

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΕΚΠΗΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΤΟΥ

ΚΑΜΙΝΑΚΗ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

Α.Μ.: 6244

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΜΑΝΙΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

Σεπτέμβριος 2007

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σκοπός αυτής της εργασίας είναι η ανάλυση του θέματος «ποιες από τις δαπάνες που αναλαμβάνει μια επιχείρηση θεωρούνται εκπεστές από το ακαθάριστο εισόδημα αυτής, προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό της εισόδημα. Πρωτεύον θέμα λοιπόν για τις επόμενες σελίδες είναι ο προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος των επιχειρήσεων.

Εν συνεχεία, θα αναλυθεί το βασικό θέμα που αφορά και προβληματίζει όλες τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται κάτω από τους Ελληνικούς Νόμους, και αυτό είναι οι **εκπεστές δαπάνες**. Αυτό το θέμα, λοιπόν, θα προσπαθήσουμε και σε αυτήν την εργασία να αναλύσουμε.

Προτού μπούμε στην ανάλυση μας, ας συζητήσουμε και ας αναλύσουμε τις έννοιες «εκπεστέα» και «δαπάνη».

Δαπάνη είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποιήσεως του κόστους ή του εξόδου, καθώς και η χρηματική του έκφραση. Στον όρο δαπάνη περιλαμβάνονται:

- Η συγκεκριμένη διαδικασία ή ενέργεια πραγματοποιήσεως του κόστους ή του εξόδου, όπως π.χ. αγορά παγίου, αγορά εμπορευμάτων, υπηρεσιών, κλπ., και
- Η χρηματική έκφραση της δαπάνης, όπως π.χ. η δαπάνη κτήσεως ενός παγίου είναι 1.800,00€, που αναλύεται σε τιμή αγοράς 1.450,00€, φόρους και δασμούς 200,00€ και λοιπές δαπάνες (ασφάλιστρα, μεταφορικά, κλπ.) 150,00€.

Η έννοια της δαπάνης είναι ευρεία, περιλαμβάνει, δηλαδή, και το κόστος και το έξοδο.

Κόστος είναι η διάθεση αγοραστικής δύναμης, για την απόκτηση αγαθών (υλικών και άυλων) ή υπηρεσιών, με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για να πραγματοποιηθούν έσοδα από πωλήσεις. Κόστος αποτελεί η αγορά επίπλων, μηχανημάτων, δικαιώματος χρήσης διπλώματος ευρεσιτεχνίας, πρώτων υλών, διαφόρων υπηρεσιών, κλπ. Το κόστος μέχρι την εκποίησή του, δηλαδή την πώληση του

αγαθού ή της υπηρεσίας, είναι στοιχείο του ενεργητικού. Με την πώληση του μετατρέπεται σε έξοδο.

Έξοδο είναι το κόστος που εξαφανίζεται (εκπνέει) μέσα σε μια διαχειριστική χρήση και βαρύνει τα έσοδα της χρήσεως. Έξοδο αποτελούν, το κόστος των αγαθών που πωλούνται, οι αμοιβές του διοικητικού προσωπικού, οι δαπάνες πωλήσεων κλπ. Τα έξοδα διακρίνονται:

- Ανάλογα με το σκοπό τους:
 - *Οργανικά έξοδα:* είναι αυτά που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και σχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος.
 - *Ανόργανα έξοδα:* είναι εκείνα που δεν αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δεν σχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος.
- Ανάλογα με την ενσωμάτωσή τους ή μη στο λειτουργικό κόστος:
 - *Ομαλά έξοδα:* είναι εκείνα που ενσωματώνονται στο κόστος των διάφορων λειτουργιών της επιχειρήσεως με τη μορφή που προϋπάρχουν, δηλαδή τη μορφή του κόστους, επειδή βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές.
 - *Ανώμαλα έξοδα:* είναι εκείνα που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, επειδή δεν βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται.

Διαγραμματική παρουσίαση λειτουργίας του λογαριασμού «Έξοδα – Δαπάνες»:

Χρέωση	Λογαριασμός εξόδου	Πίστωση
Αρχίζει με χρέωση με: την πραγματοποίηση του εξόδου (άσχετα αν πληρώθηκε ή οφείλεται) ή με οποιαδήποτε αύξηση		Ακολουθεί πίστωση από: τη μεταφορά του σε άλλο λογαριασμό εξόδου ή μεταβατικό ή οποιαδήποτε άλλη μείωση του, τη μεταφορά του σε λογαριασμό εκμεταλλεύσεως, τη μεταφορά του στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως.

ΜΕΡΟΣ Ι: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΝΝΟΙΑ & ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1 Το Εισόδημα των Επιχειρήσεων

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις¹ είναι το κέρδος που αποκτά από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.).

Πιο συγκεκριμένα ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

- Το εισόδημα που αποκτάται από την άσκηση επιχείρησης η οποία δραστηριοποιείται στην αγοραπωλησία ακινήτων.
- 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.
- 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.
- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10.
- 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 σε οποιοδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

¹ Επιχείρηση μπορεί να θεωρηθεί και οποιαδήποτε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση εξ' επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

- Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.
- Οι τόκοι που ορίζονται από την παράγραφο 4 του άρθρου 25.
- Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Ως παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται τα χρηματοοικονομικά μέσα που αναφέρονται στην περίπτωση "η" της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

2.2 Διευκρινήσεις για το Εισόδημα των Επιχειρήσεων

Εισόδημα από Ακίνητα

Κέρδος από αγοροπωλησία ακινήτων, θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά τον χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα 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 στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.

Αγοροπωλησία Εκτάσεων της Επιχείρησης

Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας της πριν από την κατάτμηση ή της ρυμοτόμησης. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982. Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα 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 στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.

Μισθός Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτή, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

Υπερτίμηση Πάγιου Κεφαλαίου

Κατ' εξαίρεση με τα προαναφερθέντα, η υπερτίμηση από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτων, το οποίο ιδιοχρησιμοποιείται ή έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης, απαλλάσσεται του φόρου, εφόσον εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολογήτου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Κατά τον υπολογισμό του υπερτιμήματος από την πώληση 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 μεταβιβάσεως ακινήτων.

2.3 Εισοδήματα Νομικών Προσώπων

Όσον αφορά τα εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων που λειτουργούν με τη μορφή **ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα**, καθώς και **συνεταιρισμών** θεωρείται ότι αποκτήθηκαν:

Ομόρρυθμη – Ετερόρρυθμη – Περιορισμένης Ευθύνης Εταιρεία

Στις περιπτώσεις της **ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα** από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θεωρείται η ημερομηνία στην οποία κλείστηκε η διαχείριση και προκειμένου για Ε.Π.Ε., η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της από τη συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. μέσα σε χρονικό διάστημα τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την τελευταία ημέρα αυτού του τριμήνου.

Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της Ε.Π.Ε., το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής, κατά περίπτωση. Αν η λύση, συγχώνευση ή μετατροπή επέρχεται πριν από την περίοδο τριών μηνών από τη λήξη της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και εφόσον ο ισολογισμός δεν έχει εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων, το εισόδημα και των δύο διαχειριστικών

περιόδων λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας.

Συμμετοχική (Αφανής) Εταιρεία

Στην περίπτωση της **συμμετοχικής (αφανούς) εταιρίας**, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρίας.

Συνεταιρισμοί

Στις περιπτώσεις των **συνεταιρισμών** που έχουν συσταθεί νόμιμα, από κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε. Η ύπαρξη των εταιριών που αναφέρονται στην πρώτη περίπτωση, αποδεικνύεται με έγκυρο συστατικό έγγραφο δημοσιευμένο, σύμφωνα με όσα ορίζει ο εμπορικός νόμος. Η κοινοπραξία αναγνωρίζεται εφόσον έχουν πληρωθεί οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Αντίγραφα για την εικονικότητα είτε των σχέσεων αυτών, είτε των όρων που συνδέουν τα μέρη τούτων γενικά, δεν αναγνωρίζονται.

2.4 Χρονικά Όρια Απόκτησης του Εισοδήματος των Επιχειρήσεων

Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. **τα χρονικά όρια** πραγματοποίησης του κέρδους των επιχειρήσεων είναι τα ακόλουθα:

- Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη από δώδεκα μήνες, το κέρδος που προέκυψε κατά τη διάρκεια της.
- Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη από δώδεκα μήνες, το κέρδος που προέκυψε από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του υπολειπόμενου δωδεκαμήνου τμήματος, το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό αφαιρείται από το εισόδημα της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου και το υπόλοιπο που αποτελεί εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου φορολογείται στο επόμενο οικονομικό έτος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Ως **ακαθάριστο εισόδημα** από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των καθαρών εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

Όπως είναι γνωστό ανάλογα με τα βιβλία που υποχρεούται να τηρεί η εκάστοτε επιχείρηση με βάση τον Κ.Β.Σ., διαφοροποιείται ο τρόπος προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων αυτών. Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Ιδιαίτερα, για τις επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για τις μεν λιανικές πωλήσεις λαχείων που διενεργούνται μέσω των καταστημάτων τους, η προμήθεια που δικαιούνται, για τις δε χονδρικές πωλήσεις, ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τη μεσολάβηση πώλησης αυτών.

3.1 Προσδιορισμός του Ακαθάριστου Εισοδήματος

Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα **ακαθάριστα έσοδα** εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση.

Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, ανάλογα με την περίπτωση, υπολογίζεται με σύγκριση των τιμών κτήσης καθώς και των τιμών πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν μπορεί να προσκομίσει αυτά τα στοιχεία, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων.

Για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων, 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

από το αν η διάθεσή τους γίνεται χονδρικός ή λιανικός. Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και εφόσον το επόμενο έτος συνεχίζουν να τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θεωρείται ότι πουλήθηκαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα αυτών όσοι οι μήνες² της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές του αμέσως επόμενου έτους και λογίζεται ως αγορά του έτους αυτού.

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 αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

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 υπενδυθεί, καθώς και των ιδίων 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.

Αξίζει εδώ να σχολιάσουμε ότι, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή μη έκδοση στοιχείων ή έκδοση πλαστικών εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει³, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό. Ενδεικτικά αναφέρουμε τα ακόλουθα:

- Κατά 4%, όταν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους παραπάνω λόγους δεν υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας ύλης και σε ποσό τα 5.000,00€.
- Κατά 8%, εάν το ποσό υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας ύλης και σε ποσό τα 5.000,00€.

² Τμήμα του μήνα λογίζεται ως ακέραιος μήνας

³ Το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των παραπάνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται.

3.2 Ακαθάριστα Έσοδα σε Περίπτωση Αλλαγής Κατηγορίας Βιβλίων

Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση, ισχύουν τα εξής:

- **Από την Α΄ στη Β΄ κατηγορία**, τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν τη διαχειριστική περίοδο για την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Β΄ κατηγορίας, δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα, που προκύπτουν με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σε αυτήν την περίοδο. Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα της εξεταζόμενης περιόδου όπως προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία, μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία Α΄ κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- **Από την Α΄ στην Γ΄ κατηγορία**, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία, πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων, διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων.
- **Από τη Β΄ ή Γ΄ στην Α΄ κατηγορία**, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων που υποδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία Β΄ κατηγορίας ή που εμφανίζονται στην απογραφή, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων, που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, των ακολούθων εξόδων συνοπτικά:

- Των γενικών εξόδων διαχείρισης.
 - Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού.
 - Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση.
 - Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.
- Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν Ν.Π.Ι.Δ. και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.
- Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από το Ν. 1514/1985, τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και έχουν συσταθεί νόμιμα καθώς και οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί

νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

- Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις. Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων και πιστώσεων της επιχείρησης.
- Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση.
- Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης.
- Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.
- Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.
- Των ποσών 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.
- Των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και ειδικών επιστημόνων, που προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.
- Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για επιμόρφωση του προσωπικού της με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού μέσα στην επιχείρηση ή τέλος, με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή των προγραμμάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.
- Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση.
- Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.

- Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κλπ⁴.
- Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που, με βάση σύμβαση, θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου στο Δημόσιο ή σε τρίτους.
- Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Προκειμένου για ακίνητα, για τον υπολογισμό της ζημίας αυτών, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.
- Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.
- Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε 3 χρόνια. (Όταν οι δαπάνες αυτές, υπερβαίνουν μέσα στη χρήση, το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν τις δύο προηγούμενες χρήσεις, αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη, όπως αυτά προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του σχετικού νόμου αυτού. Στην περίπτωση αυτή, οι διατάξεις της § 3 του άρθρου 4, για τη μεταφορά της ζημίας, έχουν εφαρμογή για το υπόλοιπο ζημιών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του πιο πάνω ποσοστού.).
- Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

⁴ Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

- Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθωμένα ακίνητα, κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους. (Τα ποσά των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση.
- Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.
- Των εξόδων για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά που παρέχονται στην επιχείρηση, από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή από τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου.
- Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (SOFTWARE) που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για τηλεργασία.
- Των ποσών⁵ που καταβάλλουν εφάπαξ ή περιοδικά οι επιχειρήσεις σε άγαμα τέκνα του προσωπικού τους και μέχρι τη συμπλήρωση του εικοστού πέμπτου έτους της ηλικίας τους, λόγω θανάτου του γονέα – εργαζομένου και με την προϋπόθεση ότι αυτός επήλθε λόγω σεισμού ή άλλου λόγου ανώτερης βίας, κατά τη διάρκεια εργασίας του θανόντος και εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης.
- Των παροχών σε είδος ή σε χρήμα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις για τους σκοπούς του ίδιου νόμου, προς οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή άλλους αρμόδιους φορείς διαχείρισης αποβλήτων.
- Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την κάλυψη του ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων σε αυτήν.
- Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς.
- Των χρηματικών βραβείων που καταβάλλει επιχείρηση σε εργαζομένους της λόγω των εξαιρετικών επιδόσεων που έχουν επιτύχει αποδεδειγμένα

⁵ Τα πιο πάνω ποσά δεν μπορούν να υπερβαίνουν, ανά ημερολογιακό έτος, τα 3.000,00€ για κάθε δικαιούχο – τέκνο.

στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που σπουδάζουν και μέχρι 3.000,00€ για κάθε εργαζόμενο.

- Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού, η οποία επιβάλλεται για λόγους υγιεινής, ασφάλειας και ομοιόμορφης εμφάνισης, ως απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων του.
- Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή διευθυντικά και άλλα στελέχη της που εργάζονται σε αυτήν⁶.
- Των ενοικίων που καταβάλλει η επιχείρηση για τη διαμονή εργαζομένων της σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή οικίες που βρίσκονται σε διαφορετικό μέρος από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους, λόγω εκτός έδρας εργασίας τους.
- Του ανταποδοτικού τέλους που καταβάλλει επιχείρηση λόγω της συμμετοχής της σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης.
- Των δώρων της επιχείρησης προς πελάτες, επιχειρήσεις ή μη, εφόσον φέρουν την επωνυμία της και έχει καταβληθεί το αναλογούν δημοτικό τέλος για τη συνολική αξία των δώρων αυτών.
- Των παροχών σε χρήμα ή σε είδος της επιχείρησης προς εργαζομένους της για επιβράβευση της απόδοσής τους και με την προϋπόθεση ότι έχουν καταβληθεί οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές.
- Των δαπανών οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες της, εφόσον οι εκδηλώσεις πραγματοποιούνται στο νομό που εδρεύει η επιχείρηση ή σε άλλο μέρος στο οποίο λειτουργεί υποκατάστημα της.

Έχουμε, όμως και περιπτώσεις κατά τις οποίες μπορούμε από τα ακαθάριστα έσοδα να υπολογίσουμε έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά. Αυτές είναι οι ακόλουθες:

α) Για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που προέρχονται από εξαγωγές κάθε είδους προϊόντων.

⁶ Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής ισχύουν με την προϋπόθεση ότι ο σκοπός του ταξιδιού συνδέεται με την ασκούμενη δραστηριότητα της επιχείρησης.

β) Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και εργασίες στην αλλοδαπή, στα ακαθάριστα έσοδά τους από τις υπηρεσίες και εργασίες αυτές, από τις οποίες εισάγεται συνάλλαγμα.

γ) Για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθήμερων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

δ) Για τις επιχειρήσεις ραδιοφωνίας-τηλεόρασης, τα προερχόμενα μόνο από διαφημίσεις ακαθάριστα έσοδα.

ε) Για τις ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και κατασκηνωτικά κέντρα, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδά τους, στα οποία, εκτός των εσόδων από διανυκτερεύσεις, περιλαμβάνονται και αυτά του κυλικείου και εστιατορίου από αλλοδαπούς πελάτες.

Σε εμπορικές επιχειρήσεις, οι οποίες σε συνεργασία με αλλοδαπούς οίκους εξάγουν βιομηχανικά, βιοτεχνικά, χειροτεχνικά, γεωργικά, κτηνοτροφικά, οπωροκηπευτικά, μεταλλευτικά και λατομικά προϊόντα, καθώς και προϊόντα αλιείας με ανταλλαγή αγαθών από το εξωτερικό μετά από έγκριση του Ελληνικού Δημοσίου, όταν απαιτείται αυτή, αναγνωρίζεται χωρίς δικαιολογητικά έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, που υπολογίζεται σε ποσοστό 3% στο ποσό της προμήθειας που παίρνουν.

Στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις, οι οποίες ενεργούν για λογαριασμό των αλλοδαπών οίκων βιομηχανοποίηση ή επεξεργασία πρώτων υλών που εισάγονται από την αλλοδαπή και επανεξάγονται με τη μορφή έτοιμων ή ημι-έτοιμων προϊόντων, αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης, χωρίς δικαιολογητικά, ποσοστού 3% στο ποσό των ακαθάριστων εσόδων τους, τα οποία προέρχονται από την αμοιβή που παίρνουν για τις υπηρεσίες αυτές.

Όταν από τις παραπάνω περιπτώσεις προκύπτει ζημιά, τότε αυτή δεν συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή με τα κέρδη από τη συμμετοχή της σε άλλες επιχειρήσεις ή με τα εισοδήματα από άλλες πηγές. Η ζημιά αυτή μπορεί να μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη των πιο πάνω κλάδων της επιχείρησης στις 5 επόμενες συνεχείς χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι και σε αυτές τις χρήσεις η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση των μικτών επιχειρήσεων, ο συμψηφισμός ενεργείται με τα κέρδη των κλάδων αυτών. Αν υπάρχει αδυναμία λογιστικού διαχωρισμού των κερδών που

προκύπτουν από κάθε κλάδο, αυτοί υπολογίζονται με επιμερισμό του συνόλου των κερδών της επιχείρησης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα από κάθε κλάδο.

Για τον προσδιορισμό του κόστους των μενόντων προϊόντων στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις, συνυπολογίζεται στην αξία των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν και ανάλογο ποσοστό εξόδων παραγωγής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι τακτικές αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπεσθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

- Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.
- Ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης⁷.

Αποζημιώσεις, καθώς και πάσης φύσεως αμοιβές, που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή η απόφαση ή το έγγραφο, βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν

⁷ Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται για τραπεζικές, ασφαλιστικές επιχειρήσεις, εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαία κεφάλαια.

ισχύουν προκειμένου για αποζημιώσεις που καταβάλλονται ή πιστώνονται από ασφαλιστικές εταιρίες.

Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για ζημίες που προξενήθηκαν στα αυτοκίνητα αυτά, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, προκειμένου να υπολογιστούν τα καθαρά κέρδη για τη φορολογία του εισοδήματος, αν δεν καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τη διάταξη αυτής της παραγράφου ή δηλώνουν ανακριβή στοιχεία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87 αυτού του νόμου.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η δήλωση φόρου εισοδήματος δεν υπογράφεται από αυτόν, οι αποδοχές αυτού δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του λογιστή μέχρι το ένα τέταρτο (1/4) των ετήσιων αποδοχών του.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

«ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ»

Σύμφωνα με το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο οι δαπάνες καταχωρούνται στην ομάδα 6 «**Οργανικά έξοδα κατά είδος**». Πιο συγκεκριμένα η ομάδα 6 περιλαμβάνει τις εξής υποομάδες:

- 60: Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 61: Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 62: Παροχές τρίτων
- 63: Φόροι τέλη
- 64: Διάφορα έξοδα
- 65: Τόκοι και συναφή έξοδα
- 66: Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 68: Προβλέψεις εκμετάλλευσης

5.1. 60: ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Στο λογαριασμό **Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού** καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν, από την απασχόληση του προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετών)

- 01 Οικογενειακά επιδόματα
- 02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
- 03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 04 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 05 Αποδοχές ασθένειας
- 06 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος κλπ.)
- 11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)
- 12 Αμοιβές μαθητευομένων (τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθένειας, άδειας, κλπ.)

60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

60.01.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετών)

- 01 Οικογενειακά επιδόματα
- 02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
- 03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)

04	Αποδοχές επίσημων αργιών
05	Αποδοχές ασθένειας
06	Αποδοχές κανονικής άδειας
07	Επιδόματα κανονικής άδειας
08	Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
09	Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
10	Έκτακτες αμοιβές (π.χ. πριμ, βραβεία, επιδόματα ή αποζημιώσεις για παροχές σε είδος)
11	Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)
12	Αμοιβές μαθητευομένων (π.χ. τακτικές, έκτακτες, αργιών)
60.02	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
60.02.00	Είδη ένδυσης
01	Έξοδα στέγασης (π.χ. κατοικιών)
02	Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου - εστιατορίου
03	Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού (π.χ. κατασκηνώσεων, εκδρομών, χοροεσπερίδων ή εορταστικών εκδηλώσεων)
04	Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού (π.χ. δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδίων ή έξοδα μετεκπαιδεύσεων)
05	Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (π.χ. νοσήλεια, φάρμακα, έξοδα εγχειρήσεων, έξοδα κηδειών)
06	Ασφάλιστρα προσωπικού (π.χ. ομαδικής ή ατομικής ασφάλισης)
07	Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων (Γνωμ. 1129/89)
99	Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού
60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
01	Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης
02	Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης
04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας
60.04	Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπ.
60.04.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
01	Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης
02	Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης
03	Δωρόσημο οικοδόμων (γν. 252/95)
04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας
60.05	Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία
60.05.00	Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού
01	Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικού
60.99	Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ/58.00)

5.2. 61: ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Στους υπό-λογαριασμούς των **Αμοιβών & Εξόδων Τρίτων** καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δε συνδέονται με αυτήν – την επιχείρηση – με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
61.00.00	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων
01	Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων (όταν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος)
02	Αμοιβές και έξοδα τεχνικών
03	Αμοιβές (και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών)
04	Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών
05	Αμοιβές και έξοδα ιατρών
06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών
99	Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών
61.01	Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου
01 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων
02 Αμοιβές σε εταιρίες μελετών Τεχνικών Έργων εξωτερικού (γν. 252/95)
61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων
61.02.00 Προμήθειες για αγορές
01 Προμήθειες για πωλήσεις
02 Προμήθειες είσπραξης τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων
03 Μεσιτείες
61.03 Επεξεργασίες από τρίτους
61.03.00 Επεξεργασίες (FACON)
01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (SERVICE)
61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος (γν. 252/95)
61.90.00 Αμοιβές σε εταιρίες μελετών τεχνικών έργων (γν.252/2244/95)
01 Αμοιβές για έρευνα αγοράς
03 Αμοιβές γραφείων επιλογής προσωπικού
61.91 Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων (γν.95/95)
61.92 Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες
61.92.00 Εισφορές Ταμείων Νομικών έμμισθων δικηγόρων (άρθρο 37Ν. 2145/93)
01 Εισφορές ΤΣΑΥ έμμισθων ιατρών
61.93 Αμοιβές υπεργολάβων εκτέλεσης εργασιών τεχνικών έργων (γν.252/95)
61.94 Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα Τεχνικά Έργα (γν. 252/95)
61.94.00 Εισφορές ΙΚΑ προσωπικού υπεργολάβων εκτέλεσης εργασιών Τεχνικών Έργων
01 Δωρόσημα οικοδόμων υπεργολάβων εκτέλεσης εργασιών Τεχνικών Έργων
05 Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ ΤΣΜΕΔΕ
06 Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ ΤΠΕΔΕ
07 Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ ΜΤΠΥ
61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων
61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων
01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών
03 Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας (γν. 219/94)
61.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.01)

5.3. 62: ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Στους υπό-λογαριασμούς του **Παροχές Τρίτων** καταχωρούνται:

- Τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφέλειας (ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής, φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας, ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας, τηλεπικοινωνίες παραγωγικής διαδικασίας),
- Τα ενοίκια μισθώσεως παγίων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.06 «Έξοδα στεγάσεως»,
- Τα κάθε μορφής ασφάλιστρα εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού (λογαριασμός 60.02.06 «Ασφάλιστρα Προσωπικού») και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 32 «Παραγγελίες στο εξωτερικό» ή στους λογαριασμούς των αποθεμάτων ή των παγίων στοιχείων,
- Τα κάθε είδους αποθήκευτρα,

- Οι επισκευές και συντηρήσεις των παγίων και λοιπών στοιχείων του ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους,
- Οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε άλλο υπό-λογαριασμό του παροχές τρίτων,
- Τέλος, τα ενοίκια της χρονομεριστικής μισθώσεως (Leasing) του Ν.1652/1986⁸.

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.03.00 Τηλεφωνικά – Τηλεγραφικά

01 ΤΕΛΕΧ (Τηλέτυπο)

02 Ταχυδρομικά

03 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών

10 Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση

62.04 Ενοίκια

62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

01 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

02 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

04 Ενοίκια επίπλων

05 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων

06 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού

07 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων

08 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών

10 Ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης Ν.1652/86

20 Ενοίκια μίσθωσης leasing μηχανημάτων

25 Ενοίκια μίσθωσης leasing μεταφορικών μέσων

62.05 Ασφάλιστρα

62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός

01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων

02 Ασφάλιστρα μεταφορών

03 Ασφάλιστρα πιστώσεων

04 Ασφάλιστρα κλοπής

05 Ασφάλιστρα απώλειας εισοδήματος (της εταιρίας)

06 Ασφάλιστρα αστικής ευθύνης

07 Λοιπά ασφάλιστρα

62.06 Αποθήκευτρα

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

62.07.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού Μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Εμπορευμάτων

06 Έτοιμων προϊόντων

07 Λοιπών υλικών αγαθών

08 Μεταφορικών μέσων Ι.Χ. επιβατικών μέχρι 2.000 κ.ε.

09 Μεταφορικών μέσων Ι.Χ. επιβατικών πάνω από 2.000 Κ.ε.

⁸ Να σημειώσουμε ότι τα καταβαλλόμενα ενοίκια της χρονομεριστικής μισθώσεως καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.10 εφόσον αφορούν τη χρήση και στο λογαριασμό 36.00.10 εφόσον αφορούν επόμενη ή επόμενες χρήσεις.

62.91 Έξοδα μεταφορικού έργου (γν. 129/1875/93)
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων
62.98.00 Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)
01 Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)
02 Ύδρευση (πλην ύδρευσης παραγωγής)
03 Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας
62.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.02)

5.4. 63: ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

Εδώ καταχωρούνται όλοι οι **φόροι και τα τέλη** που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα. Σε αυτούς τους υπό-λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι: Φόρος Εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος, Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος, Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων, Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων, Δημοτικοί Φόροι – Τέλη, Φόροι – Τέλη προβλεπόμενα από διεθνείς οργανισμούς, Λοιποί Φόροι – Τέλη, Διάφοροι Φόροι – Τέλη.

Σε αυτήν την υπό-ομάδα δεν περιλαμβάνονται:

- Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος, σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετησίων κερδών, καταχωρείται στο λογαριασμό 88.08 «Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.», εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατούμενου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 63.00 «Φόρος Εισοδήματος μη Συμψηφιζόμενος».
- Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων (λογαριασμός 82.00 «Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων»).
- Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα (λογαριασμός 81.00.00 «Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις»).
- Το χαρτόσημο μισθοδοσίας (λογαριασμός 60.03.04 «Χαρτόσημο Μισθοδοσίας»).
- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων (λογαριασμός 65.07 «Χαρτόσημο Συμβάσεων, Δανείων και Χρηματοδοτήσεων (και ειδικός φόρος)»).
- Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών αποθεμάτων και παγίων (λογαριασμοί ομάδων 2 και 1).

