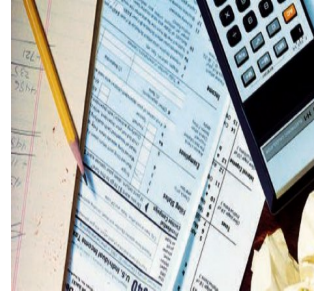


**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ  
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ: « ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΦΥΣΙΚΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ – ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΩΝ) »**



**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ: ΡΟΥΦΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Μ.: 6668  
ΠΑΤΕΝΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Μ.: 6962**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σελίδες

1. Ιστορική Αναδρομή στη Φορολογία Εισοδήματος .....	4
--	---

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΣΥΝΔΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΘΕΣΜΙΚΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ

2. Έννοια Επιχείρησης.....	5
2.1 Η Φορολογική Νομοθεσία που Διέπει τις Επιχειρήσεις.....	5
2.1.1 Το Στοιχείο του Κέρδους.....	6
2.1.2 Το Στοιχείο της Ζημιάς .....	6
2.1.3 Το Στοιχείο Δαπάνης .....	7
2.2 Προσδιορισμός του Εισοδήματος και του Κέρδους στο Ελληνικό Φορολογικό Σύστημα.....	7
2.2.1 Έννοια Φόρου.....	8
2.2.2 Τύποι φόρου εισοδήματος .....	9
2.2.3 Διακρίσεις Φόρου.....	10
2.2.4 Έννοια και Διακρίσεις του Δασμού.....	11
2.2.5 Νόμος Περί Φορολογίας Εισοδήματος (2238/1994).....	12
2.2.6 Υποκείμενο και Αντικείμενο Φόρου .....	13
2.2.7 Το Φορολογικό Σύστημα.....	13
2.2.8 Φοροδιαφυγή .....	15
2.2.9 Κατηγορίες που Υποχρεούνται στην Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης .....	15
2.2.10 Κατηγορίες που Απαλλάσσονται από την Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης .....	16
2.2.10.1 Φορολογία Εισοδήματος Έγγαμων – Ανηλίκων.....	17
2.2.10.2 Πρόσωπα που Βαρύνουν τον Φορολογούμενο και Αφαιρέσεις Δαπανών .....	18
2.2.11 Υπολογισμός – Καταβολή – Προκαταβολή Φόρου .....	20
2.2.11.1 Ανάλυση των Πηγών Προέλευσης Εισοδήματος .....	22
Έντυπο Ε1 .....	23
Έντυπο Ε3 .....	27

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

3.1	Σύσταση Επιχείρησης .....	47
3.1.1	Φορολογικά Γνωρίσματα Σύστασης Επιχείρησης .....	47
3.1.2	Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου – Κτήση Ακινήτων – Φορολογικά Κίνητρα .....	48
3.1.3	Αφανής Εταιρία .....	49
3.2	Υποκείμενο Φόρου .....	50
3.2.1	Εισοδήματα και Κέρδη μιας Επιχείρησης .....	21
3.2.2	Εκπεστέες και μη Δαπάνες .....	52
3.2.3	Ακαθάριστο Εισόδημα .....	53
3.3	Επιχειρηματικές Δραστηριότητες Μέσα από τα Πλαίσια της Φορολογικής Διαδικασίας	
3.3.1	Φορολογική Διαδικασία και Επιχειρηματικό Κέρδος .....	54
3.3.2	Τεκμαρτός Προσδιορισμός Εισοδήματος.....	55
3.3.3	Φορολογική Διάσταση των Αποτιμήσεων .....	56
3.3.4	Φορολογία Τεχνικών Επιχειρήσεων .....	56
3.3.5	Φορολογία Επιχειρήσεων και Στοιχεία από Δηλώσεις .....	58

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

4.1	Διάρθρωση της Φορολογίας των Νομικών Προσώπων .....	63
4.1.1	Αντικείμενο Φόρου .....	63
4.1.2	Φορολογικές Απαλλαγές Νομικών Προσώπων .....	63
4.1.3	Προσδιορισμός Εισοδήματος Κερδοσκοπικών και Μη Νομικών Προσώπων .....	64
4.2	Φορολογία Ε.Π.Ε. ....	67
	Έντυπο Φ01 - 010.....	68
4.3	Φορολογία Α.Ε. ....	73
4.4	Το περιεχόμενο της Φορολογίας Νομικών Προσώπων .....	76
4.4.1	Δαπάνες μη Αναγνωριζόμενες προς Έκπτωση .....	73
4.4.2	Αντιμετώπιση των Ζημιών των Νομικών Προσώπων .....	78
4.4.3	Προκαταβολή Φόρου στα Νομικά Πρόσωπα .....	79
4.5	Φορολογικές Υποχρεώσεις και Απαιτήσεις των Εταιρειών .....	80
4.5.1	Παρακρατήσεις Φόρου .....	80
4.5.2	Αποδόσεις Χαρτοσήμου .....	82
4.5.3	Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) .....	83

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: Η ΣΥΝΔΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΤΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ  
ΤΟΥ Κ.Β.Σ. ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΚΑΙ  
ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟ**

