθή καθοδήγηση και την οργάνωση του καταφέραμε με τα κατάλληλα βήματα να υλοποιήσουμε την πτυχιακή μας εργασία, όσο καλύτερα μπορούσαμε. Επίσης ευχαριστούμε την κ. Λεντζάκη Χριστίνα, εργοδότη μου (της Κυριακάκης Ζαχαρένιας) κατά την περίοδο της πρακτικής μου άσκησης, που μας βοήθησε σημαντικά στην πορεία της εργασίας μας. Ακόμα θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε γενικότερα τους καθηγητές της σχολής μας που τα τέσσερα αυτά χρόνια μας μετέδωσαν τις γνώσεις τους για την ολοκλήρωση των σπουδών μας. Τέλος, χρωστάμε ένα μεγάλο ευχαριστώ στους γονείς και τους συζύγους μας που με τη στήριξη την υπομονή και την επιμονή τους όλα αυτά τα χρόνια μας βοήθησαν να πραγματοποιήσουμε τους στόχους και τα όνειρα μας.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σκοπός της εργασίας μας είναι να δείξουμε τον τρόπο με τον οποίο γίνεται κάθε χρόνο ο αυτοέλεγχος των επιχειρήσεων, δηλαδή τους φόρους που καλούνται να πληρώνουν οι επιτηδευματίες στο κράτος, και επίσης θα αναλύσουμε τις τρέχουσες αλλαγές που θα ισχύσουν για το οικονομικό έτος 2011 και μετά. Φόρος, λοιπόν, είναι ένα χρηματικό ποσό που οι πολίτες είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν στο δημόσιο, χωρίς ειδική αντιπαροχή του δημοσίου που να συνδέεται άμεσα με την καταβολή του φόρου. Σε αυτό το σημείο σημαντικό είναι να επισημάνουμε για ποιο λόγο επιβάλλονται οι φόροι. Το προφανές είναι ότι οι φόροι επιβάλλονται για να μπορεί το κράτος να χρηματοδοτήσει τις δαπάνες του. Επιπλέον, επιβάλλονται για τη χρηματοδότηση της παραγωγής των δημοσίων αγαθών ή για την εσωτερική και εξωτερική επιβαρύνσεων και τέλος για την επίτευξη της σταθεροποίησης, αλλά και την ανάπτυξη της οικονομίας.

Πριν μπούμε ουσιαστικά στο θέμα που θα μας απασχολήσει αναλύουμε, στο πρώτο και στο δεύτερο κεφάλαιο, την έννοια και το σκοπό των φόρων και της φορολογίας, αφού και ο αυτοέλεγχος όπως είπαμε σχετίζεται και είναι ένα είδος φόρου, κάποιες γενικές πληροφορίες για τους φόρους, καθώς και αναφερόμαστε στην φορολογία εισοδήματος αναλύοντας τις πηγές απ' τις οποίες προέρχεται το εισόδημα και ειδικότερα θα αναλύσουμε την πηγή εισοδήματος (Δ) «εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις». Στη συνέχεια, στο τρίτο κεφάλαιο, μπαίνουμε στο κυρίως θέμα της εργασίας που είναι ο αυτοέλεγχος σύμφωνα με το καθεστώς του νόμου 3296/04 και ειδικότερα τα άρθρα 13-17 τα οποία αναφέρονται στον αυτοέλεγχο. Στο ίδιο κεφάλαιο θα δούμε κάποιες περιπτώσεις επιχειρήσεων (εμπορίας και μεταποίησης, παροχής υπηρεσιών, μεικτές επιχειρήσεις, ελευθέρια επάγγελμα) που επιλέγουν να υπακτούν στον αυτοέλεγχο και τις διαδικασίες που ακολουθούν κατά περίπτωση. Συνεχίζοντας στο τέταρτο κεφάλαιο αναλύουμε τις μεταβολές που υπάγονται με το άρθρο 79 του νόμου 3842/10 στα άρθρα 13-17 του νόμου 3296/04, μέσω της βασικής ερμηνευτικής του νόμου 3842/10 «ΠΟΛ. 1191/17.12.10». Στη συνέχεια δίνουμε παραδείγματα με τις ίδιες επιχειρήσεις του παραπάνω κεφαλαίου που τα στοιχεία των βιβλίων τους αφορούν τη χρήση 2010, δηλαδή οικονομικό έτος 2011, δείχνοντας στην πράξη τις μεταβολές. Κλείνουμε με έναν επίλογο στον οποίο αναφέρουμε επιγραμματικά τις αλλαγές των δύο καθεστώτων και παραθέτουμε τα συμπεράσματα μας συγκρίνοντας τα. Τέλος, αναφέρουμε την βιβλιογραφία η οποία μας βοήθησε σημαντικά στην πραγματοποίηση της πτυχιακής μας εργασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ

Για τη λειτουργία του κρατικού μηχανισμού π.χ. πληρωμή μισθών δημόσιων υπαλλήλων, δαπάνες για την παιδεία, την υγεία, την εθνική άμυνα κλπ, οι πολίτες υπόκεινται σε υλική θυσία. Οι δήμοι και οι κοινότητες για την εκπλήρωση των σκοπών τους επιβάλλουν στους κατοίκους τους ειδικές φορολογίες. Η πληρωμή των φόρων δεν αντιστοιχεί σε ειδικό αντάλλαγμα, αλλά σε γενικό που είναι απαραίτητο για την ύπαρξη και ευημερία του πολίτη ως πρόσωπο πλέον ενταγμένο μέσα στο κοινωνικό σύνολο.

Συμπερασματικά, προκύπτουν τα εξής εννοιολογικά συστατικά στοιχεία του φόρου:

- Η αναγκαστική εισφορά του πολίτη προς το Δημόσιο ή τα νομικά πρόσωπα.
- Η καταβολή του φόρου χωρίς ειδικό αντάλλαγμα.
- Το μέσο άσκησης του κράτους της κοινωνικής και οικονομικής του πολιτικής και
- Η πραγματοποίηση των κρατικών σκοπών.

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Η **φορολογία** είναι η διαδικασία συγκέντρωσης κρατικών εσόδων μέσω των υποχρεωτικών εισφορών των φυσικών και νομικών προσώπων. **Οι υποχρεωτικές αυτές εισφορές ονομάζονται φόροι**. Η φορολογία αποτελεί μια σημαντική δραστηριότητα των δημόσιων φορέων σε όλες τις χώρες του κόσμου, και ιδιαίτερα στις περισσότερο αναπτυγμένες, αφού εξασφαλίζει συνήθως περισσότερο από το 90% των εσόδων τους. Για το λόγο αυτό αποτελεί ένα ιδιαίτερα σημαντικό αντικείμενο μελέτης, με το οποίο ασχολούνται τόσο η οικονομική, όσο και άλλες επιστήμες, όπως π.χ. η νομική επιστήμη, η πολιτική επιστήμη, η διοικητική επιστήμη κ.ά..

Αντικειμενικός σκοπός της φορολογίας είναι η χρηματοδότηση των κρατικών δαπανών (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) που στηρίζονται στους πόρους που αποκομίζει το κράτος με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει. Ο **κυριότερος σκοπός** για τον οποίο εκπληρώνεται η φορολογία είναι ο ταμειευτικός. Η φορολογία γενικά αποβλέπει στην εξασφάλιση των απαραίτητων δημόσιων εσόδων ικανών να καλύψουν τις δημόσιες δαπάνες μαζί με τις λοιπές πηγές εσόδων (επιχειρηματική δραστηριότητα κλπ). Εκτός του ταμειευτικού σκοπού, ανάλογα με την γενικότερη πολιτική της εκάστοτε κυβέρνησης μιας χώρας, μπορεί η φορολογία να εκπληρώνει και κοινωνικούς σκοπούς όταν αποτελεί μέσο καταπολέμησης της

οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται στις διάφορες κοινωνικές τάξεις. Η άσκηση της κοινωνικής πολιτικής της κάθε κυβέρνησης εκδηλώνεται υπό την πρακτική της μορφή και με φορολογικές μεταρρυθμίσεις με τις οποίες επιδιώκεται η φορολογική ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων λαϊκών στρωμάτων με αντίστοιχη επιβάρυνση των οικονομικά ισχυρότερων.

Τέλος, είναι δυνατόν, με τη φορολογία να εκπληρώνονται οικονομικοί σκοποί ιδιαίτερα σε περιόδους γενικών ή μερικών οικονομικών κρίσεων. Π.χ. η αύξηση των ειδών των πετρελαιοειδών προϊόντων, ανεξάρτητα από τους λόγους που την προκαλούν, μπορεί να οδηγήσει την κυβέρνηση στη λήψη απόφασης μείωσης του φόρου που εμπεριέχεται στις τιμές των προϊόντων αυτών για να επιτύχει την συγκράτηση του πληθωρισμού. Επίσης, σε περιόδους εθνικών κρίσεων είναι δυνατόν να επιβληθεί πρόσθετη φορολογία στους πολίτες για να ενισχυθεί η εθνική άμυνα της χώρας.

1.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Από το οικονομικό έτος 1955-56 και έπειτα επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην Ελλάδα είτε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο με την προϋπόθεση ότι συντρέχουν οι δύο παρακάτω προϋποθέσεις:

- Φορολογείται οποιοδήποτε εισόδημα προέκυψε στην Ελλάδα από φυσικό πρόσωπο ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του φυσικού προσώπου.
- Φορολογείται το εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο το οποίο όμως κατοικεί στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του.

Το εισόδημα που αποκτάται λοιπόν στην Ελλάδα φορολογείται οπωσδήποτε ενώ το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή φορολογείται μόνο αν ο εισοδηματίας κατοικεί στην Ελλάδα. **Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος**, λοιπόν, είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που απέκτησε κάθε φυσικό πρόσωπο το προηγούμενο οικονομικό έτος της φορολογίας είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή.

Το εισόδημα περνά από τρεις φάσεις μέχρι να περιέλθει στο δικαιούχο. Αυτές οι τρεις φάσεις άλλοτε συμπίπτουν χρονικά και άλλοτε όχι και είναι οι εξής: 1^η φάση Εδώ έχουμε την παραγωγή του εισοδήματος από την πηγή του.

2^η φάση Καθίσταται απαιτητό ανεξάρτητα αν εισπράχθηκε ή όχι από τον δικαιούχο και

3^η φάση Πραγματοποιείτε, εισπράττεται από τον δικαιούχο.

Κάθε εισόδημα για το οποίο ο εισοδηματίας έχει δικαίωμα είσπραξης υποβάλλεται σε φορολόγηση ανεξάρτητα από το αν εισπράχθηκε ή όχι π.χ. ένας μισθωτός θα φορολογηθεί για τους δεδουλευμένους μισθούς ενός έτους ανεξάρτητα αν ο εργοδότης κατέλαβε ή όχι τους μισθούς. Το ίδιο θα συμβεί και στα δεδουλευμένα έσοδα από ενοίκια. Ο ιδιοκτήτης θα φορολογηθεί για όλα τα

καθαρά δεδουλευμένα έσοδα από ενοίκια για ένα έτος ανεξάρτητα αν ο ενοικιαστής κατέβαλε ή όχι τα ενοίκια στον ιδιοκτήτη.

1.3 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων **υποκείμενα του φόρου** είναι:

- Κάθε πρόσωπο που έχει πραγματοποιήσει εισοδήματα στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια που έχει και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του.
- Κάθε πρόσωπο που πραγματοποίησε εισοδήματα στην αλλοδαπή αλλά κατοικεί στην Ελλάδα π.χ. Έλληνας ή αλλοδαπός που κατοικεί στην Ελλάδα εισπράττει ενοίκια από ακίνητα που έχει στην Γερμανία, αυτά τα εισοδήματα θα φορολογηθούν στην Ελλάδα.
- Τα εισοδήματα που προέρχονται από κληρονομιά της οποίας όμως οι δικαιούχοι είναι άγνωστοι ή δεν είναι βέβαιο ότι έχουν αποδεχτεί την κληρονομιά. Αυτή η κληρονομιά ονομάζεται σχολάζουσα κληρονομιά και ο νόμος την θεωρεί σαν φυσικό πρόσωπο. Στο φόρο εισοδήματος, δηλαδή, υπόκεινται το συνολικό εισόδημα που προκύπτει από το χρονικό σημείο του θανάτου του κληρονομούμενου μέχρι του χρόνου αποδοχής της κληρονομιάς από τους κληρονόμους.
- Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που εργάζονται στην αλλοδαπή και θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.
- Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς και οι κοινοπραξίες.

Σαν κατοικία θεωρείται ο τόπος όπου μόνιμα κάποιος έχει εγκατασταθεί, ενώ διαμονή είναι ο τόπος όπου έχει κάποιος εγκατασταθεί προσωρινά. Στο εμπόριο θεωρείται ως ειδική κατοικία ο τόπος που ασκεί το εμπόριο του.

1.4 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Οι φόροι έχουν δύο βασικά χαρακτηριστικά:

- 1) Αποτελούν αναγκαστικό μέσο μετάθεσης πόρων από τον ιδιωτικό στον δημόσιο τομέα και
- 2) Αποτελούν μονομερές μέσο, δηλαδή συνεπάγονται μόνο από παροχή από τους ιδιωτικούς φορείς προς τους δημόσιους φορείς χωρίς αντίστοιχα ειδική αντιπαροχή των τελευταίων προς τους πρώτους.

1.5 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΦΟΡΩΝ

Όπως είπαμε φόρος είναι μια οικονομική δαπάνη ή άλλη επιβολή που επιβάλλεται σε ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο από ένα κράτος, μία κατάσταση ή

ένα λειτουργικό ισοδύναμο ενός κράτους (π.χ. φυλές, σχισματικές μετακινήσεις ή επαναστατικές μετακινήσεις). Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διατάξεις που ορίζει ο κώδικας. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Στη συνέχεια διακρίνουμε, τα διάφορα είδη φόρων που υπάρχουν ανάλογα με τα κριτήρια τους.

1.5.1. ΚΡΙΤΗΡΙΟ 1: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ένα χρήσιμο κριτήριο είναι η φορολογική βάση του φόρου. Έτσι οι φόροι διακρίνονται σε:

- **φόρους εισοδήματος.** Λέγονται και άμεσοι φόροι, υπολογίζονται με βάση το εισόδημα του φορολογούμενου προσώπου, που μπορεί να είναι φυσικό πρόσωπο ή νομικό π.χ. μία επιχείρηση ή εταιρία κ.α.. Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου καταβάλλεται ο φόρος λαμβάνονται υπόψη διάφορες απαλλαγές, εκπτώσεις κ.α.. Γενικά, ο φόρος θα χρεωθεί στις προσωπικές αποδοχές (αμοιβές), τα κεφαλαιουχικά κέρδη, και το επιχειρησιακό εισόδημα. Τα ποσοστά για τους διαφορετικούς τύπους εισοδημάτων μπορούν να ποικίλλουν και μερικοί μπορούν να μην φορολογηθούν καθόλου. Το επιχειρησιακό εισόδημα μπορεί μόνο να φορολογηθεί εάν είναι σημαντικό ανάλογα βέβαια με τον τρόπο που πληρώνεται. Συχνά ο φόρος εισοδήματος έχει διαθέσιμες αφαιρέσεις. Οι αφαιρέσεις ελαττώνουν τη συνολική φορολογική ευθύνη με την μείωση του συνολικού φορολογήσιμου εισοδήματος.
- **φόροι περιουσίας.** Καταβάλλονται επί της καθαρής αξίας της περιουσίας.
- **φόροι δαπάνης.** Είναι ποσά που πληρώνει ο αγοραστής όταν αγοράσει το προϊόν στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος και έτσι η τιμή του προϊόντος αυξάνεται. Στους φόρους δαπάνης, που λέγονται και έμμεσοι φόροι, περιλαμβάνονται και οι δασμοί που ουσιαστικά είναι φόροι επί εισαγόμενων προϊόντων. Σε πολλά εισαγόμενα προϊόντα που χαρακτηρίζονται ως πολυτελή ο δασμός είναι μεγάλος.

1.5.2 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 2: ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟ ΚΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οι φόροι, επίσης, διακρίνονται σε δύο είδη ανάλογα με τον συσχετισμό και το εισόδημα του φορολογούμενου. Συγκεκριμένα, αναφερόμαστε σε άμεση φορολόγηση – άμεσους φόρους, όταν τα έσοδα του κράτους λαμβάνονται βάσει κλίμακας εισοδήματος, φορολογώντας συνήθως πιο επιθετικά όσους λαμβάνουν μεγάλα εισοδήματα και πιο συντηρητικά για όσους λαμβάνουν μικρότερα. Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση – έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος, εφόσον

δεν είναι εύκολη η διάκριση στο εισόδημα ή για ποικίλους άλλους λόγους. Τα κριτήρια ταξινομήσεις ενός φόρου ως άμεσου ή έμμεσου δεν είναι ευδιάκριτα και συχνά υπάρχουν αντικρουόμενες απόψεις. Οι φόροι μεταφέρουν αγοραστική δύναμη από την ιδιωτική οικονομία στη δημόσια οικονομία η οποία καλύπτει τις οικονομικές λειτουργίες του κράτους και διακρίνονται σε άμεσους και έμμεσους φόρους.

Άμεσοι φόροι: Οι άμεσοι φόροι φορολογούν το εισόδημα και αναφέρονται στους φόρους που συλλέγονται από τους ανθρώπους ή τις οργανώσεις στους οποίους επιβάλλονται φαινομενικά. Π.χ. οι φόροι εισοδήματος συλλέγονται από το πρόσωπο που κερδίζει το εισόδημα. Δηλαδή η άμεση φορολόγηση είναι καταβολή των εισφορών άμεσα από τους πολίτες προς το κράτος. Είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών και νομικών προσώπων. Η άμεση φορολόγηση είναι ‘αξιοκρατική’, γιατί μπορεί να γίνει διάκριση των προσώπων σε εισοδηματικές τάξεις και να καθοριστεί ανάλογα το ύψος του φορολογικού βάρους. Σε γενικές γραμμές μπορούμε να πούμε ότι οι άμεσοι φόροι είναι εκείνοι που επιβάλλονται από την φορολογούσα αρχή επί των στοιχείων που προσδιορίζουν άμεσα την φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου, δηλαδή την οικονομική του δυνατότητα να πληρώνει του φόρους στο κράτος και με την πρόθεση να επιβαρύνουν το πρόσωπο που είναι κατά νόμο υπόχρεο για την πληρωμή του φόρου, π.χ. το φυσικό πρόσωπο που φορολογείται με έναν φόρο εισοδήματος υφίσταται μείωση του εισοδήματος άρα ένας φόρος εισοδήματος είναι ένας άμεσα φόρος. Οι άμεσοι φόροι (φόρος εισοδήματος, κληρονομιών, γονικών παροχών) συνήθως είναι προοδευτικοί και φορολογούνται με κλιμακωτή κλίμακα. Έτσι είναι προσαρμοσμένοι στη φοροδοτική ικανότητα και τη συνταγματική επιταγή, είναι κοινωνικά πιο δίκαιοι και συμβάλλουν στην αναδιανομή του εθνικού εισοδήματος. Παρ’ όλα αυτά όμως οι άμεσοι φόροι είναι λιγότερο ανεκτοί από τους φορολογούμενους αφού συνεπάγονται μεγάλη οικονομική επιβάρυνση για τα συγκεκριμένα πρόσωπα που καλούνται να τους καταβάλλουν και δεν έχουν συγκαλυμμένη φορολόγηση. Επιπλέον, απαιτούν μεγάλα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης (έξοδα ελέγχου λογιστικών βιβλίων, προσφυγές κ.α.).

Έμμεσοι φόροι: Οι έμμεσοι φόροι φορολογούν την κατανάλωση και είναι οι φόροι που συλλέγονται από κάποιο άλλο από το πρόσωπο που είναι φαινομενικά αρμόδιο για την πληρωμή των φόρων. Η έμμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών και γίνεται με μη άμεσο τρόπο. Στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκιων της άμεσης. Πιο συγκεκριμένα, έμμεσοι χαρακτηρίζονται οι φόροι οι οποίοι επιβάλλονται από το κράτος επί στοιχείων που αποτελούν ενδείξεις μόνο της φοροδοτικής ικανότητας του φορολογούμενου όπως είναι οι φόροι κατανάλωσης και με την πρόθεση να επιβαρύνουν τα πρόσωπα με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος για την πληρωμή του φόρου στο δημόσιο, π.χ. ο έμπορος ποτών είναι κατά νόμο υπόχρεος να καταβάλλει στο κράτος τον ειδικό φόρο οινόπνευματος πλην όμως δεν υφίσταται προς τούτο μείωση των

κερδών του, αλλά εισπράττει τους φόρους από τους καταναλωτές του αλκοόλ υψώνοντας ανάλογα το τίμημα πώλησης του προϊόντος. Έτσι οι έμμεσοι φόροι είναι περισσότερο κοινωνικά άδικοι αφού ως φόροι κατανάλωσης έχουν ενιαίο συντελεστή και όσο μεγαλύτερο είναι το εισόδημα τόσο μικρότερο είναι το ποσοστό του εισοδήματος που δαπανάται και κατά συνέπεια φορολογείται. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, ο φόρος κύκλου εργασιών (αφαιρώντας το ΦΠΑ), τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

Συμπερασματικά οι υποστηρικτές των έμμεσων φόρων ισχυρίζονται ότι οι άμεσοι φόροι επιδρούν αρνητικά στην οικονομική δραστηριότητα, ενώ οι έμμεσοι φόροι πλήττουν την κατανάλωση και αυξάνουν την αποταμίευση. Τα ανώτερα κοινωνικά στρώματα με την επιβολή έμμεσων φόρων και μείωση των άμεσων φόρων αυξάνουν την αποταμίευση, δημιουργούν κοινωνικό πλεόνασμα και στη συνέχεια επένδυση και ανάπτυξη. Η πρόθεση όμως του φορολογικού νομοθέτη να επιβαρύνει τον κατά νόμο υπόχρεο για την καταβολή του φόρου στην περίπτωση των άμεσων φόρων ή τα πρόσωπα με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος στην περίπτωση των έμμεσων φόρων δεν πρέπει να συγχέεται με αυτό που συμβαίνει στις σχέσεις μεταξύ των συναλλασσόμενων.

1.5.3 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 3: ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ Ή ΜΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ένα άλλο κριτήριο είναι η αναλογικότητα ή μη του φόρου. Με βάση αυτό το κριτήριο οι φόροι διακρίνονται σε:

- **αναλογικοί.** Λέγονται όταν ο φορολογικός συντελεστής είναι ο ίδιος ανεξάρτητα από το μέγεθος της φορολογικής βάσης. Στην περίπτωση αυτή αν ο φορολογικός συντελεστής είναι, για παράδειγμα, 12% και το φορολογούμενο εισόδημα είναι 100, 200 και 300 ευρώ ο συνολικός φόρος θα είναι 12, 24 και 36 ευρώ αντίστοιχα. Δηλαδή ο φόρος είναι η ίδια αναλογία του εισοδήματος ανεξάρτητα από το αν το εισόδημα αυξάνεται ή μειώνεται.
- **προοδευτικοί.** Είναι ο φόρος του οποίου ο φορολογικός συντελεστής αυξάνεται καθώς αυξάνεται η φορολογική βάση. Υποθέστε ότι ο φορολογικός συντελεστής του εισοδήματος για τα επόμενα 100€ είναι 8%, για τα επόμενα 100€ είναι 12% και για τα επόμενα 100€ είναι 18%. Στην περίπτωση αυτή αν το εισόδημα είναι 100€ ο φόρος είναι 8€. Για εισόδημα 200€ είναι 20€, 8€ για τα πρώτα 100€ και 12€ για τα υπόλοιπα. Για εισόδημα 300€ είναι 38€, 8€ για τα πρώτα 100€, 12€ για τα επόμενα 100€ και 18€ για τα τελευταία 100€. Οπότε, το άτομο που έχει εισόδημα 100€ πληρώνει φόρο 8€, το άτομο που έχει εισόδημα 200€ πληρώνει φόρο 20€ και τέλος το άτομο που παίρνει εισόδημα 300€ πληρώνει φόρο 38€. Παρατηρούμε λοιπόν, ότι ο φόρος είναι σε αυξανόμενη αναλογία του εισοδήματος καθώς το εισόδημα αυξάνεται.
- **αντίστροφα προοδευτικοί.** Είναι οι φόροι των οποίων ο φορολογικός συντελεστής μειώνεται όταν η φορολογική βάση αυξάνεται και κατά συνέπεια ο συνολικός φόρος είναι σε φθίνουσα αναλογία του εισοδήματος. Τέτοιοι

φόροι δεν είναι συνηθισμένοι, ένας φόρος δαπάνης μπορεί να γίνει αντίστροφα προοδευτικός. Για παράδειγμα υποθέστε ότι ένα άτομο καταναλώνει 10 λίτρα βενζίνη την ημέρα. Ο φόρος για κάθε λίτρο είναι 0,3€. Συνεπώς, το άτομο αυτό πληρώνει 3€ φόρο την ημέρα. Αν το εισόδημα του είναι 60€ την ημέρα ο φόρος είναι 5% του εισοδήματος. Αν το εισόδημα είναι 120€ την ημέρα ο φόρος είναι το 2,5% του εισοδήματος του. Βλέπουμε ότι η αναλογία του φόρου μειώνεται καθώς αυξάνεται το εισόδημα. Γι' αυτό συνήθως λέγεται ότι οι φόροι δαπάνης επιβαρύνουν άνισα τις χαμηλές εισοδηματικές τάξεις.

1.5.4 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 4: ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΚΡΙΤΗΡΙΟ

Η πιο πάνω ταξινόμηση των φόρων σε φόρους εισοδήματος, περιουσίας και δαπάνης έγινε με κριτήριο τη φορολογική βάση του κάθε φόρου. Αν και το κριτήριο της φορολογικής βάσης έχει μεγάλη λειτουργική χρησιμότητα, ιδιαίτερα κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού, συνήθως χρησιμοποιούνται συμπληρωματικά και κάποια άλλα κριτήρια, περισσότερο περιεκτικά, έτσι ώστε να αποδώσουν ορισμένες χαρακτηριστικές ιδιότητες των φόρων τις οποίες αδυνατεί από την φύση του να περιλάβει το κριτήριο της φορολογικής βάσης. Έτσι, μία άλλη διάκριση των φόρων είναι σε Προσωπικούς και Απρόσωπους.

- Στους **προσωπικούς** φόρους, η φορολογούσα αρχή έρχεται σε άμεση επαφή με τον φορολογούμενο, με την έννοια ότι λαμβάνονται υπόψη το μέγεθος του εισοδήματος ή της περιουσίας, οι προσωπικές συνθήκες, η οικογενειακή κατάσταση, ο τρόπος κτήσης του εισοδήματος του φορολογούμενου κ.ο.κ. Στην κατηγορία αυτή υπάγονται ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, ο προσωπικός φόρος επί της δαπάνης, ο φόρος κληρονομιών κλπ.
- Οι **απρόσωποι** φόροι επιβάλλονται όχι σε πρόσωπο αλλά στις συναλλαγές ή πράγματα βάση αντικειμενικών κριτηρίων, όπου είναι π.χ. το ύψος της δαπάνης που διενεργεί το νοικοκυριό για την αγορά ενός συγκεκριμένου αγαθού. Συνεπώς οι απρόσωποι φόροι στους οποίους υπάγονται κατά κύριο λόγο οι φόροι κατανάλωσης δεν λαμβάνονται υπόψη ούτε οι προσωπικές και λοιπές συνθήκες των φορολογουμένων ούτε το ύψος του εισοδήματος ή οι περιουσίες του.