63 ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ
63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού
01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού
63.01 Εισφορά Ο.Γ.Α.
63.01.00 Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος
63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων

63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων

01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων

63.03 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

63.03.00 Αυτοκινήτων επιβατικών

01 Αυτοκινήτων φορτηγών

02 Σιδηροδρομικών οχημάτων

03 Πλωτών μέσων

04 Εναέριων μέσων

63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη

63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού

01 Φόροι & τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων

03 Τέλη ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 Ν. 2130/93)

99 Λοιποί δημοτικοί φόροι

63.05 Φόροι - Τέλη προβλέπονται από διεθνείς οργανισμούς

63.06 Λοιποί φόροι - Τέλη εξωτερικού

63.90 Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων (γν. 252/2244/95)

63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη

63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

01 Τέλη ύδρευσης

02 Φόρος ακίνητης περιουσίας

03 Χαρτόσημο κερδών

04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους

05 Χαρτόσημο τιμολογίων (αγοράς & πώλησης)

06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και Τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

08 Φ.Π.Α. Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων μέχρι 1.400 Κ.ε. (γν. 243/2162/95)

09 Φ.Π.Α. Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων πάνω από 1.400 Κ.ε. (γν. 243/95)

10 Φ.Π.Α. μη εκπιπόμενος λοιπών περιπτώσεων (γν. 243/95)

99 Λοιποί φόροι - Τέλη

63.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - Τέλη (Λ/58.03)

5.5. 64: ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Στους υπό-λογαριασμούς της ομάδας αυτής καταχωρούνται όλα τα κατά είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιαδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

Οι λογαριασμοί αυτοί αφορούν έξοδα μεταφορών, ταξιδιών, προβολής και διαφήμισης, εκθέσεων – επιδείξεων, προωθήσεως εξαγωγών, συνδρομών – εισφορών, δωρεές επιχορηγήσεις, έντυπα και γραφική ύλη, υλικά άμεσης ανάλωσης, δημοσιεύσεων, δημοσιεύσεων, συμμετοχών και χρεογράφων, διαφορές (ζημιές) από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων και διάφορα έξοδα.

Τα πιο πάνω έξοδα πρέπει να στηρίζονται πέρα από τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. και σε άλλα αποδεικτικά έγγραφα και να είναι παραγωγικά, π.χ. πέρα από την απόδειξη πληρωμής του εισιτηρίου, το ίδιο το εισιτήριο και για πιο λόγο πήγε ο υπάλληλος από το Ηράκλειο στην Αθήνα κλπ. Ακόμη τα έξοδα αυτά να είναι λογικά ανάλογα με το μέγεθος και το αντικείμενο ασχολίας της οικονομικής μονάδας.

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορών

- 64.00.00 Έξοδα κίνησης (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια) μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας της οικονομικής μονάδας)
 - 01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων
 - 02 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων
 - 03 Έξοδα μεταφοράς υλικών· αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων
 - 04 Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών - αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων
- 64.01 Έξοδα ταξιδίων
 - 64.01.00 Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού
 - 01 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού
- 64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης
 - 64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο
 - 01 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο - τηλεόραση
 - 02 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο
 - 03 Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης
 - 04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών
 - 05 Έξοδα συνεδρίων, δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων
 - 06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας
 - 07 Έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων (Χρηματοδότηση αθλητικών εκδηλώσεων, αγαθών RALLY, κλπ.)
 - 08 Έξοδα λόγω εγγύησης πωλήσεων (συμβατικές υποχρεώσεις)
 - 09 Έξοδα αποστολής δειγμάτων
 - 10 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (γνωμ. 1129/89)
 - 99 Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης
 - 64.03 Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων
 - 64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού
 - 01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού
 - 02 Έξοδα επιδείξεων
 - 64.04 Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών
 - 64.04.00 Ειδικά έξοδα εξαγωγών "χωρίς δικαιολογητικά"
 - 64.05 Συνδρομές - Εισφορές
 - 64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες
 - 01 Συνδρομές - Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις
 - 02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγμάτευσης τίτλων
 - 64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις
 - 64.06.00 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς
 - 01 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς
 - 02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς (γν. 44/1129/89)
 - 98 Λοιπές δωρεές
 - 99 Λοιπές επιχορηγήσεις
 - 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη
 - 64.07.00 Έντυπα
 - 01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων
 - 02 Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων
 - 03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων
 - 04 Αγορές βιβλίων υποκείμενες στο Φ.Π.Α.
 - 64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης
 - 64.08.00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης
 - 01 Υλικά καθαριότητας
 - 02 Υλικά φαρμακείου
 - 99 Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης
 - 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων
 - 64.09.00 Έξοδα δημοσίευσης ισολογισμών και προσκλήσεων
 - 01 Έξοδα δημοσίευσης αγγελιών και ανακοινώσεων
 - 99 Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων
 - 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
 - 64.10.00 Προμήθειες & λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχ. & χρεογράφων
 - 01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησης συμμετοχών & χρεογράφων
 - 99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
 - 64.11 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων
 - 64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

64.12.00 Διαφορές από πώληση συμμετοχών
01 Διαφορές από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχείρησης
02 Διαφορές από πώληση χρεογράφων
64.90 Ζημίες από συμμετοχή σε κοινοπραξία τεχνικών έργων
64.91 Διαφορές (ζημίες) από πράξεις Hedging (γνωμ. 268/96)
64.92 Διαφορές (ζημίες) από συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (γν. 304/99)
64.93 Έξοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης (γνωμ. 304/99)
64.94 Αναλογία εξόδων κεντρικής διοίκησης αλλοδ. εταιρ. (γν. 290197)
64.98 Διάφορα έξοδα
64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες
01 Έξοδα λειτουργίας οργάνων Διοίκησης (π.χ. έξοδα Γ.Σ., Συμβουλίων, Επιτροπών κλπ.)
02 Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών
03 Έξοδα συμβολαιογράφων
04 Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών
05 Έξοδα διαφόρων τρίτων
64.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/56.04)

5.6 . 65: ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Στους υπό-λογαριασμούς του **Τόκοι και Συναφή Έξοδα** καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή έξοδα ομολογιακών δανείων, μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων, χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα, βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων, λοιπόν βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, τα έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων, οι παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου, προμήθειες εγγυητικών επιστολών και τα λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα (εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων, διάφορα έξοδα τραπεζών κλπ.).

Οι τόκοι αναγνωρίζονται φορολογικά αν τα δάνεια τα πήρε και τα χρησιμοποίησε η οικονομική μονάδα για τις ανάγκες της και αναγνωρίζονται μόνο οι τόκοι της χρήσεως, άσχετα αν πληρώθηκαν ή οφείλονται.

Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι τόκοι υπερημερίας από οφειλές στο Ι.Κ.Α. και το δημόσιο, για τους λοιπούς τόκους υπερημερίας εξετάζεται αν από αυτούς ωφελήθηκε η οικονομική μονάδα.

Οι τόκοι των δανείων για ίδρυση, επέκταση των εργοστασίων της και των εγκαταστάσεών της, θεωρούνται έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως. Επί αγοράς πάγιων με πίστωση, οι τόκοι μπορούν να ενσωματωθούν στην αξία του πάγιου.

Το τιμολόγιο των τόκων επιβαρύνεται με Φ.Π.Α 19%. Για την αναγνώριση των τόκων πρέπει να έχει γίνει λογιστική εγγραφή, ενώ τόκοι ίδιων κεφαλαίων δεν αναγνωρίζονται.

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων

65.00.00 Τόκοι & έξοδα δανείων σε ευρώ μη μετατρέψιμων σε μετοχές
01 Τόκοι & έξοδα δανείων σε ευρώ μετατρέψιμων σε μετοχές
02 Τόκοι & έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρ. σε μετοχές
03 Τόκοι & έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψ. σε μετοχές
04 Τόκοι & έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές
05 Τόκοι & έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές
65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
65.01.00 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρ. υποχρεώσεων σε ευρώ
01 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν.
02 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρ. υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.
03 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια
04 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συγγενείς (συνδεμένες) επιχειρήσεις σε ευρώ
05 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
06 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εταίρους και διοικούντες
07 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθ. γραμματίων πληρωτέων σε ευρώ
08 Τόκοι & έξοδα μακροπρόθ. γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.
09 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Δημόσιον από φόρους
10 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ασφαλιστικά ταμεία
98 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ευρώ
99 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.
65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών .
65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα
65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές
65.05 Τόκοι & έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων
65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
65.07 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων (και ειδικός φόρος)
65.08 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων & χρηματοδοτ.
65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου
65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών
65.90 Τόκοι και έξοδα είσπραξης απαιτήσεων με σύμβαση Factoring (γν. 216/2176/94)
65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
65.98.00 Εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων
65.98.01 Λοιπές προμήθειες και έξοδα Τραπεζών
99 Διάφορα έξοδα Τραπεζών
65.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι τόκοι & συναφή έξοδα (Λ/58.05)

5.7. 66: ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι **αποσβέσεις** των πάγιων στοιχείων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει και στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στον λογαριασμό της Γενικής εκμεταλλεύσεως. Αντίθετα οι πρόσθετες αποσβέσεις, δηλαδή αυτές που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος που αποτελούν ανόργανα έξοδα, καταχωρούνται στους λογαριασμούς του 85 «Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στο λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσεως.

Οι αποσβέσεις, τακτικές ή έκτακτες, χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99,11.99,12.99,13.99, 14.99 και 16.99).

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

- 66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
- 66.00.01 Αποσβέσεις ορυχείων
 - 02 Αποσβέσεις Μεταλλείων
 - 03 Αποσβέσεις Λατομείων
 - 05 Αποσβέσεις Φυτειών
 - 06 Αποσβέσεις Δασών
 - 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμετάλλευσης
 - 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμετάλλευσης
 - 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμετάλλευσης
 - 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμετάλλευσης
 - 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμετάλλευσης
- 66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
- 66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
 - 01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών
 - 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
 - 03 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων
 - 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
 - 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
 - 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
 - 10 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων
 - 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστ. κτιρίων εκτός εκμετάλλευσης
 - 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρ. μεταφορών εκτός εκμετ.
 - 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμετάλλευσης
 - 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης
 - 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
 - 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
 - 23 Αποσβέσ. λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετ.
 - 24 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλλ.
- 66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
 - 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 66.02.02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός"
 - 03 Αποσβέσεις εργαλείων
 - 04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσκευών
 - 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
 - 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 - 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
 - 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
 - 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογ. εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
 - 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμετάλλευσης
 - 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμετάλλευσης
 - 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός" εκτός εκμετάλλ.
 - 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμετάλλευσης
 - 14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσκευών εκτός εκμετάλλευσης
 - 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
 - 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλ.
 - 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλ.
 - 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκατ. σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλ.
 - 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
 - 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
 - 02 Αποσβέσ. αυτοκινήτων φορτηγών – Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσης
 - 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
 - 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
 - 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
 - 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
 - 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
 - 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμετάλλευσης

- 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμετάλ.
- 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσης εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμετάλλευσης
- 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμετάλλευσης
- 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμετάλ.
- 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
 - 01 Αποσβέσεις σκευών
 - 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
 - 03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
 - 04 Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς
 - 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
 - 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
 - 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
 - 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
 - 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμετάλλευσης
 - 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμετάλλευσης
 - 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμετάλλευσης
 - 13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμετάλλευσης
 - 14 Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης & μεταφοράς εκτός εκμετάλ.
 - 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
 - 16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμετάλ.
 - 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετάλλευσης
 - 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
- 66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης
- 66.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχείρησης
 - 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
 - 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμετάλλευσης ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
 - 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
 - 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης ενσώματων πάγιων στοιχείων
 - 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
 - 10 Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και α' εγκατάστασης
 - 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων-μεταλλείων - λατομείων
 - 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
 - 13 Αποσβέσεις εξόδων αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακών δανείων
 - 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσης ακινητοποιήσεων
 - 16 Αποσβέσεις διαφορών έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών
 - 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργάνωσης
 - 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
 - 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης
- 66.99 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμετάλλευσης (Λ/58.06)

5.8. 68: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Στους υπό- Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι **προβλέψεις** που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμεταλλεύσεως όπως «Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία», «Προβλέψεις για

Υποτιμήσεις Συμμετοχών και Χρεογράφων» και «Λοιπές Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως» και μεταφέρονται στο λογαριασμό της Γενικής Εκμεταλλεύσεως.

Οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις» (44.00 έως και 44.09).

Στις προβλέψεις αυτές δεν συμπεριλαμβάνονται εκείνες που αφορούν έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημίες και έκτακτα έξοδα), οι οποίες χρεώνονται στους υπό-λογαριασμούς του λογαριασμού 83 «Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους», με πίστωση πάλι του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις».

68. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης

68.92 Προβλέψεις για ζημίες από συμ/χή σε κοινοπραξίες τεχνικών έργων

68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμετάλ. (Λ/58.08)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΕΜΒΑΘΥΝΣΗ ΤΩΝ ΕΚΠΕΣΤΕΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

6.1 Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού

Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού, εκπίπτουν, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών. Επίσης οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταιρών των Ε.Π.Ε., εφόσον τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στις εταιρίες, έχουν ασφαλιστεί σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

Τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε υπαλλήλους τους για την κάλυψη στεγαστικών αναγκών τους, θεωρούμενα αυτά ως πρόσθετη αμοιβή, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και επομένως εκπίπτουν, ως γενικά έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού, από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

Το ποσοστό του φιλοδωρήματος σερβιτόρων, συμπεριλαμβάνεται στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και αφαιρείται από αυτά ως έξοδο μισθοδοσίας, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 31 του ν.2238/1994.