5.1	Το Σύστημα Βιβλίων και Στοιχείων .....	85
5.1.1	Υπόχρεοι σε Τήρηση Βιβλίων Στοιχείων .....	86
5.1.2	Απογραφή – Ισολογισμός και Αποτελέσματα Χρήσης .....	89
5.2	Φορολογικός Έλεγχος .....	90
5.2.1	Προληπτικός – Προσωρινός – Τακτικός Έλεγχος .....	91
5.3	Φορολογικές Κυρώσεις .....	93
5.3.1	Προδιαγραφές των Κυρώσεων .....	93
5.3.2	Πρόσθετος Φόρος .....	93
5.3.3	Πρόστιμα .....	94
5.4	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) .....	95
5.4.1	Έμμεσοι Φόροι .....	95
5.4.2	Απαλλασσόμενοι από Φόρο .....	96
5.4.3	Συντελεστές του Φ.Π.Α. .....	96
5.4.4	Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις .....	97
5.4.5	Υποχρεώσεις Υποκείμενων στο Φ.Π.Α. .....	97
	Έντυπο Φ2 .....	99
	Έντυπο Φ3 .....	100
	Έντυπο Φ1 .....	102
	Έντυπο Φ4 .....	104
	Έντυπο Φ5 .....	105
5.4.6	Ειδικά Καθεστώτα Φ.Π.Α. .....	106
	Βιβλιογραφία .....	109

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ

## 1. Ιστορική Αναδρομή στη Φορολογία Εισοδήματος

Με την εμφάνιση του ανθρώπου στη γη και με την ένταξη του στις κοινωνικές ομάδες και την δημιουργία κρατών συνειδητοποίησε την ανάγκη ύπαρξης ορισμένων κανόνων. Οι κανόνες αυτοί ρυθμίζουν τις σχέσεις μεταξύ των ανθρώπων και τις σχέσεις κράτους - Πολιτών, οι κανόνες αυτοί θα πρέπει να γίνονται σεβαστοί από όλους και οι παραβάτες να υπόκεινται σε κυρώσεις.

Έτσι από την αρχαιότητα είναι γνωστός ο φόρος με διάφορες μορφές. Η αρχαία Ελλάδα, η Ινδία, η Αίγυπτος, η Κίνα και άλλες χώρες της εποχής εκείνης είχαν εισάγει στο φορολογικό του σύστημα τον φόρο εισοδήματος. Την εποχή εκείνη η κύρια ασχολία των ανθρώπων ήταν η γεωργία και η κτηνοτροφία. Οι συναλλαγές γινόταν με εισφορά αγαθών που είχε ο καθένας.

Η φορολογία του προσωπικού συνολικού εισοδήματος εισάγεται για πρώτη φορά στην Ελλάδα στο 1909 και ύστερα το 1917 έχουμε το φόρο εκτάκτων κερδών, δεν μπορούμε όμως να πούμε ότι υπάρχει μέχρι τότε στην Ελλάδα σχετική νομοθεσία για την φορολογία εισοδήματος. Μετά το 1919 και με το νόμο 1640 περί φορολογίας καθαρών προσόδων έχουμε για πρώτη φορά φορολογία όλων γενικά των εισοδημάτων. Έτσι με το νόμο 1640 καθιερώνεται ο μικτός τύπος φορολογίας εισοδήματος. Έχουμε σταθερό συντελεστή φόρων π.χ. για καθαρό εισόδημα από οικοδομές 16% και για τις εκμισθούμενες γαίες 18%. Ο νόμος 1640/19 θεωρείται από τους κυριότερους φορολογικούς νόμους χαρακτηρίζεται για τον δίκαιο και εύστοχο φορολογικό του χαρακτήρα. Το 1955 άλλαξε το μέχρι τότε ισχύον φορολογικό καθεστώς με την θέσπιση του νομοθετικού διατάγματος του 3325/55 που αφορά την φορολογία φυσικών προσώπων με το οποίο καθιερώνεται ο προσωπικός και προοδευτικός φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα ο καλούμενος ενιαίος φόρος.

Το νομοθετικό διάταγμα 3843/58 αφορά την φορολογία εισόδημα νομικών προσώπων, έτσι συμπληρώθηκε η όλη νομοθεσία και σήμερα τα εισοδήματα τους φορολογούνται όλα μαζί. Τα Ν.Δ. 3323/55 και 3843/58 αποτελούν σήμερα τον κορμό του φορολογικού συστήματος και μαζί με τις διάφορες κατά καιρούς τροποποιήσεις και συμπληρώσεις τους συντέλεσαν στην δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών. Ο νόμος 3325/55, 1828/89, 1882/90, 1914/90. Με την φορολόγηση του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων το κράτος εισπράττει την κυριότερη πηγή των εσόδων του.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΣΥΝΔΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ

### ΘΕΣΜΙΚΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ

#### 2. Έννοια Επιχείρησης

Η επιχείρηση είναι μια παραγωγική – οικονομική μονάδα, συνδυάζει και αξιοποιεί τους συντελεστές παραγωγής (εργασία, κεφάλαιο, έδαφος) προκειμένου να παράγει προϊόντα ή υπηρεσίες, με σκοπό τη διάθεση τους μέσω μηχανισμού της αγοράς στους καταναλωτές. Αποτελεί ένα στοιχείο της κοινωνίας μας, το ίδιο σημαντικό με την οικογένεια, καθώς το μεγαλύτερο μέρος των ανθρώπων διαθέτει το ένα τρίτο περίπου από το χρόνο του στις επιχειρήσεις.