1.5.5 ΑΛΛΑ ΕΙΔΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Άλλοι φόροι που είναι εξίσου σημαντικοί για το κράτος είναι οι εξής:

- Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών είναι ο φόρος που επιβάλλεται στο κέρδος που απελευθερώνεται από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου. Σε πολλές περιπτώσεις, το ποσό αυτού του κέρδους αντιμετωπίζεται ως εισόδημα. Εάν ένας τέτοιος φόρος επιβάλλεται στην κληρονομημένη ιδιοκτησία τότε μπορεί να ενεργήσει ως φόρος κληρονομιάς.
- Φόρος εταιρειών αναφέρεται στον άμεσο φόρο που επιβάλλεται στα κέρδη που γίνονται από τις επιχειρήσεις ή τις ενώσεις και περιλαμβάνει συχνά τα

κεφαλαιουχικά κέρδη μιας επιχείρησης. Οι αποδοχές θεωρούνται γενικά το ακαθάριστο εισόδημα μείον τις δαπάνες. Εντούτοις, οι εταιρικές δαπάνες που αφορούν τις κεφαλαιουχικές δαπάνες αφαιρούνται σπάνια πλήρως και αφαιρούνται συχνά κατά την διάρκεια της χρήσιμης ζωής της αγοράς των περιουσιακών στοιχείων.

- Φόρος προστιθέμενης αξίας είναι ένας άμεσος φόρος που επιβάλλεται σε κάθε οικονομικό στάδιο από τον κατασκευαστή στον λιανοπωλητή, και επιβάλλεται τελικά στον τελικό καταναλωτή. Συνεπώς, οι εσωτερικές επιχειρήσεις καθώς επίσης και οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε διάφορες άλλες χώρες έχουν δικαίωμα επιστροφές ποσού ή αποζημίωσης.
- Φόρος πλούτου, Οι κυβερνήσεις μερικών χωρών απαιτούν φορολογική δήλωση των πληρωτών για τα περιουσιακά τους στοιχεία και τα στοιχεία του παθητικού τους που από εκεί προκύπτει ο ακριβής φόρος (περιουσιακά στοιχεία μείον τα στοιχεία του παθητικού) ως ποσοστό του καθαρού πλούτου ή ως ποσοστό που ξεπερνά ένα ορισμένο επίπεδο. Ο φόρος είναι σε ισχύ και για τα φυσικά πρόσωπα και σε μερικές περιπτώσεις για νομικά πρόσωπα.
- Φόρος ιδιοκτησίας είναι ένας άμεσος φόρος που επιβάλλεται στην περιουσία λόγω της κατοχής της από κάποιον. Ένας φόρος ιδιοκτησίας επιβάλλεται συνήθως στην αξία της ιδιοκτησίας η οποία κατέχεται από κάποιον, συνήθως την ακίνητη περιουσία. Οι φόροι ιδιοκτησίας μπορούν να χρεωθούν σε επαναλαμβανόμενη βάση (ετήσια). Ένας κοινός τύπος φόρου ιδιοκτησίας είναι μία ετήσια δαπάνη στην ιδιοκτησία της ακίνητης περιουσίας όπου η φορολογική βάση είναι η υποτιθέμενη αξία της ιδιοκτησίας.
- Φόρος κληρονομιάς είναι ένας άμεσος φόρος επί της περιουσίας. Το ποσοστό που κυμαίνεται από το συγγενικό δεσμό του κληρονόμου με τον κληρονομούμενο.
- Φόρος δωρεών είναι ένας άμεσος φόρος επί της παροχής κάποιου περιουσιακού αντικειμένου χωρίς αντάλλαγμα, οικειοθελώς και όχι για εκπλήρωση νόμιμης υποχρέωσης.

1.5.6 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Με κριτήριο το είδος του δημόσιου φορέα – υπηρεσίας που είναι αρμόδιοι για την είσπραξη των φόρων –, έχουμε φόρους της κεντρικής διοίκησης, φόρους υπέρ των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (δημοτικοί και κοινοτικοί φόροι) και φόρους υπέρ των οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης (εισφορές κοινωνικής ασφάλισης π.χ. ΙΚΑ).

Μια τέτοια διάκριση παρουσιάζει ιδιαίτερα οικονομικό ενδιαφέρον σε χώρες που είναι οργανωμένες ομοσπονδιακά όπως για παράδειγμα είναι ο Καναδάς, γιατί η διάρθρωση και το μέγεθος της φορολογικής επιβάρυνσης σε κάθε μία

πολιτεία ξεχωριστή του ομόσπονδου κράτους επηρεάζει την οικονομική συμπεριφορά των ιδιωτικών φορέων σε όλες τις πολιτείες λόγω της ανυπαρξίας τελωνειακών ή συναλλαγματικών φραγμών. Σε Ελλαδικό επίπεδο μπορούν να αναδείξουν την ουσιαστική πολιτική περί «τοπικής αυτοδιοίκησης» που εφαρμόζει η κάθε κυβέρνηση. Διότι η πολιτεία είτε επειδή «εμπιστεύεται» είτε επειδή επιθυμεί την ενίσχυση της τοπικής αυτοδιοίκησης δίνει ή μεταβιβάζει ή παραχωρεί πόρους – φόρους– από την «κεντρική διοίκηση» στον εκάστοτε «οργανισμό τοπικής αυτοδιοίκησης» τόσο για την «είσπραξη» του όσο και για την εκμετάλλευση των φόρων που θα συγκεντρώσει.

1.5.7 ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

Διπλή φορολόγηση είναι η αποτίμηση φόρων σε μια περίπτωση δύο ανεξάρτητες φορές συνήθως με δύο διαφορετικές φορολογικές μεθόδους και ο υπολογισμός της τελικής εισφοράς ως το άθροισμα αυτών των δύο. Περιπτώσεις διπλής φορολόγησης προκύπτουν συνήθως όταν ένα πρόσωπο διενεργεί συναλλακτικές δραστηριότητες και στη χώρα μόνιμης κατοικίας του και σε άλλη χώρα. Η διπλή φορολόγηση για την ίδια συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται άδικη. Για την αποφυγή του φαινομένου αυτού το κράτος έχει προβλέψει ασφαλιστικές δικλίδες. Εάν για κάποιο λόγο αυτό συμβεί, δικαιούται ο φορολογούμενος να το γνωστοποιήσει και να ζητήσει συμψηφισμό του καταβληθέντος φόρου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η φορολογία αποτελεί την κύρια μορφή δια μέσου της οποίας το σύγχρονο κράτος συμμετέχει στην διανομή του εθνικού εισοδήματος, έτσι ώστε με διάφορα μέσα να πραγματοποιήσει τους δικούς του επιδιωκόμενους σκοπούς. Η φορολογία, ταυτόχρονα, αποτελεί τη διαδικασία μέσω της οποίας λαμβάνει χώρα η κατανομή των δημόσιων βαρών μεταξύ των ατόμων που αποτελούν την κοινωνία. Ωστόσο, στην πράξη αποτελεί έναν ιδιαίτερα σημαντικό και αναπόσπαστο μηχανισμό του κράτους και σύμφωνα με αυτό είναι εύλογο κατά την μελέτη της να περιλαμβάνει μια σειρά ροών που να την διέπουν.

Όσον αφορά το φορολογητέο εισόδημα υπολογίζεται, εκτός ρητών εξαιρέσεων ξεχωριστά για κάθε φυσικό πρόσωπο, αθροίζοντας το καθαρό εισόδημα που προέρχεται από διαφορετική πηγή (τις οποίες αναλύουμε παρακάτω) αφού αφαιρεθούν οι προβλεπόμενες για κάθε περίπτωση εκπτώσεις. Στη συνέχεια, από αυτό το συνολικό καθαρό εισόδημα αφαιρούνται οι προβλεπόμενες φορολογικές απαλλαγές καθώς και οι προσωπικές εκπτώσεις. Το τελικό ποσό που απομένει αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται ο φόρος. Φορολογικές απαλλαγές είναι τα απαλλασσόμενα ποσά που αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου ή από το επιμέρους εισόδημα κάποιας πηγής. Παρακράτηση φόρου είναι η μείωση καταβλητέου ποσού ως αμοιβή για την παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών ή ως αντιτίμου για την διενέργεια συγκεκριμένης συναλλαγής κατά ένα ποσό που αντιστοιχεί στο φόρο που αναλογεί στο ποσό της αμοιβής ή του αντιτίμου. Προκαταβολή φόρου είναι η προσαύξηση κατά 50% του καταβλητέου φόρου έναντι του φόρου που θα οφείλεται από την ίδια πηγή για το επόμενο έτος.

2.1 ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οι πηγές εισοδήματος είναι:

- Α-Β εισόδημα από ακίνητα
 - Γ εισόδημα από κινητές αξίες
 - Δ εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
 - Ε εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
 - ΣΤ εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
 - Ζ εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και λοιπές πηγές.
- Ο φόρος που επιβάλλεται στο εισόδημα προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από αφαίρεση των δαπανών που έγιναν για την απόκτηση του. Συμψηφισμός ζημιών από εμπορικές, γεωργικές, βιοτεχνικές, βιομηχανικές, μεταλλευτικές,

ξενοδοχειακές επιχειρήσεις γίνεται διαδοχικώς στα επόμενα 5 έτη. Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα ο φόρος εισοδήματος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι.

2.1.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Το εισόδημα από ακίνητα αποκτάται είτε άμεσα από εκμίσθωση οικοδομών ή γαιών είτε έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιόχρηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο πρόσωπο χωρίς αντάλλαγμα. Ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται και το αντάλλαγμα που προέρχεται από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και λοιπών διαφημιστικών πινακίδων. Αν η οικοδομή εκμισθώνεται με έπιπλα τότε στο εισόδημα από οικοδομές περιλαμβάνεται και εκείνο που αναλογεί από την εκμίσθωση επίπλων. Στην περίπτωση συγκυριότητας του ακινήτου καθένας από τους συνιδιοκτήτες είναι υπόχρεος σε φόρο για το ποσοστό του εισοδήματος που του αναλογεί.

2.1.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι το εισόδημα που αποκτά ο δικαιούχος κάθε οικονομικό έτος α) από μερίσματα και τόκους, από ιδρυτικούς τίτλους και από μετοχές των Ελληνικών ανωνύμων εταιρειών και από ομολογίες και χρεόγραφα του ελληνικού δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., β) από τις αμοιβές και τα ποσοστά των διοικητικών συμβούλων καθώς και των εκτός μισθού αμοιβών και ποσοστών των διευθυντών και διαχειριστών των Α.Ε., γ) από μερίσματα και τόκους, από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές όπως και από ομολογίες και χρεόγραφα αλλοδαπής προέλευσης, δ) από τόκους κάθε έντοκου τίτλου που δεν περιλαμβάνεται στις πιο πάνω περιπτώσεις, ε) από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων και ανωνύμων εταιρειών με μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό των ανωνύμων εταιρειών καθώς και κάθε άλλο έντοκο τίτλο και ζ) από την διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικού ανωνύμων εταιρειών.

2.1.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται όχι μόνο από επιχειρήσεις που ασκούν απλή εμπορία αλλά και από βιομηχανικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις οι οποίες με την μετατροπή των πρώτων υλών σε βιομηχανικά προϊόντα μεσολαβούν έμμεσα απ' την παραγωγή στην κατανάλωση. Επίσης, σε αυτήν την πηγή εμπεριέχονται και οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και όλα τα επαγγέλματα που έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα πλην εκείνων που εντάσσονται στα ελευθέρια επαγγέλματα. Τέλος, οι εμπορικές επιχειρήσεις

λειτουργούν είτε ως ατομικές είτε ως εταιρικές, ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμοί κ.α. Το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις το αναλύουμε εκτενέστερα στην παράγραφο 2.2.

2.1.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις λογίζεται το κέρδος που προκύπτει μέσα στο οικονομικό έτος ή κατά περίπτωση στο γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους όπως αγροτικών, κτηνοτροφικών, πτηνοτροφικών, μελισσοκομικών, δασικών, αλιευτικών και γενικά κάθε επιχείρηση εκμετάλλευσης της γης με την ευρεία έννοια του όρου. Το γεωργικό έτος περιλαμβάνει την γεωργική περίοδο (δωδεκάμηνο) η οποία αρχίζει από την λήξη της συγκομιδής των προϊόντων ενός έτους που διαρκεί μέχρι τη λήξη της συγκομιδής των προϊόντων του επόμενου έτους. Η επιλογή του χρόνου κτήσης του εισοδήματος κατά το οικονομικό και κατά το γεωργικό έτος ανήκει πάντοτε στον φορολογούμενο.

Για τις γεωργικές επιχειρήσεις που τηρούν τρίτης κατηγορίας βιβλία και εφόσον αυτά κρίνονται ειλικρινή το καθαρό εισόδημα προκύπτει με λογιστικό τρόπο. Όταν όμως καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος τότε αυτό προκύπτει εξωλογιστικά από τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων με τον προβλεπόμενο για κάθε είδους εκμετάλλευσης μοναδικού συντελεστή καθαρού εισοδήματος.

2.1.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που αποκτά κάθε φυσικό πρόσωπο μέσα στο οικονομικό έτος ως αντάλλαγμα για τις υπηρεσίες που προσέφερε στον εργοδότη του από την μίσθωση της προσωπικής του εργασίας όπως ημερομίσθια, μισθούς, επιδόματα, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή και οι συνταξιούχοι από τις συντάξεις τους. Οι εργοδότες που απασχολούν για μεγάλο χρονικό διάστημα έμμισθο προσωπικό πρέπει να παρακρατούν και να αποδίδουν στο δημόσιο το Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.). Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το οποίο υπόκεινται σε φόρο είναι το πόσο που μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου προκύπτει το εισόδημα που καταβάλλεται στον δικαιούχο δηλαδή ο καθαρός μισθός.

2.1.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΠΗΓΕΣ

Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα είναι οι αμοιβές από την άσκηση οποιουδήποτε ελευθέρου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι, μηχανικοί, συμβολαιογράφοι, λογιστές ή φοροτεχνικοί, οικονομολόγοι, καλλιτέχνες, επιστήμονες κλπ). Ο νόμος 2238/94 στο άρθρο 48 κατονομάζει περιοριστικά τα ελευθέρια επαγγέλματα τα οποία παρέχουν τις υπηρεσίες τους, όχι με σχέση εξαρτημένης εργασίας, αλλά έναντι αμοιβής που θεωρείται ως ακαθάριστο εισόδημα. Επομένως δεν μπορούν να δημιουργηθούν αμφισβητήσεις ως προς της ένταξη ή μη εισοδήματος στη πηγή αυτή οποιασδήποτε προέλευσης. Χαρακτηριστικό γνώρισμα των ελευθέρων επαγγελμάτων είναι η ελεύθερη άσκηση αυτών εντός του ευρύτερου πλέγματος των πνευματικών δραστηριοτήτων.

2.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εμπορική επιχείρηση είναι η επιχείρηση η οποία μεσολαβεί απ' την παραγωγή στην κατανάλωση και έχει ως σκοπό την επίτευξη κέρδους. Επιχείρηση αποτελεί κάθε πράξη έστω και αν γίνεται συμπτωματικά ή για μία φορά εφόσον έχει ως σκοπό την επίτευξη κέρδους.

2.2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το εισόδημα που αποκτάται από τις εμπορικές επιχειρήσεις ορίζεται το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.

Θεωρείται, μεταξύ άλλων, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

- **Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοροπωλησίας ακινήτων.** Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την τιμή αγοράς, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:
 - Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.
 - Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται

σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στην φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.

- **Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων**, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας, οι οποίες έχουν καταταμηθεί ή ρυμοτομηθεί. Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας πριν την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση. Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την αξία της έκτασης ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:
 - Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.
 - Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στην φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.
- **Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής** στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.
- **Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες** που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της (π.χ. κέρδη από την πώληση παλιών μηχανημάτων).
- **Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού.**
- **Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της**, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα στον οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Επίσης, ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σε αυτή, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.
- **Η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου** που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή. Κατ' εξαίρεση, η υπερτίμηση από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, το οποίο ιδιοχρησιμοποιείται ή έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης, απαλλάσσεται του φόρου, εφόσον εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Κατά τον υπολογισμό του υπερτιμήματος από την πώληση του ακινήτου, εξαιρουμένου του υπερτιμήματος που προκύπτει από την αναγκαστική

απαλλοτρίωση ακινήτου, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

- **Οι τόκοι** συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τμήματος, δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα ή προκειμένου για αλλοδαπό ότι αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης. Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι τόκοι της παραγράφου αυτής που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.
- **Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων** που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Ως παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται τα χρηματοοικονομικά μέσα που αναφέρονται στην περίπτωση η της παραγράφου 1 του άρθρου 24.
- **Η ωφέλεια της επιχείρησης που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους**, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Λογιστής που διατηρεί γραφείο με μορφή οργανωμένης επιχείρησης, δηλαδή με την απασχόληση έμμισθου ειδικευμένου ή βοηθητικού προσωπικού, το εισόδημα αυτό αποτελεί και φορολογείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Αν όμως λογιστής διατηρεί γραφείο όπου διενεργεί λογιστικές εργασίες χωρίς να απασχολεί προσωπικό της ειδικότητας του ή άλλο βοηθητικό προσωπικό το εισόδημα που αποκτά από αυτό το επάγγελμα αποτελεί και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

2. Όταν ο καθηγητής ή δάσκαλος διατηρεί φροντιστήριο με την μορφή οργανωμένης επιχείρησης δηλαδή με απασχόληση έμμισθου διδακτικού ή βοηθητικού προσωπικού, το εισόδημα αυτό αποτελεί και φορολογείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Στην περίπτωση όμως που ο καθηγητής ή ο δάσκαλος παραδίδει μαθήματα κατ' οίκον ή σε ομάδα μαθητών σε φροντιστήριο ή σχολείο χωρίς να απασχολεί διδακτικό ή βοηθητικό προσωπικό, το εισόδημα που αποκτά από αυτό το επάγγελμα αποτελεί και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

3. Εάν ένας ιδιοκτήτης κτήματος εκμισθώνει το κτήμα σε άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασχολείται κατ' επάγγελμα με την διοργάνωση – διεξαγωγή κοινωνικών εκδηλώσεων (γάμων, βαπτίσεων κλπ) και από τους όρους του μεταξύ

τους μισθωτηρίου συμβολαίου ή ιδιωτικού συμφωνητικού προκύπτει ότι ο εκμισθωτής έχει το δικαίωμα από κοινού με τον μισθωτή να εξευρίσκει πελάτες ή την επιχείρηση τροφοδοσίας – catering, καθώς και να παρέχει από κοινού ή μεμονωμένα με τον μισθωτή υπηρεσίες φύλαξης του χώρου, παρκαρίσματος και ψυχαγωγίας με σκοπό την άριστη διεξαγωγή των εκδηλώσεων, την αδιάκοπη και αποδοτική εκμετάλλευση του κτήματος και τη διατήρηση της φήμης και πελατείας αυτού τότε το εισόδημα που αποκτά ο εκμισθωτής συνιστά εισόδημα από άσκηση εμπορικής δραστηριότητας. Αντίθετα, εάν ο ιδιοκτήτης του κτήματος δεν διατηρεί το δικαίωμα να παρέχει τις προαναφερθείσες ή κάθε άλλου είδους υπηρεσίες τότε αποκτά εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων. Εάν ο ιδιοκτήτης κτήματος εκμισθώνει τούτο σε ιδιώτη προκειμένου ο δεύτερος να πραγματοποιήσει σ' αυτό κάποια κοινωνική εκδήλωση που αφορά τον ίδιο και όλες οι απαραίτητες ενέργειες για την διεξαγωγή της εκδήλωσης γίνονται από τον μισθωτή, χωρίς ο ιδιοκτήτης του κτήματος να παρέχει ουδεμία υπηρεσία, τότε το εισόδημα που αποκτά ο ιδιοκτήτης συνιστά εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων, διαφορετικά συνιστά εισόδημα από άσκηση εμπορικής δραστηριότητας.

4. Όταν οι πωλήσεις των έργων τέχνης πραγματοποιούνται στα πλαίσια οργανωμένης εκμετάλλευσης και κατά σύστημα, δηλαδή έχουμε τα χαρακτηριστικά κερδοσκοπικού επαγγέλματος, τότε το συγκεκριμένο πρόσωπο θεωρείται επιτηδευματίας και το εισόδημα που αποκτά χαρακτηρίζεται πλέον ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

5. Μίσθωση ή υπεκμίσθωση χώρου στο διαδίκτυο. Η εκμετάλλευση χώρων με μίσθωση ή υπεκμίσθωση ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, η ουσιαστική μεταφορά και προβολή πληροφοριών σε ψηφιακή μορφή, η όλη εκμετάλλευση του διαδικτύου ή η μη προσφορά υπηρεσιών υποδομής, και η αμοιβή έναντι αυτών συνιστά εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Επίσης, τα έσοδα από την διαφήμιση μέσω του διαδικτύου τον οποίο διατηρούν τρίτες επιχειρήσεις αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

2.2.2 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικού διαστήματος, όχι όμως μεγαλύτερο από εικοσιτέσσερις μήνες. Επίσης, οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους.

Όταν κατά την διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μία διαχειρίσεις, οι οποίες

περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από δώδεκα μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή θεωρείται, πάντοτε, ως παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου. Σε αυτήν περίπτωση ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας, το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικά σύμφωνα με το άρθρο 32 του νόμου 2238/1994 το οποίο αναλύουμε στην παράγραφο 2.2.5.

Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτή απαιτείτε έγκριση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο ένα μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

2.2.3 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποίησε μια επιχείρηση μέσα σε μία διαχειριστική περίοδο από όλες τις εμπορικές συναλλαγές της.

Οι εμπορικές συναλλαγές μιας επιχείρησης προέρχονται:

- α)** Από τις πωλήσεις των διαφόρων αγαθών ανεξάρτητα αν αυτές έγιναν με πίστωση ή τοις μετρητοίς και
- β)** Από την παροχή υπηρεσιών.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων γίνεται ως εξής:

- i)** Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται αν στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών που αγοράστηκαν, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, ή των ετοιμών προϊόντων που παρήχθησαν από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες σε μία διαχειριστική περίοδο προσθέσουμε το μικτό κέρδος (εμπορικό ή βιομηχανικό κατά περίπτωση). Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Μέση τιμή πώλησης των αγαθών	400€
Μέσο κόστος	-320€
Μικτό κέρδος	80€

Συνεπώς σε κόστος αγοράς 400€ έχουμε μικτό κέρδος 80€. Άρα το ποσοστό του μικτού κέρδους με βάση το κόστος είναι:

$$80 * 100 / 400 = 20\%$$

Αν το συνολικό κόστος των αγαθών που αγοράστηκαν μέσα σε μία διαχειριστική περίοδο ήταν 7.000€ τότε τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις είναι 1.400€ επειδή $7.000 * 20\% = 1.400€$ μικτό κέρδος.

Θεωρούμε ότι όλα τα αγαθά που αγοράστηκαν μέσα στην χρήση πουλήθηκαν άρα $7.000 + 1.400 = 8.400€$ τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις.

Σε περίπτωση που για την κρινόμενη επιχείρηση δεν υπάρχουν στοιχεία (τιμή κτήσεως, τιμή πώλησης κλπ) τότε λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό μικτού κέρδους λαμβάνεται το ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το υπουργείο αυτό.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στη χρήση και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν μέσα στη χρήση ως έτοιμα προϊόντα ανεξάρτητα αν η διάθεση τους έγινε χονδρικώς ή λιανικώς.

ii) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσια οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

2.2.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ο λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους γίνεται

λογιστικώς από τα βιβλία και στοιχεία που τηρούν οι επιχειρήσεις τα οποία πρέπει να είναι ακριβή και επαρκή.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή και επαρκή στοιχεία και βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον αυτές παρέχουν όμως αποκλειστικά υπηρεσίες που δεν διαθέτουν αξιόλογα αποθέματα κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τότε το καθαρό κέρδος βρίσκεται, επίσης, λογιστικά με την αφαίρεση ορισμένων δαπανών (θα αναφερθούμε παρακάτω αναλυτικώς) από τα ακαθάριστα έσοδα. Τα ακαθάριστα έσοδα αυτών των επιχειρήσεων εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των τηρουμένων από αυτές βιβλίων και στοιχείων.

Για τις υπόλοιπες επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς επίσης και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία ανεπαρκή ή ανακριβή το καθαρό κέρδος προσδιορίζεται εξωλογιστικώς.

Συγκεκριμένα, το υπουργείο οικονομικών καθιέρωσε τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους. Οι συντελεστές αυτοί περιλαμβάνονται σε δύο πίνακες και εφαρμόζονται ο ένας πίνακας πάνω στα ακαθάριστα έσοδα (αφορούν επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας) και ο άλλος εφαρμόζεται πάνω στις αγορές (αφορά επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.).

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς εάν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 2.2.3 της εργασίας μας, αφαιρεθούν οι παρακάτω παραγωγικές δαπάνες:

- Οι δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση των αυτοκινήτων, των μηχανημάτων και γενικά των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης. Ειδικά για αυτοκίνητα μέχρι 1.600 κυβικά εκατοστά που έχουν στην κυριότητα τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι το 60% του συνόλου των δαπανών, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Ενώ για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι 25% των δαπανών.
- Το κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και το κόστος των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες αποθήκευσης, επεξεργασίας, ασφάλειας, μεταφοράς κλπ.
- Τα ποσά των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση με εξαίρεση τους τυχόν καταβαλλόμενους από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους και το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης.
- Τα γενικά έξοδα διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται α) το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα, β) τα έξοδα τηλεπικοινωνιών, γ) τα έξοδα μισθοδοσίας και οι αμοιβές προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί στο ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό, οι ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν σε αυτές, και δ) τα ποσά που καταβάλλονται λόγω

δωρεάς στο δημόσιο, στους δήμους ή στις κοινότητες και σε διάφορα εκπαιδευτικά φιλανθρωπικά ιδρύματα κλπ.

- Τα ποσά των αποσβέσεων για την κάλυψη φθοράς των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης (μηχανήματα, ακίνητα κλπ), εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση. Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι 1.200€, μπορούν να αποσβεσθούν εξ ολοκλήρου μέσα στην χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Οι αποσβέσεις διενεργούνται συνήθως με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και μικτές επιχειρήσεις για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται υποχρεωτικά είτε με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης είτε με την φθίνουσα μέθοδο, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο.
- Οι δεδουλευμένοι χρεωστικοί τόκοι της επιχείρησης με εξαίρεση τους τόκους υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, προστίμων και εισφορών προς το δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.
- Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό 0,5% επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών προς επιτηδευματίες μετά την αφαίρεση α) των επιστροφών ή εκπτώσεων β) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το δημόσιο, τους δήμους ή κοινότητες, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και γ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.
- Τα δικαιώματα ή οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, μυστικών σημάτων, πνευματικής ιδιοκτησίας κ.α. τα οποία είναι: α) οι δαπάνες για διαφήμιση που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου, β) τα ποσά των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος, γ) οι δαπάνες για επιστημονική και τεχνολογική έρευνα κατά τον χρόνο πραγματοποίησης τους με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία χρόνια, δ) οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής σε μισθούμενα ακίνητα κατά το χρόνο πραγματοποίησης τους. Τα ποσά των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθούμενα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση, ε) οι δαπάνες που γίνονται κατά την πρώτη εγκατάσταση και κτήση ακινήτων οι οποίες αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησης τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, ζ)

η ζημιά που προκύπτει από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων οι οποίες πραγματοποιούνται για την κάλυψη κινδύνων, η) τα έξοδα για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά που παρέχονται στην επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου, και θ) τα ποσά για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για την λειτουργία της.