Με βάση την ΠΟΛ.1028/2006 τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για τη φοίτηση των τέκνων αλλοδαπών στελεχών τους εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία στο όνομα των στελεχών αυτών. Επίσης, οι αμοιβές που καταβάλλονται σε υπαλλήλους ταξιδιωτικών γραφείων για υπηρεσίες που προσφέρουν εκτός ωραρίου και εκτός των συνήθων καθηκόντων τους εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον έχουν καταβληθεί οι αντίστοιχες ασφαλιστικές εισφορές. Ακόμη, τα ενοίκια που καταβάλλουν επιχειρήσεις για τη στέγαση ημεδαπών ή αλλοδαπών στελεχών τους εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, με την προϋπόθεση ότι τα ως άνω ποσά αποτελούν προσαύξηση μισθού για τα στελέχη αυτά. Με την ίδια λογική, οι δαπάνες ηλεκτρικού, ύδρευσης, τηλεφώνου κλπ που καταβάλλουν επιχειρήσεις και οι οποίες αφορούν κατοικίες των αλλοδαπών στελεχών τους, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον τα ποσά αυτά αποτελούν προσαύξηση μισθού για τα στελέχη αυτά. Τα έξοδα περιθάλψεως που καταβάλλει οικειοθελώς η επιχείρηση χάριν του προσωπικού της εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον δηλώνονται ως εισόδημα για τον δικαιούχο. Τα ποσά που καταβάλλει οικειοθελώς επιχείρηση χάριν του προσωπικού

της για τη συμμετοχή ανηλίκων τέκνων του προσωπικού σε κατασκηνώσεις εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον δηλώνονται ως εισόδημα από το γονέα. Η δαπάνη εκμάθησης ξένων γλωσσών από ημεδαπά στελέχη ή της ελληνικής γλώσσας από αλλοδαπά στελέχη ελληνικής επιχείρησης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, εφόσον τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία στο όνομα του δικαιούχου.

Οι μισθοί ή αμοιβές που καταβάλλουν οι Ε.Π.Ε. στους εταίρους τους και βαρύνουν διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1-1-2003 και μετά, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο (ΙΚΑ, ΤΕΒΕ, ΤΑΕ, κλπ.) για τις συγκεκριμένες υπηρεσίες που παρέχουν στις εν λόγω εταιρείες.

Οι αμοιβές που καταβάλλει Ανώνυμη Εταιρεία Λήψης Διαβίβασης Εντολών (Α.Ε.Λ.Δ.Ε.) σε ανεξάρτητα φυσικά πρόσωπα που διαμεσολαβούν για την εξεύρεση νέων πελατών και τα οποία δεν έχουν κάποια άλλη σχέση με τη δραστηριότητα της εταιρείας, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, καθόσον συμβάλλουν στη δημιουργία φορολογητέου εισοδήματος για την Α.Ε.Λ.Δ.Ε. και περαιτέρω επειδή οι πιο πάνω υπηρεσίες δεν διαφέρουν από εκείνες που προσφέρουν επίσης τρίτα πρόσωπα προς τις ΑΕ Διαχειρίσεως για τη διάθεση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων (τα κεφάλαια των οποίων είναι επενδυμένα σε μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α.).

Οι μισθοί που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου, για εξαρτημένη εργασία που παρέχουν προς την εταιρεία πέραν των καθηκόντων τους που απορρέουν από την ιδιότητά τους ως μέλη του Δ.Σ., εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη προέγκρισης από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της.

Όσον αφορά τους μισθούς έχουμε κα περιπτώσεις όπου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των προσώπων της §4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων των Ε.Π.Ε., δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εάν τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στην εταιρία δεν έχουν ασφαλιστεί σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο. Ο μισθός του λογιστή, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αν δεν υπογράψει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

6.2 Παροχές Τρίτων

6.2.1 Τηλεπικοινωνίες

Εκπίπτουν μερικώς, τα έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής. Από το συνολικό ποσό αυτής της δαπάνης ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

6.2.2 Ενοίκια

Εκπίπτει το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.

Επίσης, το ποσό μισθωμάτων που αντιστοιχεί σε αύξηση του αρχικά συμφωνηθέντος μισθώματος, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της μισθώτριας επιχείρησης και όταν η μεταγενέστερη τροποποίηση του αρχικού συμφωνητικού μίσθωσης, με την οποία επιβλήθηκε το αυξημένο μίσθωμα, δεν θεωρήθηκε από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτή. Ποσά, που καταβάλλονται από τη μισθώτρια επιχείρηση στον εκμισθωτή μετά από δικαστική απόφαση, λόγω αναπροσαρμογής του μισθώματος, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία καταβλήθηκαν και όχι από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης (χρήσεων) που αφορά η αναδρομική αύξηση.

Ενοίκια κτιρίων (εργοστασίου, γραφείων, αποθηκών, κλπ.) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Το ίδιο ισχύει και για τα ενοίκια μηχανημάτων που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Ακόμη και τα ενοίκια που καταβάλλονται για λοιπά κινητά πράγματα που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Είναι πολύ γνωστό το φαινόμενο αγορών με τη μέθοδο leasing, τα τελευταία χρόνια. Πολλές επιχειρήσεις επιλέγουν αυτή τη μέθοδο γιατί, τα ενοίκια που καταβάλλει εταιρείες leasing, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, με εξαίρεση αυτά που αφορούν ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου. Για αυτού του είδους τα μισθώματα ισχύουν τα ακόλουθα:

Αν κατά τη διάρκεια της χρηματοδοτικής μίσθωσης, βάσει της υπογραφείσας σύμβασης, προβλέπεται εξ' αρχής, κάποιο μίσθωμα να είναι πολλαπλάσιο των άλλων, το ποσό αυτό θα βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία θα καταβληθεί. Σε περίπτωση προεξόφλησης μισθωμάτων leasing εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα μόνο τα μισθώματα που αντιστοιχούν στην τρέχουσα χρήση με βάση την σύμβαση. Τα μισθώματα επόμενων χρήσεων που προεξοφλήθηκαν (δηλαδή προπληρώθηκαν στην εταιρεία leasing πριν από την αρχικά προβλεπόμενη ημερομηνία καταβολής), θα εκπεστούν αντίστοιχα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που αφορούν.

Ιδιαιτερότητα εμφανίζουν και τα μισθώματα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε εταιρείες ενοικιάσεως αυτοκινήτων (εκτός leasing), ανεξάρτητα αν οι εταιρείες αυτές έχουν αγοράσει τα ενοικιαζόμενα αυτοκίνητα ή τα έχουν μισθώσει από εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα στο σύνολό τους.

6.2.3 Ασφάλιστρα

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις, για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα, μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων που συνέβησαν. Το ποσό της έκπτωσης αυτής δεν μπορεί να υπερβεί για καθέναν από τους ασφαλιζόμενους τα 1.500,00€⁹.

Επίσης, τα ασφάλιστρα που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία για ασφάλιση σύνταξης των διευθυνόντων συμβούλων της και των προσώπων που νόμιμα την εκπροσωπούν, εκπίπτουν ως γενικά έξοδα διαχείρισης.

Μερικά είδη ασφαλίσεων που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα είναι τα ακόλουθα:

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε ασφαλιστικές εταιρίες για την ασφάλιση των εσόδων που θα απολέσουν σε περίπτωση διακοπής της

⁹ Τα ασφαλιστήρια συμβόλαια της διάταξης αυτής δεν παρέχουν δικαίωμα λήψης δανείου της επιχείρησης ή των ασφαλιζομένων.

παραγωγικής διαδικασίας για λόγους ανωτέρας βίας (π.χ. πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα κλπ) ή μηχανικής βλάβης.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε ασφαλιστικές εταιρίες για την ασφάλιση του προσωπικού τους έναντι των κινδύνων τραυματισμού, θανάτου καθώς και απώλειας προσωπικών αντικειμένων του όταν ταξιδεύει για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε ασφαλιστικές εταιρίες για την είσπραξη αποζημίωσης σε περίπτωση μη εξόφλησης απαιτήσεων από χρεώστες της επιχείρησης.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε ασφαλιστικές εταιρίες για την κάλυψη της ζημίας που προκύπτει λόγω της χορηγούμενης στους πελάτες τους εγγύησης, σχετικά με την ποιότητα ή ομαλή λειτουργία εμπορευμάτων ή προϊόντων τους.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε ασφαλιστικές εταιρίες λόγω ασφάλισης του προσωπικού τους σε περίπτωση εργατικού ατυχήματος.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις λόγω σύναψης ασφαλίσεων αστικής επαγγελματικής ευθύνης, με τις οποίες καλύπτονται σωματικές βλάβες τρίτων ή η ζωή τους ή οι υλικές ζημιές σε περιουσιακά στοιχεία τους, οι οποίες ενδέχεται να προξενηθούν από τη δραστηριότητα της επιχείρησης.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για την ασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων τους από τρομοκρατικές ενέργειες.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλει η επιχείρηση σε ασφαλιστική εταιρεία για την καταβολή αποζημίωσης σε πελάτες, λόγω ενδεχόμενης βλάβης τους, οποιασδήποτε μορφής, από τη χρήση προϊόντων της επιχείρησης.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία για μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής λόγω συμμετοχής σε ομαδικό ασφαλιστήριο κατά το χρόνο που ήταν εργαζόμενοι (πριν από την εκλογή τους ως μελών του Δ.Σ.) , εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της χωρίς να απαιτείται προς τούτο προέγκριση από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η κάλυψη ιατρονοσοκομειακής περίθαλψης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλει επιχείρηση για ομαδική ιατροφαρμακευτική περίθαλψη μελών Δ.Σ. οι οποίοι παράλληλα συνδέονται με σχέση εξαρτημένης εργασίας με αυτή, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις.

Τα ασφάλιστρα που κατέβαλε επιχείρηση για αγορά μηχανημάτων από το εξωτερικό με σκοπό την επέκταση των ήδη σε λειτουργία εγκαταστάσεών της (π.χ. δημιουργία δεύτερου εργοστασίου), εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδά της ως γενικά έξοδα διαχείρισης, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι η πιο πάνω επένδυση μπορεί να πραγματοποιηθεί ή όχι. Επιπροσθέτως, τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε ασφαλιστικές εταιρείες για την ασφάλιση των περιουσιακών τους στοιχείων, εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδά τους, ως παραγωγικές δαπάνες.

Τα ασφάλιστρα πυρός, μεταφορικών μέσων, και μεταφορών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

Οι δαπάνες για τις οποίες τα πρωτότυπα των φορολογικών στοιχείων έχουν απολεσθεί, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία με βάση φωτοτυπίες των παραστατικών από τα στελέχη και έχουν επικυρωθεί από τον εκδότη τους, θεωρούμενα στην περίπτωση αυτή πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία των συναλλαγών που απεικονίζονται στα πρωτότυπα.

6.2.4 Επισκευές – Συντηρήσεις

Όσον αφορά τις δαπάνες για συντήρηση, λειτουργία, επισκευή, κυκλοφορία, αποσβέσεις και μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλίνδρισμα κινητήρα μέχρι 1.600 κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι 60% του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι 25% των πιο πάνω δαπανών.

Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, καθώς και στις

επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητά τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψήφιων οδηγών.

Πιο συγκεκριμένα ισχύουν τα εξής:

Οι δαπάνες συντήρησης μισθωμένων Ε.Ι.Χ. οχημάτων από εταιρείες ενοικίασης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, μέχρι ποσοστό 60% για Ε.Ι.Χ. μέχρι 1400 κ.ε. και 25% για Ε.Ι.Χ. με μεγαλύτερο κυβισμό. Με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004, αυξήθηκε από 1.400 σε 1.600 το ως άνω ανώτατο όριο των κυβικών εκατοστών των επιβατικών αυτοκινήτων.

Οι δαπάνες επισκευής μισθωμένων Ε.Ι.Χ. οχημάτων από εταιρείες ενοικίασης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, μέχρι ποσοστό 60% για Ε.Ι.Χ. μέχρι 1400 κ.ε. και 25% για Ε.Ι.Χ. με μεγαλύτερο κυβισμό. Με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004, αυξήθηκε από 1.400 σε 1.600 το ως άνω ανώτατο όριο των κυβικών εκατοστών των επιβατικών αυτοκινήτων.

Οι δαπάνες συντήρησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων ιδιοκτησίας μετόχων ανώνυμης εταιρείας τα οποία χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, εφόσον το δικαίωμα χρησιμοποίησής τους προκύπτει από έγγραφες συμβάσεις μίσθωσης αυτών και έχει συμφωνηθεί η καταβολή μισθώματος. Η έκπτωση και των δαπανών αυτών υπόκειται στον περιορισμό των ποσοστών που προβλέπονται από το νόμο ανάλογα με τον κυβισμό των αυτοκινήτων.

Τα έξοδα συντήρησης μηχανημάτων και εγκαταστάσεων, αυτά δηλαδή που γίνονται με σκοπό τη διατήρησή τους σε καλή κατάσταση, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. Επίσης, τα έξοδα επισκευής μηχανημάτων και εγκαταστάσεων εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως αποβλέποντα στο να αποδώσουν στα μηχανήματα και τις εγκαταστάσεις την αρχική τους παραγωγικότητα.

Οι δαπάνες λειτουργίας κλπ. που πραγματοποιούν επιχειρήσεις για δίκυκλα μοτοποδήλατα τους που χρησιμοποιούν για την εκτέλεση του σκοπού τους εκπίπτουν, στο σύνολό τους από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

Η δαπάνη ελαιοχρωματισμού σε μισθωμένο ακίνητο, θεωρείται εργασία συντήρησης και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της μισθώτριας επιχείρησης, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής της.

Οι δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις σε μισθωμένα ακίνητα αποσβένονται ισόποσα, από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση, αρχής γενομένης της απόσβεσης από το χρόνο έναρξης της χρησιμοποίησης των πραγματοποιηθεισών προσθηκών και βελτιώσεων. Κατά το πρώτο έτος υπολογίζονται αποσβέσεις για τους μήνες χρησιμοποίησης των ακινήτων.

Οι δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις σε μισθωμένα ακίνητα αποσβένονται ισόποσα, από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση. Στη περίπτωση δε που η μίσθωση λυθεί πριν από το συμφωνημένο χρόνο, το αναπόσβεστο υπόλοιπο των πιο πάνω δαπανών εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία λύθηκε αυτή.