Επίσης η απασχόληση και το εισόδημα των περισσότερων ανθρώπων και η εξέλιξη της οικονομίας κάθε χώρας εξαρτάται από τις επιχειρήσεις. Στην πραγματικότητα όμως ο όρος επιχείρηση εκφράζει μια επιστημονικά σύνθετη έννοια. Ως επιχείρηση εννοούμε τις υπάρχουσες οικονομικές δυνάμεις σε δεδομένο τόπο και χρόνο, που διαμορφώνουν ανάλογα με το φορέα, μέγεθος και νομικό καθεστώς. Η επιχείρηση λοιπόν είναι ένα σύμπλεγμα ανθρώπων, εργασίας και κεφαλαίου που όλα μαζί συντελούν στην ανάπτυξη αυτής και κατ' επέκταση στην κοινωνική ευημερία.

#### 2.1 Η Φορολογική Νομοθεσία που Διέπει τις Επιχειρήσεις

Φορολογική δικαιοσύνη είναι η συναγωγή αρχών γενικά παραδεκτών που στηρίζονται με άρθρα του Συντάγματος.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του συντάγματος 1975 η «ισότητα των ελλήνων» στην παράγραφο 5 αναφέρει ότι οι έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους. Αυτό είναι η αρχή της φοροδοτικής ικανότητας του καθενός. Επίσης στο άρθρο 4 και συγκεκριμένα στην παράγραφο 1 αναφέρεται η αρχή της νομικής ισότητας, δηλαδή ότι κάθε Έλληνας είναι ίσος απέναντι στον νόμο και η αρχή της φορολογικής ισότητας η οποία περιλαμβάνει δύο θεμελιώδη δημοσιονομικά αξιώματα:

- A) Την αρχή της καθολικότητας
- B) Την αρχή της συμμετοχής στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τη φοροδοτική ικανότητα του καθενός.

Το παραπάνω άρθρο είναι γενικό και δεν αναφέρει συγκεκριμένα το υποκείμενο, το αντικείμενο, τον συντελεστή του φόρου κλπ. Αυτό διευκρινίζεται από το άρθρο 78 του Συντάγματος με τις παραγράφους 2,3,4 και 5 όπου διευκρινίζεται ότι πρέπει να

υπάρχει τυπικός νόμος τον οποίο αναλαμβάνει να νομοθετήσει η νομοθετική εξουσία. Τα νομοθετικά μέτρα είναι πολλαπλά, γιατί το κράτος έχει στόχο και σκοπό να ικανοποιήσει τις ανάγκες των πολιτών του. Η ικανοποίηση αυτή απαιτεί δαπάνες του κράτους κ έσοδα για την πραγματοποίηση αυτών των αναγκών. Αυτά τα δυο δαπάνες και έσοδα συνθέτουν τη Δημοσιονομική δραστηριότητα του κράτους. Τη δημοσιονομική δραστηριότητα την διέπουν κανόνες πολιτικοί, οικονομικοί και νομικοί, σε αυτό το σύνολο κανόνων συμπεριλαμβάνεται και το δημόσιο λογιστικό και το φορολογικό δίκαιο και αυτό γιατί τα δημοσιονομικά φαινόμενα έχουν διπλή όψη, την νομική και την οικονομική.

### **2.1.1 Το Στοιχείο του Κέρδους**

Κέρδος είναι η διαφορά μεταξύ ακαθαρίστων εσόδων και εξόδων που προκύπτει από την **εκκαθάριση των λογαριασμών** βάσει του οικονομικού αποτελέσματος. Η δυναμική του κέρδους εμφανίζει πλαστικότητα και είναι διευρυμένη, γιατί στο σύνολό της περιλαμβάνει:

- α) Παρεπόμενα έσοδα.
- β) Ωφέλειες από εκχώρηση δικαιωμάτων ή ολόκληρης επιχείρησης (αέρας, επωνυμία, σήματα, προνόμια, κάθε είδους δικαιώματα κ.ά.)
- γ) Έσοδα από αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου, υπεραξίες κλπ.
- δ) Διανομή κερδών
- ε) Τον εξωλογιστικό προσδιορισμό κερδών κλπ.

### **2.1.2 Το Στοιχείο της Ζημιάς**

Ζημιά είναι το αρνητικό αποτέλεσμα από την άσκηση μιας επιχειρηματικής δραστηριότητας. Μπορεί να είναι λειτουργική ή έκτακτη.

Ενδεικτικές περιπτώσεις είναι:

- α) Ζημιά από πάγια στοιχεία του ενεργητικού
- β) Ζημιά σε βάρος της επιχείρησης, η οποία έχει ως γενεσιουργό λόγο την αδικοπραξία, την κατάχρηση, την κλοπή κλπ.
- γ) Ζημιά εταιρίας από συμμετοχή σε επιχείρηση
- δ) Ζημιά από πώληση και αποτίμηση χρεογράφων
- ε) Συμψηφισμός και μμεταφορά ζημιάς

### **2.1.3 Το Στοιχείο Δαπάνης**

Βασικό στοιχείο της φορολογικής νομοθεσίας είναι οι εκπεστές δαπάνες. Στοιχείο με το οποίο συνέρχονται όλοι οι παράμετροι των παραγωγικών δαπανών που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα λαμβάνοντας υπόψη ότι η έννοια της παραγωγικής δαπάνης είναι ευρύτερη του γενικού εξόδου.

Στην κατηγορία των γενικών εξόδων κατατάσσονται:

- α) Τα γενικά έξοδα αγορών
- β) Τα γενικά έξοδα παραγωγής
- γ) Τα γενικά έξοδα πώλησης
- δ) Τα γενικά έξοδα διαχείρισης

## **2.2 Προσδιορισμός του Εισοδήματος και του Κέρδους στο Ελληνικό Φορολογικό Σύστημα**

Πριν από κάθε ειδικότερη ανάπτυξη, επιβάλλεται να γίνει ο καθορισμός της έννοιας του φορολογικού εισοδήματος.