- Η ζημιά από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Π.χ. φθορά των μηχανημάτων της επιχείρησης, ζημιά από πώληση ακινήτων. Συγκεκριμένα, για τον υπολογισμό της ζημιάς των ακινήτων η τιμή πώλησης του ακινήτου δεν μπορεί να είναι μικρότερη της αξίας του ακινήτου όπως προσδιορίζεται από τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.
- Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλιστικών εταιρειών.

2.2.5 ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ο δεύτερος τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων είναι ο εξωλογιστικός, τον οποίο προβλέπει το άρθρο 32 του Ν. 2238/1994. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α΄ και Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με συντελεστές καθαρού κέρδους οι οποίοι βρίσκονται από τους ειδικούς πίνακες του υπουργείου οικονομικών. Στα παραπάνω ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται τα παρακάτω ποσά εσόδων:

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις με εξαίρεση τους τόκους συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές και τους τόκους από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης.
- Τα ποσά που εισπράττονται από αποσβεσμένες επισφαλείς απαιτήσεις αφού όμως έχουν γίνει πρώτα δεκτά από τον οικονομικό έφορο κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

Τα παραπάνω έσοδα προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

Κατ' εξαίρεση, για τις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και με την προϋπόθεση ότι αυτά κρίνονται ακριβή ή για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης ύψους αγορών, εφόσον περιέχονται στον ειδικό πίνακα τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των αγορών με ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων. Οι συντελεστές καθαρού κέρδους που εφαρμόζονται στις αγορές περιέχονται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργείου οικονομικών οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους στις αγορές α) για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους και β) για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων λόγω ύψους αγορών, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.

Για τις επιχειρήσεις των οποίων το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται λογιστικώς αλλά λόγω ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει απ' τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος του εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται στα τελικά καθαρά κέρδη δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 75%.

Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής όμως αυτός δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους που έχει καθορίσει το υπουργείο Εμπορίου. Εάν το υπουργείο Εμπορίου αντί για συντελεστές μικτού κέρδους έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους τότε εφαρμόζονται αυτοί οι συντελεστές και όχι του υπουργείου Οικονομικών.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Κατάστημα εμπορίας γυναικείων ενδυμάτων η οποία τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. κατά την διαχειριστική περίοδο 1/1/2008 – 31/12/2008 τα δεδομένα των βιβλίων της έχουν ως εξής:

- Αγορές εμπορευμάτων	30.000€
- Έσοδα πωλήσεων	60.000€
- Δαπάνες	10.000€

- Αρχικό Απόθεμα	15.000€
- Τελικό Απόθεμα	20.000€

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους είναι 14%.

ΛΥΣΗ

Λογιστικός προσδιορισμός

Αρχικό Απόθεμα	15.000€
+ Αγορές εμπορευμάτων	30.000€
- <u>Τελικό απόθεμα</u>	<u>20.000€</u>
= Κόστος πωληθέντων	25.000€

Έσοδα πωλήσεων	60.000€
- <u>Κόστος πωληθέντων</u>	<u>25.000€</u>
= Μικτά κέρδη	35.000€
- <u>Δαπάνες</u>	<u>10.000€</u>
= Καθαρό εισόδημα	25.000€

Εξωλογιστικός προσδιορισμός

Για να προσδιορίσουμε το εισόδημα εξωλογιστικά θα πολλαπλασιάσουμε τα ακαθάριστα έσοδα με τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους .

$$\text{Άρα } 60.000\text{€} * 14\% = 8.400\text{€ καθαρά κέρδη της επιχείρησης}$$

Επομένως το μεγαλύτερο ποσό είναι αυτό που έδωσε ο λογιστικός προσδιορισμός και γι αυτό η επιχείρηση θα φορολογηθεί για 25.000€ καθαρό εισόδημα.

2.2.6 ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με την διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 33, για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το καθαρό εισόδημα τους που προσδιορίζεται εξωλογιστικώς, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το καθαρό εισόδημα που εξευρίσκεται λογιστικώς με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των εξόδων. Στην περίπτωση αυτή, όταν δεν διενεργήθηκε απογραφή ή δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Αν προαιρετικά έχει συνταχθεί απογραφή έναρξης και λήξης, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών, με την προϋπόθεση ότι θα συνεχιστεί η σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Αν δεν τηρηθεί η υποχρέωση αυτή,

επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. κυρώσεις για τη μη σύνταξη απογραφής.

Για τις μικτές επιχειρήσεις πώλησης ή παραγωγής και παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή προαιρετικά τρίτης κατηγορίας και οι οποίες κατά την διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών μέχρι και 58.700€ το καθαρό εισόδημα τους, όπως αυτό εξευρίσκεται λογιστικώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 δεν μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται εξωλογιστικώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32.

Για τις μικτές επιχειρήσεις πώλησης ή παραγωγής και παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία δεύτερης ή προαιρετικά τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και οι οποίες κατά τη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών πάνω από 58.700€ το συνολικό καθαρό εισόδημα τους, όπως εξευρίσκεται για όλους τους κλάδους τους λογιστικώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το συνολικό εισόδημα τους που προσδιορίζεται εξωλογιστικώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 για τον κλάδο της εμπορίας ή παραγωγής και λογιστικώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, για τον κλάδο της παροχής υπηρεσιών.

Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία δεύτερης ή προαιρετικά τρίτης κατηγορίας προσδιορίζεται με δύο τρόπους ταυτόχρονα: τον λογιστικό και τον εξωλογιστικό. Το μεγαλύτερο καθαρό εισόδημα που θα προκύψει από την ταυτόχρονη εφαρμογή των δύο τρόπων θα υπαχθεί σε φόρο. Δηλαδή οι επιχειρήσεις φορολογούνται με μια σύνθετη μεθοδολογία τόσο λογιστικά όσο και εξωλογιστικά. Στο φόρο όμως θα υπαχθεί το μεγαλύτερο εισόδημα (κέρδος) που θα προκύψει από την ταυτόχρονη εφαρμογή των δύο αυτών μεθόδων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ν.3296/04)

Με τον αυτοέλεγχο δίνεται η δυνατότητα σε κάποιες επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου ώστε να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο για την συγκεκριμένη χρήση. Στο κεφάλαιο αυτό θα δούμε τα άρθρα 13 με 17 του ν.3296/04 τα οποία αναφέρονται στον αυτοέλεγχο, και κάποια παραδείγματα που καλύπτουν τις βασικές κατηγορίες και περιπτώσεις επιχειρήσεων για την καλύτερη κατανόηση των άρθρων.

3.1 ΑΡΘΡΟ 13: Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαιώσης

Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α., κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.

Δηλαδή το άρθρο 13 σε συνδυασμό με τα άρθρα 14 και 15 του Ν.3296/2004 αναφέρει ότι οι υποβαλλόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ από εμπορικές επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα με τις οποίες δηλώνονται ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ και για τις οποίες συντρέχουν όλες γενικά οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις, δεν ελέγχονται και με την υποβολή τους θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινής, για τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά ΦΠΑ από την άσκηση της εκμετάλλευσης της εμπορικής επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγέλματος.

Επομένως σύμφωνα με τα παραπάνω, εισοδήματα πάσης φύσεως ή ποσά ΦΠΑ ή επιμέρους θέματα και αντικείμενα γενικώς των φορολογιών εισοδήματος και ΦΠΑ, που προέρχονται από δραστηριότητες οι οποίες δεν αφορούν ή δεν έχουν σχέση με αυτήν καθ' αυτήν την εκμετάλλευση της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, δεν αποτελούν αντικείμενο της περαιώσης, αλλά συνεχίζουν να υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες κάθε φορά διατάξεις.

3.2 ΑΡΘΡΟ 14: Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις

1. Στις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου υπάγονται:

α. Δηλώσεις επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που αφορούν διαχειριστικές περιόδους με ύψος ακαθάριστων εσόδων βάσει των βιβλίων και στοιχείων κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:

αα. Επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ.

ββ. Επί επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, μέχρι εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

γγ. Επί μικτών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ για το σύνολο των δραστηριοτήτων και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα από τη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών είναι κατώτερα ή ίσα των εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

δδ. Επί αμιγώς ελευθέρων επαγγελματιών, μέχρι εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

εε. Επί ελευθέρων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών, μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ για το σύνολο των δραστηριοτήτων και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα-αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος πλέον των ακαθάριστων εσόδων από την τυχόν άσκηση εμπορικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών είναι κατώτερα ή ίσα των εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ. Το ίδιο όριο των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ αθροιστικά για το ελευθέριο επάγγελμα και την εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, ισχύει και σε περίπτωση παράλληλης άσκησης μόνο των δύο αυτών δραστηριοτήτων.

β. Δηλώσεις επιχειρήσεων που άσκησαν δραστηριότητες των υποπεριπτώσεων αα', ββ' και γγ' της προηγούμενης περίπτωσης α' και δεν τήρησαν βιβλία, επειδή δεν είχαν σχετική υποχρέωση.

2. Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α' λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στα άρθρα 30 και 49 του Ν.2238/1994, καθώς και στο άρθρο 105 του ίδιου νόμου, εξαιρουμένων των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις

και περιλαμβάνονται στην ομάδα επτά (7) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.). Επί περιπτώσεων τήρησης βιβλίων Α κατηγορίας του Κ.Β.Σ., για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α' ανάγονται σε πωλήσεις οι πραγματοποιηθείσες στην οικεία διαχειριστική περίοδο αγορές, όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

3. Από τις δηλώσεις της παραγράφου 1 εξαιρούνται:

α. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με παραβάσεις του Κ.Β.Σ.

β. Δηλώσεις που δεν υποβάλλονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών ή υποβάλλονται ανακριβώς εντός των προθεσμιών αυτών, για τα βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων δεδομένα, καθώς και δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες δεν υποβάλλονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών ή υποβάλλονται ανακριβώς εντός των προθεσμιών αυτών, οι δηλώσεις των λοιπών εν γένει φορολογιών, με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

γ. Δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη.

δ. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που δεν έχουν ελεγχθεί.

ε. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή τακτικού ελέγχου.

4. Εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας περαίωσης κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου οι δηλώσεις των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, των γεωργικών επιχειρήσεων και των επιχειρήσεων των παραγράφων 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος {ν. 2238/1994, ΦΕΚ 151 Α.'}, εφόσον οι ως άνω επιχειρήσεις δεν προσδιορίζουν τα καθαρά τους κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 αυτού του Κώδικα, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, των επιχειρήσεων που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου και των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που δεν τήρησαν βιβλία, αν και είχαν σχετική υποχρέωση.

3.3 ΑΡΘΡΟ 15 : Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη. Δηλούμενες διαφορές εκροών στο ΦΠΑ.

1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α, που υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης κατά το άρθρο 13 σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, εφόσον με αυτές δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, προκειμένου για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και εκροές, προκειμένου για τις δηλώσεις Φ.Π.Α, από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέριου επαγγέλματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους, ανεξαρτήτως αυτών που προκύπτουν βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή εκ της εφαρμογής των γενικών φορολογικών διατάξεων.

2. Τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο έχουν εφαρμογή, εφόσον με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δηλώνονται τα ακόλουθα ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών:

α. Ακαθάριστα έσοδα:

αα. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης αα' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από το άθροισμα του κόστους πωληθέντων (εμπορευμάτων ή προϊόντων), των εξόδων και δαπανών που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, καθώς και των μικτών κερδών. Ως μικτό κέρδος λαμβάνεται το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του κόστους πωληθέντων(εμπορευμάτων ή προϊόντων) με το Συντελεστή Μικτού Κέρδους. Συντελεστής Μικτού Κέρδους είναι ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον προβλεπόμενο Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους και παρονομαστή τον αριθμό εκατό(100) μείον τον προβλεπόμενο Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους ήτοι $M.Σ.Κ.Κ. / (100 - M.Σ.Κ.Κ.)$. Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση. Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

ββ. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης ββ' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

γγ. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης γγ' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των

ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις αα' και ββ" με επιμερισμό των κοινών δαπανών στις επί μέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου από όλες τις δραστηριότητες.

δδ. Επί ελευθέρων επαγγελματιών της υποπερίπτωσης δδ' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση ββ'.

εε. Επί ελευθέρων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας της υποπερίπτωσης εε' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση γγ'.

στστ. Επί επιχειρήσεων της παραγράφου 1.β' του προηγούμενου άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση αα'. Ειδικά για τις εν λόγω επιχειρήσεις που άσκησαν δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, αντί του μικτού κέρδους λαμβάνεται το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των εξόδων και δαπανών με τον προβλεπόμενο για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ.

β. Καθαρά κέρδη:

αα. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης αα' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση αα' της προηγούμενης περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση, εφόσον δεν προβλέπεται γι' αυτήν Μ.Σ.Κ.Κ., ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, εφόσον πρόκειται για επιχείρηση με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., κατά περίπτωση. Ομοίως, επί επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό των καθαρών κερδών προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό των κατά τα ανωτέρω ακαθάριστων εσόδων με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

ββ. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης ββ' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, το ποσό που προκύπτει λογιστικώς με την αφαίρεση των εκπιπτόμενων κατά τις οικείες διατάξεις του Ν.2238/1994 εξόδων από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο, με την εφαρμογή επί των ακαθάριστων αυτών εσόδων του προβλεπόμενου Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα ή του μέσου σταθμικού

συντελεστή, όπως αναλόγως ορίζεται και στην προηγούμενη υποπερίπτωση αα'.

γγ. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης γγ' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ποσών καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις αα' και ββ'' με επιμερισμό των κοινών δαπανών κατ' ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται σχετικώς στην υποπερίπτωση γγ' της προηγούμενης περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου.

δδ. Επί ελευθέρων επαγγελματιών της υποπερίπτωσης δδ' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση ββ'.

εε. Επί ελευθέρων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας της υποπερίπτωσης εε' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση γγ'.

στστ. Επί επιχειρήσεων της παραγράφου 1.β' του προηγούμενου άρθρου, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση στστ' της προηγούμενης περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

3. Τα προσδιοριζόμενα ποσά ακαθάριστων εσόδων κατά τα οριζόμενα στις υποπεριπτώσεις αα'' γγ' και εε' της προηγούμενης παραγράφου 2.α'' επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Επίσης, τα προσδιοριζόμενα ποσά ακαθάριστων εσόδων κατά τα οριζόμενα στις ίδιες πιο πάνω υποπεριπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου 2.α' επί βιβλίων Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα από τις βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροές στη φορολογία Φ.Π.Α., καθώς και από το σύνολο των τυχόν χονδρικών πωλήσεων της οικείας διαχειριστικής περιόδου που προκύπτουν από τα οικεία φορολογικά στοιχεία εσόδων.

4. Τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα οριζόμενα στις υποπεριπτώσεις αα', γγ' και εε' της πιο πάνω παραγράφου 2.β'' επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 49 του Ν.2238/1994, κατά περίπτωση. Επίσης, τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα οριζόμενα στις ίδιες ως άνω υποπεριπτώσεις της πιο πάνω παραγράφου 2.β' επί βιβλίων Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις

της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του Ν.2238/1994.

5. Τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου έχουν εφαρμογή, εφόσον με τις υποβαλλόμενες εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δηλώνονται και οι τυχόν διαφορές εκροών με βάση τα προσδιοριζόμενα ακαθάριστα έσοδα κατά τα οριζόμενα στις υποπεριπτώσεις αα' γγ' και εε' της πιο πάνω παραγράφου 2.α" Προκειμένου να υπολογιστεί ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. επί των εν λόγω διαφορών, οι διαφορές αυτές κατανέμονται σε εκροές φορολογητέες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και σε εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, κατ' αναλογία των βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροών.

6. Σε κάθε περίπτωση, προϋπόθεση για την εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 13 είναι η δήλωση, για την ίδια διαχειριστική περίοδο, τόσο στη φορολογία εισοδήματος, όσο και στη φορολογία Φ.Π.Α., των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών, καθώς και των τυχόν διαφορών εκροών, αντίστοιχα, που ορίζονται από τις προηγούμενες παραγράφους.

3.4 Άρθρο 16: Περαιώση δηλώσεων λοιπών φορολογιών

Σε περιπτώσεις επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς χωρίς έλεγχο κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στα άρθρα 13 έως και 15, εφόσον επί λοιπών φορολογιών, για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος, δηλώνονται ως ακαθάριστα έσοδα τα οριζόμενα στο άρθρο 15, τότε και οι δηλώσεις των φορολογιών αυτών δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 13. Στο άρθρο 16 του Ν. 3296/2004 αναφέρει σχετικά με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις λοιπών φορολογιών για τις οποίες ως βάσει προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών των οποίων οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ περαιώνονται ως ειλικρινής σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα άρθρα 13-15 δεν ελέγχονται και περαιώνονται επίσης ως ειλικρινείς. Οπότε σύμφωνα με τα παραπάνω η περαίωση της φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ αποτελεί προϋπόθεση για την περαίωση των λοιπών φορολογιών. Ο φορολογούμενος μπορεί να περαιώσει με αυτόν τον τρόπο μία ή περισσότερες από τις τυχόν λοιπές φορολογίες ανάλογα με την επιθυμία του. Δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης φορολογίες πέραν αυτών για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος.

3.5 Άρθρο 17: Μεταβατικές και άλλες διατάξεις

1. Επί υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών πέραν των προθεσμιών που κατά περίπτωση προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, με τις οποίες δηλώνονται επιπλέον ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και οι τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α., σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα άρθρα 15 και 16, εφαρμόζονται και ως προς τα ανωτέρω επιπλέον δηλούμενα ποσά οι ισχύουσες για κάθε φορολογία διατάξεις περί επιβολής πρόσθετων φόρων ή προσαυξήσεων ή προστίμων.

2. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν.2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.

3. Δηλώσεις επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, που δεν υπάγονται για οποιονδήποτε λόγο στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 16 του νόμου αυτού, υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

4. Τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 16 του νόμου αυτού ισχύουν για δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 31.12.2004 και μετά.

5. Τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 16 του νόμου αυτού ισχύουν ανάλογα και για διαχειριστικές περιόδους που έληξαν ή λήγουν από 1.1.2003 έως και 30.12.2004, με την προϋπόθεση ότι τα τυχόν επιπλέον ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών, καθώς και διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. που προκύπτουν κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 15 και 16 για τις διαχειριστικές αυτές περιόδους δηλώνονται το αργότερο μέχρι 15 Μαΐου 2005.

6. Ειδικά για τις τυχόν συμπληρωματικές δηλώσεις που θα υποβληθούν στο πλαίσιο εφαρμογής των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο, σε περιπτώσεις που κατά το χρόνο δημοσίευσης του νόμου αυτού έχει λήξει η προθεσμία υποβολής των οικείων δηλώσεων, δεν επιβάλλονται πρόσθετοι φόροι ή προσαυξήσεις ή πρόστιμα.

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου του νόμου αυτού, ο τύπος και το περιεχόμενο των υποβαλλόμενων δηλώσεων, καθώς και κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων.

3.6 Εφαρμογές αυτοελέγχου

Σ' αυτό το μέρος της εργασίας μας θα αναλύσουμε κάποια παραδείγματα για την καλύτερη κατανόηση των παραπάνω άρθρων. Τα στοιχεία στα παραδείγματα που ακολουθούν είναι εικονικά και τα ονομαστικά και τα αριθμητικά.

3.6.1. 1^ο Παράδειγμα: Καφετέρια-Σνακ μπαρ με Β' Κατηγορίας Βιβλία

Ασχολούμαστε με την εμπορική επιχείρηση Β' κατηγορίας του κ. Παπαδοπούλου Ευστράτιου με ΑΦΜ 036785421 και ΔΤ Χ435365 που υπάγεται στην Α' ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ και βρίσκεται στην οδό Αθήνας 123 , καφετέρια-σνακ μπαρ η οποία κάνει και παράδοση κατοίκων. Έχει τις εξής κατηγορίες εμπορευμάτων: ποτά 9% και 19% με ΜΣΚΚ 21% (κωδ.9015) , σνακ μπαρ 9% και πακέτο 9% και 19% με ΜΣΚΚ 15% (κωδ.9022) (έχουμε ΦΠΑ 9% και 19% αφού μιλάμε για τρέχον έτος 2009). Τα στοιχεία που βρέθηκαν στα βιβλία της επιχειρήσεις είναι τα εξής:

Αγορές 28.797,43 €
 Αρχ.Αποθέμα 3.269,43 €
 Τελ.Απόθεμα 2.879,74 €

Ακαθ.Έσοδα 55.200,00 €
 Ακ.έσοδα (1) έσοδα από τα ποτά 9% και 19% 34.356,90 €
 Ακ.έσοδα (2) έσοδα από τα πακέτα 9% και 19% και το σνακ μπαρ 20.843,10 €
 Από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων οι 54.487,92 € αφορούν τα εμπορεύματα με 9% και τα υπόλοιπα 712,08 € αφορούν εμπορεύματα με 19%.

Αμοιβές προσωπικού 11.672,58 €
 Παροχές τρίτων 4.257,00 €
 Διάφορα έξοδα 11.034,80 €
 Σύνολο Δαπανών 26.964,38 €

Από τις συνολικές δαπάνες οι φορολογητέες δαπάνες ανέρχονται σε 10.265,59 € με ΦΠΑ (δαπανών) 1.543,96 € και οι υπόλοιπες 16.698,79 € αφορούν δαπάνες χωρίς ΦΠΑ.

Από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ προκύπτει υπόλοιπο φόρου εισροών 4.270,64 €

Για τον λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών της επιχείρησης:

Κόστος πωληθέντων= αα+αγ-τα= 3.269,43 + 28.797,43 - 2.879,74=29.187,12 €

Φορολογητέα καθαρά κέρδη= Ακ.έσοδα-Κόστος Πωληθέντων-Δαπάνες
 = 55.200,00 - 29.187,12 - 26.964,38
 = - 951,50 €

Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού είναι - 951,50 €

Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών της επιχείρησης:

$$\begin{aligned} \text{ΜΣΣΚΚ} &= [(Ακ.έσοδα(1) \times \text{ΜΣΚΚ}) + (Ακ.έσοδα(2) \times \text{ΜΣΚΚ})] / \text{Συν.ακαθ.εσόδων} \\ &= [(34.356,90 \times 21\%) + (20.843,10 \times 15\%)] / 55.200,00 \\ &= (7.214,94 + 3.126,46) / 55.200,00 \\ &= 0,1873 \text{ ή } \underline{18,73\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ΣΜΚ} &= [\text{ΜΣΣΚΚ} / (100 - \text{ΜΣΣΚΚ})] \times 100 \\ &= [18,73 / (100 - 18,73)] \times 100 \\ &= 23,05\% \end{aligned}$$

$$\text{Μικτό κέρδος} = \text{ΚΠ} \times \text{Σ.Μ.Κ} = 29.187,12 \times 23,05\% = \underline{6.727,63 \text{ €}}$$

$$\begin{aligned} \text{Ακαθάριστα έσοδα} &= \text{Κόστος πωληθέντων} + \text{Δαπάνες} + \text{Μικτό κέρδος} \\ &= 29.187,12 + 26.964,38 + 6.727,63 \\ &= \underline{62.879,13 \text{ €}} \end{aligned}$$

$$\text{Καθαρά κέρδη} = \text{Ακαθ.έσοδα} \times \text{ΜΣΣΚΚ} = 62.879,13 \times 18,73\% = \underline{11.777,26 \text{ €}}$$

*το μεγαλύτερο από τα ακαθάριστα έσοδα λογιστικά και εξωλογιστικά (62.879,13 > 55.200,00)

Καθαρά κέρδη βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού 11.777,26 €

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί σύμφωνα με τον εξωλογιστικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού κέρδους 11.777,26 , αφού το αποτέλεσμα είναι μεγαλύτερο (11.777,26 > - 951,50). Παρακάτω απεικονίζονται τα έντυπα Ε3, η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ (Φ1) καθώς και το ειδικό σημείωμα περαίωσης ΦΠΑ συμπληρωμένα όπως θα υποβληθούν τα στοιχεία στην εφορία.