Οι δαπάνες βελτίωσης (π.χ. γυψοσανίδες, ηλεκτρική εγκατάσταση κτλ.) που πραγματοποίησε επιχείρηση σε μισθωμένο ακίνητο, εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση. Στη περίπτωση όμως που ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης ο οποίος προκύπτει με αυτόν τον τρόπο, είναι μικρότερος από αυτόν που ορίζεται με το π.δ. 299/2003 για το συγκεκριμένο πάγιο στοιχείο, τότε εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο προεδρικό αυτό διάταγμα.

Οι δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις σε μισθωμένα ακίνητα και οι οποίες καλύπτονται εν μέρει από τους εκμισθωτές, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά το μέρος που τελικά επιβαρύνονται οι ίδιες.

6.3 Φόροι - Τέλη

Προτού ξεκινήσουμε την ανάλυση των φόρων – τελών, να αναφέρουμε ότι ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των πάσης φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους. Εξαιρετικά, η δαπάνη για την προμήθεια του ειδικού σήματος τελών κυκλοφορίας έτους 2002 που

κατέβαλαν οι επιχειρήσεις εντός του έτους 2001, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 20 του ν. 2948/2001, συνιστά δαπάνη επόμενης χρήσης και βαρύνει τα αποτελέσματα της διαχειριστικής περιόδου 2002 (οικον. έτους 2003).

Τα ανταποδοτικά τέλη που επιβάλλονται με απόφαση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών σε βάρος επιχειρήσεων υπέρ της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών (ΕΕΤ), εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, και ειδικότερα αυτά της χρήσης μέσα στην οποία καταβάλλονται, έστω και αν επιβάλλονται στα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης.

Τα καταλογισθέντα από τον έλεγχο τέλη χαρτοσήμου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία καταβάλλονται¹⁰.

Εκπίπτει ως δαπάνη το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων κατά το χρόνο καταβολής του στο Δημόσιο.

Ιδιαιτερότητα εμφανίζει ο **Φ.Π.Α. εισροών**. Ο Φ.Π.Α. εισροών μιας επιχείρησης εφόσον σύμφωνα με το νόμο, δεν εκπίπτει από τον Φ.Π.Α. των εκροών της, αποτελεί δαπάνη και ειδικότερα φόρο υπέρ του Δημοσίου ο οποίος κατά νόμο βαρύνει αυτήν και κατά συνέπεια, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της. Σε περίπτωση δε μετασχηματισμού της σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2166/1993 και δεδομένου, ότι όλες οι πράξεις τις οποίες διενήργησε η μετασχηματισθείσα επιχείρηση από τον ισολογισμό μετασχηματισμού της και μέχρι την ολοκλήρωσή του, θεωρούνται ότι έγιναν για λογαριασμό της νέας επιχείρησης, το πιο πάνω δικαίωμα έκπτωσης θα ασκηθεί από τη νέα αυτή επιχείρηση.

Ο Φ.Π.Α. των δαπανών που αφορούν την επέκταση, προσθήκη ή βελτίωση κτισμάτων τα οποία εκμισθώνει επιχείρηση (έσοδα μη υποκείμενα σε Φ.Π.Α.), προσαυξάνει την αξία κτήσης των πιο πάνω κτισμάτων, η οποία υπόκειται σε απόσβεση κατά τα οριζόμενα από τις ισχύουσες διατάξεις, καθόσον ο φόρος αυτός αφενός δεν εκπίπτει ούτε επιστρέφεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1642/1986 (νυν ν. 2859/2000) και αφετέρου βαρύνει τις δαπάνες αυτές, οι οποίες περαιτέρω βαρύνουν την αξία κτήσης των εν λόγω κτισμάτων. Ο Φ.Π.Α. των δαπανών για την επισκευή ή συντήρηση των υπόψη κτισμάτων (εκμισθούμενων), εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης κατά το χρόνο που καταβάλλεται.

¹⁰ Οι προσαυξήσεις των τελών αυτών δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέα δαπάνη.

Το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στο ύψος αποζημίωσης που λαμβάνει επιχείρηση για αγαθά που καταστράφηκαν από πυρκαγιά και για το οποίο υπάρχει υποχρέωση διακανονισμού, δηλαδή επιστροφής στο δημόσιο του φόρου που συμψηφίστηκε, χωρίς να παρέχεται δυνατότητα περαιτέρω συμψηφισμού του με φόρο εκροών επόμενης φορολογικής περιόδου, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης που καταβάλλεται στο δημόσιο.

Με βάση το ΣτΕ εκπίπτουν και τα ακόλουθα:

Επί μετατροπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή ομόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη εταιρεία, καθώς και επί συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών με βάση τις διατάξεις του ν.δ.1297/1972, οι εκπιπόμενοι από τα ακαθάριστα έσοδα φόροι που θα προκύψουν κατά τον έλεγχο από τη Φορολογούσα Αρχή, σε βάρος της μετατραπέυσας ή συγχωνευθείσας εταιρείας οι οποίοι αφορούσαν τη μετατραπέυσα ή συγχωνευθείσα επιχείρηση, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της νέας ανώνυμης εταιρείας που προήλθε από τη μετατροπή ή τη συγχώνευση, της χρήσης μέσα στην οποία καταβλήθηκαν. (Σ.τ.Ε. 3486/1986).

Περιπτώσεις που δεν εκπίπτουν οι φόροι και τα τέλη είναι τα ακόλουθα:

Ο φόρος εισοδήματος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Ο φόρος αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων βάσει του Ν. 2065/1992, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα. Ο Φ.Μ.Α.Π. δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα. Φόροι, τέλη και δικαιώματα που δεν βαρύνουν την επιχείρηση, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της. Επίσης, το αγγελιόσημο δεν αποτελεί εκπεστέα δαπάνη για τις εκδοτικές επιχειρήσεις, καθόσον βαρύνει τους πελάτες τους και οι υπόψη επιχειρήσεις απλώς μεσολαβούν για την είσπραξη και την απόδοσή του αγγελιοσήμου στον Ενιαίο Δημοσιογραφικό Οργανισμό Επικουρικής Ασφάλισης και Περίθαλψης. Οι πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα που καταλογίζονται σε βάρος επιχείρησης μετά από το φορολογικό έλεγχο, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της. Το ποσό των προσαυξήσεων που κατέβαλε επιχείρηση για την εκπρόθεσμη καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών προς το ΙΚΑ, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της. Ο φόρος εισοδήματος επί δικαιωμάτων του άρθρου 7 του Ν. 4171/1961 που καταβάλλει ημεδαπή επιχείρηση σε αλλοδαπή επιχείρηση, όταν αυτά συμφωνούνται να καταβάλλονται ελεύθερα φόρου, δεν εκπίπτει, από τα ακαθάριστα έσοδα της πρώτης. Ο ετήσιος ειδικός φόρος 3% επί της αξίας των

ακινήτων που έχουν στην κυριότητα τους αλλοδαπές εταιρείες χωρίς καμία άλλη δραστηριότητα στην Ελλάδα και ο οποίος επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 , 16 , 17 και 18 του Ν. 3091/2002 , καθώς και η δαπάνη για την αμοιβή του λογιστή για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τα οποία προκύπτουν από τα ακίνητα αυτά, καθόσον, για τον προσδιορισμό των εισοδημάτων αυτών εφαρμόζονται οι διατάξεις που αναφέρονται στα φυσικά πρόσωπα.

6.4 Διάφορα Έξοδα

6.4.1 Έξοδα Μεταφορών

Για επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν μεταφορικά μέσα τρίτων (μισθωμένα λεωφορεία), προκειμένου για τη μεταφορά προσωπικού τους, το έξοδο αυτό εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα. Έξοδα μεταφοράς υλικών, αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Έξοδα κινήσεως μεταφορικών μέσων της ίδιας της επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επίσης, οι δαπάνες που πραγματοποιεί επιχείρηση για τη μεταφορά στην Ελλάδα φυσικού αερίου, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, έστω και αν η μεταφορά γίνεται από αλλοδαπή εταιρεία, καθόσον η τιμή του διαπραγματεύεται σε οργανωμένες χρηματιστηριακές αγορές και δημοσιεύονται γι' αυτό δείκτες τιμών χονδρικής πώλησης, όπως επιβάλλεται από τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της §14 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε.

6.4.2 Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης

Όσον αφορά τα έξοδα προβολής και διαφήμισης ισχύουν τα ακόλουθα:

Η αναγραφή σε αναπτήρες και στυλό της επωνυμίας επιχείρησης αποτελεί διαφήμιση και η σχετική δαπάνη αγοράς των πιο πάνω αντικειμένων, δεν εκπίπτει, από τα ακαθάριστα έσοδά της, όταν δεν έχει καταβληθεί το προβλεπόμενο τέλος διαφήμισης.

Η δαπάνη διαφήμισης η οποία γίνεται με ένθετα έντυπα σε εφημερίδες και περιοδικά, δεν εκπίπτει, από τα ακαθάριστα έσοδά της, όταν δεν έχει καταβληθεί το σχετικό τέλος διαφήμισης.

Οι διαφημιστικές δαπάνες που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις στα πλαίσια προβολής τους για γευστικές δοκιμές προϊόντων σε κέντρα διασκέδασης, τοποθέτηση ειδικών stands σε σούπερ μάρκετ και happenings υπάγονται σε τέλος διαφήμισης υπέρ δήμων και κοινοτήτων και δεν εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδά τους, όταν δεν έχει καταβληθεί το πιο πάνω τέλος.

Οι δαπάνες διαφήμισης επιχείρησης για τη διεύρυνση των πωλήσεων των προϊόντων της στις χώρες όπου είναι εγκατεστημένες ή θα ιδρυθούν θυγατρικές της εταιρείες δεν εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδά της, όταν δεν πραγματοποιούνται εξαγωγές προς τα ανωτέρω κράτη.

Η αναγραφή στα υλικά συσκευασίας στοιχείων ξένων προς την επωνυμία και κυρίως προς το αντικείμενο της επιχείρησης ή του καταστήματος ή εμφαντικής προβολής μεμονωμένου και ειδικά προσδιορισμένου προϊόντος, συνιστά διαφήμιση και η σχετική δαπάνη δεν εκπίπτει, από τα ακαθάριστα έσοδά της, όταν δεν έχει καταβληθεί το προβλεπόμενο τέλος διαφήμισης.

Τα χρηματικά έπαθλα που καταβάλλουν επιχειρήσεις - δωροθέτες στους συμμετέχοντες σε τηλεοπτικά ή ραδιοφωνικά παιχνίδια, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, όταν δεν έχει καταβληθεί από το διαφημιστή ή διαφημιζόμενο εγκαίρως και προσηκόντως ο ειδικός φόρος και το αγγελιόσημο επί των διαφημίσεων καθώς και το δημοτικό τέλος διαφήμισης εφόσον οφείλονται.

Η δαπάνη εκτύπωσης φυλλαδίου στο εξωτερικό, το οποίο όμως διανεμήθηκε στην Αθήνα, δεν αναγνωρίζεται εφόσον δεν έχει καταβληθεί το σχετικό τέλος διαφήμισης.

Τα διαφημιστικά έντυπα που διανέμονται δωρεάν με εφημερίδες και περιοδικά, συρραμμένα ή μη μεταξύ των σελίδων τους δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα χωρίς την καταβολή του σχετικού τέλους διαφήμισης.

Επώνυμα διαφημιστικά δώρα είναι τα δώρα επί των οποίων τίθεται όχι μόνον ολόκληρη η επωνυμία ή το σήμα της επιχείρησης, αλλά και οποιαδήποτε ένδειξη που υποδηλώνει την ταυτότητα της επιχείρησης, ανεξάρτητα αν με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται ή όχι η διαφήμιση, στην οποία απέβλεψε κατ' αρχήν η επιχείρηση και

η σχετική δαπάνη διαφήμισης δεν εκπίπτει αν δεν έχει καταβληθεί το σχετικό τέλος διαφήμισης.

Γενικά τα έξοδα προβολής και διαφήμισης γενικά εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης, όταν καταβάλλεται το τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, διαφορετικά δεν αναγνωρίζεται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης. Μάλιστα η καταβολή του τέλους που αναλογεί πρέπει να αποδεικνύεται με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.

6.4.3 Δωρεές – Επιχορηγήσεις

Ειδικότερα, για τις δωρεές έχουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

Εκπίπτει η αξία των ειδών διατροφής που δωρίζονται από επιχειρήσεις, οι οποίες παράγουν ή εμπορεύονται τέτοια αγαθά, προς το κοινωφελές ίδρυμα με την επωνυμία «ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ - ΙΔΡΥΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΠΕΙΝΑΣ». Ως αξία των δωριζόμενων ειδών διατροφής λαμβάνεται το κόστος απόκτησης ή παραγωγής τους, κατά περίπτωση και είναι απαραίτητη η έκδοση του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Κ.Β.Σ. φορολογικού στοιχείου. Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, υπερβαίνουν τα 290,00€ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε λογαριασμό του νομικού προσώπου που τηρείται σε τράπεζα.

Ειδικώς, τα χρηματικά ποσά, που καταβάλλονται λόγω δωρεάς σε αθλητικά σωματεία, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον κατατίθενται σε λογαριασμό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε Τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.

Τα ποσά αυτά των δωρεών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον υφίστανται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Το πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς.
- Αντίγραφο πρακτικού διοικητικού συμβουλίου περί αποδοχής της δωρεάς, θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής του νομού της έδρας του σωματείου.

- Αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου, όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς, θεωρημένο από τον παραπάνω προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής.

Το συνολικό ποσό των δωρεών που εκπίπτουν δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτών των ποσών από τα ακαθάριστα έσοδα της οικείας διαχειριστικής περιόδου.

Επιπροσθέτως, έχουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

Οι δωρεές χρηματικών ποσών των επιχειρήσεων προς τις Σχολικές Επιτροπές, εκπίπτουν από ακαθάριστα έσοδά τους, καθόσον οι επιτροπές αυτές αποτελούν, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Οι δωρεές σε χρήμα προς το Ελληνικό Δημόσιο και όλα τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, χωρίς τη διενέργεια παρακράτησης φόρου 10%, έστω και αν το ποσό της δωρεάς υπερβαίνει το ποσό των 2.950,00€ ετησίως.