Ως φορολογικό εισόδημα εννοείται, το καθαρό εισόδημα που απομένει μετά την έκπτωση των δαπανών παραγωγής του, τις οποίες δαπάνες προσδιορίζει ο νόμος. Με αυτά ως δεδομένα, η έννοια και η τυπολογία του εισοδήματος ορίζεται σαν έσοδο, το οποίο προέρχεται από περιουσία ή από κεφάλαιο ή από άσκηση οποιασδήποτε οικονομικής και επαγγελματικής δραστηριότητας και επαναλαμβάνεται σε κανονικά και σε τακτά χρονικά διαστήματα. Έτσι, προβάλλει το εισόδημα, ως το περιοδικό αποτέλεσμα από μία πηγή εσόδων (έδαφος, κεφάλαιο, εργασία). Σύμφωνα με τα παραπάνω το οποίο εισόδημα προκύπτει, εποπτεύεται και με βάση τις πηγές εξαγωγής του. Επομένως, τα εισοδήματα ταξινομούνται ανάλογα με την προέλευσή τους, σαν εισοδήματα από γαίες, από κινητές αξίες, από εμπορικές επιχειρήσεις κλπ.

Ο όρος εισόδημα, τονίζει περισσότερο την υποκειμενική έννοια και συνδέεται με το πρόσωπο που αποκτά το εισόδημα. Το σύνολο, λοιπόν, των εισοδημάτων αυτών από διάφορες κατηγορίες, προσδιορίζει το τελικό εισόδημα του προσώπου, προερχόμενο από διάφορες πηγές.



## 2.2.1 Έννοια του Φόρου

Όπως αναφέραμε στο 1<sup>ο</sup> κεφάλαιο το κράτος με την φορολόγηση του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων έχει υιοθετήσει το σύστημα του ενιαίου φόρου όπου εισπράττει την κυριότερη πηγή<sup>1</sup> των εσόδων του.

Φόρος λοιπόν είναι η αναγκαστική χρηματική εισφορά των προσώπων (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) προς το κράτος, με σκοπό κάλυψης των δημοσίων βαρών χωρίς, όμως, να υπάρχει ειδική αντιπαροχή (ειδικό αντάλλαγμα), από το κράτος προς τους πολίτες.

Στη φορολογία δεν υπόκεινται μόνο οι πολίτες ενός κράτους, αλλά και άλλα πρόσωπα, Π.χ. αλλοδαποί μόνιμα ή προσωρινά κατοικούντες ή διερχόμενοι ή όταν υπάρχει μία οικονομική σχέση από κληρονομία, από άσκηση επιχείρησης, από ιδιοκτησία κλπ.

Άρα τα συστατικά στοιχεία του φόρου είναι:

α) Παροχή του ιδιώτη προς το κράτος

Υποδηλώνει ότι ο φόρος είναι άμεση χρηματική παροχή και έχει αποκλειστικά υλικό περιεχόμενο. Υποκείμενα του φόρου είναι τα φυσικά και νομικά πρόσωπα.

β) Αναγκαστική φύση της εισφοράς

Δηλώνει τον αναγκαστικό χαρακτήρα του φόρου ο οποίος επιβάλλεται από το κράτος. Το δικαίωμα δηλαδή που έχει το κράτος να επιβάλλει και να καθορίζει το φόρο δείχνοντας την κυριαρχία της πολιτείας.

γ) Έλλειψη ειδικού ανταλλάγματος

Σκοπός αυτού του στοιχείου είναι να διαχωρίσει το φόρο από το τέλος, το οποίο καταβάλλεται ως αντάλλαγμα, για ειδικές υπηρεσίες που παρέχονται από την πολιτεία.

Γνώρισμα του φόρου είναι ότι αποτελεί εισφορά χωρίς να υπάρχει ειδική αντιπαροχή για τον φορολογούμενο, καθώς οι κρατικές υπηρεσίες είναι γενικές και απρόσωπες και αναφέρονται στην ολότητα.

Το τέλος είναι η τιμή την οποία καταβάλλει ο φορολογούμενος σε μία δημόσια υπηρεσία, σαν αντιπαροχή των προσφερόμενων υπηρεσιών ή των πλεονεκτημάτων, τα οποία απολαβαίνει. Έτσι, αναφέρουμε τα ταχυδρομικά τέλη, όπου τα προπληρώνουμε, τα δημοτικά τέλη, τα διόδια κλπ.

---

<sup>1</sup>Οι πηγές στις οποίες διακρίνεται το εισόδημα θα αναλυθούν παρακάτω.

δ) Πραγματοποίηση των κρατικών σκοπών

Σκοπός αυτού του χαρακτηριστικού είναι η ικανοποίηση των κρατικών σκοπών, οι οποίοι επιδιώκονται μέσω του μηχανισμού των δημοσίων υπηρεσιών.

## 2.2.2 Τύποι φόρου εισοδήματος



Για την φορολόγηση του εισοδήματος υπάρχουν 3 τύποι φορολογίας εισοδήματος:

### A) Αναλυτικός Τύπος

Σύμφωνα με τον αναλυτικό τύπο το εισόδημα φορολογείται χωριστά παίρνοντας υπόψη και την πηγή που προέρχεται και με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα έχει χωριστεί σε πηγές προέλευσης. Σ' αυτό το τύπο φορολογίας υπάρχουν διαφορετικοί συντελεστές φορολογίας οι οποίοι ποικίλουν ανάλογα την οποία προέρχεται το εισόδημα. Οι συντελεστές φορολογίας είναι υψηλότεροι για τα εισοδήματα που έχουν πηγή προέλευσης το κεφάλαιο, ενώ για τα εισοδήματα που προέρχονται από την εργασία ο συντελεστής είναι μικρότερος. Αυτό το σύστημα εφαρμόζεται εύκολα στην πράξη γιατί οι πηγές των εσόδων είναι εμφανείς, το μειονέκτημα του όμως είναι ότι δεν εξετάζει την οικονομική κατάσταση του φορολογούμενου δεν τηρεί τους κανόνες της φορολογικής δικαιοσύνης και ισότητας.