1^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ε ₃		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ		Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηθευτή η της επιχείρησης		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Απρ 01/01/09 003 έως 31/12/09	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ¹⁵		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
004		006		008 ΤΡΟΠΙΚΗ: 1 ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΥΧΗ: 2	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Α' ΑΘΗΝΩΝ		005	
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				007	
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ				017	
Κατηγορία βιβλίου εδρείας		# 019		Α 1 Β Χ Γ 3 ΔΑ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΡΓ 7	
Αριθμ. μητρώου		726		Απόλλοδο-εύμει με Α.Π.Δ. 3 Χρήσιμος του κλειστού εντός της διαχ. περιόδου 730	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ					
Α.Φ.Μ.	018	0 3 6 7 8 5 4 2 1	Κωδικός Αριθμός Κάρτας Προσταθμικού Έτους	705	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο γενικό/εναλλακτικό είδος
Γράφει τη δήλωση/είσοδο με το μεγαλύτερο εσόδο	ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ - ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι στατική και ανήκει στη σύζυγο)					
Α.Φ.Μ.	061				
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ					
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Παν. Πώλησης, πωλ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Παν. Πώλησης, πωλ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΑΤΜ	94	347	6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
Υποκατάστημα	061	Φορολογικός αποθήκευ	062	Βιβλίο αποθήκευ	063
Αποθηκευτικός χώρος	064	Μόνιμη αποσπασμένο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιο	066
Εκθέσεις	067	Εποχικά αποσπασμένο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069
Εργαζόμενοι	070	Ανάλυκτες χρήσεις (περίοδος/εξαιρέσεις)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072
Λοιπά εισόδα εδρείας χρήσιμ.	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.Π.Α. 210/1993)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π.	078
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
α) Στοιχεία θεμελιώδεις	Ο όμιλος είναι:		736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΣ	X
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ	
Α.Φ.Μ.	741		0 3 6 7 8 5 4 2 1	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΤ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ-Η	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΑΘΗΝΑΣ 123		ΑΡΙΘΜΟΣ Χ435365
β) Στοιχεία συμπλήρωσης	Το έργο υποστηρίχθηκε από:		750	ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	X
	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ		2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ	3
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΘΕΣΗ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΠΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ		904		903	
Διεύθυνση εγκατάστασης	Κωδικός εγκατάστασης (Κεντρικό/Υποκατάστημα κ.λπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονομαστικό Έσοδο	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΑΘΗΝΑΣ 123	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1 - 31/12		671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
Διευρύν. παραχώρησης ⁽⁴⁾				906	
Ημερομ. 2010	Ημερομ. 2010	Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ	
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται είτε αυτοπροσώπως είτε από εξουσιοδοτημένο τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.	
Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.	
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ		010		012	
Επώνυμο:		Επώνυμο:		Επώνυμο:	
Όνομα:		Όνομα:		Όνομα:	
Δ/ση:		Δ/ση:		Δ/ση:	
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:	
(3) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:		(3) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:		Αριθμ. Δ. Ταυτ.:	
(4) Κατηγορία έδρας:		(4) Κατηγορία έδρας:		(5) Αριθμ. Δ. Ταυτ.:	

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απόδοσης (λεκτικά και όχι στο αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής. (3) Εάν καταβάλλει εισόδα σε περισσότερο από ακριβώς συμπληρωθεί η κατάσταση. Στον πίνακα αναφέρονται τα έσοδα που βαρύνουν την κλιμάκηση χρήσης. (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονομαστικό έσοδο, Ονομαστικό έσοδο/δεκτική και ΑΦΜ ιδιοκτήτη. (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται βάσει συντήρησης οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2010. ΕΚΔΟΣΗ 2009

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ																			
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης									
εμπορευμάτων	231	28.797,43		232		εμπορεύματα	256	3.269,49		257	2.879,74								
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	28.797,43		252		υπολείμματα	270			271									
Αγορές παγίων χρήσης	811			812		Σύνολο απογραφής	520	3.269,49		521	2.879,74								
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών							
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού		522	11.672,58		523			524							
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	55.200		αμοιβές και έξοδα τρίτων		525			526			527							
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		528	4.257,00		529			530							
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδίωχρηση		531			532			533							
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα		534	11.034,80		535			536							
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	55.200		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	26.964,38		545			546							
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ. (1)															
Π.Υ.	519			Κωδ. αρθρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγρών	Συν/της μετ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συν/της καθ. προ κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη										
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	9015	303	351	304	34.356,90	359	21%	308							
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547			308	9022	309	352	310	20.843,10	360	15%	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					
επιδημιολογικές κ.τ.λ. (2)	280			332		333		356		334		364		335					
μελέτες μηχανικών	275					834		357		835		365		836					
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278					339		358		340		366		341					
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.ιών	283			Σύνολο		343		344		55.200,00		345							
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας																			
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά									
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		55.200,00		549		550		551		55.200,00					
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		29.187,12		553		554		555		29.187,12					
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		26.964,38		557		558		559		26.964,38					
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		-951,50		561		562		563		-951,50					
Πλέον: Δαπάνες μη επιτιμώμενες				564				565		566		567							
Καθαρά Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		-951,50		569		570		571		-951,50					
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Η 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. εκπ/σεις αναπτ. νόμων		592									
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336				δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318									
διαφορα δαπανών (4)				324				έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπληρ.		313									
				312				Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346									
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ																			
α) Ισολογισμός				Έναρξης(5)				Λήξης				β) Έσοδα							
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)				161				162				συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)				469			
2. Διαφορά από έκδοση μετρηών υπέρ το όριο (ΑΙΙ)				165				166				επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)				465			
3. Διαφοράς αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)				169				170				έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)				467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)				173				174				έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)				469			
5. Αποτελέσματα σε νέα (ΑΙΥ)				177				178				ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)				471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)				181				182				έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη				475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)				185				186				γ) Κόστη							
8. Μεταβολικά λογαριασμοί παθητικοί (Δ)				189				190				αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών				412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)				193				194				κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας				416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΜ)				163				164				κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν				420			
11. Πελάτες (ΔΗ1)				167				168				κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν				424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΗ2)				171				172				κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν				425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΗ2α)				175				176				δαπάνες παραγωγής				428			
14. Γραμμάτια πρ. καθιέρηση (ΔΗ3)				179				180				φύρα βιομηχανοποίησης				431			
15. Επισταγές ασφατικές μεταπρονολογημένες (ΔΗ3α)				183				184				δ) Δαπάνες							
16. Επισταγές με καθυστερήσει (ΔΗ3β)				187				188				σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών				461			
17. Επισταγές - επίδομα πελάτες και χρεωστές (ΔΗ3γ)				191				192				έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές				477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/της καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιδημιολογικές 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 τεκμαρτών-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά 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											
Χονδρικές Εσωτερικού			Λιανικές Εσωτερικού			Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις			Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470				841
προϊόντων στόιμων και ημιτελών	464		476		472		468				842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845				846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849				850
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853				854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857				858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861				862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865				866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868				869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872				873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών											
στο εσωτερικό			στην Ευρωπαϊκή Ένωση			σε τρίτες χώρες			γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μερισμάς	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων				404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων				408
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)				434
δ) Αγορές											
Εσωτερικού			Εισαγωγές			Ενδοκ. αποκτήσεις			ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		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. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλών - υλικά συσκευασίας	437			438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440			441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443			444
στ) Δαπάνες (ανάμικτα)							είδη συσκευασίας (Α/28)	446			447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439					Σύνολο απογραφής	449			450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442					η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.				
παροχές τρίτων	(Α/62)	445					ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΘΡΟΣ ΠΡΩΤΩΝ Μ.Σ.Κ.Κ.				Έσοδα
φόροι - τέλη	(Α/63)	448					ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463			
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451					ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496			
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452					ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490	491
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454					ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479		494	495
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456					ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498	499
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Α/69)	458					ΑΚΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΤΙΚΑ	483		502	503
άθροισμα Α/95 + Α/97 (με πρόσημο)	460						ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ	485		506	507
Γενικό σύνολο εξόδων	462						% μετά εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500		881	511
							% μετά εμπορικό αποτέλεσμα επί πωληθέντων	504		882	883
							% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885	886
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΛΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες εξοχ. παροχών (β)	122	Συντάξιμοι κέρδους (γ)	123	Μετα κέρδους (α)(γ)	124	Σύνολο α + β + δ	125	Αναμ. εσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
	29.187,12		26.964,38		23,05		6.727,63		62.879,13		55.200,00
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ											
Αναμεικτά εσοδα βιβλίων & στοιχείων. Είδη επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των οποίων 126, 128 (α)	127		62.879,13	132			137		142		62.879,13
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συν. ή μερισμάς Σ.Κ.Κ. (β)	128		18,73%	133			138				
Επιλογιστικά καθαρά κέρδη (α Χ β) (γ)	129		11.777,26	134			139		143		11.777,26
Καθαρά κέρδη (απομεικτά επί βιβλίων Β' ή Γ' και κληρ. βίβας ν.2238/94 (δ))	130		-951,50	135			140		144		-951,50
Τοκιά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (α) (δ)	131		11.777,26	136			141		145		11.777,26
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)	Συντίτθης καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)				
ΣΥΝΟΛΟ						631	ΣΥΝΟΛΟ	632			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργούμενου β) είδος εμπορίας ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) x (β)					
Μείον: α) Ένοικια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636					
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						637					
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)						639					
Φορολογούμενο εισόδημα						642					

(1) Βλέπεται σχετικά 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.


Η 4^η σελίδα του εντύπου Ε3 δεν αφορά το παράδειγμα μας.

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν. 3296/04
Υποβάλλεται σε (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		Α' ΑΘΗΝΩΝ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ				ΕΤΟΣ		ΟΙΚ. 2010	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
ΑΠΟ	01	01	2009	ΕΩΣ	31	12	2009	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ											

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ													
ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ						ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ							
ΟΝΟΜΑ			ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			ΚΩΝ/ΝΟΣ				
Δ/ΝΣΗ			ΑΘΗΝΑΣ 123			ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			ΑΘΗΝΑ				
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						ΤΗΛ.							
Α.Φ.Μ.				ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ					
0 3 6 7 8 5 4 2 1						ΑΤ		X 4 3 5 3 6 5 Α X Β Γ ΑΒ ΑΓ ΒΓ ΑΒΓ					
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ: <small>(Βάσει βιβλίων και στοιχείων)</small>				(1)		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν. 3296/04 <small>(διαφορά ακαθ. εσόδων από Φορολ. Εισοδήματος)</small>				(2)		ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ: (3)=(1)+(2)	

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκροές	Φόρος εκροών	1. Το ειδικό σημείωμα περαίωσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρσίσεων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν.	
Εκροές φορολ. 8%			2. Εξαιρούνται από την υποβολή οι μη τηρούντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.	
Εκροές φορολ. 9%	62.067,99	5.586,12		
Εκροές φορολ. 4%				
Εκροές φορολ. 4,5%				
Εκροές φορολ. 18%				
Εκροές φορολ. 19%	811,14	154,11		
Εκροές φορολ. 6%				
Εκροές φορολ. 3%				
Εκροές φορολ. 13%				
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης			Σημειώσεις υποκείμενου :	
Ενδίκως παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλλνες με δικαίωμα έκπτωσης			
Εκροές χωρίς Δικαίωμα έκπτωσης			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	62.879,13	5.740,24	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φόρος εισροών δήλωσης (κωδ. 684 + 184 εκκαθ.)		4.270,25	Κύριος φόρος : 1.469,99	Χίλια τετρακόσια εξήντα εννέα
Προστιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)			Πρόσθ. φόρος :	ευρώ και ενενήντα εννέα λεπτά
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)			Σύνολο για καταβολή : 1.469,99	
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)			ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € 0 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ/...../.....	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ			Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.469,99		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εκπροθέσμου υποβολής				
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.469,99		

Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία/...../..... 	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΤΑΜΙΑΣ Ημερομηνία/...../.....
--	--	---	--

**ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΩΝ Ν.3296/04
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΩΝ**

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των - προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκρών ν.3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές δηλω- θείσες εκροές	Σύνολο Εκρών
Εκροές φορολ. 8%						
Εκροές φορολ. 9%	54.487,92	98,71%	7.580,07	62.067,99		62.067,99
Εκροές φορολ. 4%						
Εκροές φορολ. 4,5%						
Εκροές φορολ. 18%						
Εκροές φορολ. 19%	712,08	1,29%	99,06	811,14		811,14
Εκροές φορολ. 6%						
Εκροές φορολ. 3%						
Εκροές φορολ. 13%						
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδ/κές παραδ., εξα- γωγές, εκροές απαλ. με δικαίωμα έκπτωσης						
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης						
ΣΥΝΟΛΑ	55.200,00	100%	7.679,13	62.879,13		62.879,13

ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στο σύνολο των εκρών από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων, οι εκροές της κάθε σειράς.

ΣΤΗΛΗ 3: Γίνεται κατά σειρά ο επιμερισμός της διαφοράς, εκρών βάσει του ποσοστού που αναγράφεται στην προηγούμενη στήλη.

ΣΤΗΛΗ 4: Αναγράφεται το άθροισμα των στηλών 1 και 3.

ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται οι εκροές που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καθώς και όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποίησε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.

ΣΤΗΛΗ 6: Τα σύνολα εκρών της στήλης αυτής μεταφέρονται αντιστοίχως στον πίνακα υπολογισμού του φόρου.

3.6.2 2^ο Παράδειγμα: Παιδικός σταθμός με βιβλία Β' Κατηγορίας

Σε αυτό το παράδειγμα θα αναλύσουμε μια επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με βιβλία Β' κατηγορίας, της κ. Παπαδάκη Ελίνας με ΑΦΜ 067465276 και ΔΤ Χ453626 υπαγόμενη στη Β' ΔΟΥ Αθηνών και βρίσκεται στη Λ. Κουντουριώτη 12, παιδικό σταθμό με ΜΣΚΚ 20% (κωδ.8054). Τα στοιχεία που βρέθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης την προηγούμενη χρήση (2009) είναι τα παρακάτω:

Ακαθάριστα έσοδα 63.254,25 €

Αμοιβές προσωπικού 34.317,33 €

Παροχές τρίτων 13.200,00 €

Διάφορα έξοδα 8.214,63 €

Αποσβέσεις παγίων 909,74 €

Σύνολο Δαπανών 56.641,70 €

Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη} &= \text{Ακαθάριστα έσοδα} - \text{Σύνολο Δαπανών} = \\ &= 63.254,25 - 56.641,70 \\ &= \underline{6.612,55 \text{ €}} \end{aligned}$$

Τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τον λογιστικό προσδιορισμό είναι 6.612,55 €

Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη} &= \text{Ακαθάριστα κέρδη} \times \text{ΜΣΚΚ} = \\ &= 63.254,25 \times 20\% \\ &= \underline{12.650,85 \text{ €}} \end{aligned}$$

Τα καθαρά εξωλογιστικά κέρδη είναι 12.650,85 €

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί σύμφωνα με τον εξωλογιστικό τρόπο προσδιορισμού των κερδών που είναι 12.650,85 €, αφού αυτά είναι μεγαλύτερα από τα καθαρά λογιστικά κέρδη (12.650,85 > 6.612,55). Στις επόμενες σελίδες φαίνεται το έντυπο Ε3 και ο τρόπος που πρέπει να συμπληρωθεί ώστε να κατατεθεί στην αρμόδια ΔΟΥ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισογγυτές	β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης			
	εμπορευμάτων				εμπορεύματα		257			
α' & β' υλών-υλικών ευσκ.	235	236		ετοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλωσίμων υλικών	239	240		πρωτα και βοηθητικές υλίες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243	244		υλικά συσκευασίας	264		265			
εδίων συσκευασίας	247	248		ημετών	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	34.317,33	523		524		
λαοική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	13.200,00	529		530		
λαοική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	8.214,63	535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τόκoi και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			σποσβάσεις παγίων		541	909,74	542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο Δαπανών	544	56.641,70	545		546		
Π.Υ. Παιδικός σταθ.	276	63.254,25	στ) Εξαγοστές, προοδωρ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)							
Π.Υ.	519		Κωδ. υπ.π. Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Υποσέλις κατά κλάσεις π.χ.	Ακαθάριστα έσοδα	Συντεταγμένο κέρδος (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		8054	303	351	304	359	20%	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπ.π.	547		306	309	352	310			311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317		
ιδιωτική πρακτική	274		320	321	354	322	362	323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329		
επιτηδεύματος 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.τών	283		343		344	63.254,25		345		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας										
			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548		549	63.254,25	550		551	63.254,25
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμα)			552		553		554		555	
Μείων: Δαπάνες χρήσης			556		557	56.641,70	558		559	56.641,70
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561	6.612,55	562		563	6.612,55
Πλέον: Δαπάνες μη επιτηδεύματος			564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569	6.612,55	570		571	6.612,55
ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. 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 αναπ. νόμων		892		
Δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (2)			336			δαπάνη επιστ. έρευνας (εξαιρουσικά)		318		
Διαφορά δαπανών (4)			324			έκπτωση παγίων λόγω αναπληρ.		313		
			312			Φορολογητέο Καθαρό Κέρδη	346		6.612,55	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμό			Έναρξης(1)			Λήξης			β) Έσοδα	
1. Κεφάλαιο	(Α6)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α'73)	469		
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το άρθε	(Α6)	165		166		επιχειρησιακές και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α'74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(Α6)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Α'75)	467		
4. Αναθεωρητικό κεφάλαιο	(ΑΝ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Α'76)	469		
5. Απορροήματα σε νόμο	(ΑΝ)	177		178		διαπραραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. οικιστήσεων	(Α'78)	471		
6. Μεταρρυθμίσεις υπηρεσιών(Γ)		181		182		έκτακτα και ανέγωνα έσοδα και κέρδη		475		
7. Φορολογικές υποχρεώσεις (ΓΗ)		185		186		γ) Κόστη				
8. Μεταβατικά λογιστικά ποσά(Κ)		199		190		τιμή παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημετών		412		
9. Οφειλέσιμα κεφάλαιο	(Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416		
10. Κεφάλαιο καταρτίστη στην επίσημη χρήση	(Δ114)	163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν		420		
11. Πόλεως	(Δ11)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424		
12. Γραμμάτια ενταξιακά	(Δ12)	171		172		κόστος εδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425		
13. Υπολογιστικός επιτηδεύς και λοιπά ποσά	(Δ12α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(Δ13)	179		180		φύρα βενιχοποίησης		431		
15. Επιτηδεύς επιχειρησιακές μεταρρυθμίσεις	(Δ13α)	183		184		δ) Δαπάνες				
16. Επιτηδεύς με καθυστέρηση παραγωγικών	(Δ13β)	187		188		συνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461		
17. Επιτηδεύς επίσημα ποσά και χρησιμ. προβλ.	(Δ13γ)	191		192		έκτακτα και ανέγωνα έξοδα και όμιλες		477		

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντεταγμένο κέρδος (%)".
 (2) Επιτηδεύσιμος Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παραρτήσαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξαλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτών/πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποσημ. στ' του πίνακα ΣΤ'.
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, αλλιώς 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		Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων		466			478		474		470		841
προϊόντων στόιμων και ημιτελών		464			476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων		480			843		844		845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		482			847		848		849		850
αναλώσιμων υλών		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			870		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 - μεσοπίες		453			874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο		455							κόστος πωληθέντων προϊόντων		
		457			876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)		
									434		
δ) Αγορές											
		Εσωτερικού			Εισαγωγές		Ενδοκιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης
εμπορευμάτων		401			402		403		εμπορεύματα		426
α & β' υλών - υλικ. συσκ.		405			406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		429
αναλώσιμων υλών		409			410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα		432
ανταλλακτικών παγίων		413			414		415		παραγωγή σε εξέλιξη		435
ειδών συσκ. (Α/28)		417			418		419		α' & β' υλικών - υλικών συσκευασίας		437
Σύνολο αγορών		421			422		423		αναλώσιμα υλικά		440
Αγορές παγίων		878			879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων		443
									ειδή συσκευασίας (Α/28)		446
									Σύνολο απογραφής		449
στ) Δαπάνες (ανάμικτα)											
ανάμικτα και έξοδα προσωπικού		(Α/60) 439					Ζ) Αποτελέσματα και δείκτες				450
ανάμικτα και έξοδα τρίτων		(Α/61) 442					ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων		(Α/62) 445					ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πρώτων Μ.Σ.Κ.Κ.
φόροι - τέλη		(Α/63) 448					ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		Έσοδα
διαφορά έξοδα		(Α/64) 451					ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494
τόκοι και συναφή έξοδα		(Α/65) 452					ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498
αποσβέσεις παγίων		(Α/66) 454					ΑΚΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΤΙΚΑ		483		502
προβλέψεις εκμετάλλευσης		(Α/68) 456					ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων		(Α/69) 458					% μετά εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881
άθροισμα Α/95 + Α/97 (με πρόσημο)		460					% μετά εμπορικό αποτέλεσμα επί πωληθέντων		504		882
Γενικά σύνολο εξόδων		462					% 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. επαγγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες εξόδων, αποσβέσεις (β)	122	Συντάξιμοι κέρδους (γ)	123	Μετά κέρδος (δ) (α)(γ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Άλλα έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Αναλύματα εσόδων βιβλίων & στοιχείων. Είδος στα εμπορικές - παραγωγικές δραστηριότητες το μεγαλύτερο ποσό εκ των οποίων 129, 128 (α)											
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συν. ή μεσοσθ. Σ.Κ.Κ. (β)											
Επιλυση κερδών καθαρού κέρδη (α Χ β) (γ)											
Καθαρά κέρδη (αγοράσια επί βιβλίων Β' ή Γ' και κλη) (δ) (α) ν. 2238/94 (δ)											
Τόκοι καθαρού κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των οποίων (ε)											
127											
132											
63.254,25											
137											
142											
63.254,25											
20%											
128											
133											
12.650,85											
138											
143											
12.650,85											
129											
134											
12.650,85											
139											
144											
6.612,55											
140											
144											
6.612,55											
130											
135											
6.612,55											
141											
145											
12.650,85											

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)	Συντίτληση καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)	
ΣΥΝΟΛΟ				631	ΣΥΝΟΛΟ 632	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργούμενου β) είδος εμπορεύσιμου γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζωνών γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα β) ανά κάρφη ζώνη γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (γ) = (α) x (β)
ΣΥΝΟΛΟ					635	
Μείον: α) Ένοικια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						
					637	
x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)						
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) Συμπεριλαμβάνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

3.6.3 Παράδειγμα 3^ο : Κομμωτήριο με βιβλία Β' Κατηγορίας

Στο τρίτο παράδειγμα θα αναλύσουμε μια μεικτή επιχείρηση με βιβλία Β' Κατηγορίας, ένα κομμωτήριο. Το κομμωτήριο της κ. Λεβεντάκη Μαρίας με ΑΦΜ 145267836 και ΔΤ ΑΑ237656 υπαγόμενη στη Β' ΔΟΥ Αθηνών εκτός από το κομμωτήριο (παροχής υπηρεσιών) εμπορεύεται και προϊόντα του είδους (εμπόριο καλλυντικών και αρωμάτων). Το κομμωτήριο έχει ΦΠΑ 19% με ΜΣΚΚ 40% (κωδ.8027) και όλα τα είδη που εμπορεύεται έχουν και αυτά ΦΠΑ 19% με ΜΣΚΚ 17% (κωδ.4209). (έχουμε ΦΠΑ 19% αφού αναλύουμε το έτος 2009). Τα στοιχεία που βρέθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης είναι τα παρακάτω:

Αγορές	1.054,60 €	} αφορούν τα εμπορεύματα
Αρχικό Απόθεμα	199,13 €	
Τελικό Απόθεμα	105,46 €	

Ακαθάριστα έσοδα εμπορίας	2.342,20 €
Ακαθάριστα έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	6.215,18 €

<u>Δαπάνες που αφορούν το εμπόριο</u>		<u>Δαπάνες που αφορούν την Παρ. Υπηρεσιών</u>
Αμοιβές προσωπικού	166,00 €	2.095,60 €
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	7,34 €	92,66 €
Παροχές τρίτων	264,24 €	3.335,76 €
<u>Διάφορα έξοδα</u>	<u>400,54 €</u>	<u>5.056,46 €</u>
Σύνολο Δαπανών	838,12 €	10.580,48 €

Λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών της επιχείρησης

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} = \alpha\alpha + \alpha\gamma - \tau\alpha = 199,13 + 1.054,60 - 105,46 = \underline{1.148,27 \text{ €}}$$

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη εμπορίας} &= \text{Ακ.έσοδα εμπορίας} - \text{ΚΠ} - \text{Δαπάνες(εμπορίας)} \\ &= 2.342,20 - 1.148,27 - 838,12 \\ &= \underline{355,81 \text{ €}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη Παροχής Υπηρεσιών} &= \text{Ακ.έσοδα Παρ.Υπ.} - \text{Δαπάνες} \\ &= 6.215,18 - 10.580,48 \\ &= \underline{- 4.365,30 \text{ €}} \end{aligned}$$

$$\text{Συνολικά φορολογητέα καθαρά κέρδη} = 355,81 + (- 4.365,30) = - 4.009,49$$

Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού - 4.009,49 €

Εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών της επιχείρησης

$$\begin{aligned} \text{Συντελεστής μικτού κέρδους} &= \text{ΜΣΚΚ} / 100 - \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 17 / 100 - 17 \\ &= \underline{0,2048 \text{ ή } 20,48\%} \end{aligned}$$

$$\text{Μικτό κέρδος} = \text{ΚΠ} \times \text{ΣΜΚ} = 1.148,27 \times 20,48\% = \underline{235,17 \text{ €}}$$

$$\begin{aligned} \text{Ακαθάριστα εξωλογιστικά έσοδα} &= \text{ΚΠ} + \text{Δαπάνες} + \text{Μικτό κέρδος} \\ &= 1.148,27 + 838,12 + 235,17 \\ &= \underline{2.221,56 \text{ €}} \end{aligned}$$

αφορά μόνο το
εμπορικό
μέρος της
επιχείρησης

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη} &= \text{καθαρά κέρδη εμπορίας} + \text{καθαρά κέρδη παρ.υπηρ.} \\ &= \text{ακ.έσοδα}^* \times \text{ΜΣΚΚ} + \text{Ακ.έσοδα} \times \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 2.342,20^* \times 17\% + 6.215,18 \times 40\% \\ &= 398,17 + 2.486,07 \\ &= \underline{2.884,24 \text{ €}} \end{aligned}$$

* υπολογίζω με το μεγαλύτερο από τα ακαθάριστα λογιστικά και εξωλογιστικά έσοδα (2.342,20 > 2.221,56)

Καθαρά κέρδη βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού 2.884,24 €

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί σύμφωνα με τον εξωλογιστικό προσδιορισμό 2.884,24 €, αφού το αποτέλεσμα είναι μεγαλύτερο (2.884,24 > - 4.009,49). Στις επόμενες σελίδες απεικονίζονται τα αντίστοιχα έντυπα όπως πρέπει να υποβληθούν στην εφορία.