Οι δωρεές σε χρήμα από επιχειρήσεις προς τις Ιερές Μητροπόλεις, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, χωρίς τη διενέργεια παρακράτησης φόρου εισοδήματος 10%, καθόσον οι Ιερές Μητροπόλεις αποτελούν Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου.

Οι χρηματικές δωρεές επιχειρήσεων προς τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, χωρίς την υποχρέωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος 10%, καθόσον οι Μονές αυτές αποτελούν νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Οι δωρεές σε χρήμα προς το Οικονομικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως και τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, χωρίς να απαιτείται η διενέργεια παρακράτησης φόρου εισοδήματος 10%.

Οι δωρεές χρηματικών ποσών προς κοινωφελές ίδρυμα που έχει συσταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 2039/1939 εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με τους όρους και προϋποθέσεις που αναφέρονται στις διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

Οι χρηματικές δωρεές προς την Ύπατη Αρμοστεία των Ηνωμένων Εθνών για τους πρόσφυγες, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, με τους

όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζουν οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. για τα κοινωφελή ιδρύματα.

Τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις λόγω δωρεάς στα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, με τους όρους και προϋποθέσεις που αναφέρονται στις διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

Για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης των χρηματικών δωρεών προς αθλητικό σωματείο απαιτείται η συνδρομή των εξής προϋποθέσεων:

- Παρακράτηση φόρου 10% για το ποσό πέραν των 2950,00€
- Κατάθεση του ποσού στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τραπεζικό λογαριασμό του σωματείου
- Ύπαρξη των δικαιολογητικών που ορίζονται στον νόμο
- Όταν μαζί οι δωρεές και χορηγίες της επιχείρησης υπερβαίνουν το ποσό των 100,00€ κατά διαχειριστική περίοδο
- Το συνολικό ποσό των οποιοδήποτε δωρεών (στις οποίες περιλαμβάνονται και αυτές προς τα αθλητικά σωματεία) που εκπίπτουν δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτών των ποσών από τα ακαθάριστα έσοδα της οικείας διαχειριστικής περιόδου και
- Η δωρεά να προορίζεται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη ερασιτεχνικών τμημάτων.

Οι δωρεές σε χρήμα επιχείρησης προς Αστική μη Κερδοσκοπικού χαρακτήρα εταιρεία εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα με την προϋπόθεση ότι θα προσκομίζεται βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. της αστικής εταιρείας με την οποία θα βεβαιώνεται ότι εκπληρούνται οι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σκοποί, οι οποίοι αναφέρονται στο καταστατικό και παράλληλα, θα τηρούνται οι όροι και προϋποθέσεις που ορίζονται από το νόμο.

Η αξία των ακινήτων που δωρίζουν οι επιχειρήσεις προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα Α.Ε.Ι., τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα, τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο

Αρχαιολογικών Πόρων, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για δωρεές που πραγματοποιούνται από 1 Ιανουαρίου 2003 και μετά.

Αντίθετα οι δωρεές που δεν εκπίπτουν είναι οι ακόλουθες:

Οι χρηματικές δωρεές επιχείρησης προς σωματείο το οποίο δεν μπορεί να χαρακτηριστεί κοινωφελές λόγω του ότι από τη δραστηριότητά του ωφελούνται μόνο τα μέλη του και όχι το κοινωνικό σύνολο, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της. Ο χαρακτηρισμός του κοινωφελούς σκοπού σωματείου, γίνεται από τη Φορολογούσα Αρχή βάσει του καταστατικού του και των προσκομιζομένων στοιχείων και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τα φορολογικά δικαστήρια.

Οι χρηματικές δωρεές προς αλλοδαπά κοινωφελή ιδρύματα, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης.

Οι δωρεές λογισμικών προγραμμάτων από επιχειρήσεις σε νοσηλευτικά ιδρύματα, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλει τεχνική επιχείρηση της οποίας τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε. για την ανέγερση κτιρίου σε οικόπεδο Δήμου για τη στέγαση των αρχαιολογικών ευρημάτων του δήμου, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Η αξία οικοπέδου του οποίου η κυριότητα μεταβιβάζεται από επιχείρηση σε δήμο με αντάλλαγμα τη μεταφορά του συντελεστή δόμησης για τα παραχωρούμενα τμήματα του οικοπέδου και την ανάληψη υποχρεώσεων εκ μέρους του δήμου, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της¹¹.

Η δαπάνη που αφορά δωρεάν κατασκευή αίθουσας υπέρ του Δημοσίου, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης.

Οι δωρεές ηλεκτρονικών υπολογιστών στα Πανεπιστημιακά Νοσοκομεία, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Η αξία των δομικών υλικών που προσφέρονται από επιχείρηση καθώς και η κατασκευή δημόσιου σχολείου δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Τα χρηματικά ποσά δωρεών που καταβάλλουν οι τεχνικές επιχειρήσεις (Α.Ε., ΕΠΕ κλπ.) δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα όταν τα κέρδη τους προσδιορίζονται τεκμαρτά βάσει του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε.

¹¹ Η λύση αυτή αναφερόταν μέχρι 31-12-2002, καθόσον με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 5 του Ν. 3091/2002 καταργήθηκε η έκπτωση, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζουν λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους δήμους κλπ.

Οι δωρεές ηλεκτρονικών υπολογιστών και απορριμματοφόρων από επιχειρήσεις προς το Δημόσιο και τους Ο.Τ.Α., δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

Οι δωρεές υγειονομικού υλικού σε κρατικά και δημοτικά νοσοκομεία που αποτελούν Ν.Π.Ι.Δ., δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Οι δωρεές επιχειρήσεων σε μη κερδοσκοπικές εταιρείες του Αστικού Κώδικα, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

Οι δωρεές χρηματικών ποσών προς ξένα κράτη δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Αντίστοιχα για τις χορηγίες ισχύουν τα εξής:

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις μέχρι το 10% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, τα οποία επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς και ορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

Αντίθετα, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλουν, λόγω χορηγίας, επιχειρήσεις στην Ελλάδα προς Πρεσβεία άλλου κράτους για τη διοργάνωση πολιτιστικού φεστιβάλ, δεν εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδα των χορηγών – επιχειρήσεων.

6.4.4 Διαφορές Αποτίμησης Συμμετοχών & Χρεογράφων

Σε περίπτωση μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών ανώνυμης εταιρείας τις οποίες κατέχει άλλη ανώνυμη εταιρεία, δημιουργείται ζημία, η οποία δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της δεύτερης, ως ζημία πραγματοποιηθείσα από υποτίμηση κεφαλαίου, καθόσον η ζημία αυτή, εφόσον δεν έλαβε χώρα και εκποίηση των πιο πάνω μετοχών στην υποτιμηθείσα αξία τους, δεν θεωρείται ότι υφίσταται κατά το χρόνο μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.

Η ζημία που προκύπτει σε βάρος Ε.Π.Ε., από τη συμμετοχή της σε εκκαθαρισθείσα αλλοδαπή εταιρεία, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της, καθόσον προέρχεται από πηγή κείμενη στην αλλοδαπή. Το ποσό δε της ζημίας με το οποίο επιβαρύνθηκε τελικά ανώνυμη εταιρεία λόγω της συμμετοχής της στην πιο πάνω ημεδαπή Ε.Π.Ε., η οποία λύθηκε, δεν αλλοιώνει το

χαρακτήρα και την προέλευσή της από την αλλοδαπή και επομένως το ως άνω ποσό της ζημίας δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της έστω και αν περιήλθε σε αυτή μέσω της λυθείσας ημεδαπής Ε.Π.Ε. στην οποία συμμετείχε.

Όσον αφορά τις ζημιές από αποτίμηση μετοχών ισχύουν τα εξής:

- Πριν την τροποποίηση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. με το Ν. 3052/2002 Η ζημία ανώνυμης εταιρείας που προκύπτει από την αποτίμηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920, των μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α. μετοχών που κατέχει στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, καθόσον ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 τρόπος αποτίμησης των πιο πάνω μετοχών αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου αυτού και όχι του Κ.Β.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις του οποίου δεν δύναται να προκύψει ζημία από την αποτίμηση αυτή, αφού αυτή πραγματοποιείται πάντα στην τιμή κτήσης.
- Μετά την τροποποίηση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. με το Ν. 3052/2002 Από την 1.1.2003 ενδέχεται να προκύπτει ζημία από την αποτίμηση των μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α. στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους. Η ζημία αυτή μεταφέρεται σε χρέωση του λογαριασμού «αποθεματικά από χρεόγραφα» του άρθρου 38 του Ν.2238/1994. Τυχόν ακάλυπτο ποσό αυτής δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό προκειμένου να συμψηφισθεί με αποθεματικά που θα προκύψουν στο μέλλον.

6.5 Τόκοι & Συναφή Έξοδα

Οι τόκοι που εκπίπτουν είναι οι ακόλουθοι:

Οι καταβαλλόμενοι από τις επιχειρήσεις τόκοι δανείων ή πιστώσεων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους της χρήσης εκείνης, εντός της οποίας καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί και με την προϋπόθεση ότι τα δάνεια χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των επιχειρήσεων αυτών.

Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν το δάνειο έχει ληφθεί από ημεδαπή ή αλλοδαπή τράπεζα.

Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου, το οποίο λαμβάνει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία για τη σύσταση θυγατρικής εταιρείας στην αλλοδαπή καθώς και για την εξαγορά ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων δανείου, που λαμβάνει επιχείρηση για την αγορά και επισκευή ακινήτου το οποίο χρησιμοποιεί για την άσκηση της δραστηριότητάς της, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου το οποίο λαμβάνει επιχείρηση για την αγορά των μετοχών ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Οι τόκοι υπερημερίας που προέρχονται από καθυστέρηση οφειλής δανείου ή πίστωσης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, εφόσον το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για τις ανάγκες της επιχείρησης, καθόσον στις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. δεν γίνεται διάκριση ως προς το είδος των τόκων (συμβατικοί ή υπερημερίας).

Οι τόκοι δανείου που συνομολογήθηκε με σκοπό την επέκταση εγκαταστάσεων λειτουργούσας επιχείρησης (αγορά μηχανημάτων από το εξωτερικό για τη δημιουργία δεύτερου εργοστασίου), εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων εντός των οποίων καθίστανται δεδουλευμένοι, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι η πιο πάνω επένδυση δεν πραγματοποιήθηκε τελικά.

Οι τόκοι δανείου που συνομολογήθηκε με σκοπό την επέκταση εγκαταστάσεων λειτουργούσας επιχείρησης (κατασκευή νέου εργοστασίου), δύνανται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που καθίστανται δεδουλευμένοι, ανεξάρτητα από το χρόνο λειτουργίας του νέου εργοστασίου, καθόσον η εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν.4171/1961 είναι δυνατή.

Οι τόκοι δανείων για αγορά ακινήτων από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. (Α.Ε., ΕΠΕ, συνεταιρισμοί, υποκ/τα αλλοδαπών επιχειρήσεων, δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις), εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, καθόσον πρόκειται για απόκτηση περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης, ανεξαρτήτως του τρόπου χρησιμοποίησης του ακινήτου, αφού το εισόδημα αυτών των νομικών προσώπων σε κάθε περίπτωση θεωρείται προερχόμενο από εμπορικές επιχειρήσεις.

Οι τόκοι δανείου για αγορά ακινήτου δεν εκπίπτουν από το εισόδημα ατομικής επιχείρησης καθώς και των νομικών προσώπων της παραγράφου 4 του

άρθρου 2 του ν. 2238/1994 με αποκλειστική δραστηριότητα την εκμίσθωση ακινήτων, δεδομένου ότι το εισόδημά τους υπάγεται στην Α' κατηγορία (από ακίνητα), ενώ εκπίπτουν μόνο από το εισόδημα Δ' κατηγορίας (από εμπορικές επιχειρήσεις), αν η επιχείρηση είναι μεικτή και αποκτά συγχρόνως εισόδημα από οικοδομές και εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν το αγοραζόμενο ακίνητο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες των ίδιων των επιχειρήσεων.

Για τους τόκους δανείων κατασκευαστική περιόδου ισχύουν τα ακόλουθα:

Σε περίπτωση που ο χρόνος πραγματοποίησης της επένδυσης (κατασκευαστική περίοδος) διαρκεί πέραν του έτους, οι τόκοι δανείων οι οποίοι λογίζονται ως έξοδα πρώτης εγκατάστασης, είναι αυτοί που αφορούν συνολικά όλες τις χρήσεις μέχρι τη λήξη της χρήσης εντός της οποίας αρχίζει η παραγωγική δράση της επιχείρησης και υπόκεινται είτε σε εφάπαξ απόσβεσή τους κατά την ανωτέρω χρήση, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία αρχής γενομένης από τη χρήση αυτή.

Οι τόκοι δανείου, το οποίο σύναψε επιχείρηση προκειμένου να υλοποιήσει επένδυση η οποία αναφέρεται στην επέκταση των εγκαταστάσεων υφιστάμενου εργοστασίου της (κατασκευή εμφιαλωτηρίου ζύθου και των αναγκαίων δεξαμενών κλπ.), είναι δυνατόν για το χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη της παραγωγικής δράσης των νέων έργων, να θεωρηθούν έξοδα πρώτης εγκατάστασης και να αποσβεστούν είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, αρχής γενομένης από τη χρήση που άρχισε η παραγωγική λειτουργία της νέας επένδυσης.

Με βάση τις αποφάσεις του ΣτΕ έχουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

Η έκπτωση των τόκων δανείων επιτρέπεται μόνο εφόσον τα δάνεια διατίθενται για τις ανάγκες της επιχειρήσεως και όχι για τη θεραπεία προσωπικών αναγκών του επιχειρηματία ή των προσώπων που μετέχουν στην επιχείρηση ή για την εξυπηρέτηση αναγκών τρίτων.