### B) Ενιαίος Τύπος

Με τον ενιαίο τύπο το εισόδημα μιας χρονικής περιόδου (συνήθως ένα έτος) φορολογείται ανεξάρτητα από την πηγή που προήλθε με ένα και μόνο συντελεστή φορολογίας. Μ' αυτό το τύπο δηλαδή αθροίζονται όλα τα εισοδήματα του φορολογούμενου ( από μισθωτές υπηρεσίες, από κινητές αξίες, από γεωργικές επιχειρήσεις κλπ.) και το συνολικό άθροισμα φορολογείται με ένα μόνο συντελεστή φόρου. Αυτό το σύστημα φορολογίας πληρεί όλους τους κανόνες φορολογικής δικαιοσύνης και ισότητας. Για να πετύχει όμως αυτό το σύστημα χρειάζεται να υπάρχει καλά οργανωμένη φοροτεχνική υπηρεσία.

### Γ) Μικτός Τύπος

Σύμφωνα με το μικτό τύπο το εισόδημα φορολογείται με διαφορετικό συντελεστή ανάλογα με την πηγή προέλευσης του, Ύστερα όλα τα εισοδήματα από κάθε πηγή αθροίζονται και εάν υπερβαίνουν ένα ορισμένο όριο επιβάλλεται φόρος με προοδευτικό συντελεστή. Αυτός ο τύπος συμπληρώνει τα κενά των δύο άλλων συστημάτων και εφαρμόζεται στα περισσότερα κράτη.

### 2.2.3 Διακρίσεις Φόρου

- **A) Άμεσοι Φόροι:** α) επί του εισοδήματος, β) επί της περιουσίας
- **B) Έμμεσοι Φόροι:** επί των δαπανών
- **Γ) Μικτοί Φόροι:** επί των συναλλαγών



**Άμεσοι** φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται απ' ευθείας στα στοιχεία τα οποία προσδιορίζουν άμεσα τη φοροδοτική ικανότητα του υποκείμενου προσώπου όπως το εισόδημα και η περιουσία του. Άμεσος φόρος είναι εκείνος όπου έχουμε άμεση την επίπτωση του, καθώς ο βαρυνόμενος και ο καταβάλλων είναι το ίδιο πρόσωπο. Παρουσιάζουν σταθερότητα απόδοσης, γιατί γνωρίζουν οι πολίτες τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Επίσης ικανοποιούν καλύτερα την αρχή της φοροδοτικής ικανότητας γιατί έχουν ως βάση το εισόδημα και την περιουσία των φορολογούμενων. Άρα πλήττουν τους πολίτες που έχουν μεγαλύτερη φοροδοτική ικανότητα.

**Έμμεσοι** φόροι είναι οι επιβαλλόμενοι φόροι με αφορμή γεγονότα με τα οποία εξωτερικεύεται η φοροδοτική ικανότητα, όπως η κατανάλωση και η εν γένει δαπάνη. Είναι φόροι έμμεσης επίπτωσης καθώς ο φορολογούμενος φορολογείται έμμεσα με βάση τη δαπάνη, την οποία πραγματοποιεί.

Κατά κανόνα πλήττουν ολόκληρο τον πληθυσμό όπου επιβάλλονται χωρίς να διαφεύγουν και τα μικρά εισοδήματα. Εισπράττονται από όλους χωρίς διακρίσεις ανεξάρτητα εάν είναι ημεδαποί ή αλλοδαποί.

**Μικτοί** είναι ορισμένοι φόροι που στην εκδήλωσή τους παρουσιάζουν κοινά γνωρίσματα τόσο με τους άμεσους όσο και με τους έμμεσους φόρους όπως οι φόροι επί των συναλλαγών.

Επίσης υπάρχουν και άλλες διακρίσεις φόρων όπως είναι:

- α) Πάγιοι φόροι
- γ) Φόροι κατ' αξία
- β) Ειδικοί φόροι

#### **2.2.4 Έννοια και Διακρίσεις του Δασμού**

Είναι ο φόρος, ο οποίος επιβάλλεται στα εμπορεύματα τα οποία εισάγονται από το εξωτερικό ή εξάγονται στο εξωτερικό. Διευκρινίζεται, ότι τα διερχόμενα εμπορεύματα δια των συνόρων των Κρατών - μελών της Ε.Ε. στις μεταξύ τους σχέσεις, συνιστούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (ενδοκοινοτικές παραδόσεις, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις), οπότε δεν μιλάμε για εισαγωγές και δεν επιβάλλονται δασμοί.

Οι δασμοί ανήκουν στην κατηγορία των έμμεσων φόρων και κατατάσσονται στους φόρους κατανάλωσης. Παλαιότερα, οι δασμοί ήταν φόροι στην κυκλοφορία των εμπορευμάτων και είχαν τη δικαιολογία τους σαν αποζημίωση για τη χρησιμοποίηση οδών, γεφυρών, λιμενικών εγκαταστάσεων κλπ.