3.6.4 Παράδειγμα 4^ο : Λογιστικό γραφείο με βιβλίο Β' κατηγορίας

Στο παράδειγμα μας αυτό αναφερόμαστε σ'ένα λογιστικό γραφείο, το οποίο ανείκει στα ελευθέρια επαγγέλματα, και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας . Είναι του κ. Παπαδάκη Γιάννη με ΑΦΜ 059492518 και ΔΤ ΑΑ552900 του οποίου το γραφείο υπάγεται στη Ε' ΔΟΥ Αθηνών. Ένα λογιστικό γραφείο παρέχει υπηρεσίες με ΦΠΑ 19% και έχει ΜΣΚΚ 55% (αφού δεν απασχολεί προσωπικό). Τα στοιχεία που βρέθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης το έτος 2009 είναι τα παρακάτω:

Ακαθάριστα έσοδα 12.625,00 €

Παροχές τρίτων 960,00 €

Διάφορα έξοδα 4.690,15 €

Σύνολο Δαπανών 5.650,15 €

Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κέρδη

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη} &= \text{Κα. έσοδα} - \text{Δαπάνες} \\ &= 12.625,00 - 5.650,15 \\ &= \underline{6.974,85 \text{ €}} \end{aligned}$$

Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού 6.974,85 €

Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη} &= \text{Ακ. έσοδα} \times \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 12.625,00 \times 55\% \\ &= \underline{6.943,75 \text{ €}} \end{aligned}$$

Καθαρά κέρδη βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού 6.943,75€

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί με τον λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών 6.974,85 € αφού αυτό είναι μεγαλύτερο από το αποτέλεσμα του εξωλογιστικού προσδιορισμού (6.974,85 > 6.943,75). Παρακάτω φαίνεται το έντυπο Ε3 όπων αυτό πρέπει να συμπληρωθεί για να κατατεθεί στην εφορία.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4^ο

Ε₃ ΤΑΧΙΣ		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιχειρηματία ή της επιχείρησης		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Ε' ΑΘΗΝΩΝ		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1-1-09 έως 31-12-09	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΟΠΗΚΗ 1		ΑΡΧΑΙΚΗ-ΤΙΚΗ 2
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		Κατηγορία βιβλίων εβλ.π.σ. Από μητρώο 736	Μη υποχρεωτικό 019	Α 1	Χ 2
Α.Φ.Μ. 018 0 59 492 518		Κωδικός Αγροτικής Κοινότητας/Διοικητικής Έδρας 705	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο πεδίο δραστηριότητας 761		Γ 3
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΙΩΑΝΝΗΣ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΠΑΥΛΟΣ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ					
Α.Φ.Μ. 018 0 59 492 518					
Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εισόδημα ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ					
ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΙΩΑΝΝΗΣ					
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΠΑΥΛΟΣ					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ετομική και ανήκει στη σύζυγο)					
Α.Φ.Μ. 041					
ΕΠΩΝΥΜΟ ΙΩΑΝΝΗΣ					
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΠΑΥΛΟΣ					
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ					
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Ισχυρ. Πωλησης, τιμολ. πώλησης κ.λπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Ισχυρ. Πωλησης, τιμολ. πώλησης κ.λπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΑΠΥ	26	213			
2.					
3.					
4.					
5.					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απαλλοτριωμένο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ
Εκδόσεις 067	Εποχικό αποσπασμένο προσωπικό 068	Τέληση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ
Εργατόδρα 070	Ανδραγαγείς χρήστες (περιλαμβάνεται η κλειδίωση) 071	Τέληση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ
Λοιστικός κλάδος εδάρας χώρας 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.Π.Α. ν.2190/1992) 074	Υποχρεωτική Απογραφή 075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ
Πάληση αγαθών μεταδιδέκτης 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	Τέληση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π. 078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
α) Στοιχεία δηλώνοντος		Ο δήλων είναι: 736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑΣ <input checked="" type="checkbox"/>	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ <input type="checkbox"/>	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ <input type="checkbox"/>
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΙΩΑΝΝΗΣ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΠΑΥΛΟΣ	
Α.Φ.Μ. 741 0 59 492 518		ΤΑΧΥΤΟΜΕΤΑ ΑΤ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΑ552900	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΨΥΧΟΥΝΤΑΚΗ 200		ΘΕΣΗ Η ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΑΘΗΝΑ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ Α Χ Θ Ζ	
β) Στοιχεία συμπληρωσώντος		Το έντυπο συμπληρώνεται από: 750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ <input type="checkbox"/>	ΜΙΣΘΟΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ <input type="checkbox"/>	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΜΙ ΜΙΣΘΟΤΟ <input type="checkbox"/>
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΙΣΗ					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 881		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (2) 905				960,00	
Διαδίδση εγκατάστασης		Κωδικός εγκατάστασης (πρόσβαση, υποκαταστήματα κ.λπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή
ΨΥΧΟΥΝΤΑΚΗ 200	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1-31/12			671 672 960,00
					673 674
					675 676
					677 678
					679 680
					906
Διευρύν παραχώρησης (3)					
Ημερομηνία 01/01/2010	Ημερομηνία 31/12/2010	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ	
ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ		ΙΩΑΝΝΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.	
Α.Φ.Μ. 018 0 59 492 518		Α.Φ.Μ. 011		Α.Φ.Μ. 012	
Επώνυμο: ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ		Επώνυμο: ΙΩΑΝΝΗΣ		Επώνυμο: ΠΑΥΛΟΣ	
Όνομα: ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ		Όνομα: ΙΩΑΝΝΗΣ		Όνομα: ΠΑΥΛΟΣ	
Δύση: ΑΘΗΝΑ		Δύση: ΑΘΗΝΑ		Δύση: ΑΘΗΝΑ	
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Ε' ΑΘΗΝΩΝ		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Ε' ΑΘΗΝΩΝ		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Ε' ΑΘΗΝΩΝ	
99) Αρ. Μητρώ. οδ. ασκ. επαγγέλτος: 018 0 59 492 518		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Ε' ΑΘΗΝΩΝ		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Ε' ΑΘΗΝΩΝ	
99) Κατηγορία άδειας: 018 0 59 492 518		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Ε' ΑΘΗΝΩΝ		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Ε' ΑΘΗΝΩΝ	

(1) Συμπληρώνονται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό συμπληρώνεται Χ στο ανάλογο πεδίο της δήλωσης (δικτική) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κ.λπ.) αυτής. (3) Εάν καταβάλλεται ενέχυρα σε παραχώρησης ενυπόθετες δικαιολογίες καταβολής. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενέχυρα που βάρυναν την κλειδίωση χρήσης. (4) Σε περίπτωση διευρύν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα τα πεδία Διαδίδση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη. (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον αναφέρονται τα προαναφερθέντα του άρθρου 38 του ν. 2873/2009. ΕΚΔΟΣΗ 2009

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές		Εισαγωγές		β) Απογραφές		Έναρξης		Λήξης	
εμπορεύματα	231		232		εμπορεύματα	256		257	
α' & β' υλικά-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές υλίες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημετόλη	267		268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	620		621	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης									
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	Εμπορίας - Μεταποίησης	523		Εκλύσεων Επαγγελματιών	524
λεπτή πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	960,00
λεπτή πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534		535		536	4.690,15
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	5.650,15
Π.Υ.	276		στ) Εξωλογιστ. προσθετ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. (1)						
Π.Υ.	519		Κωδ. κατά π/νων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο εσόδων	Ακαθάριστα έσοδα	Λοιπά εισοδήματα	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	55%
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547			306	309	352	310	360	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Εκλύσεων Επαγγελματιών									
ιδιωτική πελατεία	274	12.625,00	314	315	353	316		361	317
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277		320	321	354	322		362	323
επιτηδεύματος κ.τ.λ. (2)	280		326	327	355	328		363	329
μελέτες μηχανικών	275		332	333	356	334		364	335
λοιπά έσοδα Εκλύσεων Επαγγ.	278			334	357	335		365	336
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.ών	283	12.625,00		339	358	340		366	341
			Σύνολο	343		344		345	12.625,00
η) Λογαριασμοί προσδιορισμού καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Εκλύσεων Επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548		549		550	12.625,00	551
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555
Μείων: Δαπάνες χρήσης			556		557		558	5.650,15	559
Κέρδος βάσει Λογαριασμού προσδιορισμού			560		561		562	6.974,85	563
Πλέον: Δαπάνες μη επιτιμώμενες			564		565		566		567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570	6.974,85	571
								6.974,85	572
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ 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		892
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (2)			336				δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318
διαφορά δαπανών (4)			324				έκπτωση παγίων λόγω απασχ. αναστήτων		313
			312				Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346
									6.974,85
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμός			Έναρξης(1)		Λήξης		β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (Α6)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α73)	469			
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το άρτιο (Α6)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α6)	169		170		έσοδα παρατεταμένων ασχολιών (Α75)	467			
4. Αποθεματικό κεφάλαιο (Α7)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α76)	469			
5. Αποθεματικό από νέο (Α7)	177		178		διαπραγμαυγίων παγίων & χρησίων προβλ. εκμετάλλευσης (Α78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Π)	181		182		έκτοκτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Π)	185		186		γ) Κόστη				
8. Μεταρρυθμιστικά κεφάλαια (Δ)	189		190		είδη παραγθέντων προϊόντων ετοιμών και ημετόλων	412			
9. Οφειλόμενα κεφάλαια (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλικά - υλικών συσκευασίας	416			
10. Κεφάλαιο καταρτίο στην επιχείση μηχανή (Δ114)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
11. Πάγια (Δ11)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424			
12. Γραμμάτια ενταξίας (Δ12)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
13. Υποχρεώσεις επιστροφής και λοιπά (Δ12α)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428			
14. Γραμμάτια σε εκκλιτήρη (Δ13)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431			
15. Επιστροφές επισκευών μεταφορικών μέσων (Δ13α)	183		184		δ) Δαπάνες				
16. Επιστροφές με καλύτερη τιμή (Δ13β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461			
17. Επιστροφές επίδομα πωλητές και κρατικές (Δ11α)	191		192		έκτοκτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνολικά καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδεύματος 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 τεκμηριωμένων-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηριωμένα 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		Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλωσίμων υλών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
υδρών 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 - μισθώσεις	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434			
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων σταθμεύων κρατών και βαρβ. υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427	
α & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλωσίμων υλών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
υδρών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλών - υλικά συσκευασίας	437		438	
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων σταθμεύων	443		444	
στ) Δαπάνες (ανάμεσα)							είδη συσκευασίας (Α/28)	446		447	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439			Ζ) Αποτέλεσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής	449		450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463			η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων	(Α/62)	445			ΜΙΚΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΣΕΙΣ	496			Κωδικός αριθμός πέντων Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα	
φόροι - τέλη	(Α/63)	448			ΟΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490		491	
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΞΗΝΗΣ	479		494		495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498		499	
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454			ΔΕΦΟΡΟΣΤΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΤΙΚΑ	483		502		503	
προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	(Α/68)	456			ΆΛΛΑ ΔΕΦΟΡΟΣΤΗΤΑ ΚΕΡΩΝ	485		506		507	
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Α/69)	458			% κατά εμπορεύματα πωληθέντα επί κόστους	500		881		511	
άθροισμα Α/95 + Α/97 (μ.ε. πρόσχημα)	460				% κατά εμπορεύματα αποκτήσιμα επί πωληθέντων	504		882		883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462				% αποτελέσματα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885		886	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες εφοδ. αποβλήτων (β)	122	Συντελεστές κέρδους (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθόριστο βιβλίων & σταθμεύων (ε)	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΟ		
Αναρίθμητα έσοδα βιβλίων & σταθμεύων. Έσοδα στα εμπορεύματα - παραγωγής διαγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των ποσών 125, 126 (α)											
	127			132		137	12.625,00	142		12.625,00	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο.Α.Α. ή μισθωτά Σ.Κ.Κ. (β)											
	128			133		138	55%				
Επιλογιστικό καθαρό κέρδη (α Χ β) (γ)											
	129			134		139	6.943,75	143		6.943,75	
Καθαρά κέρδη λογιστικά επί βιβλίων Β ή Γ (α) x (γ) (δ) (ε) (ν. 2238/94) (δ)											
	130			135		140	6.974,85	144		6.974,85	
Τόκοι καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (α) (β)											
	131			136		141	6.974,85	145		6.974,85	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾											
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητες) εκμετάλλευσής		Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φρυσικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντίτλης καθαρού κέρδους (β)	Καθαρό κέρδη (γ) = (α) x (β)					
ΣΥΝΟΛΟ				631		ΣΥΝΟΛΟ 632					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητες) εκμετάλλευσής		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργούμενου γης β) είδος εμπορεύσεως γ) είδος άλλου μεσοδίου	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζωνών γ) άλλων μονάδων (δ)	Ορισμό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα β) ανά κερσίδα γ) ανά άλλες μονάδες (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (γ) = (α) x (β)				
ΣΥΝΟΛΟ						635					
Μείον: α) Ένοικια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης							636				
β) Άλλα κινουόμενα πάγια εξοπλισμού							638				
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)							639				
Φορολογούμενο εισόδημα							642				

(1) Βλέπετε σχετικά 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 μη γεωργικά εισοδήματα.

3.6.5 Παράδειγμα 5^ο : Εμπόριο υφασμάτων και ψιλικών ειδών με βιβλία Β' Κατηγορίας

Στο τελευταίο παράδειγμα του κεφαλαίου αυτού θα ασχοληθούμε με μία επιχείρηση η οποία κάνει εμπόριο χονδρικό και λιανικό υφάσματος και ψιλικών ειδών της κ. Καλέργη Μαρίας με ΑΦΜ 096536281 και ΔΤ ΑΑ356276 . Η επιχείρηση υπάγεται στην ΣΤ' ΔΟΥ Αθηνών. Τα εμπορεύματα της επιχείρησης είναι όλα με ΦΠΑ 19% και οι ΜΣΚΚ έχουν ως εξής: για το εμπόριο υφασμάτων χονδρικός και λιανικός είναι 7% (κωδ.6308) και 11% (κωδ.6309) αντίστοιχα και για το εμπόριο ψιλικών ειδών χονδρικός και λιανικός είναι 8%(κωδ.6324) και 15% (κωδ.6325) αντίστοιχα. Τα στοιχεία που βρέθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης είναι τα παρακάτω:

Αγορές	45.369,71 €
Αρχικό απόθεμα	22.896,02 €
Τελικό απόθεμα	28.971,52 €

Ακαθάριστα έσοδα χονδρικής πώλησης υφασμάτων	52.023,11 €
Ακαθάριστα έσοδα λιανικής πώλησης υφασμάτων	10. 047,85 €
Ακαθάριστα έσοδα χονδρικής πώλησης ψιλικών ειδών	681,05 €
<u>Ακαθάριστα έσοδα λιανικής πώλησης ψιλικών ειδών</u>	<u>3.752,23 €</u>
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	66.504,24 €

Αμοιβές προσωπικού	8.011,65 €
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.419,83 €
Παροχές τρίτων	2.700,00 €
<u>Διαφορά έξοδα</u>	<u>2.894,07 €</u>
Σύνολο Δαπανών	15.025,55 €

Για τον λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών

$$\begin{aligned} \text{Κόστος Πωληθέντων} &= \text{Αρχ. απόθεμα} + \text{αγορές} - \text{τελ. απόθεμα} \\ &= 22.896,02 + 45.369,71 - 28.971,52 \\ &= \underline{39.294,21 \text{ €}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη} &= \text{Ακαθ. έσοδα} - \text{ΚΠ} - \text{Δαπάνες} = \\ &= 66.504,24 - 39.294,21 - 15.025,55 \\ &= \underline{12.184,48 \text{ €}} \end{aligned}$$

Τα καθαρά κέρδη από τον λογιστικό προσδιορισμό είναι 12.184,48 €

Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών

$$\begin{aligned}
\text{ΜΣΣΚΚ} &= (\text{Ακ.εσ.χονδ. υφασμάτων} \times \text{ΜΣΚΚ}) + (\text{Ακ.εσ.λιαν.υφασμάτων} \times \text{ΜΣΚΚ}) \\
&+ \frac{(\text{Ακ.εσ.χονδ.ψιλικών} \times \text{ΜΣΚΚ})}{\text{σύνολο ακαθάριστων εσόδων}} + \frac{(\text{Ακ.εσ. λιαν.ψιλικών} \times \text{ΜΣΚΚ})}{\text{σύνολο ακαθάριστων εσόδων}} \\
&= \frac{(52.023,11 \times 7\%) + (10.047,85 \times 11\%) + (681,05 \times 8\%) + (3.752,23 \times 15\%)}{66.504,24} \\
&= (3.641,62 + 1.105,26 + 54,48 + 562,83) / 66.504,24 \\
&= 5.364,19 / 66.504,24 \\
&= 0,0806 \text{ ή } \underline{8,06 \%}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{Συντελεστής μικτού κέρδους} &= \text{ΜΣΣΚΚ} / 100 - \text{ΜΣΣΚΚ} \\
&= 8,06 / 91,94 \\
&= 0,08769 \text{ ή } \underline{8,76 \%}
\end{aligned}$$

$$\text{Μικτό κέρδος} = \text{ΚΠ} \times \text{ΣΜΚ} = 39.294,21 \times 8,76 \% = \underline{3.442,17 \text{ €}}$$

$$\begin{aligned}
\text{Ακαθάριστα εξωλογιστικά έσοδα} &= \text{ΚΠ} + \text{Δαπάνες} + \text{Μικτό κέρδος} \\
&= 39.294,21 + 15.025,55 + 3.442,17 \\
&= \underline{57.761,93 \text{ €}}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{Καθαρά κέρδη} &= \text{ακαθάριστα έσοδα}^* \times \text{ΜΣΣΚΚ} \\
&= 66.504,24 \times 8,06\% \\
&= \underline{5.360,24 \text{ €}}
\end{aligned}$$

* παίρνουμε τα μεγαλύτερα έσοδα από τα λογιστικά και τα εξωλογιστικά (66.504,24 > 57.761,93)

Τα καθαρά κέρδη από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό είναι 5.360,24 €

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί σύμφωνα με τον λογιστικό προσδιορισμό 12.184,48 €, αφού το αποτέλεσμα είναι μεγαλύτερο από αυτό του εξωλογιστικού προσδιορισμού (12.184,48 > 5.360,24). Παρακάτω παρουσιάζεται το έντυπο Ε3 όπως αυτό πρέπει να συμπληρωθεί ώστε να κατατεθεί στην εφορία.

5^ο Παράδειγμα

Ε3 TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συντάσσεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύοντα ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1-1-09 003 Έως 31-12-09
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾ 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΤΗ 1 ΑΓΙΑΚΗ-ΤΗΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ** 005
Δ.Ο.Υ. ΠΡΩΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007
ΑΡΙΘΜΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων ελκός 019 Α 1 X 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7
Από μη πληρωθεί 726 Μη υποχρεω 1 Αναπόσβεστη 2 Αποσβεστική με Α.Π.Δ 3 Χρόνος που κλιμακείται εντός της δωμ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
Α.Φ.Μ. 010 096536281 Κωδικός Αριθμός Κωδικός Διακριτικής Είδους 705 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο περιεχόμενο περιόδου έσοδα 761
Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΚΑΛΕΡΓΗ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **MARIA** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΚΩΝ/ΝΟΣ**
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. ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Ισολ. Πληρωσης, τιμολ. πωλήσης κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Ισολ. Πληρωσης, τιμολ. πωλήσης κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΑΤΜ	42	300	6.		
2. Τ-ΔΑ	7	25	7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα αποσβεσόμενα προσωπικά 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ 3
Εκδόσεις 067	Εποχικά αποσβεσόμενα προσωπικά 068	Τέληση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ 3
Εργαζόμενοι 070	Ανδλετικές χρήσεις (παραλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τέληση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΜΕΚΤΑ 3
Λοισαί εκτός εδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιτηδεύσεις (άρ.10 ν.2190/1992) 074	Υποχρεωτική Απογραφή 075	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ 3
Πάληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	Τέληση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π. 078	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ 3

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

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δήλων είναι: 726 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΤΡΟΣΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΗΓΟΣ 4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΚΑΛΕΡΓΗ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **MARIA** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
Α.Φ.Μ. 741 096536281 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ **ΑΤ** ΑΡΙΘΜΟΣ **ΑΑ 356276** ΕΥΛΟΓ Α 1 Ο Χ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 0405 ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΟΣ **ΚΑΣΤΡΙΝΟΓΙΑΝΝΗ 125** ΑΘΗΝΑ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έτυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ Χ ΜΕΣΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΕΣΩΤΟ 3

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 684	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (2) 905	2.700,00				
Διακρίση εγκατάστασης	Κωδικός εγκατάστασης (Κωδικός Διακριτικής Είδους)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΚΑΣΤΡΙΝΟΓΙΑΝΝΗ 125	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1-31/12		671	672 2.700,00
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Διεύθυνση παραχώρησης (4)

Ημερομηνία 2010 Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
Ημερομηνία υποβολής 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
Α.Φ.Μ. Α.Φ.Μ.
Επώνυμο: Ονομα: Δίνοση: Αριθμ. Δ. Ταυτ.:
Επώνυμο: Ονομα: Δίνοση: Αριθμ. Δ. Ταυτ.:

010 **ΚΑΛΕΡΓΗΜ.**

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έτυπο είναι συμπληρωμένο Χ στο αντίστοιχο τετράγωνο της απόδοσης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβλήσει εναντίον σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώνεται κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενδίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση διμερών παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα τα πεδία διακρίση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδίκια αυτές συμπληρώνονται εφόσον αναφέρονται οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2009 ΕΚΔΟΣΗ 2009

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγής		β) Απογραφές	Εναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231	45.369,71	232		εμπορεύματα	256	22.896,02	257	28.971,52
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρωτες και βοηθητικές υλίες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
εδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268	
Σύνολο αγορών	251	45.369,71	252		υπολείματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520	22.896,02	521	28.971,52
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	52.023,11		δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	522	8.011,65	Παράχης Υπηρεσιών	523
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	52.023,11	264	εμοιβές προσωπικού	525	1.419,83	524		
λεωκή πώληση εμπορευμάτων	266	10.047,85	267	εμοιβές και έξοδα τρίτων	528	2.700,00	529		
χονδρική πώληση προϊόντων	269	681,05	270	παραγωγής τρίτων, φόροι-τέλη	531		532		
λεωκή πώληση προϊόντων	272	3.752,23	271	ιδιόχρηση	534	2.894,07	535		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		272	διάφορα έξοδα	537		538		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	66.504,24	273	τόκοι και συναφή έξοδα	541		542		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παράχης Υπηρεσιών	15.025,55		274	αποσβέσεις παγίων	544	15.025,55	545		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		274	Σύνολο δαπανών	544		545		
Π.Υ.	276		275	στ) Εξελκαστ. προσφορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ 32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)	544		545		
Π.Υ.	519		276	Κωδ. αρθρ. Πρωτ. κ. Μ.Σ.Κ.Κ.	544		545		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		277	Σύνολο αγορών	544		545		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπ.Υρ.	547		278	Σύνολο πωληθέντων	544	52.023,11	545	7%	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	3.752,23		279	Σύνολο πωληθέντων	544	10.047,85	545	11%	
ιδιωτική πρακτική	274		280	Ακαθάριστα έσοδα	544	681,05	545	8%	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		281	Σύνολο πωληθέντων	544	3.752,23	545	15%	
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280		282	Ακαθάριστα έσοδα	544		545		
μελέτες μηχανικών	275		283	Σύνολο πωληθέντων	544		545		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		284	Ακαθάριστα έσοδα	544		545		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		285	Σύνολο	544	66.504,24	545		
η) Λογιστικός προδιορισμός καθαρών κερδών επιχ/σεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	66.504,24	549	Σύνολο Εσόδων	548	66.504,24	549	Σύνολο	551
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	39.294,21	553	Μείων: Δαπάνες χρήσης	554	39.294,21	555	Κέρδος βάσει Λογιστικού προδιορισμού	555
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556	15.025,55	557	Πλύνων: Δαπάνες μη εκπαιδευμένες	558	15.025,55	559	Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προδιορισμό	559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προδιορισμού	560	12.184,48	561	Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προδιορισμό	566	12.184,48	567		567
Πλύνων: Δαπάνες μη εκπαιδευμένες	564		565		566		567		567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προδιορισμό	568	12.184,48	569		570	12.184,48	571		571
ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
Πλύνων: Έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		840	αφορ. εκπύσεις αναπτ. νόμων	892		892		892
Δαπάνη αγοράς φ.Τ.Μ. (3)	336		336	δαπάνη επιστ. έρευνας (εξυμολογητικά)	318		318		318
Διαφορά δαπανών (4)	324		342	έκπτωση παγίων λόγω απασχ. αναπληρ.	313		313		313
Σύνολο	312		342	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		346		346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμοί	Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (Α0)	161		162		συνολικά έσοδα από παραχ/ υπηρεσιών	(Α73)	459		
2. Διαφορά από έκδοση μετ/ων υπέρ το παρ. (Α8)	165		166		επιχορηγιστικές και διάφορα έσοδα πωληθέντων	(Α74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α11)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Α75)	467		
4. Αναθεματικό κεφάλαιο (Α17)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Α76)	469		
5. Αποσπόμενα σε νόμ. (Α19)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμο. προβλ. εκμετάλλευσης	(Α78)	471		
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182		έκτακτα και ανάργατα έσοδα και κέρδη		475		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	185		186		γ) Κόστη				
8. Μεταφορικά λογισμικά-αυτοκινήτων (Δ)	189		190		είδη παραχθέντων προϊόντων-ετοιμίων και ημιτελών		412		
9. Οφειλόμενα κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416		
10. Κεφάλαιο εισπρακτό στην επόμενη χρήση (Δ14)	183		184		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420		
11. Πόλεως (Δ81)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424		
12. Γραμμάτια εισπρακτό (Δ12)	171		172		κόστος εδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425		
13. Υπολογισμός επίδοσης και λοιπά τίτλοι (Δ12α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428		
14. Γραμμάτια σε εκκίνηση (Δ13)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431		
15. Επίδοσης εισπρακτό μετ/ων-υποχρεώσεων (Δ13α)	183		184		δ) Δαπάνες				
16. Επιστολή με κλιμακωτή παραρτηματική (Δ13β)	187		188		συνολο δαπανών για παραχ/ υπηρεσιών		461		
17. Επιστολή επίδοσης κ.τ.λ. (Δ13γ)	191		192		έκτακτα και ανάργατα έξοδα και ήμιες		477		

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήρηση καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Σ.Σ. οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις εμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμηριωμένων πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηριωμένα κέρδη των μηχανικών προδιορίζονται 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, ομολογία για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Σ', υποπίνακας ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

Μεταβολές των άρθρων 13-17 του ν. 3296/04 σύμφωνα με την βασική ερμηνευτική του νόμου 3842/2010 «ΠΟΛ 1191/17.12.10»

4.1 ΠΟΛ 1191/17.12.10 Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 79 του νόμου 3842/10 σχετικά με τον αυτοέλεγχο των υποβαλλόμενων δηλώσεων και παροχή οδηγιών για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

Στην ΠΟΛ 1191/17.12.10 φαίνονται αναλυτικά οι διαφοροποιήσεις που έχουν γίνει στο άρθρο 79 του ν.3842/10 που επηρεάζουν τα άρθρα 13-17 του ν.3296/04, καθώς δίνει και κάποιες σχετικές διευκρινίσεις και ερμηνείες για τα παραπάνω άρθρα και τον τρόπο εφαρμογής τους για το οικονομικό έτος 2011. Παρακάτω παρουσιάζεται η ΠΟΛ όπως βρέθηκε στο διαδίκτυο (<http://www.taxheaven.gr>):

Με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58 Α') αφενός αντικαταστάθηκε ο τίτλος του κεφαλαίου Β' του ν. 3296/2004 σε «ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΙ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ» και αφετέρου επήλθαν μεταβολές στις διατάξεις των άρθρων 13-17 του κεφαλαίου αυτού. Οι παραπάνω μεταβολές, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 79 του ν. 3842/2010, ισχύουν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και επόμενων, δηλαδή για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που νομίμως υποβάλλονται από 1/1/2011 και μετά και για εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που αφορούν στις παραπάνω δηλώσεις καθώς και για τις αντίστοιχες δηλώσεις λοιπών φορολογικών αντικειμένων.

Κατόπιν αυτών, σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 3842/2010 και σας παρέχουμε, για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις για τις μεταβολές που επήλθαν για καθένα από τα ανωτέρω άρθρα του ν. 3296/2004:

Άρθρο 13 ν.3296/2004

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 79 του ν. 3842/2010 αντικαταστάθηκαν αφενός ο τίτλος του άρθρου 13 του ν. 3296/2004 από «Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαίωσης» σε «Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις αυτοελέγχου» και αφετέρου οι διατάξεις του άρθρου αυτού, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις του εν λόγω άρθρου, δηλώσεις φορολογίας

εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο 14, εφόσον με αυτές δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελεύθεριου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στις διατάξεις των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 17

Άρθρο 14 ν. 3296/2004

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 79 του ν. 3842/2010 επήλθαν οι ακόλουθες μεταβολές:

1. Η πρώτη περίοδος της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της περιόδου, στις διατάξεις του άρθρου 13 υπάγονται δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία της κατά περίπτωση προσήκουσας κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Έτσι, στον αυτοέλεγχο υπάγονται πλέον οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή, που τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. της προσήκουσας κατηγορίας, ενώ οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που δεν τήρησαν βιβλία του Κ.Β.Σ., αν και είχαν υποχρέωση, ή που τήρησαν βιβλία του Κ.Β.Σ. κατηγορίας κατώτερης από την προσήκουσα, εξαιρούνται του αυτοελέγχου. Σημειώνεται ότι τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 όρια ακαθάριστων εσόδων ανά διαχειριστική περίοδο, προκειμένου οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, δεν μεταβλήθηκαν.

2. Η περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 14 του ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της περίπτωσης, εξαιρούνται του αυτοελέγχου δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους οι οποίες βαρύνονται: α) με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 3, 4 ή 6 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., δηλαδή με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που προβλέπεται ότι επισύρουν ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα από το μέγεθος τους και την επίπτωση που τελικώς έχουν επί του κύρους των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. ή β) με παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων αυτού του Κώδικα, δηλαδή με παράβαση μη επίδειξης οποιουδήποτε βιβλίου ή στοιχείου από εκείνα που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ., ανεξαρτήτως του πλήθους των μη επιδειχθέντων. Περαιτέρω και όσον αφορά ειδικά την παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων του Κ.Β.Σ., διευκρινίζεται επιπλέον

ότι αυτή θεωρείται κατ' αρχήν ότι βαρύνει τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας διαπιστώθηκε, εκτός αν από την οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. ή τα υφιστάμενα εν γένει στοιχεία προκύπτει αποδεδειγμένα ότι η μη επίδειξη αφορά και βιβλία ή στοιχεία της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, οπότε εξαιρείται του αυτοελέγχου και η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος. Στις περιπτώσεις που τα μη επιδειχθέντα βιβλία ή στοιχεία αφορούν αποκλειστικά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, τότε εξαιρείται του αυτοελέγχου μόνο η εν λόγω διαχειριστική περίοδος και όχι και αυτή εντός της οποίας δεν έγινε η επίδειξη των βιβλίων ή στοιχείων.