Η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως των δεδουλευμένων τόκων των συναφθέντων από αυτήν δανείων είναι επιτρεπτή, μόνο εάν τα δάνεια διετέθησαν για τις ανάγκες της, δεν αίρεται δε η κατά τ' ανωτέρω δυνατότητα εκπτώσεως εκ μόνου του λόγου ότι η επιχείρηση διέκοψε την παραγωγική της δραστηριότητα κατά τη διάρκεια της χρήσεως, στα αποτελέσματα της οποίας ανάγονται προς έκπτωση οι τόκοι.

Τόκοι κατόχων προνομιούχων μετοχών επιχείρησης, σε περίπτωση ανυπαρξίας κερδών, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Οι τόκοι δανείων για απόκτηση παγίων εκπίπτουν στη χρήση που προέκυψαν και δεν προσαυξάνουν το κόστος των παγίων.

Τόκοι δανείων προηγούμενης χρήσης το ακριβές ύψος των οποίων προέκυψε στην επόμενη χρήση εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης χρήσης.

Επίσης, και πάλι με τις αποφάσεις της **ΣτΕ**:

Τόκοι υπερημερίας για οφειλή φόρων, δασμών, εισφορών δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

Τόκοι δανείου, το οποίο εν συνεχεία χορηγήθηκε στους εταίρους, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

Όταν τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτά με ειδικό τρόπο (οικοδομικές, τεχνικές επιχειρήσεις), δεν αφαιρούνται οι τόκοι των δανείων.

Τόκοι δανείου που αντιστοιχούν σε προηγούμενες χρήσεις δεν αναγνωρίζονται.

Η προσαύξηση λόγω εκπρόθεσμης καταβολής εργοδοτικών εισφορών δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Προσαυξήσεις για εκπρόθεσμη εξόφληση χρεών προς το Δημόσιο δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

Τόκοι δανείου που χρησιμοποιήθηκε από επιτηδευματία για τη συμμετοχή του σε κοινοπραξία με σκοπό την ανέγερση πολυκατοικιών, δεν εκπίπτουν από το εισόδημα του κοινοπρακτούντος μέλους.

Τόκοι δανείου, το οποίο στη συνέχεια χορηγήθηκε άτοκα σε θυγατρικές εταιρείες, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, γιατί ακόμα και οι θυγατρικές θεωρούνται τρίτες επιχειρήσεις ως προς την μητρική.

6.6 Αποσβέσεις

Αρχικά να αναφέρουμε ότι η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1997.

Τα έξοδα αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης εκπίπτουν, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.

Συγκεκριμένα ισχύουν τα εξής:

Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι 1.200,00€, μπορούν να αποσβεστούν εξ' ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη 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 που αποκτούνται από 1.1.1998 και μετά, από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και μικτές επιχειρήσεις αυτών, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται υποχρεωτικά είτε με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, είτε με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί για τα πάγια αυτά περιουσιακά στοιχεία θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο.

Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην ίδια κατηγορία, οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέγουν και να χρησιμοποιούν είτε τον κατώτερο είτε τον ανώτερο συντελεστή απόσβεσης είτε οποιονδήποτε άλλο ενδιάμεσο συντελεστή μεταξύ κατώτερου και ανώτερου και με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής που επιλέγεται θα χρησιμοποιείται σταθερά μέχρι την πλήρη απόσβεση των πιο πάνω παγίων στοιχείων. Οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές αποσβέσεων και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων αυτών καθορίζονται με προεδρικό διάταγμα, όπως τούτο ισχύει κάθε φορά.

Ειδικότερα οι νέες επιχειρήσεις για τις 3 πρώτες διαχειριστικές χρήσεις που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, δύνανται

να προβούν σε απόσβεση όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων τους είτε με συντελεστή 0% είτε με συντελεστή 50% του ισχύοντος ποσοστού, με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής απόσβεσης που θα επιλεγεί από την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται από διαχειριστική χρήση σε διαχειριστική χρήση.

Επιχειρήσεις, που επιλέγουν τη φθίνουσα μέθοδο για απόσβεση των παγίων τους, δεν δικαιούνται να διενεργούν επί των παγίων αυτών και αυξημένες αποσβέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 1892/1990.

Ειδικά οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τα οποία αγοράζονται από αλλοδαπή εταιρία δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Ειδικά, η αναπόσπαστη αξία κατεδαφισθέντων κτιρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

Οι αποσβέσεις των παγίων που βρίσκονται σε αδράνεια δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Επίσης, οι αποσβέσεις που αναλογούν στην αξία των παγίων στοιχείων που επιχορηγείται βάσει αναπτυξιακών νόμων (Ν. 1892/1990, Ν. 2601/1998) ή από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για την πραγματοποίηση επενδύσεων, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Όσον αφορά τις αποσβέσεις, που ενεργεί επιχείρηση στο κόστος επαναγοράς ακινήτου (κτιρίου), πριν από τη λήξη της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης (sale and lease back), δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της μέχρι του ποσού της υπεραξίας του κτιρίου για το οποίο έτυχε απαλλαγής κατά την αρχική πώληση του ακινήτου προς την εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Αντίθετα, δεν υπολογίζονται αποσβέσεις για τις ακόλουθες περιπτώσεις:

Στην αξία του οικοπέδου επί του οποίου ευρίσκονται κτίσματα (διαμερίσματα, γραφεία κλπ.) δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.

Σε περίπτωση μη χρησιμοποίησης του ακινήτου σε συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, δεν αναγνωρίζονται αποσβέσεις.

Κτίρια που περιήλθαν σε τράπεζα από πλειστηριασμό για ικανοποίηση απαιτήσεών της δεν υπόκεινται σε αποσβέσεις, εφόσον δεν χρησιμοποιούνται.

Επί εισφερθείσας χρήσης ακινήτου από τους μετόχους στην εταιρία, δεν δύναται η εταιρία να διενεργήσει αποσβέσεις λόγω φθοράς του ακινήτου επί της

αποτιμηθείσας αξίας της εισφερόμενης χρήσης. Αναγνώριση στο παρελθόν δεν δεσμεύει την φορολογική αρχή.

6.7 Προβλέψεις

Τα ποσά των προβλέψεων που διεξάγει μια επιχείρηση για επισφαλείς πελάτες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της. 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:

- των επιστροφών ή εκπτώσεων,
- της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και
- του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, τις επιχειρήσεις ύδρευσης - αποχέτευσης, τις επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, καθώς και τις επιχειρήσεις διανομής και παροχής φυσικού αερίου, το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται με ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών ή συνδρομητικών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, με εξαίρεση αυτά που εκδίδονται προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Ομοίως, υπολογίζεται πρόβλεψη με ποσοστό 1% επί της αναγραφόμενης στις αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας, η οποία προκύπτει από λιανικές πωλήσεις διαρκών καταναλωτικών αγαθών.

Το ποσό των παραπάνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροισμένο με το ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές

χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό 30% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης¹².

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων».

Η παραπάνω σχηματιζόμενη πρόβλεψη χρησιμοποιείται για την απόσβεση (διαγραφή) πελατών οι οποίοι είναι ανεπίδεκτοι είσπραξης.

Για τους πελάτες που διαγράφονται και για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί σε αυτούς ότι διέγραψε την επισφαλή απαίτησή της, εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης, ανά πελάτη, υπερβαίνει τα 1.000,00€. Επίσης, για τους πελάτες των οποίων οι απαιτήσεις διεγράφησαν σύμφωνα με τα πιο πάνω, η επιχείρηση συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση με πλήρη στοιχεία για τον καθένα, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η δημόσια οικονομική υπηρεσία και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πελάτη, καθώς και το διαγραφέν ποσό. Η πιο πάνω κατάσταση υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης σε 3 αντίγραφα, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, η οποία ορίζεται από το άρθρο 20 του Π.Δ. 186/1992.

Εκτός από την παραπάνω σχηματιζόμενη πρόβλεψη, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Εξαιρετικά, αν σε κάποια διαχειριστική χρήση το ποσό των πράγματι επισφαλών απαιτήσεων, για τις οποίες έχουν εξαντληθεί όλα τα ένδικα μέσα, είναι μεγαλύτερο εκείνου που προκύπτει από την εφαρμογή του αντίστοιχου ποσοστού πρόβλεψης, το επιπλέον ποσό που δεν καλύπτεται από τη σχηματισθείσα πρόβλεψη, μπορεί να αποσβεσθεί στη διαχειριστική αυτή χρήση με οριστικές εγγραφές.

Το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός και αν στο τέλος κάθε πενταετίας, αρχής γενομένης από τη διαχειριστική περίοδο 2005 υφίσταται στον ως άνω λογαριασμό υπόλοιπο λόγω μη επαληθεύσεως των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο αυτό ποσό μεταφέρεται στα

¹² Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το Δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου

ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις.

6.8 Αποζημιώσεις

Όταν οι επιχειρήσεις καταβάλλουν αποζημιώσεις ή δικαιώματα σε αλλοδαπούς οργανισμούς ή επιχειρήσεις, εκπίπτουν με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η υποχρέωση καταβολής να προκύπτει από έγγραφη σύμβαση και από αντίστοιχο τιμολόγιο του αντισυμβαλλόμενου.
- Να έχει αποδοθεί στο Δημόσιο ο φόρος που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 13 ή της οικείας διμερούς σύμβασης περί αποφυγής της διπλής φορολογίας.
- Σε περίπτωση μη καταβολής του ποσού εντός της οικείας διαχειριστικής περιόδου, αρκεί η πίστωση στο όνομα του αλλοδαπού δικαιούχου μέχρι τη λήξη της προθεσμίας κλεισίματος ισολογισμού της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αναφέρονται οι αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα.
- Απαιτείται προέγκριση από Επιτροπή, η οποία συστήνεται για το σκοπό αυτόν στο υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών, ως ακολούθως:
 - Όταν τα υπόψη ποσά καταβάλλονται από εμπορικές επιχειρήσεις και αφορούν σήματα, μεθόδους εμπορίας ή διανομής και άλλα συναφή δικαιώματα, ανεξάρτητα από το ύψος αυτών και με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν ενσωματωθεί στην τιμή πώλησης των αγαθών. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για τον κλάδο εμπορίας των μικτών επιχειρήσεων.
 - Όταν τα υπόψη ποσά καταβάλλονται από επιχειρήσεις με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών στη μητρική τους εταιρία, καθώς και σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο όμιλο και εφόσον υπερβαίνουν στις ανωτέρω περιπτώσεις το 4% των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από τη χρήση του συγκεκριμένου δικαιώματος και μέχρι 500.000,00€ ετησίως.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ: ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7: ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

7.1 Προϋποθέσεις

Σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους, προκειμένου να αναγνωριστεί μια επιχειρηματική δαπάνη, πρέπει να ισχύουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- **Η δαπάνη να είναι πραγματική** και όχι εικονική ή πλασματική.
- **Η δαπάνη να είναι παραγωγική**, δηλαδή να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία, να συμβάλει στην απόκτηση φορολογούμενου εισοδήματος, χωρίς να εξετάζεται αν κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκε συνέβαλε ή όχι στην απόκτηση τέτοιου εισοδήματος. Για να γίνει πιο κατανοητό ας σκεφτούμε έξοδα όπως της διαφήμισης που θα αποδώσουν μελλοντικά, του ταξιδιού του επιχειρηματία για αγορές από το εξωτερικό που τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν, γιατί κρίθηκαν ασύμφωρες κλπ.. Αντίθετα, δαπάνες όπως μια δεξίωση για το γάμο του επιχειρηματία, δεν είναι παραγωγική, γιατί δεν συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος.
- **Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου**. Οι δαπάνες ορίζονται από τις διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρο 31), διατάξεις του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (ΠΟΛ. 1028/06, 1005/05) και άλλων νομοθετημάτων.
- **Η δαπάνη να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη**. Δηλαδή να μην είναι αμφισβητούμενη, να αναφέρεται στα χρονικά όρια της διαχειριστικής περιόδου και να είναι ποσοτικά καθορισμένη.
- **Η δαπάνη να έχει σαν σκοπό την απόκτηση εισοδήματος** και όχι την απόκτηση κεφαλαίου.
- **Η δαπάνη να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος και όχι απαλλασσόμενου¹³ ή εισοδήματος που φορολογείται με ειδικό τρόπο.**

¹³ π.χ. δαπάνες για έσοδα από τόκους τραπεζών δεν αναγνωρίζονται, επειδή οι τόκοι αυτοί δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα.

- **Η πραγματοποίηση της δαπάνης να προκύπτει από έγγραφα δικαιολογητικά π.χ. τιμολόγιο, αποδείξεις κλπ..**
- **Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία με βάση τα αποδεικτικά στοιχεία ή υπολογιστικά (π.χ. αποσβέσεις).**

7.2 Έλεγχος Δαπανών Σύμφωνα με την Έκθεση του Ο.Ο.Σ.Α.

Στην έκθεση του Ο.Ο.Σ.Α. δίνονται οι παρακάτω οδηγίες προς τις ελεγκτικές υπηρεσίες των χωρών – μελών, όσον αφορά τον έλεγχο των δαπανών:

Προκειμένου να γίνει μια δαπάνη αποδεκτή πρέπει να ακολουθηθούν τα εξής διαδοχικά βήματα:

- να προσδιοριστεί το είδος της υπηρεσίας
- να ερευνηθεί αν υπάρχει όφελος από τη συγκεκριμένη υπηρεσία για την επιχείρηση που τη δέχεται
- να αποτιμηθεί το κόστος της, σε περίπτωση που η επιχείρηση που την παρείχε ανήκει στον ίδιο όμιλο,

Υποχρέωση της επιχείρησης είναι να αποδείξει αν η υπηρεσία πράγματι παρασχέθηκε, ποιο ήταν το μέγεθος του κόστους καθώς και αν υπήρχε πραγματικό όφελος.

Άλλες ιδιαιτερότητες που διευκρινίζει η συγκεκριμένη έκθεση, και μάλιστα αφορούν τις εταιρείες που έχουν σχέση μητρικής – θυγατρικής, είναι στην §154, κατά την οποία, οι δαπάνες που γίνονται από τη μητρική για την παρακολούθηση, διεύθυνση και προστασία της επένδυσης (συμμετοχής) πρέπει να βαρύνουν αυτή, και όχι τη θυγατρική της. Επίσης στην §155 αναφέρεται ότι κάποιες δαπάνες είναι φυσικό να ωφελούν και τη θυγατρική, οπότε κατά το μέρος αυτό θα πρέπει να γίνονται δεκτές, αφού βέβαια το όφελος τεκμηριωθεί με στοιχεία.