Έτσι, ο τελωνειακός φόρος οργανώθηκε με επιτυχία απ' όλα τα κράτη, με συνέπεια να απέρρευε από τα τελωνεία ένα σοβαρό έσοδο για την πολιτεία. Άρα τελωνειακοί φόροι ή δασμοί είναι εκείνοι, οι οποίοι βεβαιώνονται και εισπράττονται στους συννοριακούς τόπους εισόδου ή επιβίβασης και αποβίβασης, καθώς και επί των μεταφερόμενων εμπορευμάτων, κατά την εισαγωγή, παραλαβή κλπ.

Τους Δασμούς τους διακρίνουμε σε:

- A) Εισαγωγικούς

Είναι εκείνοι οι οποίοι επιβάλλονται εισερχόμενα δια των συνόρων εμπορεύματα, που προέρχονται από χώρες εκτός της Ε.Ε.

#### B) Εξαγωγικούς

Στο προϊσχύον δίκαιο ήταν εκείνοι, που επιβαλλόντουσαν κατά την εξαγωγή, αλλά έχουν χάσει σήμερα τη σημασία τους, καθόσον τυχόν επιβολή τους από τα διάφορα κράτη θα ισοδυναμούσε με ανάσχεση των εξαγωγών.

#### Γ) Εξισωτικούς

Είναι εκείνοι που επιβάλλονται σε κάθε προϊόν αλλοδαπής προέλευσης, το οποίο, όμως, εισάγεται σε αντικανονική τιμή και εξαιτίας αυτού του λόγου, είναι δυνατόν να προκληθεί σημαντική ζημιά στην εθνική παραγωγή. Τα τελωνειακά αυτά μέτρα, ονομάζονται επίσης και δασμοί **anti-dumping**.

#### Δ) Αντισταθμιστικοί

Είναι εκείνοι οι οποίοι επιβάλλονται στα προϊόντα αλλοδαπής προέλευσης, για τα οποία διαπιστώνεται, ότι έχει παρασχεθεί γι' αυτά επιχορήγηση ή πριμοδότηση (κατά την παραγωγή - παρασκευή - εξαγωγή στην ξένη χώρα) και το γεγονός αυτό ενδέχεται να προκαλέσει σοβαρή ζημιά στην εθνική παραγωγή.

Με άλλα λόγια, επιβάλλεται αντισταθμιστικός δασμός, ο οποίος αποβλέπει να καλύψει την τυχόν διαφορά αυτή, με τον όρο να μην υπερβαίνει το ποσό της επιχορήγησης.

### 2.2.5 Νόμος Περί Φορολογίας Εισοδήματος (2238/1994)

Ο Κώδικας φορολογίας εισοδήματος (Κ.Φ.Ε Ν.2238/1884) σημειώνει τις βασικές αρχές και κατευθύνσεις οι οποίες είναι:

1. Η καθολικότητα της φορολογίας στην υπάγονται όλα τα φυσικά πρόσωπα, στα οποία περιλαμβάνονται και αλλοδαποί, εφόσον έχουν εισόδημα στην Ελλάδα
2. Η άθροιση του συνολικού ετήσιου εισοδήματος κατά πηγή και στα πρόσωπα των δύο συζύγων ξεχωριστά
3. Η ειδική μεταχείριση του εισοδήματος που προέρχεται από εξαρτημένη εργασία (μμισθοί, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις κλπ.), με την επιβολή εξαιρέσεων επί ορισμένων περιπτώσεων, όπου δεν υπόκεινται σε φόρο, ως επίσης και με τη θέσπιση αφορολόγητων ορίων και εκπτώσεων.
4. Ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες (τεκμήριο δαπανών διαβίωσης - τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων).

5. Ο υπολογισμός του φόρου, με βάση μια προοδευτική κλίμακα φορολογίας πάνω στο καθαρό ετήσιο εισόδημα, που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος.
6. Η υποχρέωση υποβολής δήλωσης σε ετήσια βάση και μέσα στα χρονικά όρια του νόμου.
7. Άθροιση του καθαρού εισοδήματος κατά πηγή, καθόσον εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται φόρος, είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή, ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών απόκτησής του. Έτσι, το εισόδημα ανάλογα με την πηγή προέλευσής του διακρίνεται σε έξι κατηγορίες, όπως αναλύεται παρακάτω.
8. Η διαδικασία βεβαίωσης του φόρου, όπου περιλαμβάνεται η δήλωση και το στάδιο οριστικοποίησης του ποσού και η βεβαίωση του φόρου, η διοικητική επίλυση της διαφοράς κλπ.
9. Οι υποχρεώσεις των κατά νόμο υπόχρεων για την παρακράτηση του φόρου και την απόδοση του.
10. Οι προβλεπόμενες από το νόμο διοικητικές και ποινικές κυρώσεις για αδικήματα φοροδιαφυγής.

## **2.2.6 Υποκείμενο και Αντικείμενο Φόρου**

### **Υποκείμενο φόρου:**

Σε φόρο εισοδήματος υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, αδιάφορα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, σε φόρο εισοδήματος υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα της ιθαγενείας του, για τα εισοδήματα του που προκύπτουν στο εξωτερικό, εφόσον έχει την κατοικία στην Ελλάδα. Για το σκοπό αυτό, τα κράτη μεταξύ τους υπογράφουν διμερείς συμβάσεις προς αποφυγή επιβολής διπλής φορολογίας.