Σημειώνεται ότι η κατά τα ως άνω εξαίρεση ισχύει, εφόσον πρόκειται για παραβάσεις σύμφωνα με τα αναφερόμενα ανωτέρω για τις οποίες κατά το χρόνο κατά τον οποίο επέρχεται η περαίωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. ως ειλικρινών, δηλαδή κατά το χρόνο υποβολής αυτών, έχουν ήδη επιδοθεί στους υπόχρεους από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες (Σ.Δ.Ο.Ε., Ελεγκτικά Κέντρα, Δ.Ο.Υ.) οι οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. ή Υπηρεσιακά Σημειώματα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.), ενώ οποιεσδήποτε άλλες ήδη διαπιστωμένες κατά τον ανωτέρω χρόνο παραβάσεις του Κ.Β.Σ. δεν επισύρουν εξαίρεση των οικείων δηλώσεων, επιβάλλονται, όμως, σε κάθε περίπτωση τα προβλεπόμενα γι' αυτές τις παραβάσεις πρόστιμα.

Επίσης, σημειώνεται ότι η κατά τα ανωτέρω εξαίρεση ισχύει, ανεξάρτητα αν οι σχετικές παραβάσεις που την επισύρουν αφορούν δραστηριότητες υπαγόμενες στον αυτοέλεγχο ή τυχόν παράλληλα ασκούμενες δραστηριότητες μη υπαγόμενες στον αυτοέλεγχο.

3. Η περίπτωση ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 14 του ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της περίπτωσης, εξαιρούνται του αυτοελέγχου δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους στις οποίες υφίσταται ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία και δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα. Έτσι, οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που αφορούν διαχειριστικές περιόδους κατά τις οποίες αφενός δεν πραγματοποιήθηκαν ακαθάριστα έσοδα και αφετέρου ανεγέρθηκε ή αποκτήθηκε κτιριακή εγκατάσταση κάθε είδους, δεν υπάγονται στον αυτοέλεγχο.

4. Στην παραγραφο 3 του άρθρου 14 του ν. 3296/2004 προστέθηκε νέα περίπτωση στ', σύμφωνα δε με τις διατάξεις της νέας αυτής περίπτωσης, εξαιρούνται του αυτοελέγχου δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους κατά τις οποίες οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών Φ.Π.Α. ανέρχονται τουλάχιστον στο εξήντα τοις εκατό (60%) των συνολικών ακαθάριστων εσόδων. Έτσι, στον αυτοέλεγχο δεν υπάγονται πλέον οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που αφορούν διαχειριστικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιήθηκαν απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών Φ.Π.Α. που

ανέρχονται σε ποσοστό εξήντα τοις εκατό (60%) και άνω των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.

5. Στην παράγραφο 4 του άρθρου 14 του ν. 3296/2004 η λέξη «περαίωσης», μετά τις λέξεις «Εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας», αντικαταστάθηκε με τη λέξη «αυτοελέγχου».

Άρθρο 15 ν. 3296/2004

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 79 του ν. 3842/2010 επήλθαν οι ακόλουθες μεταβολές:

1. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 15 του ν. 3296/2004 η λέξη «περαίωσης», μετά τις λέξεις «που υπάγονται στη διαδικασία», αντικαταστάθηκε με τη λέξη «αυτοελέγχου».

2. Η παράγραφος 2 του άρθρου 15 του ν. 3296/2004, με την οποία ορίζονται τα κατά περίπτωση ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη που πρέπει να δηλώνονται με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στο πλαίσιο του αυτοελέγχου, αντικαταστάθηκε και με τις νέες διατάξεις αυτής της παραγράφου ορίζονται τα ακόλουθα:

A. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

α. Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων
Οι επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος του κόστους πωληθέντων (εμπορευμάτων ή προϊόντων) και των εξόδων και δαπανών, συμπεριλαμβανομένων σε κάθε περίπτωση και των αποσβέσεων που αναλογούν, με το συντελεστή αναγωγής αυτού σε ακαθάριστα έσοδα. Ως συντελεστής αναγωγής λαμβάνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον αριθμό εκατό (100) και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.). Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος όρος των Μ.Σ.Κ.Κ. του οικείου πίνακα στον οποίο αυτή εντάσσεται. Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία ακαθάριστων εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

Για την εφαρμογή των παραπάνω σημειώνονται τα εξής:

- Ο τρόπος υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων ισχύει για όλες τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ., επειδή δεν έχουν υποχρέωση, ή τηρούν βιβλία Α', Β' ή Γ' κατηγορίας.
- Ως κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων ή προϊόντων λαμβάνεται η αξία των εμπορεύσιμων αγαθών, καθώς και των πρώτων και βοηθητικών υλών κ.λ.π. που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στην οικεία διαχειριστική περίοδο, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τις ισχύουσες διατάξεις. Όσα αναφέρονται στο άρθρο 15 της 1018145/1103/ΔΕ-Α/ΠΟΛ.1027/22.2.2005 εγκυκλίου σχετικά με το κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων ή προϊόντων ισχύουν και για την εφαρμογή των παραπάνω.
- Ως έξοδα και δαπάνες λαμβάνονται όλα τα έξοδα και οι δαπάνες που εξυπηρετούν και βαρύνουν την εκμετάλλευση της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα αν είναι πραγματικά ή τεκμαρτά και αν εκπίπτουν φορολογικά ή όχι από τα ακαθάριστα έσοδα. Τονίζεται ότι αν υφίστανται έξοδα και δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων, που εκτός από τη δραστηριότητα της πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων εξυπηρετούν και βαρύνουν και τυχόν άλλες ασκούμενες παράλληλα δραστηριότητες, οι οποίες, όμως, δεν υπάγονται στον αυτοέλεγχο, τότε αυτά τα έξοδα και οι δαπάνες επιμερίζονται μεταξύ της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και των άλλων δραστηριοτήτων κατά την αναλογία των επιμέρους ακαθάριστων εσόδων, εκτός αν πρόκειται για περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, οπότε εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτές.
- Ως αποσβέσεις λαμβάνονται οι αναλογούσες κατά τις κείμενες διατάξεις αποσβέσεις για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εξυπηρετούν την εκμετάλλευση της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων κατά την οικεία διαχειριστική περίοδο, έστω και αν η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε αποσβέσεις ή πραγματοποίησε αποσβέσεις με εσφαλμένο (μικρότερο) συντελεστή. Στις περιπτώσεις αυτές μη διενέργειας αποσβέσεων ή διενέργειας αποσβέσεων με εσφαλμένο (μικρότερο) συντελεστή, για την εφαρμογή των παραπάνω ως αποσβέσεις λαμβάνονται εκείνες που προκύπτουν με βάση το μέσο συντελεστή απόσβεσης μεταξύ του προβλεπόμενου ανώτερου και κατώτερου συντελεστή. Περαιτέρω και όσον αφορά τις νέες επιχειρήσεις, οι οποίες δύνανται για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές χρήσεις που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους είτε να μην πραγματοποιούν αποσβέσεις για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους είτε να πραγματοποιούν αποσβέσεις με το μισό του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης, εάν μια νέα επιχείρηση δεν πραγματοποίησε αποσβέσεις σε αυτές τις διαχειριστικές περιόδους ή πραγματοποίησε αποσβέσεις με το μισό του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης, για την εφαρμογή των παραπάνω ως αποσβέσεις λαμβάνονται στη μεν πρώτη περίπτωση εκείνες που προκύπτουν με βάση το μέσο συντελεστή απόσβεσης μεταξύ του προβλεπόμενου ανώτερου και

κατώτερου συντελεστή, στη δε δεύτερη περίπτωση εκείνες που προκύπτουν με βάση τον ακέραιο προβλεπόμενο συντελεστή απόσβεσης. Εννοείται, βέβαια, ότι για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποσβεστεί, δεν λαμβάνονται υπόψη αποσβέσεις.

Κατωτέρω παρατίθενται ενδεικτικώς ορισμένα παραδείγματα αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων στο πλαίσιο του αυτοελέγχου στις συγκεκριμένες επιχειρήσεις.

β. Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών

Οι επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος των εξόδων και δαπανών, συμπεριλαμβανομένων σε κάθε περίπτωση και των αποσβέσεων που αναλογούν, με το συντελεστή αναγωγής αυτού σε ακαθάριστα έσοδα. Ως συντελεστής αναγωγής λαμβάνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον αριθμό εκατό (100) και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.). Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος όρος των Μ.Σ.Κ.Κ. του οικείου πίνακα στον οποίο αυτή εντάσσεται. Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία ακαθάριστων εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

Δηλαδή και οι επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών, προκειμένου να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, πρέπει να δηλώνουν το ποσό ακαθάριστων εσόδων που προκύπτει με την ίδια μέθοδο όπως και στις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων. Επομένως, όσα αναφέρονται στην προηγούμενη υποπερίπτωση α' για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων, σχετικά με τα έξοδα και τις δαπάνες καθώς και τις αποσβέσεις, ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω.

Κατωτέρω παρατίθενται ενδεικτικώς δύο παραδείγματα αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων στο πλαίσιο του αυτοελέγχου στις εν λόγω επιχειρήσεις.

γ. Μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών

Οι μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο του αθροίσματος των ακαθάριστων εσόδων που

προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις α' και β', με επιμερισμό των κοινών δαπανών στις επί μέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου από όλες τις δραστηριότητες. Κατωτέρω παρατίθεται ενδεικτικώς ένα παράδειγμα αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων στο πλαίσιο του αυτοελέγχου στις εν λόγω επιχειρήσεις.

δ. Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες

Οι αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει με τη διαδικασία που προβλέπεται για τις επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών. Δηλαδή, πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος των εξόδων και δαπανών, συμπεριλαμβανομένων σε κάθε περίπτωση και των αποσβέσεων που αναλογούν, με το συντελεστή αναγωγής αυτού σε ακαθάριστα έσοδα. Ως συντελεστής αναγωγής λαμβάνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον αριθμό εκατό (100) και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο συντελεστή καθαρών αμοιβών. Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για τον ελεύθερο επαγγελματία συντελεστής καθαρών αμοιβών, εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών καθαρών αμοιβών. Προκειμένου για ελεύθερους επαγγελματίες με περισσότερους του ενός συντελεστές καθαρών αμοιβών, εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των συντελεστών καθαρών αμοιβών κατά κατηγορία ακαθάριστων εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

Επομένως, όσα αναφέρονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση β' για τις επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών, σχετικά με τα έξοδα και τις δαπάνες καθώς και τις αποσβέσεις, ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω. Κατωτέρω παρατίθεται ενδεικτικώς ένα παράδειγμα αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων στο πλαίσιο του αυτοελέγχου στους αμιγώς ελεύθερους επαγγελματίες.

ε. Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που παράλληλα ασκούν και εμπορική δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον

ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπερίπτώσεις δ', α' και β', κατά περίπτωση, και με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην προηγούμενη υποπερίπτωση γ' σχετικά με τον επιμερισμό των κοινών δαπανών.

Κατωτέρω παρατίθεται ενδεικτικώς ένα παράδειγμα αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων στο πλαίσιο του αυτοελέγχου στους ελεύθερους επαγγελματίες που παράλληλα ασκούν εμπορική δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών.

B. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ

α. Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων

Οι επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων, αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούν, πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη τα ακόλουθα ποσά:

- Όταν τηρούν βιβλία Β' ή Γ κατηγορίας, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση α' της περίπτωσης Α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση, εφόσον δεν προβλέπεται γι' αυτή Μ.Σ.Κ.Κ, ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, εφόσον προβλέπονται γι' αυτή περισσότεροι του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., κατά περίπτωση.

- Όταν τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ή και όταν δεν τηρούν βιβλία, επειδή δεν έχουν σχετική υποχρέωση, το ποσό που ομοίως προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση α' της περίπτωσης Α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

β. Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών

Οι επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση β' της περίπτωσης Α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση.

γ. Μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών

Οι μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ποσών των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις α' και β'.

δ. Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες

Οι αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση δ' της περίπτωσης Α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο συντελεστή καθαρών αμοιβών ή το μέσο όρο των συντελεστών καθαρών αμοιβών ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση.

ε. Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που παράλληλα ασκούν και εμπορική δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ποσών των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις δ', α' και β', κατά περίπτωση.

3. Η παράγραφος 3 του άρθρου 15 του ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε και με τις νέες διατάξεις αυτής της παραγράφου ορίζονται τα ακόλουθα:

- Σε όλες γενικά τις πιο πάνω περιπτώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών κατά τις ανωτέρω διακρίσεις, εφόσον τηρούνται βιβλία Β' ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το κατ' ελάχιστο δηλούμενο στο πλαίσιο του αυτοελέγχου ποσό ακαθάριστων εσόδων, το οποίο προσδιορίζεται κατά τα προαναφερόμενα (περίπτ. Α' της προηγούμενης παραγράφου 2 της παρούσας), δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερο αυτού που προκύπτει από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου.

- Ειδικά στις περιπτώσεις που τηρούνται βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρούνται βιβλία, επειδή δεν υφίσταται σχετική υποχρέωση, το κατ' ελάχιστο δηλούμενο στο πλαίσιο του αυτοελέγχου ποσό ακαθάριστων εσόδων δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερο από τις εκροές στη φορολογία Φ.Π.Α. που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή από το σύνολο των

τυχόν χονδρικών πωλήσεων της οικείας διαχειριστικής περιόδου που προκύπτουν από τα οικεία φορολογικά στοιχεία εσόδων.

4. Η παράγραφος 4 του άρθρου 15 του ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε και με τις νέες διατάξεις αυτής της παραγράφου ορίζονται τα ακόλουθα:

- Σε όλες γενικώς τις αναφερόμενες στην πιο πάνω παράγραφο 2 περιπτώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών κατά τις διακρίσεις της εν λόγω παραγράφου, εφόσον τηρούνται βιβλία Β' ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα καθαρά κέρδη που προσδιορίζονται στο πλαίσιο του αυτοελέγχου σύμφωνα με την ίδια παράγραφο (περίπτ. Β') δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν λογιστικώς με βάση τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων και τις ισχύουσες διατάξεις, δηλαδή αυτών που προκύπτουν με την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, εξόδων και δαπανών.

- Εφόσον τηρούνται βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρούνται βιβλία, επειδή δεν υφίσταται σχετική υποχρέωση, τα καθαρά κέρδη που προσδιορίζονται στο πλαίσιο του αυτοελέγχου δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων και τις ισχύουσες διατάξεις, δηλαδή:

i. εφόσον προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών, δεν μπορεί να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν εξωλογιστικώς με τον πολλαπλασιασμό των αγορών με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών και

ii. εφόσον δεν προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών, δεν μπορεί να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν εξωλογιστικώς με τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά εξευρίσκονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. επί εσόδων.

5. Η παράγραφος 5 του άρθρου 15 του ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε και με τις νέες διατάξεις αυτής της παραγράφου ορίζονται τα ακόλουθα:

- Σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της εν λόγω παραγράφου, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου και την εφαρμόζουν, θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, μόνο για την εκμετάλλευση εφόσον υποβάλλεται εμπρόθεσμα από αυτούς «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ. Π. Α.», στο οποίο περιλαμβάνονται:

i. Οι τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. που προκύπτουν με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην πιο πάνω παράγραφο 2 (περίπτ. Α').

Περαιτέρω, προκειμένου να υπολογιστεί ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. επί των υπόψη διαφορών, αυτές κατανέμονται σε εκροές φορολογητέες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και σε εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Η κατανομή αυτή γίνεται κατ' αναλογία των βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροών. Έτσι, εάν υφίστανται εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. εξαγωγές), οι κατά τα παραπάνω διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. δεν κατανέμονται σε αυτές. Π.χ., εάν υπάρχουν φορολογητέες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ύψους 150.000 €, εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ύψους 50.000 € και εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (εξαγωγές) ύψους 70.000 € και οι διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. βάσει του αυτοελέγχου ανέρχονται στα 30.000 €, οι τελευταίες θα κατανεμηθούν στις φορολογητέες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά ποσό 22.500 € [$30.000 \times (150.000/200.000)$] και στις απαλλασσόμενες του φόρου εισροών κατά ποσό 7.500 € [$30.000 \times (50.000/200.000)$].

ii. Οι τυχόν προκύπτουσες διαφορές εκροών που αναλογούν στον υψηλότερο συντελεστή, επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων με εκροές που υπάγονται σε περισσότερους από έναν συντελεστές Φ.Π.Α., οι οποίες οφείλονται στη μετακύλιση εκροών από τον υψηλότερο στο χαμηλότερο συντελεστή. Τέτοια μετακύλιση εκροών θεωρείται ότι υφίσταται όταν το ποσοστό συμμετοχής των εκροών από πωλήσεις (παραδόσεις, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εξαγωγές) εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί των εκροών από τις συνολικές πωλήσεις (παραδόσεις, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εξαγωγές) εμπορεύσιμων αγαθών της οικείας χρήσης είναι μικρότερο από το ποσοστό συμμετοχής του κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί του συνολικού κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών στην ίδια χρήση. Στην περίπτωση αυτή, η κατανομή των εκροών κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τόσο ως προς τις εκροές βάσει βιβλίων και στοιχείων όσο και ως προς τις τυχόν διαφορές εκροών της προηγούμενης περίπτωσης i, γίνεται με βάση την κατανομή του κόστους των πωληθέντων αγαθών, για την εξεύρεση δε του κόστους των πωληθέντων αγαθών εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Περαιτέρω, το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α. που προκύπτει με βάση την παραπάνω αναπροσαρμογή προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

Σημειωτέον ότι η νομίμως υφιστάμενη διαφορά συντελεστών, σε επιχειρήσεις όπως οι εκδοτικές ή οι επιχειρήσεις μεταφοράς προσώπων, δεν πρέπει να συγχέεται με μετακύλιση.

- Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5, στην περίπτωση που η διαδικασία του αυτοελέγχου ακολουθείται για χρήση στην οποία μεταφέρεται πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. από προηγούμενη ανέλεγκτη χρήση, το μεταφερόμενο αυτό πιστωτικό υπόλοιπο δεν υπολογίζεται κατά την εκκαθάριση του τυχόν οφειλόμενου Φ.Π.Α. που γίνεται με το υποβαλλόμενο ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. Το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο θα διακανονιστεί κατά την περαίωση της προηγούμενης ανέλεγκτης χρήσης από την οποία μεταφέρεται.

- Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 5, στην περίπτωση που με το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. προκύπτει μείωση πιστωτικού υπολοίπου που έχει ήδη μεταφερθεί σε επόμενη χρήση ή μηδενισμός του ή μετατροπή του σε χρεωστικό, η διαφορά αυτή μειώνει το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται το ειδικό αυτό σημείωμα.

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω εφαρμόζονται ήδη και μέχρι τώρα στις συναφείς περιπτώσεις σύμφωνα με σχετικές εγκυκλίους (σχετ. ιδίως η εγκ. ΠΟΛ.1027/22.2.2005), με τις ως άνω δε διατάξεις υπάρχει πλέον και ρητή νομοθετική πρόβλεψη.

Επισημαίνεται εξάλλου ιδιαίτερος, σε συνέχεια σχετικών οδηγιών που έχουν δοθεί με προηγούμενες εγκυκλίους, ότι η εφαρμογή των ανωτέρω από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες πρέπει να παρακολουθείται με σχολαστικότητα από τις Δ.Ο.Υ., στις περιπτώσεις δε που διαπιστώνεται ότι δεν έγινε η ανωτέρω μείωση του φόρου εισροών ενώ υπήρχε υποχρέωση, θα πρέπει να καταλογίζονται τα οικεία ποσά και να επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις στο πλαίσιο άμεσων σχετικών ελέγχων (σχετ. και οι οδηγίες της εγκ. ΠΟΛ.1064/3.4.2007, παρ. 3).

- Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 5, στην περίπτωση που υπάρχει δικαίωμα επιστροφής Φ.Π.Α. σύμφωνα με την παράγραφο 1 β' του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), η υποβολή του ειδικού σημειώματος αυτοελέγχου Φ.Π.Α. δεν συνεπάγεται την κρίση ως ειλικρινών των δηλώσεων που έχουν υποβληθεί πριν τη διενέργεια προσωρινού ελέγχου για την έγκριση ή μη του δικαιώματος αυτού.

Επομένως, εάν μία επιχείρηση υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για κάποια διαχειριστική περίοδο και υποβάλλει γι' αυτή το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. και παράλληλα εκκρεμεί αίτησή της για επιστροφή Φ.Π.Α. αυτής της διαχειριστικής περιόδου, επειδή, για παράδειγμα, αυτός είναι αδύνατο να μεταφερθεί για

έκπτωση στην επόμενη διαχειριστική περίοδο, η επιστροφή ή μη του αιτούμενου Φ.Π.Α. γίνεται κατόπιν διενέργειας προσωρινού ελέγχου και οι υποβληθείσες σχετικές δηλώσεις δεν θεωρούνται ειλικρινείς πριν τη διενέργεια του ελέγχου αυτού.

Άρθρο 16 ν. 3296/2004

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 79 του ν. 3842/2010 αντικαταστάθηκε ο τίτλος του άρθρου 16 του ν. 3296/2004 από «Περαίωση δηλώσεων λοιπών φορολογιών» σε «Αυτοέλεγχος δηλώσεων λοιπών φορολογιών», ενώ στις διατάξεις του άρθρου αυτού δεν επήλθε καμία μεταβολή. Συνεπώς, για τον αυτοέλεγχο των δηλώσεων των λοιπών φορολογιών ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με σχετικές προγενέστερες της παρούσας εγκυκλίου διαταγές.

Άρθρο 17 ν. 3296/2004

Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 79 του ν. 3842/2010 επήλθαν οι ακόλουθες μεταβολές:

1. Η παραγράφος 1 του άρθρου 17 του ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της παραγράφου, τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώνονται στο πλαίσιο του αυτοελέγχου δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμιά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όμως, στις τυχόν περιπτώσεις που για οποιοδήποτε λόγο δηλώθηκαν ποσά ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μεγαλύτερα εκείνων που προβλέπονται, με αποτέλεσμα να βεβαιωθούν ποσά φόρων, τελών ή εισφορών μεγαλύτερα εκείνων που αναλογούν, ο φορολογούμενος δύναται, εφόσον επιθυμεί, να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε ένα έτος από την περαίωση ειδική δήλωση - αίτηση περί υπαγωγής του σε τακτικό έλεγχο. Στο πλαίσιο αυτού του ελέγχου συμψηφίζονται τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώθηκαν λόγω του αυτοελέγχου, εάν δε προκύψει αρνητική διαφορά, αυτή, κατά το μέρος που αφορά τα επιπλέον των αναλογούντων ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώθηκαν στο πλαίσιο του αυτοελέγχου, επιστρέφεται.

Επισημαίνεται ιδιαίτερος ότι μετά την κατά τα άνω αντικατάσταση της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του ν. 3296/2004 δεν υφίσταται πλέον το δικαίωμα που παρείχετο με τις προϊσχύσασες διατάξεις αυτής της παραγράφου. Δηλαδή, οι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες δεν δύνανται να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, εάν υποβάλλουν εκπρόθεσμες δηλώσεις αυτοελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. υποβάλλεται εφόσον προκύπτουν διαφορές αυτοελέγχου ή/και διαφορές μετακύλισης, ανεξαρτήτως αποτελέσματος (χρεωστικό ή πιστωτικό ή μηδενικό).

2. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 17 του ν. 3296/2004 η λέξη «περαιούμενες», μετά τις λέξεις «έχουν εφαρμογή και για τις», αντικαταστάθηκε με τη λέξη «αυτοελεγχόμενες».

3. Στο άρθρο 17 του ν. 3296/2004 προστέθηκε νέα παράγραφος 7 (της προϊσχύσασας παραγράφου 7 αναριθμούμενης σε παράγραφο 8), σύμφωνα δε με τις διατάξεις της νέας αυτής παραγράφου, εάν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. εφαρμοσθούν οι διατάξεις των άρθρων 13 έως 15 του ανωτέρω νόμου και εκ των υστέρων διαπιστωθεί ότι δεν συνέτρεχαν οι αναγκαίοι όροι και προϋποθέσεις υπαγωγής τους στον αυτοέλεγχο κατά τις διατάξεις του άρθρου 14 του νόμου αυτού ή ότι δεν εφαρμόστηκαν ορθά όσα προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 15 του ίδιου νόμου, με αποτέλεσμα να προσδιοριστούν επιμέρους ή τελικά ποσά ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή τυχόν διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μικρότερα αυτών που έπρεπε να προσδιορισθούν κατά τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου, τότε οι δηλώσεις αυτές δεν θεωρούνται περαιωθείσες κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ως άνω νόμου και παραμένουν εκκρεμείς, υποκείμενες σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Στις περιπτώσεις αυτές, εάν περαιωθούν ή έχουν ήδη περαιωθεί με αυτοέλεγχο δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. κάποιας από τις αμέσως επόμενες δύο (2) διαχειριστικές περιόδους, τότε, χωρίς να ενδιαφέρει εάν συνέτρεχαν ή όχι οι αναγκαίοι όροι και προϋποθέσεις για τον αυτοέλεγχο των δηλώσεων αυτών ή αν εφαρμόστηκαν ορθά ή μη οι διατάξεις γενικά περί αυτοελέγχου, και αυτές οι δηλώσεις θεωρούνται επίσης εκκρεμείς και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις τα ποσά φόρων, τελών και εισφορών που έχουν βεβαιωθεί στο πλαίσιο του αυτοελέγχου δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμιά περίπτωση, συμψηφίζονται, όμως, με τα ποσά φόρων, τελών και εισφορών που ενδεχομένως προκύψουν μετά από έλεγχο.

4. Η προϊσχύσασα παράγραφος 7 του άρθρου 17 του ν. 3296/2004 αναριθμήθηκε σε παράγραφο 8 και ταυτόχρονα αντικαταστάθηκε, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της παραγράφου, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να καθορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 17 του ίδιου νόμου, όπως πλέον ισχύουν, ο τύπος και το περιεχόμενο των υποβαλλόμενων δηλώσεων ή εντύπων και ο χρόνος υποβολής αυτών για τον αυτοέλεγχο κατά τις ως άνω διατάξεις, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών. Περαιτέρω, με απόφαση του ίδιου Υπουργού μπορεί επίσης να καθορίζεται ο τρόπος επιλογής προς έλεγχο δείγματος υποθέσεων για τις οποίες υποβάλλονται δηλώσεις στο πλαίσιο εφαρμογής των ίδιων ως άνω διατάξεων, καθώς και ο τρόπος ελέγχου των υποθέσεων αυτών. Για τις λοιπές υποθέσεις που δεν περιλαμβάνονται στο πιο πάνω δείγμα, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δύναται να ελέγχει τη συνδρομή ή μη των προβλεπόμενων όρων και προϋποθέσεων αυτοελέγχου.