Ο φορολογικός έλεγχος είναι αυτός που καλείται να αποδείξει τη συναλλαγή. Στην περίπτωση όμως που η φορολογική αρχή διαπιστώσει ότι οι αναγραφόμενοι στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών εκδότες των στοιχείων είναι άγνωστα πρόσωπα στην εφορία, τότε πρέπει ο αγοραστής να αποδείξει, με κάθε νόμιμο μέσο,

ότι τελούσε σε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής και ότι η συναλλαγή πραγματικά έγινε.

7.3 Λογιστικές Διαφορές & Ανακριβή ή Ελλιπή Δήλωση

Όσοι υποβάλλουν **ανακριβή δήλωση** οποιουδήποτε φόρου υπόκεινται και σε πρόστιμο, το οποίο υπολογίζεται ανάλογα με τη διαφορά μεταξύ του ποσού που έχει δηλωθεί και αυτού που προσδιορίζεται από τη φορολογική αρχή.

Ελλιπής δήλωση είναι, η δήλωση του φόρου εισοδήματος όταν η διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος που δηλώνεται και εκείνου που προσδιορίζεται δεν υπερβαίνει κατά 15% το εισοδήματος που δηλώθηκε. Σε κάθε περίπτωση, όταν το ποσό της παραπάνω διαφοράς δεν υπερβαίνει τις 200.000 δραχμές, ανεξάρτητα από το ποσοστό διαφοράς επί του δηλωθέντος εισοδήματος. Επίσης, ελλιπής είναι η δήλωση, όταν η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώνεται και εκείνου που προσδιορίζεται οφείλεται σε λογιστική διαφορά. Για ελλιπή δήλωση επιβάλλεται μόνο πρόσθετος φόρος **60%** επί της διαφοράς του κύριου φόρου.

Ως λογιστική διαφορά εννοούμε τη μείωση του δηλούμενου εισοδήματος από εμπορικές η οποία οφείλεται σε προφανή παραδρομή ή σε εσφαλμένο χαρακτηρισμό περιστατικών ή σε ουσιώδη πλάνη περί το δίκαιο, χωρίς την οποία ο φορολογούμενος δε θα προέβαινε, με βάση την καλή πίστη και τα συναλλακτικά ήθη, στη μείωση ξένου εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις.

Με βάση τα παραπάνω ως λογιστική διαφορά λογίζεται ιδίως εκείνη που στηρίζεται σε βιβλία της επιχειρήσεως τα οποία δεν χαρακτηρίζονται ανακριβή ή ανεπαρκή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 43 του Κ.Φ.Σ., εκτός αν η μείωση του δηλούμενου εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις έγινε κατά παράβαση των διατάξεων του νόμου είτε ηθελημένα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8: ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑ ΔΑΠΑΝΩΝ

8.1 Έξοδα Διαχείρισης

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 προβλέπεται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης μεταξύ των άλλων δαπανών και των γενικών εξόδων διαχείρισης.

Προκειμένου τα έξοδα αυτά να εκπεστούν πρέπει να αποτελούν παραγωγική δαπάνη της επιχείρησης και να βαρύνουν την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία προσωπικά.

Ως γενικά έξοδα διαχείρισης εννοούνται οι δαπάνες οι οποίες συμβάλλουν γενικά στην οικονομική αποστολή της επιχείρησης προς απόκτηση κέρδους. Επιπλέον, ως γενικά έξοδα διαχείρισης θεωρούνται όχι μόνο οι καταβαλλόμενες δαπάνες, αλλά και αυτές που καταβάλλονται οικιοθελώς, αρκεί να συμβάλουν στην οικονομική αποστολή της επιχείρησης για δημιουργία κέρδους.

8.2 Γενικά Έξοδα ως Παραγωγικές Δαπάνες

Παραγωγικές είναι οι δαπάνες της επιχείρησης που συμβάλουν στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση των κερδών της και καταβάλλονται όχι μόνο από νομική ή συμβατική υποχρέωση, αλλά και οικιοθελώς, εφόσον προβλέπουν αμέσως ή εμμέσως στην παραγωγή κέρδους. Τέτοιες δαπάνες είναι: ψυχαγωγία πελατών, προσωπικού, ασφάλιστρα ζωής προσωπικού, ιατροφαρμ/κευτική περίθαλψη προσωπικού, παροχές στο προσωπικό για την κάλυψη δαπανών αναληφθείσας υπηρεσίας, συμμετοχή σε σεμινάρια, παροχές σε είδος στο προσωπικό δωρεάν.

Ως παραγωγικές δαπάνες νοούνται και τα έξοδα αυτοκινήτων των υπαλλήλων, που χρησιμοποιούνται για την επαγγελματική εξυπηρέτηση της επιχείρησης και αποδεικνύονται με αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών, υπογραφόμενες από τους δικαιούχους υπαλλήλους ή με εντάλματα πληρωμής, εφόσον συγκεντρώνουν τα στοιχεία των εν λόγω αποδείξεων.

Γενικά έξοδα, εκπιπτόμενα από τα έσοδα της επιχείρησης αποτελούν και οι τόκοι δανείων και πιστώσεων, ενυπόθηκων ή όχι επί οικοδομών, εφόσον τα δάνεια συνάπτονται από τον φορέα της επιχείρησης προς εξυπηρέτηση των σκοπών της.

Δαπάνες άσχετες προς τη λειτουργία της επιχείρησης, που δεν συντελούν στην παραγωγή κέρδους, δεν εκπίπτονται.

8.3 Βασικές Αρχές Ύπαρξης Δικαιολογητικού Στοιχείου κατά το Γ.Λ.Σ.

Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της ύπαρξης παραστατικού – δικαιολογητικού, δηλαδή αποδεικτικού πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της είσπραξης ή της πληρωμής. Από τη στιγμή που υπάρχει το δικαιολογητικό, μπορούμε να λογιστικοποιήσουμε τα έσοδα και τα έξοδα.

Πιο συγκεκριμένα στους αναλυτικούς λογαριασμούς καταχωρούνται:

- ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, και
- σύντομη αιτιολογία του άρθρου.

Κάθε στοιχείο της δαπάνης καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6 ή της ομάδας 2, αρκεί το στοιχείο αυτό να είναι βέβαιο και οριστικό¹⁴.

Υπάρχουν βέβαια και περιπτώσεις που, στις οποίες μπορεί και να μην διαθέτουμε περιστατικό. Αυτές είναι:

- όταν το παραστατικό εκδίδεται με χρονική καθυστέρηση,
- όταν το παραστατικό φτάσει στα χέρια μας με χρονική καθυστέρηση, ενώ έχει εκδοθεί κανονικά,
- όταν καθυστερεί η έκδοση του παραστατικού, επειδή το ύψος του κόστους δεν είναι απόλυτα προσδιορισμένο,
- όταν το κόστος δεν είναι κατά προσέγγιση γνωστό, αλλά απλώς πιθανολογείται κάποιο αριθμητικό μέγεθος.

¹⁴ Ένα στοιχείο είναι οριστικό όταν υπάρχει παραστατικό ανάλογα με την εκάστοτε περίπτωση (φορτωτική, τιμολόγιο, κλπ).

8.4 Στοιχεία που Μπορούν με Βάση τον Κ.Β.Σ. να Θεωρηθούν Δικαιολογητικά Εγγραφών

Τα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ., και μπορούν να θεωρηθούν επαρκή για να αποδείξουν μια δαπάνη είναι τα ακόλουθα:

1. Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής
2. Τιμολόγιο
3. Τιμολόγιο τεχνικών έργων
4. Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών
5. Τιμολόγιο προμήθειας αντιπροσώπου
6. Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ελευθέρων επαγγελματιών
7. Απόδειξη παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, οι οποίες τηρούν πρόσθετα κλασικά βιβλία
8. Το συμβόλαιο όταν αναγράφεται σ' αυτό αμοιβή συμβολαιογράφου
9. Απόδειξη παροχής υπηρεσιών γεωργικών μηχανημάτων
10. Απόδειξη παροχής υπηρεσιών χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων
11. Τιμολόγιο αγοράς αγαθών από ιδιώτη
12. Τιμολόγιο αγοράς όταν αρνήθηκε ο υπόχρεος να εκδώσει τιμολόγιο πώλησης ή εξέδωσε ανακριβές
13. Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων
14. Τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών
15. Εκκαθάριση πώλησης για λογαριασμό τρίτου
16. Εκκαθάριση αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών
17. Εκκαθάριση για επεξεργασία αγαθών
18. Εκκαθάριση μεταφορικών επιχειρήσεων
19. Φορτωτική
20. Απόδειξη δαπάνης για αμοιβές σε μη επιτηδευματίες
21. Εισιτήριο θεαμάτων
22. Εισιτήριο μεταφορικών μέσων
23. Απόδειξη πώλησης αεροπορικών εισιτηρίων
24. Συμβόλαια αγοράς ακινήτων, αυτοκινήτων κλπ.
25. Έγγραφα εφόσον περιλαμβάνουν τα δεδομένα του τιμολογίου
26. Απόδειξη λιανικής πώλησης
27. Τιμολόγια αλλοδαπών επιχειρήσεων.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Από την παραπάνω αναζήτηση φαίνεται η σπουδαιότητα των δαπανών για τον υπολογισμό των κερδών και των φόρων μιας επιχείρησης και στο ξεπέρασμα της δοκιμασίας ενός μελλοντικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές όσο το δυνατόν με τις μικρότερες απώλειες!

Για τους λόγους αυτούς θα πρέπει οι επιχειρήσεις αλλά και τα στελέχη των λογιστηρίων τους, να ενημερώνονται συνεχώς για της αλλαγές που γίνονται σχετικά με τις κατηγορίες των εκπιπτόμενων δαπανών από το εισόδημα των επιχειρήσεων , τόσο από τον νόμο περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων όσο και από τις διοικητικές διατάξεις του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Από Βιβλία

1. Λογιστικά, Κοστολόγηση, Φοροτεχνικά, Γενικό Λογιστικό Σχέδιο – Κ.Β.Σ., Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Θεσσαλονίκη 2004.
2. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Δημήτρης Σταματόπουλος – Αντώνης Καραβοκύρης, Αθήνα 2005.
3. Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων, Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος, Αθήνα 2005.
4. Γενική Λογιστική, Αριστοτέλης Γ. Κοντάκος, Εκδόσεις «ΕΛΛΗΝ».
5. Δαπάνες Επιχειρήσεων Ανάλυση – Ερμηνεία, Δημήτρης Σταματόπουλος – Αντώνης Καραβοκύρης, Αθήνα 2006.

Από Ιστοσελίδες

1. http://portal.kathimerini.gr/4dcgi/ w_articles_mc3 10 27/08/2007 201416
2. www.e-forologia.gr/index.php?option=com_content&task=view&id=2914
3. www.taxheaven.gr/imagenom/dapanes2007.doc
4. www.taxinet.gr

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Σελ.
1. Εισαγωγικά Στοιχεία.....	1

ΜΕΡΟΣ Ι: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΕΝΝΟΙΑ & ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
2.1 Το Εισόδημα των Επιχειρήσεων.....	3
2.2 Διευκρινήσεις για το Εισόδημα των Επιχειρήσεων.....	4
2.3 Εισοδήματα Νομικών Προσώπων	6
2.4 Χρονικά Όρια Απόκτησης του Εισοδήματος των Επιχειρήσεων	7

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
3. Ακαθάριστο Εισόδημα.....	8
3.1 Προσδιορισμός του Ακαθάριστου Εισοδήματος	8
3.2 Ακαθάριστα Έσοδα σε Περίπτωση Αλλαγής Κατηγορίας Βιβλίων	10

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
4. Λογιστικός Προσδιορισμός του Καθαρού Εισοδήματος.....	11

ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6	
5. Παρουσίαση της Ομάδας 6 του Ε.Γ.Λ.Σ. «Οργανικά Έξοδα κατά Είδος»	19
5.1 60 Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού.....	19
5.2. 61 Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	20
5.3 62 Παροχές Τρίτων	21
5.4 63 Φόροι – Τέλη	23
5.5 64 Διάφορα Έξοδα.....	24
5.6 65 Τόκοι & Συναφή Έξοδα.....	26
5.7 66 Αποσβέσεις	27
5.8 68 Προβλέψεις	29

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΕΜΒΑΘΥΝΣΗ ΤΩΝ ΕΚΠΕΣΤΕΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	
6. Εμβάθυνση των Εκπεστέων Δαπανών.....	31
6.1 Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού.....	31
6.2 Παροχές Τρίτων	33
6.2.1 Τηλεπικοινωνίες.....	33

6.2.2 Ενοίκια	33
6.2.3 Ασφάλιστρα	34
6.2.4 Επισκευές – Συντηρήσεις	36
6.3 Φόροι – Τέλη	38
6.4 Διάφορα Έξοδα.....	41
6.4.1 Έξοδα Μεταφορών	41
6.4.2. Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης	41
6.4.3. Δωρεές – Επιχορηγήσεις	43
6.4.4 Διαφορές Αποτίμησης Συμμετοχών & Χρεογράφων	47
6.5 Τόκοι & Συναφή Έξοδα.....	48
6.6 Αποσβέσεις	52
6.7 Προβλέψεις	54
6.8 Αποζημιώσεις.....	56

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ: ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

7.1 Προϋποθέσεις.....	57
7.2 Έλεγχος Δαπανών Σύμφωνα με την Έκθεση του Ο.Ο.Σ.Α.	58
7.3 Λογιστικές Διαφορές & Ανακριβή ή Ελλιπή Δήλωση	59

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑ ΔΑΠΑΝΩΝ

8.1 Έξοδα Διαχείρισης.....	60
8.2 Γενικά Έξοδα ως Παραγωγική Δαπάνη.....	60
8.3 Βασικές Αρχές Ύπαρξης Δικαιολογητικού Στοιχείου κατά το Γ.Λ.Σ.....	61
8.4 Στοιχεία που Μπορούν με Βάση τον Κ.Β.Σ. να Θεωρηθούν Δικαιολογητικά Εγγραφών.....	62

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Βιβλιογραφία	64
--------------------	----