Επίσης, σε φόρο εισοδήματος υπόκεινται και οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι, οι οποίοι υπηρετούν στο εξωτερικό (διπλωματικοί υπάλληλοι κλπ.) και οι οποίοι θεωρούνται ως κατοικούντες στην Ελλάδα. Σε φόρο υπόκειται η σχολάζουσα κληρονομιά, δηλαδή η κληρονομιά εκείνη που είναι άγνωστος ο κληρονόμος.

### **Αντικείμενο Φόρου:**

Αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας του.

Έτσι, στο νόμο ορίζεται, ότι το εισόδημα ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται διακρίνεται σε έξι κατηγορίες ως εξής:

- 1) Εισόδημα από ακίνητα (Α', Β' κατηγορία).
- 2) Εισόδημα από κινητές αξίες (Γ' κατηγορία).
- 3) Εισόδημα (κέρδη) από εμπορικές επιχειρήσεις, γενικά (Δ' κατηγορία).
- 4) Εισόδημα (κέρδη) από γεωργικές επιχειρήσεις, γενικά (Ε' κατηγορία).
- 5) Εισόδημα (αμοιβές) από μισθωτές υπηρεσίες (ΣΤ κατηγορία).
- 6) Εισόδημα (αμοιβές) από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, καθώς και από κάθε άλλη πηγή (Ζ' κατηγορία).

### **2.2.7 Το Φορολογικό Σύστημα**

Σε κάθε χώρα το φορολογικό σύστημα μπορεί να ορισθεί, ως το σύνολο των ισχυόντων φόρων σε δεδομένο χρόνο, λαμβανομένων υπ' όψη και εκείνων των φόρων που έχουν διαχρονική ισχύ. Κατ' αρχήν θα σημειώσουμε δύο σταθερά κριτήρια, τα οποία ενυπάρχουν μέσα στην δομή και λειτουργία των φορολογικών νομοθεσιών στα διάφορα κράτη. Το ένα κριτήριο εκφράζεται με το **διαφορισμό** της φορολογητέας ύλης και το άλλο με την **πολλαπλότητα** των φόρων.

Το προσόν των διαφόρων φορολογικών συστημάτων, είναι να χρησιμοποιούν τις μεθόδους εκτίμησης της φορολογητέας ύλης κατά τέτοιο τρόπο, ώστε οι μέθοδοι αυτοί να αλληλοσυμπληρώνονται και να συνδυάζονται. Έτσι, μέσα σ' ένα φορολογικό σύστημα από τις μεθόδους εκτίμησης προβάλλεται περισσότερο η μέθοδος των τεκμηρίων.

Η μέθοδος αυτή εμφανίζεται άλλοτε συνυπάρχουσα με άλλη μέθοδο εκτίμησης της φορολογητέας ύλης (τρόπος επικουρικής φορολόγησης) και άλλοτε να λειτουργεί ανεξάρτητα. Η εκτίμηση αυτή λαμβάνει διάφορες ονομασίες στις λειτουργίες της φορολογίας, π.χ. τεκμαρτός προσδιορισμός, προσδιορισμός εισοδήματος βάσει δαπανών κλπ. Σημειωτέον, ότι στην έμμεση εκτίμηση της φορολογητέας ύλης, μπορούμε να επισημάνουμε διάφορους τρόπους, Π.χ. τις εξωτερικές ενδείξεις, την κατ' αποκοπή εκτίμηση, την διοικητική εκτίμηση κλπ.

## 2.2.8 Φοροδιαφυγή

Φοροδιαφυγή είναι η απόκρυψη φορολογητέας ύλης από τον φορολογούμενο με σκοπό τη καταστρατήγηση του νόμου και την αποφυγή του φόρου. Ειδικότερα, η φοροδιαφυγή παραμορφώνει το φορολογικό σύστημα κάθε χώρας, δημιουργεί άνισους όρους ανταγωνισμού και εκδηλώνεται ποικιλότροπα. Έτσι, ο υποκείμενος σε φόρο μπορεί να εκφεύγει της πληρωμής αυτού, έστω και αν για το σκοπό αυτό δεν χρησιμοποιεί δόλο, αλλά π.χ. χρησιμοποιεί τα κενά του νόμου μέσω αυτών κατορθώνει να διαφεύγει.

Πρόκειται, λοιπόν, για την περίπτωση εκείνη που όταν χρησιμοποιεί κάποιος τις ατέλειες του νόμου υπεκφεύγει, χωρίς να διαπράττει αδίκημα. Στις περιπτώσεις αυτές χρησιμοποιούμε τον όρο **φοροαποφυγή**, καθώς εκδηλώνεται και εδώ διαφυγή όχι όμως, με τη μορφή της φορολογικής απάτης.

Αντίθετα, όταν υπάρχει καταστρατήγηση των φορολογικών νόμων με εμφάνιση ανακριβών δεδομένων κατά την άσκηση των οικονομικών, επιχειρηματικών ή επαγγελματικών δραστηριοτήτων του ατόμου, με σκοπό την απόκρυψη της φορολογητέας ύλης, τότε μιλάμε για **δόλια φοροδιαφυγή**.