4.2 Εφαρμογές αυτοελέγχου για το οικονομικό έτος 2011

Το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1098 που δημοσιεύτηκε την 04.05.2011 αναφέρεται στους υπόχρεους υποβολής του εντύπου «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» και αναφέρει τα παρακάτω: « Το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ υποβάλλεται από υποκείμενους οι δηλώσεις των οποίων υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/2004, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.3842/2010, εφόσον επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές και εφόσον προκύπτουν διαφορές αυτοελέγχου ή/και διαφορές μετακύλισης.». Οι διαφορές μετακύλισης μπορούν να προκύψουν μόνο από επιχειρήσεις που έχουν περισσότερους από έναν συντελεστή ΦΠΑ, άρα τα παραδείγματα που έχουμε χρησιμοποιήσει, τυχαία, έχουν ένα συντελεστή ΦΠΑ (19%,21%,23%), επομένως δεν μπορούν να υπάρξουν διαφορές μετακύλισης και επίσης διαφορές αυτοελέγχου υπάρχουν μόνο στα παραδείγματα 2,3 και 4 όπου το 2^ο παράδειγμα αφορά έναν παιδικό σταθμό όπου ανήκει σε ειδικό καθεστώς ΦΠΑ, άρα μόνο στο 3^ο και στο 4^ο παρουσιάζεται το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ.

4.2.1 Παράδειγμα 1^ο : Εμπόριο υφασμάτων και ψιλικών ειδών με βιβλία Β' Κατηγορίας

Σ' αυτό το παράδειγμα του κεφαλαίου αυτού θα ασχοληθούμε με μία επιχείρηση η οποία κάνει εμπόριο χονδρικό και λιανικό υφάσματος και ψιλικών ειδών της κ. Καλέργη Μαρίας με ΑΦΜ 096536281 και ΔΤ ΑΑ356276 . Η επιχείρηση βρίσκεται στην οδό Καστρινογιάννη 125 και υπάγεται στην ΣΤ' ΔΟΥ Αθηνών. Τα εμπορεύματα της επιχείρησης είναι όλα με ΦΠΑ 19%, 21%,23% (ανάλογα την χρονική περίοδο) και οι ΜΣΚΚ έχουν ως εξής: για το εμπόριο υφασμάτων χονδρικός και λιανικός είναι 7% (κωδ.6308) και 11% (κωδ.6309) αντίστοιχα και για το εμπόριο ψιλικών ειδών χονδρικός και λιανικός είναι 8%(κωδ.6324) και 15% (κωδ.6325) αντίστοιχα. Τα στοιχεία που βρέθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης το έτος 2010 είναι τα παρακάτω:

Αγορές	36.501,75 €
Αρχικό απόθεμα	28.971,52 €
Τελικό απόθεμα	30.548,52 €

Ακαθάριστα έσοδα χονδρικής πώλησης υφασμάτων	9.429,50 €
Ακαθάριστα έσοδα λιανικής πώλησης υφασμάτων	44.207,77 €
Ακαθάριστα έσοδα χονδρικής πώλησης ψιλικών ειδών	807,18 €
Ακαθάριστα έσοδα λιανικής πώλησης ψιλικών ειδών	7.764,73 €
<u>Σύνολο ακαθάριστων εσόδων</u>	<u>62.209,18 €</u>

Αμοιβές προσωπικού	8.637,45 €
Παροχές τρίτων	2.880,00 €
<u>Διαφορα έξοδα</u>	<u>7.348,51 €</u>
<u>Σύνολο Δαπανών</u>	<u>18.865,96 €</u>

Για τον λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών

$$\begin{aligned} \text{Κόστος Πωληθέντων} &= \text{Αρχ. απόθεμα} + \text{αγορές} - \text{τελ. απόθεμα} \\ &= 28.971,52 + 36.501,75 - 30.548,52 \\ &= \underline{34.924,75} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη} &= \text{Ακαθ. έσοδα} - \text{ΚΠ} - \text{Δαπάνες} = \\ &= 62.209,18 - 34.924,75 - 18.865,96 \\ &= \underline{8.418,47 €} \end{aligned}$$

Τα καθαρά κέρδη από τον λογιστικό προσδιορισμό είναι 8.418,47 €**Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών**

$$\begin{aligned} \text{Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου} &= (\text{ΚΠ} + \text{Δαπάνες}) \times \text{συντ. αναγωγής}^* \\ &= (34.924,75 + 18.865,96) \times 1,12 \\ &= \underline{60.245,60 €} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} * \text{ Συντ. αναγωγής} &= 100 / 100 - \text{ΜΣΣΚΚ}^{**} \\ &= 100 / 100 - 10,85 \\ &= \underline{1,12} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} ** \text{ ΜΣΣΚΚ} &= \frac{(9.429,50 \times 7\%) + (44.207,77 \times 11\%) + (7.764,73 \times 15\%) + (807,18 \times 8\%)}{62.209,18} \\ &= \frac{660,06 + 4.862,85 + 1.164,70 + 64,57}{62.209,18} \\ &= 6.752,18 / 62.209,18 \\ &= 0,1085 \text{ ή } \underline{10,85\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη} &= \text{Ακ. έσοδα} * \text{ΜΣΣΚΚ} \\ &= 62.209,18 \times 10,85\% \\ &= \underline{6.749,70 €} \end{aligned}$$

* Παίρνουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από αυτά των λογιστικών βιβλίων και του αυτοελέγχου (62.209,18 > 60.245,60)

Τα καθαρά κέρδη από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό είναι 6.749,70 €

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί με τον λογιστικό προσδιορισμό 8.418,47 € αφού το αποτέλεσμα είναι μεγαλύτερο από αυτό του εξωλογιστικού προσδιορισμού (8.418,47 > 6.749,70). Παρακάτω παρουσιάζεται το έντυπο Ε3 όπως αυτό πρέπει να κατατεθεί στην εφορία.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1

E₃ TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2010 003 έως 31/12/2010	
	Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ 005		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004	
	Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006	
	ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ 005		Κατηγορία βιβλίων εδρας (2) A 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2 Γ 3 AB 4 AF 5 BF 6 ABΓ 7		
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007		Από μη τήρησης 726 Μη υπόχρεος 1 Απολλασσόμενος 2 Απολλασσόμενος με Α.Π.Δ. 3 Χρήσιμος που κλείσσε εντός της διαχ. περιόδου 730		
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ				
Α.Φ.Μ. 018 0 9 1 6 5 3 1 6 2 1 8 1 1		Κωδικός Αριθμός Κύριος δραστηριότητας Έταρος 705		Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα 761
Τρέφει τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΦΑΣΜΑΤΩΝ				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΚΑΛΕΡΓΗ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ ΜΑΡΙΑ
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΚΩΝ/ΝΟΣ				
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. ΑΤΜ		150 463		6.
2. Τ-ΔΑ		23 54		7.
3.				8.
4.				9.
5.				10.
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
Υποκαταστήματα 061		Φορολογικές αποθήκες 062		Βιβλίο αποθήκης 063 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι 064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065		Βιβλίο Παραγωγής - Κωστολογίου 066 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εκθέσεις 067		Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εργατάξια 070		Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΜΕΚΤΑ 3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074		Υποχρέωση Απογραφής 075 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π. 078 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 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 <input checked="" type="checkbox"/> ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΚΑΛΕΡΓΗ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ ΜΑΡΙΑ
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΚΩΝ/ΝΟΣ				
Α.Φ.Μ. 741 0 9 1 6 5 3 1 6 2 1 8 1		Κωδικός Δ.Ο.Υ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΤ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΑ 356276 ΦΥΛΟ Α 1 Θ <input checked="" type="checkbox"/>
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΚΑΣΤΡΙΝΟΓΙΑΝΝΗ 125 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΘΗΝΩΝ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ <input checked="" type="checkbox"/> 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
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905		2.880,00		
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης
Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό
ΚΑΣΤΡΙΝΟΓΙΑΝΝΗ 125		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		1/1 - 31/12
				671
				672
				673
				674
				675
				676
				677
				678
				679
				680
Δωρεάν παραχώρηση (4)				906
Ημερομ. 2011 Ο ΔΗΛΩΝ		Ημερομ. 2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.
Α.Φ.Μ.		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. :		Αριθμ. Δ. Ταυτ. :
(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :		(Σφραγίδα και υπογραφή)		Αριθμ. Δ. Ταυτ. :
(5) Κατηγορία άδειας :				Αριθμ. Δ. Ταυτ. :

(1) Συμπληρώνεται από την υπεύθυνα. (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 συνοψίζετε 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 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης					
εμπορευμάτων	231	36.501,75	232		εμπορεύματα	256	28.971,52	257	30.548,52				
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	36.501,75	252		υπολείμματα	270		271					
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520	28.971,52	521	30.548,52				
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών			
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	10.236,68			αμοιβές προσωπικού	522	8.637,45			524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	51.972,50			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525				527			
χοντρική πώληση προϊόντων	269				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	2.880,00			530			
λιανική πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531				533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534	7.348,51			536			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	62.209,18			τόκοι και συναφή έξοδα	537				539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων								
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				Σύνολο δαπανών	544	18.865,96			546			
Π.Υ.	276				στ) Εξωλοιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων 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	Συντήσης μενού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντήσης καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282				302	6308	303	351	304	9.429,50	359	7%	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547				308	6309	309	352	310	44.207,77	360	11%	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	6324	315	353	316	807,18	361	8%	317
ιδιωτική πελατεία	274				320	6325	321	354	322	7.764,73	362	15%	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277				326		327	355	328		363		328
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280				332		333	356	334		364		335
μελέτες μηχανικών	275						834	357	835		365		836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278						339	358	340		366		341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ/τιών	283				Σύνολο	343			344				345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													
					Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων					548	62.209,18	549		550		551	62.209,18	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)					552	34.924,75	553		554		555	34.924,75	
Μείον: Δαπάνες χρήσης					556	18.865,96	557		558		559	18.865,96	
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού					560		561		562		563		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιττόμενες					564		565		566		567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό					568	8.418,96	569		570		571	8.418,96	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ													
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', 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		
ειδος μελέτης (4)					342					έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων	313		
					312					Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Ισολογισμό					Έναρξης(5)		Λήξης		β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161			162				συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459			
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165			166				επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ/74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169			170				έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ/75)	467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173			174				έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469			
5. Αποτελέσματα σε νέα (ΑΥ)	177			178				ίδιοπαρογωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ/78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)	181			182				έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185			186				γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189			190				αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193			194				κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163			164				κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167			168				κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (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. Επιστάσεις εισπρακτέες μετ'απομολογημένες (ΔΙΙ3α)	183			184				δ) Δαπάνες					
16. Επιστάσεις με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187			188				σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επισφάλεις - επιδικοί πελάτες και γραφίστες (ΔΙΙ10)	191			192				έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήσης 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 εισοδηματίου 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.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εσωτερικού		Λαντικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841			
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842			
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846			
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850			
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854			
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858			
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866			
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869			
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873			
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)				
προμήθειες - μετείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404				
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408				
.....	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434				
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχεία 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' υλες - υλικά συσκευασίας	437		438		
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444		
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ειδή συσκευασίας (Λ/28)		446		
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439		ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449		450		
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.				
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα		
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491		
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495		
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499		
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΗΜΑΤΙΚΑ		483		502		503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511		
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)		460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883		
Γενικό σύνολο εξόδων		462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 v. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 v. 3296/04) ⁽¹⁾												
		Κόστος Πωληθέντων (α)		Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)		Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)]= (ε)		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	34.924,75	122	18.865,96	100	53.790,71	101	1,12	125	60.245,60	126	62.209,18
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102				104		105		106	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112				114		115		116	
ΣΥΝΟΛΑ									103	60.245,60	111	62.209,18
		ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ				
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πέντε στηλών (ε) και (στ)) (α)		127	62.209,18	132		137		142	62.209,18			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)		128	10,85%	133		138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)		129	6.749,70	134		139		143	6.749,70			
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. «λη») βάσει ν.2238/1994 (δ)		130	8.418,47	135		140		144	8.418,47			
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ))		131	8.418,47	136		141		145	8.418,47			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾												
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης			Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στές καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)					
ΣΥΝΟΛΟ					631		ΣΥΝΟΛΟ	632				

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E3

ΣΕΛ 3/4

4.2.2 Παράδειγμα 2^ο: Παιδικός σταθμός με βιβλία Β' Κατηγορίας

Σε αυτό το παράδειγμα θα αναλύσουμε μια επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ίδια με αυτήν του προηγούμενου κεφαλαίου, τον παιδικό σταθμό με ΜΣΚΚ 20% (κωδ.8054) . Τα στοιχεία που βρέθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης την χρήση 2010 είναι τα παρακάτω:

Ακαθάριστα έσοδα	74.660,00 €
Αμοιβές προσωπικού	45.903,01 €
Διάφορα έξοδα	9.600,00 €
<u>Παροχές τρίτων</u>	<u>13.200,00 €</u>
Σύνολο Δαπανών	68.703,01 €

Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη} &= \text{Ακαθάριστα έσοδα} - \text{Σύνολο Δαπανών} = \\ &= 74.660,00 - 68.703,26 \\ &= \underline{5.956,98 \text{ €}} \end{aligned}$$

Τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τον λογιστικό προσδιορισμό είναι 5.956,98 €

Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών

$$\begin{aligned} \text{Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου} &= (\text{έξοδα} + \text{δαπάνες}) \times \text{συντ. αναγωγής}^* \\ &= 68.703,01 \times 1,25 \\ &= \underline{85.878,76 \text{ €}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} * \text{Συντ.αναγωγής} &= 100 / 100 - \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 100 / 80 \\ &= 1,25 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη} &= \text{Ακ.έσοδα} * \times \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 85.878,76 \times 20\% \\ &= \underline{17.175,75 \text{ €}} \end{aligned}$$

*Μεγαλύτερα Ακαθάριστα έσοδα από αυτά των λογιστικών βιβλίων και των εσόδων αυτοελέγχου (85.878,76 > 74.660,00)

Τα καθαρά εξωλογιστικά κέρδη είναι 17.175,75 €

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί σύμφωνα με τον εξωλογιστικό προσδιορισμό 17.175,75 € αφού το αποτέλεσμα είναι μεγαλύτερο από αυτό του λογιστικού προσδιορισμού (17.175,75 > 5.956,98). Παρακάτω παρουσιάζεται το Ε3 όπως αυτό πρέπει να κατατεθεί στην εφορία.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2

E₃ TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011									
	Υπαβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2010 003 έως 31/12/2010 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ 2									
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Β' ΑΘΗΝΩΝ 005					Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007					Κατηγορία βιβλίων εδρας (2) 019 Α 1 Χ 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7					Απία μη τήρησης 726 Μη υποχρεω 1 Απαλλασσόμενοι 2 Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου 730					
Δ.Ο.Υ. ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																				
Α.Φ.Μ. 018 0 6 7 4 6 5 2 7 6										Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705										
Γράφει τα εσοτήριά της με τα μεγαλύτερα έσοδα ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ										Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761										
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΑΠΑΔΑΚΗ					ΕΠΩΝΥΜΟ Β'					ΟΝΟΜΑ ΕΛΙΝΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΕΜΜΑΝ.					
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 ΠΑΤΕΡΑ										
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																				
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν												
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο										
1.	ΑΠΥ	184		550		6.														
2.						7.														
3.						8.														
4.						9.														
5.						10.														
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
Υποκαστήματα 061		Φορολογικές αποθήκες 062				Βιβλίο αποθήκης 063		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3										
Αποθηκευτικοί χώροι 064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065				Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3										
Εκθέσεις 067		Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068				Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3										
Εργατάξια 070		Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071				Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		ΜΕΚΤΑ 3										
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074				Υποχρέωση Απογραφής 075		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3										
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2										
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
α) Στοιχεία δηλούντος										Ο δήλων είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ Χ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4										
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΑΠΑΔΑΚΗ					ΕΠΩΝΥΜΟ Β'					ΟΝΟΜΑ ΕΛΙΝΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΕΜΜΑΝ.					
Α.Φ.Μ. 741		0 6 7 4 6 5 2 7 6				Κωδικός Δ.Ο.Υ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΦΥΛΟ		Α 1 Θ Χ				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ Λ. ΚΟΥΝΤΟΥΡΙΩΤΗ 12				ΔΗΜΟΣ - Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΘΗΝΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		Χ 453626		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 ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681					ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904															
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905										13.200,00										
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό										
Λ. ΚΟΥΝΤΟΥΡΙΩΤΗ 12		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		1/1 - 31/12				671		672 13.200,00										
								673		674										
								675		676										
								677		678										
								679		680										
								906												
Δωρεάν παραχώρηση (4)																				
Ημερομ. 2011		Ημερομ. 2011		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.												
Παπαδάκης		Α.Φ.Μ.						Α.Φ.Μ.												
010								012												
Επών. :		Επώνυμο:																		
Όνομ. :		Όνομα :																		
Δ/ση :		Δ/ση :																		
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :		Αριθμός Δ.Ο.Υ. :																		
(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :																				
(5) Κατηγορία άδειας :																				
										(Σφραγίδα και υπογραφή)										

(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 καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώσατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώσατε 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		Εσωτερικού		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		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522	45.903,01	523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	13.200,00	529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	9.600,00	535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)							
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544	68.703,01	545		546		
Π.Υ. ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ	276	74.660,00		Κωδ. αρθρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.			Σύνολο αγορών		Ακαθάριστα έσοδα		Καθαρά κέρδη
Π.Υ.	519						Συμπίεση μετ. κέρδους (%)		Συμπίεση καθαρο- κέρδους (%)		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	8054	303	304	74.660,00	359	20%	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	74.660,00		308		309	310		360		311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών											
ιδιωτική πελατεία	274			314		315	316		361		317
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			320		321	322		362		323
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280			326		327	328		363		329
μελέτες μηχανικών	275			332		333	334		364		335
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278					834	835		365		836
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ/τιών	283					339	340		366		341
				Σύνολο	343		344	74.660,00			345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		549	74.660,00	550		551	74.660,00
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557	68.703,01	558		559	68.703,01
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561	5.956,98	562		563	5.956,98
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες				564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569	5.956,98	570		571	5.956,98
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. εκπτάσεις αναπτ. νόμων				592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318	
είδος μελέτης (4)				342		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων				313	
				312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη				346	5.956,98
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης(5)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)		459				
2. Διάφορα από έκδοση μετρώων υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)		465				
3. Διάφορες αναπροσαρμογές (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)		467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)		469				
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)		471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		γ) Κόστη						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416				
10. Κεφάλαιο εκπρακτέο στην επομένη χρήση (ΔΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420				
11. Πελάτες (ΔΙ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431				
15. Επιστάτες εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες						
16. Επιστάτες με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461				
17. Επιστάτες - επιδικιοι πελάτες και υφειστές (ΔΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477				

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντ/της 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 εισοδηματίου 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		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850	
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		812		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 - μεσαίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434		
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοοικονομ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων τρίτων 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. (Α/28)	417		418		419		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437		438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444
							είδη συσκευασίας (Α/28)	446		447
στ) Δαπάνες (συνολικά)							ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60)	439				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463			η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61)	442				ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496			Κωδικός αριθμός πίνακος Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων (Α/62)	445				ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	490		Έσοδα
φόροι - τέλη (Α/63)	448				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	494		491
διάφορα έξοδα (Α/64)	451				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	498		499
τόκοι και συναφή έξοδα (Α/65)	452				ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483	502		503
αποσβέσεις παγίων (Α/66)	454				ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485	506		507
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Α/68)	456				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	881		511
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Α/69)	458				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	882		883
άθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσμολο)	460				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	885		886
Γενικό σύνολο εξόδων	462									

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 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) x (δ)] ή [(β) x (δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)			
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126			
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102	68.703,01	104	1,25	105	85.878,76	106	74.660,00
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115		116		
ΣΥΝΟΛΑ					103	85.878,76	111	74.660,00	
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω σημείων (ε) και (στ)] (α)	127	132	85.878,76	137	142	85.878,76			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	20%	138					
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129	134	17.175,75	139	143	17.175,75			
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' και 201η βάση ν.2238/1994) (δ)	130	135	5.956,98	140	144	5.956,98			
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (ε)	131	136	17.175,75	141	145	17.175,75			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
ΣΥΝΟΛΟ			631	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

Ε3
ΣΕΛ 3/4

4.2.3 Παράδειγμα 3^ο : Κομμωτήριο με βιβλία Β' Κατηγορίας

Στο τρίτο παράδειγμα θα αναλύσουμε μια μεικτή επιχείρηση με βιβλία Β' Κατηγορίας, ένα κομμωτήριο. Το κομμωτήριο της κ. Λεβεντάκη Μαρίας με ΑΦΜ 145267836 και ΔΤ ΑΑ237656 βρίσκεται στη πλατεία Ηρώων και υπάγεται στη Β' ΔΟΥ Αθηνών εκτός από το κομμωτήριο (παροχής υπηρεσιών) εμπορεύεται και προϊόντα του είδους (εμπόριο καλλυντικών και αρωμάτων). Το κομμωτήριο έχει ΦΠΑ 19%, 21%, 23% με ΜΣΚΚ 40% (κωδ.8027) και όλα τα είδη που εμπορεύεται έχουν και αυτά ΦΠΑ 19%, 21%, 23% με ΜΣΚΚ 17% (κωδ.4209). Τα στοιχεία που βρέθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης το έτος 2010 είναι τα παρακάτω:

Αγορές	921,11 €	} αφορούν τα εμπορεύματα
Αρχικό Απόθεμα	105,46 €	
Τελικό Απόθεμα	100,52 €	

Ακαθ. έσοδα εμπορίας 19%	1.684,53 €
Ακαθ. έσοδα εμπορίας 21%	1.554,20 €
<u>Ακαθ. έσοδα εμπορίας 23%</u>	<u>747,80 €</u>
Ακαθάριστα έσοδα εμπορίας	3.986,53 €

Ακαθ. έσοδα ΠΥ 19%	3.255,50 €
Ακαθ. έσοδα ΠΥ 21%	1.785,30 €
<u>Ακαθ. έσοδα ΠΥ 23%</u>	<u>2.095,13 €</u>
Ακαθάριστα έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	7.135,93 €

Σύνολο ακαθάριστων εσόδων = 3.986,53 € + 7.135,93 = 11.122,46 €
Απ' την εκκαθαριστική προκύπτει υπόλοιπο φόρου εισροών 1.612,24 €

Δαπ. που αφορούν το εμπόριο (35,84%) Δαπ. που αφορούν την Παρ. Υπηρεσ. (64,16%)

Αμοιβές προσωπικού	1.105,80 €	1.979,59 €
Παροχές τρίτων	1.182,72 €	2.117,28 €
<u>Διάφορα έξοδα</u>	<u>2.082,72 €</u>	<u>3.728,45 €</u>
Σύνολο Δαπανών	4.371,24 €	7.825,32 €

Λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών της επιχείρησης

$$\begin{aligned} \text{Κόστος Πωληθέντων} &= \alpha\alpha + \alpha\gamma - \tau\alpha \\ &= 105,46 + 921,11 - 100,52 \\ &= 926,05 \text{ €} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη εμπορίας} &= \text{Ακ.έσοδα εμπορίας} - \text{ΚΠ} - \text{Δαπάνες(εμπορίας)} \\ &= 3.986,53 - 926,05 - 4.371,24 \\ &= - 1.310,76 \text{ €} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη Παροχής Υπηρεσιών} &= \text{Ακ.έσοδα Παρ.Υπ.} - \text{Δαπάνες} \\ &= 7.135,93 - 7.825,32 \\ &= - 689,39 \text{ €} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Συνολικά φορολογητέα καθαρά κέρδη} &= - 1.310,76 + (- 689,39) \\ &= - 2.000,15 \text{ €} \end{aligned}$$

Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού – 2.044,93 €

Εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών της επιχείρησης

$$\begin{aligned} \text{Ακ. έσοδα αυτοελέγχου εμπορίας} &= (\text{ΚΠ} + \text{Δαπάνες}) \times \text{συντ. Αναγωγής}^* \\ &= (926,05 + 4.371,24) \times 1,2 \\ &= \underline{6.356,75 \text{ €}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} * \text{ Συντ. αναγωγής} &= 100 / 100 - \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 100 / 100 - 17 \\ &= 1,2 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Ακ. έσοδα αυτοελέγχου ΠΥ} &= \text{Δαπάνες} \times \text{συντ. Αναγωγής}^* \\ &= 7.825,42 \times 1,67 \\ &= \underline{13.068,45 \text{ €}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} * \text{ Συντ. αναγωγής} &= 100 / 100 - \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 100 / 100 - 40 \\ &= 1,67 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Σύνολο Ακ. εσόδων αυτοελέγχου} &= 6.356,75 + 13.068,45 \\ &= \underline{19.425,20 \text{ €}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Εξωλογιστικά καθ. κέρδη εμπορίας} &= \text{Ακ. έσοδα}^* \times \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 6.356,75 \times 17\% \\ &= \underline{1.080,65 \text{ €}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Εξωλογιστικά καθ. κέρδη ΠΥ} &= \text{Ακ. έσοδα}^* \times \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 13.068,45 \times 40\% \\ &= \underline{5.227,38 \text{ €}} \end{aligned}$$

* τα ακαθάριστα έσοδα και στις δύο περιπτώσεις είναι τα μεγαλύτερα ανάμεσα από αυτά των λογιστικών βιβλίων και των εξωλογιστικών ακαθάριστων εσόδων.

$$\begin{aligned} \text{Συνολικά καθαρά κέρδη} &= 1.080,65 + 5.227,38 \\ &= \underline{6.308,03 \text{ €}} \end{aligned}$$

Καθαρά κέρδη βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού 6.308,03 €

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί σύμφωνα με τον εξωλογιστικό προσδιορισμό 6.308,03 € αφού είναι μεγαλύτερα από αυτά του λογιστικού προσδιορισμού (- 2000,15 < 6.308,03). Παρακάτω φαίνεται το έντυπο Ε3 καθώς και διαφορές του ΦΠΑ που θα διατυπωθούν στο έντυπο «ειδικό σημείωμα περαίωσης ΦΠΑ».

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3

E₃ TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011									
	Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Β' ΑΘΗΝΩΝ 005										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2010 έως 31/12/2010									
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 004 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2										
Α.Φ.Μ. 018 1 4 5 2 6 7 8 3 6										Κωδικός Αριθμός Κάρτας Αρτοποιητήριος Έδρας 705										
Γραφείο τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα ΚΟΜΜΩΤΗΡΙΟ										Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα έσοδα 761										
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΛΕΒΕΝΤΑΚΗ										ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΜΑΡΙΑ										
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού προσώπου)										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΕΛΕΥΘ.										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																				
Α.Φ.Μ. 041										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ										
ΕΠΩΝΥΜΟ										ΟΝΟΜΑ										
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																				
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιστ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιστ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν												
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο										
1.	ATM	53	312	6.																
2.				7.																
3.				8.																
4.				9.																
5.				10.																
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3									
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3									
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3									
Εργατάδια	070	Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3									
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.29/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3									
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3									
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι : 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ <input checked="" type="checkbox"/> ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4																				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΛΕΒΕΝΤΑΚΗ										ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΜΑΡΙΑ										
Α.Φ.Μ. 741 1 4 5 2 6 7 8 3 6										Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΑΤ										
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΛ. ΗΡΩΩΝ										ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΤ										
ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ										ΕΙΔΟΣ ΑΑ 237656										
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ <input checked="" type="checkbox"/> ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3										ΔΗΜΟΣ - Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΘΗΝΑ										
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ										ΤΑΧ. ΚΩΔ.										
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ										ΤΗΛΕΦΩΝΟ										
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681										ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾ 905										3.300,00										
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό										
ΠΛΑΤΕΙΑ ΗΡΩΩΝ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		1/1 - 31/12				671		672 3.300,00										
								673		674										
								675		676										
								677		678										
								679		680										
								906												
										Δωρεάν παραχώρηση ⁽⁴⁾										
Ημερομ. 2011 Ο ΔΗΛΩΝ				Ημερομ. 2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.								
Α.Φ.Μ.				Α.Φ.Μ.				Α.Φ.Μ.				Α.Φ.Μ.								
010				011				012				013								
Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : (5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος : (5) Κατηγορία άδειας :				Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :				(2) Φραγίδα και υπογραφή												

(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 συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου 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 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231	921,11		232		εμπορεύματα	256	105,46		257	100,52		
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	921,11		252		υπολείμματα	270			271			
Αγορές παγίων χρήσης	811			812		Σύνολο απογραφής	520	105,46		521	100,52		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	3.986,53		αμοιβές προσωπικού		522	1.105,80		523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων		525			526		527		
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		528	1.182,72		529		2.117,28		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση		531			532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα		534	2.082,72		535		3.728,45		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	3.986,53		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	4.371,24		545		7.825,32		
Π.Υ.ΚΟΜΜΩΤΗΡΙΟ.....	276	7.135,93		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων 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. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Σύνολο αγορών	Συντίτσης μενού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντίτσης καθα-ρου κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	8027	303	351	304	7.135,93	359	40%	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	7.135,93		308	4209	309	352	310	3.986,53	360	17%	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		328	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280			332		333	356	334		364		335	
μελέτες μηχανικών	275					834	357	835		365		836	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278					339	358	340		366		341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ/τιών	283			Σύνολο		343		344	11.122,46			345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548	3.986,53	549	7.135,93	550		551	11.122,46		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	926,05	553	-	554		555	926,05		
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556	4.371,24	557	7.825,32	558		559	12.196,56		
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού				560	- 1.310,76	561	- 689,39	562		563	- 2.000,15		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιττόμενες				564		565		566		567			
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568	- 1.310,76	569	- 689,39	570		571	- 2.000,15		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ													
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', 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			
είδος μελέτης (4)				342		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων				313			
				312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη				346			
										- 2.000,15			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Ισολογισμού		Έναρξης(5)				Λήξης				β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162				συνολικά έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών (Λ/73)				459			
2. Διάφορα από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165	166				επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)				465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170				έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)				467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙ)	173	174				έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)				469			
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΙ)	177	178				ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)				471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ1)	181	182				έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη				475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	185	186				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 (ΔΙΙΙ)	163	164				κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν				420			
11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167	168				κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν				424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ)	171	172				κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν				425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΙ)	175	176				δαπάνες παραγωγής				428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ)	179	180				φύρα βιομηχανοποίησης				431			
15. Επταγές εισπρακτέες μετ'απομειωμένης (ΔΙΙΙ)	183	184				δ) Δαπάνες							
16. Επταγές με καθυστέρηση (σπαργαλιμένες) (ΔΙΙΙ)	187	188				σύνολο δαπανών για παραγωγή υπηρεσιών				461			
17. Επισφαλείς - επικίνδυνοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ)	191	192				έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές				477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντίτσης 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) 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.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850	
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434		
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοοικον. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		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 πάγιων στοιχείων	443		444
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ειδή συσκευασίας (Λ/28)		446
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής				449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα	
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491	
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499	
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507	
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Λ/69)	458	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511	
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886	

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 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)	
	121	926,05	122	4.371,24	100	5.297,29	101	1,2	125	6.356,75	126	3.986,53
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ												
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102	7.825,32			104	1,67	105	13.068,45	106	7.135,93
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112				114		115		116	
ΣΥΝΟΛΑ									103	19.425,45	111	11.122,46
		ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ				
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πινάκων (ε) και (στ)) (α)		127	6.356,75	132	13.068,45	137		142	19.425,20			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)		128	17%	133	40%	138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)		129	1.080,65	134	5.227,38	139		143	6.308,03			
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. «ΛΠ» βάσει ν.2238/1994 (δ))		130	- 1.310,76	135	- 689,39	140		144	-2.000,15			
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ))		131	1.080,65	136	5.227,38	141		145	6.308,03			

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 αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 3/4

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.															
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν. 3842/10, ΕΦΟΣΩΝ προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων ή/και μετακύλισης.															
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: Β' ΑΘΗΝΩΝ				ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ:				ΑΡΧΙΚΟ <input checked="" type="checkbox"/>		ΕΤΟΣ		2010			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ								ΤΡΟΠ/ΚΟ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ					
ΑΠΟ 01 01 2010				ΕΩΣ 31 12 2010				ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ															
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΛΕΒΑΝΤΑΚΗ ΜΑΡΙΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ					
Δ/ΝΣΗ: ΠΛΑΤΕΙΑ ΗΡΩΩΝ								Τ.Κ.		ΤΗΛ:					
Α.Φ.Μ. 1145267836				ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ ΕΙΔΟΣ ΑΤ				ΑΑ 2317656		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΑΙ ΒΒ ΒΓ ΒΓ ΒΓ ΒΓ					
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ (βάσει βιβλ. και στοιχ.): (1)				ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ (διαφ. αυτοελέγχου για επιμερισμό) (2)				ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ: (3)=(1)+(2)							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ															
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκροές εμπορευσίμων αγαθών δεν υπάγονται εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές															
(1)	(2)				(3)	(4)				(5)				(6)	
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. παραδ., εξαγωγές)	Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)				Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2)/στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορευσίμων αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκτ., εισαγωγές)				Κόστος πωληθέντων εμπορευσ. αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)				Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5)/στήλη (4)]	
(7)	(8)				(9)	(9)									
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (συμπεριλαμβανομένων και των διαφορών αυτοελέγχου, κατά το μέρος που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (6)-στήλη (3)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)				Διαφορά εκροών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7)Χ στήλη (8)]	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΡΟΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ									
						Κατά σειρά (19%,21%,23%,13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13%,6%,7%,8%,9%)	(10) Ποσά εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)		(11) % επί του συνόλου στήλης (10)	(12) Επιμερισμός διαφορές [(9)Χ(11) κατά σειρά]					
						Εκροές									
						Εκροές									
						Εκροές									
						Εκροές									
						Εκροές									
						Εκροές									
						Εκροές									
						Εκροές									
ΣΥΝΟΛΑ															
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ															
Διαφορές Συντελεστών						(13)				(14)					
Κατά σειρά (19-9,21-10,23-11,23-13,13-6,15-7,16-8,16-9) ή (9-4,5,10-5,11-5,5,13-6,5,6-3,7-4,8-4,9-5) ή (19-4,5,21-5,23-5,5,23-6,5,13-3,15-4,16-4,16-5)						Ποσά στήλης (12) με την ίδια σειρά		Οφειλόμενος φόρος		Προσαύξηση 40% [στήλη (13) κατά σειρά Χ 40%]		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ			
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	=	+	=					
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	=	+	=					
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	=	+	=					
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	=	+	=					
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	=	+	=					
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	=	+	=					
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	=	+	=					
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	=	+	=					
ΣΥΝΟΛΑ															
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ									
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)						+		ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (χρεωστ. υπόλοιπο πίνακα εκκαθάρισης) 2.393,79		ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ Δύο χιλιάδες τριακόσια ενενήντα τρία ευρώ και εβδομήντα εννέα λεπτά					
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 710 εκκαθ/κής)						-		1.612,24		ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ €					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ						+		-		Α.Χ.Κ. Ημερ/νία/...../20..					
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. 811 εκκαθαριστικής)						-		-		Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ	
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)						+		-		Ημερομηνία/...../.....		Ημερομηνία/...../.....		Ημερομηνία/...../.....	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ						-		-							
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή															
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή								2.393,79							

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ							
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ							
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορ/των ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μερικό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκροών [(6) Χ συντελεστής εκροών κατά σειρά]
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 4,5%							
Εκροές φορολογητέες 19%	4.940,03	44,42%	3.688,08	8.628,11			1.639,34
Εκροές φορολογητέες 10%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολογητέες 21%	3.339,50	30,02%	2.492,48	5.831,98			1.224,71
Εκροές φορολογητέες 11%							
Εκροές φορολογητέες 5,5%							
Εκροές φορολογητέες 23%	2.842,93	25,56%	2.122,18	4.965,11			1.141,98
Εκροές φορολογητέες 6%							
Εκροές φορολογητέες 3%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 7%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 15%							
Εκροές φορολογητέες 8%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 16%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 6,5%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδ/κές παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης.							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	11.122,46	100%	8.302,74	19.425,20			4.006,03
ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ							
<p>ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τριηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.</p> <p>ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).</p> <p>ΣΤΗΛΗ 3: Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ακαθαρίστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).</p> <p>ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιοχρησισι υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.</p> <p>Επισήμανση: Οι επαναλαμβανόμενοι συντελεστές της σελίδας αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες γραμμές συμπληρώνονται διακριτά, με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.</p> <p>Σημειώσεις φορολογούμενου:</p>							

4.2.4 Παράδειγμα 4^ο : Λογιστικό γραφείο με βιβλίο Β' κατηγορίας

Στο παράδειγμα μας αυτό αναφερόμαστε σ'ένα λογιστικό γραφείο, το οποίο ανείκει στα ελευθέρια επαγγέλματα, και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας . Είναι του κ. Παπαδάκη Γιάννη με ΑΦΜ 059492518 και ΔΤ ΑΑ552900 του οποίου το γραφείο υπάγεται στη Ε' ΔΟΥ Αθηνών. Ένα λογιστικό γραφείο παρέχει υπηρεσίες με ΦΠΑ 19%, 21%, 23% κατά περιόδους, και έχει ΜΣΚΚ 55% (αφού δεν απασχολεί προσωπικό). Τα στοιχεία που βρέθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης το έτος 2010 είναι τα παρακάτω:

Ακαθ. έσοδα 19%	1.307,25 €
Ακαθ. έσοδα 21%	1.147,48 €
<u>Ακαθ. έσοδα 23%</u>	<u>12.070,27 €</u>
Συνολικά ακαθ. έσοδα	14.525,00 €

Παροχές τρίτων	960,00 €
<u>Διάφορα έξοδα</u>	<u>5.990,75 €</u>
Σύνολο Δαπανών	6.950,75 €

Από την εκκαθαριστική δήλωση προκύπτει υπόλοιπο φόρου εισροών 1.215,98 €

Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη} &= \text{Ακ. έσοδα} - \text{Δαπάνες} \\ &= 14.525,00 - 6.950,75 \\ &= \underline{7.574,25 \text{ €}} \end{aligned}$$

Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού 7.574,25 €

Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών

$$\begin{aligned} \text{Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου} &= \text{Δαπάνες} \times \text{συντ. αναγωγής}^* \\ &= 6.950,75 \times 2,22 \\ &= \underline{15.430,66 \text{ €}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} * \text{ Συντ.αναγωγής} &= 100 / 100 - \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 100 / 100 - 55 \\ &= 2,22 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου} &= \text{Ακ.έσοδα}^* \times \text{ΜΣΚΚ} \\ &= 15.430,66 \times 55\% \\ &= \underline{8.486,86 \text{ €}} \end{aligned}$$

* παίρνουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από αυτά των λογιστικών βιβλίων και των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν εξωλογιστικά.

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί με τον εξωλογιστικό τρόπο 8.486,86€ αφού είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη που προκύπτουν λογιστικά. Παρακάτω συμπληρώνουμε τα έντυπα Ε3 και το «ειδικό σημείωμα περαίωσης ΦΠΑ» που εκεί θα φανούν οι διαφορές στο ΦΠΑ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4^ο

Ε3 TAXIS															ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ															ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011														
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Ε' ΑΘΗΝΩΝ 005															ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2010 003 έως 31/12/2010																													
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007															ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 004																													
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017															ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006																													
															ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2																													
															Κατηγορία βιβλίων έδρας (2) 019 Α 1 Β Χ Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7																													
															Αγία μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απολλασσόμενοι 2 Απολλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαρκ. περιόδου 730																													
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																																												
Α.Φ.Μ. 018 0 5 9 4 9 2 5 1 8															Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705																													
Γράφειο τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ															Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα έσοδα 761																													
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ															ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΙΩΑΝΝΗΣ																													
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)															ΟΝΟΜΑ ΙΩΑΝΝΗΣ																													
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΠΑΥΛΟΣ																																												
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																													
1. ΑΠΥ															6. 164 632																													
2.															7.																													
3.															8.																													
4.															9.																													
5.															10.																													
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																																												
Υποκαταστήματα 061															Φορολογικές αποθήκες 062																													
Βιβλίο αποθήκης 063															ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2																													
Αποθηκευτικά χώροι 064															Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065																													
Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066															ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2																													
Εκθέσεις 067															Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068																													
Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069															ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2																													
Εργαζόμοι 070															Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071																													
Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072															ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2																													
Μεικτά 073															Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073																													
Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074															Υποχρέωση Απογραφής 075																													
ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2															Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076																													
ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2															Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077																													
ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2															Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078																													
ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2															ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																													
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																																												
α) Στοιχεία δηλούντος															Ο δηλών είναι: 736																													
Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ Χ															ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2																													
ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3															ΑΝΤΙΚΑΤΟΣ 4																													
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ															ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΙΩΑΝΝΗΣ																													
ΟΝΟΜΑ ΙΩΑΝΝΗΣ															ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΠΑΥΛΟΣ																													
Α.Φ.Μ. 741 0 5 9 4 9 2 5 1 8															Κωδικός Δ.Ο.Υ.																													
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ															ΕΙΔΟΣ ΑΤ																													
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΑ552900															ΦΥΛΟ Α Χ Θ 2																													
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ															ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΨΥΧΟΥΝΤΑΚΗ 200																													
ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΘΗΝΑ															ΤΑΧ. ΚΩΔ.																													
ΤΗΛΕΦΩΝΟ																																												
β) Στοιχεία συμπληρώνοντος															Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750																													
ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ Χ															ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2																													
ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3																																												
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																																												
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681															ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904																													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905																																												
Διεύθυνση εγκατάστασης															Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Υποκατάστημα κτλ.)																													
Περίοδος μίσθωσης															Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή																													
Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή															Ποσό																													
671															672																													
673															674																													
675															676																													
677															678																													
679															680																													
Δωρεάν παραχώρηση (4)															906																													
Ημερομ. 2011															Ημερομ. 2011																													
Ο ΔΗΛΩΝ															Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ																													
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ															Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ																													
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/νση :															Δ/νση:																													
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :															Αριθ. Δ. Ταυτ. :																													
(5) Αρ. Μητρ. άδ. ασκ. επαγγ/τος :															(Σφραγίδα και υπογραφή)																													
(5) Κατηγορία άδειας :																																												

(1) Συμπληρώνεται από την υπερέα. (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 καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου 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 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές	Εσωτερικού		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		ημπελάι	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		
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού		522	523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων		525	526		527		
χοντρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		528	529		530	960,00	
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση		531	532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα		534	535		536	5.990,75	
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	6.950,75	
Π.Υ.	276		ση) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων 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. αρθρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντίτληση καθ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντίτληση καθ. κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	14.525,00	359	55%	
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	14.525,00	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			834	357	835		365	836	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340		366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283	14.525,00	Σύνολο		343	344			345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχείρησης με βιβλία Β' Κατηγορίας										
			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548		549		550	14.525,00	551	14.525,00
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)			552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558	6.950,75	559	6.950,75
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιττόμενες			564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570	7.574,25	571	7.574,25
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			
είδος μελέτης (4)			342		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων		313			
			312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346			
							7.574,25			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμού			Έναρξης(5)		Λήξης		β) Έσοδα			
1. Καφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)		459			
2. Διφορία από έκδοση μετρώων υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)		465			
3. Διφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπίτευμα ασφαλίων (Λ/75)		467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)		469			
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)		471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί Λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημπελών		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙα)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες (ΔΙΙβ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙγ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποχρεωτικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙδ)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙε)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επισπένες εισπρακτέες μετ'απομνημονεύμενες (ΔΙΙς)	183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επισπένες με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙζ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Εποφολές - επίδοχοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙη)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντίτληση καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τισρούν 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.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E3
ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ 6'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470	841
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468	842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845	846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849	850
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853	854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857	858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865	866
πωλήσεις για 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 - μεσιτείες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων
.....	457	876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)
				434

δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκιν. 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' υλες - υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)				ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446	447

ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439	Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	Έσοδα
παροχές τρίτων (Λ/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458	% μικτά εμπορικά αποτελέσματα επί κόστους
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460	% μικτά εμπορικά αποτελέσματα επί πωλήσεων
Γενικό σύνολο εξόδων	462	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων
		884
		885
		886

ΠΙΝΑΚΑΣ 1'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 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	6.950,75	114	2,22	115
					15.430,66	116
						14.525,00
					ΣΥΝΟΛΑ	103
						111

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (ε) και (στ)) (α)	127	132	137	15.430,66
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138	55%
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129	134	139	8.486,86
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β ή Γ κατ. νόμ) βάσει ν. 2238/1994 (δ)	130	135	140	7.574,24
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131	136	141	8.486,86

ΠΙΝΑΚΑΣ 1Α'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στής 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 αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.														
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν. 3842/10, ΕΦΟΣΩΝ προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων ή/και μετακύλισης.														
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: Ε' ΑΘΗΝΩΝ			ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ:			ΑΡΧΙΚΟ <input checked="" type="checkbox"/>		ΕΤΟΣ		2010				
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						ΤΡΟΠΙΚΟ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ						
ΑΠΟ		01 01 2010		ΕΩΣ		31 12 2010		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ														
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ								ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: ΠΑΥΛΟΣ						
Δ/ΝΣΗ: ΨΥΧΟΥΝΤΑΚΗ 200						Τ.Κ.		ΤΗΛ:						
Α.Φ.Μ.		0 15 4 4 9 2 5 1 8		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ ΑΤ		ΑΑ 5		ΑΡΙΘΜΟΣ 5 2 9 0 0				
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΣΕΣ (βάσει βιβλ. και στοιχ.): (1)						ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΩΝ (διαφ. αυτοελέγχου για επιμερισμό) (2)		ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ: (3)=(1)+(2)						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ														
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκροές εμπορευσίμων αγαθών δεν υπάγονται εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές														
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(9)								
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. παραδ., εξαγωγές)	Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2)/στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορευσίμων αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκτ., εισαγωγές)	Κόστος πωληθέντων εμπορευσ. αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5)/στήλη (4)]	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΡΟΣΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ								
						Κατά σειρά (19%,21%,23%,13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13%,6%,7%,8%,9%)		Ποσά εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)		(11)	(12)			
						Εκροές	%	% επί του συνόλου στήλης (10)	Επιμερισμός διαφοράς [(9)X(11) κατά σειρά]					
						Εκροές	%							
						Εκροές	%							
						Εκροές	%							
						Εκροές	%							
						Εκροές	%							
						Εκροές	%							
						Εκροές	%							
						Εκροές	%							
						Εκροές	%							
						ΣΥΝΟΛΑ								
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ														
Διαφορές Συντελεστών				Ποσά στήλης (12) με την ίδια σειρά		(13)		(14)						
Κατά σειρά (19-9,21-10,23-11,23-13,13-6,15-7,16-8,16-9) ή (9-4,5,10-5,11-5,5,13-6,5,6-3,7-4,8-4,9-5) ή (19-4,5,21-5,23-5,5,23-6,5,13-3,15-4,16-4,16-5)						Οφειλόμενος φόρος		Προσαύξηση 40% [στήλη (13) κατά σειρά X 40%]		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ				
Διαφ. συντι/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντι/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντι/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντι/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντι/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντι/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντι/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
Διαφ. συντι/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=					
ΣΥΝΟΛΑ														
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ								
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)			+			3.469,11			ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (χρεωστ. υπόλοιπο πίνακα εκκαθάρισης) 2.253,13			ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ Δύο χιλιάδες διακόσια πενήντα τρία ευρώ και δέκα τρία λεπτά		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (κωδ. 710 εκκαθ/κής)			-			1.215,98			ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ €			Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			+			-			Α.Χ.Κ. Ημερ/νία/...../20..					
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. 811 εκκαθαριστικής)			-			-			Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία/...../.....			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ημερομηνία/...../.....		
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)			+			-			Ο ΤΑΜΙΑΣ Ημερομηνία/...../.....					
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ			-			-								
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή														
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή						2.253,13								

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορ/των ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκρών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μερικό σύνολο [(1)+(3)]	Λοπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκρών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκρών [(6) Χ συντελεστής εκρών <u>κατά σειρά</u>]
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 4,5%							
Εκροές φορολογητέες 19%	1.307,25	9%	81,51	1.388,76			263,86
Εκροές φορολογητέες 10%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολογητέες 21%	1.147,48	7,9%	71,55	1.219,03			255,99
Εκροές φορολογητέες 11%							
Εκροές φορολογητέες 5,5%							
Εκροές φορολογητέες 23%	12.070,27	83,10%	752,60	12.822,87			2.949,26
Εκροές φορολογητέες 6%							
Εκροές φορολογητέες 3%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 7%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 15%							
Εκροές φορολογητέες 8%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 16%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 6,5%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδ/κές παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	14.525,00	100%	905,66	15.430,66			3.469,11
ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ							
<p>ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.</p> <p>ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).</p> <p>ΣΤΗΛΗ 3: Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκρών (διαφορά ακαθαρίστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).</p> <p>ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση γαλιών, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιοχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.</p> <p>Επισημάνση: Οι επαναλαμβανόμενοι συντελεστές της σελίδας αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες γραμμές συμπληρώνονται διακριτά, με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.</p> <p>Σημειώσεις φορολογούμενου:</p>							

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Για το οικονομικό έτος 2011 έχουν αλλάξει σημαντικά πράγματα στις επιχειρήσεις όσο αφορά τον αυτοέλεγχο, όπως είδαμε στα προηγούμενα κεφάλαια. Οι αλλαγές που έχουμε διακρίνει και τα συμπεράσματα μας τα παραθέτουμε παρακάτω.

Οι αλλαγές είναι οι εξής:

- 1) Μία βασική αλλαγή είναι ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών καθαρών κερδών του αυτοελέγχου για όλους όσους μπορούν να υπαχθούν σ' αυτόν, είτε σε επιχειρήσεις εμπορίας και παραγωγής προϊόντων, είτε παροχής υπηρεσιών, είτε ελεύθερους επαγγελματίες. Η διαδικασία με το παλιό καθεστώς ήταν να βρούμε τον συντελεστή μικτού κέρδους, που υπολογίζεται με το κλάσμα $MΣΚΚ / 100 - MΣΚΚ$, ώστε να μπορέσουμε υπολογίσουμε το μικτό κέρδος, στη συνέχεια υπολογίζουμε τα ακαθάριστα εξωλογιστικά έσοδα για να κάνουμε τη σύγκριση με τα λογιστικά έσοδα και να καταλήξουμε στα καθαρά κέρδη. Ενώ με το νέο καθεστώς τα ακαθάριστα εξωλογιστικά έσοδα τα βρίσκουμε μέσω του συντελεστή αναγωγής, που υπολογίζεται με το κλάσμα $100 / 100 - MΣΚΚ$, κάνουμε και εδώ τη σύγκριση με τα λογιστικά ακαθάριστα έσοδα και καταλήγουμε στα καθαρά κέρδη.
- 2) Πρέπει ακόμα να επισημάνουμε ότι στις επιχειρήσεις Παροχής Υπηρεσιών και στους Ελεύθερους επαγγελματίες παίζουν πλέον σημαντικό ρόλο τα έξοδα τους εφόσον με το νέο καθεστώς έχει αλλάξει ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών εσόδων του αυτοελέγχου και σε αυτές τις επιχειρήσεις. Με το παλιό καθεστώς παίρνουμε τα λογιστικά ακαθάριστα έσοδα και πολλαπλασιάζοντας τα με τον $MΣΚΚ$ ή $MΣΣΚΚ$ υπολογίζουμε τα καθαρά εξωλογιστικά κέρδη. Σε αντίθεση με το νέο καθεστώς πρέπει να βρούμε τα εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα και να ακολουθήσουμε την ίδια διαδικασία με τις εμπορικές επιχειρήσεις.
- 3) Τέλος, ακόμα μία αλλαγή είναι ότι πλέον δεν υπάγονται οι εκπρόθεσμες δηλώσεις, δηλαδή αν οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες υποβάλλουν εκπρόθεσμα τη δήλωση αυτοελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών δεν μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο.

Συγκρίνοντας τα δύο καθεστώτα πέρα από τις αλλαγές που είναι ευδιάκριτες, συμπεραίνουμε τα παρακάτω:

- 1) Το νέο καθεστώς είναι πιο δίκαιο διότι τώρα ανεξαρτήτως με τη μορφή της επιχείρησης(εμπορίας, παροχής υπηρεσιών, ελευθέρια επαγγέλματα) έχουν τις ίδιες δυνατότητες στον αυτοέλεγχο της επιχείρησης τους.
- 2) Σίγουρα με το παραπάνω συμπέρασμα καταλαβαίνουμε ότι το προηγούμενο καθεστώς ήταν περισσότερο ευνοϊκό για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και τα ελευθέρια επαγγέλματα αφού μέχρι πέρυσι δεν έπρεπε να πληρώσουν τις διαφορές στο ΦΠΑ , αν ήταν με ζημιά η χρήση.

- 3) Κάτι ακόμη που συμπεραίνουμε είναι ότι με τον συντελεστή αναγωγής που ισχύει στο νέο καθεστώς βγαίνουν πάντα μεγαλύτερα τα ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου από αυτά που θα έβγαιναν αν ίσχυε η διαδικασία του παλιού καθεστώτος με αποτέλεσμα οι διαφορές να είναι μεγαλύτερες και έτσι να πληρώνουν μεγαλύτερα ποσά οι επιτηδευματίες.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Βιβλία

- ❖ Καστρινός Στρατής, Φορολογική Λογιστική ΙΙ, ΤΕΙ Κρήτης, Ηράκλειο 2008.
- ❖ Φλώρος Αριστείδης, Φορολογική Λογιστική, Αθήνα 2005, Εκδόσεις .
- ❖ Δημήτρης Σταματόπουλος-Αντώνης Καραβοκύρης, Φορολογία εισοδήματος Φυσικών και Νομικών προσώπων Πρακτικό Βοήθημα, Αθήνα Νοέμβριος 2010, Εκδόσεις «ELFORIN».
- ❖ Γιώργος Α. Κορομηλάς, Σημειώσεις Σεμιναρίων, Φορολογικές αλλαγές 2010-2011.(Ηλεκτρονικό βιβλίο, Ρέθυμνο 2011)

Περιοδικά

- ❖ Δηλώστε έξυπνα , Χρ. Μελάς, τεύχος 13, Αθήνα 2010
- ❖ Δηλώστε έξυπνα, Χρ. Μελάς, τεύχος 14, Αθήνα 2011

Διαδίκτυο

- ❖ <http://dspace.lib.uom.gr/bitstream/2159/3767/1/Garantziwti-KsezwnatouMsc2007.pdf> (14/01/2011 10:00 π.μ)
- ❖ <http://nomothesia.ependyseis.gr/eu-law/downloadsDetails.do?action=itemDetails&itemId=986>(20/01/2011 11:00π.μ)
- ❖ Άρθρο στο «Το Βήμα» για το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, πρόσβαση από <http://www.tovima.gr/default.asp?pid=2&artid=150622&ct=84&dt=13/04/03> (09/02/2011 10:30 π.μ)
- ❖ <https://www.epixeirisi.gr/images/pdf/AYTOELEGHOS.pdf> (15/03/2011 10:00π.μ)
- ❖ <https://www.epixeirisi.gr/ENTYPIA/1181035112/Εισόδημα>(15/03/2011 10:00π.μ)
- ❖ <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189> (17/03/2011 12:00 π.μ)
- ❖ <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/index/circular/11722>(17/03/2011 12:00π.μ)
- ❖ <http://www.fle.gr/forj/forologika/80/286.html> (21/03/2011 09:00 π.μ)