## 2.2.9 Κατηγορίες που Υποχρεούνται στην Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης

1. Κάθε φορολογούμενος που ο ίδιος ή η σύζυγός του έχει εισόδημα που υπερβαίνει τα 3000 ευρώ ή έχουν τεκμήρια πάνω από 3000 ευρώ.
2. Όσοι έχουν εισόδημα κάτω από 3000 ευρώ αλλά εμφανίζουν ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.
3. Οι μμισθωτοί και οι συνταξιούχοι με εισόδημα πάνω από 6000 ευρώ.
4. Οι αγρότες κατά κύριο επάγγελμα που έχουν εισόδημα από γεωργικά πάνω από 3000 ευρώ.
5. Όσοι έχουν Ι.Χ. ή ημιφορτηγό (εκτός αγροτικό) ή αυτοκίνητο μικτής χρήσης, τζιπ, αεροσκάφος κότερο ή θαλαμηγό, άκατο, σκάφος αναψυχής (εκτός αυτοκίνητα που απαλλάσσονται της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης και ένα σκάφος αναψυχής ολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα) καθώς και όσοι χρησιμοποιούν - για προσωπικές ανάγκες τα προαναφερθέντα μέσα, εφόσον αυτά ανήκουν στη σύζυγο ή στα προστατευόμενα μέλη. τους, είτε στις εταιρείες στις οποίες μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές, πρόεδροι, διευθυντές ή εντεταλμένοι σύμβουλοι.



6. Όσοι έχουν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα μέλη έμμισθου προσωπικού.
7. Όσοι μετέχουν σε προσωπική εταιρεία, Ε.Π.Ε. αστική εταιρεία, κοινοπραξία η κοινωνία.
8. Εκείνοι που ασκούν ατομική επιχείρηση ελευθέριο επάγγελμα.
9. Όσοι έχουν έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων (ενοίκια) πάνω από 600 ευρώ ετησίως.
10. Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή κτίζουν οικοδομή.
11. Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε σπίτι πάνω από 200 τετραγωνικά μέτρα.
12. Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες εφόσον παίρνουν επιδοτήσεις πάνω από 1500 ευρώ για προϊόντα φυτικής παραγωγής, ή 2250 ευρώ για προϊόντα ζωικής παραγωγής, καθώς και όσοι παίρνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5500 ευρώ.
13. Οι πλανόδιοι πωλητές που έχουν άδεια για τις λαϊκές αγορές.
14. Οι καλλιεργητές γεωργικής γης υπό κάλυψη (θερμοκήπια) πάνω από δύο στρέμματα.
15. Οι αγρότες που εισέπραξαν επιστροφή Φ.Π.Α. πάνω από 881 ευρώ.
16. Όποιος προσκληθεί εγγράφως από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να υποβάλλει φορολογική δήλωση.

### **2.2.10 Κατηγορίες που Απαλλάσσονται από την Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης**

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κ.Φ.Ε, απαλλάσσονται με τον όρο της αμοιβαιότητας, οι αλλοδαποί και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι για τα εισοδήματα τους από μισθωτές υπηρεσίες και για όσα αποκτούν από κάθε πηγή στην αλλοδαπή. Επίσης, απαλλάσσονται οι πρόξενοι, προξενικοί πράκτορες και το κατώτερο προσωπικό πρεσβειών και προξενείων.

Το κράτος για να προωθήσει ορισμένους κλάδους της παραγωγής για ωφέλεια της ολόκληρης, έπρεπε να καθιερώσει απαλλαγές, τις οποίες υπαγορεύουν λόγοι οικονομικής φύσεως.

Με αυτά ως δεδομένα, το άρθρο 6 αναγνωρίζει τόσο προσωπικές απαλλαγές που συνδέονται με το πρόσωπο που απαλλάσσεται, όσο και πραγματικές που αναφέρονται σε απαλλασσόμενα εισοδήματα. Οι διατάξεις περί απαλλαγών

ερμηνεύονται στενά, πράγμα το οποίο σημαίνει, ότι καμία άλλη απαλλαγή δεν αναγνωρίζεται πέρα απ' αυτές που προβλέπονται στους διάφορους φορολογικούς νόμους.

Έτσι, στο άρθρο 6 του Ν. 2238/1994 εκτός από τις προσωπικές απαλλαγές που προαναφέραμε, επιγραμματικά σημειώνουμε τις εξής κατατάξεις απαλλαγών:

- α) Απαλλαγές από το εισόδημα από ακίνητα.
- β) Από το εισόδημα από κινητές αξίες.
- γ) Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- δ) Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και
- ε) Ειδικές απαλλαγές σε ποσά υποτροφιών, βραβείων, αμοιβών αναπήρων καλλιτεχνών κλπ.

### **2.2.10.1 Φορολογία Εισοδήματος Έγγαμων - Ανηλίκων**

Ειδική φορολογική μεταχείριση επιφυλάσσεται για το εισόδημα των φυσικών προσώπων που είναι έγγαμοι ή ανήλικοι. Καταρχήν, το εισόδημα κάθε συζύγου φορολογείται χωριστά. Όμως, το εισόδημα του ενός συζύγου προστίθεται στο εισόδημα του άλλου και φορολογείται μαζί, όταν αυτό προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο. Η χωριστή φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος των συζύγων, κάμπτεται στις περιπτώσεις που από λόγους εύνοιας προς την οικογένεια, αναγνωρίζονται ορισμένα μειωτικά στοιχεία που συντρέχουν στο πρόσωπο του ενός συζύγου και μεταφέρονται για να ελαφρύνουν φορολογικά τον άλλο σύζυγο. Επίσης, το εισόδημα για κάθε σύζυγο παύει να φορολογείται χωριστά και στις περιπτώσεις που η ελάφρυνση του εισοδήματος περιορίζεται, γιατί έχει τεθεί όριο στο ποσό της δαπάνης που εκπίπτει από το εισόδημα των δύο συζύγων.

Το εισόδημα των ανήλικων παιδιών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικά εισόδημα. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου προστίθεται στο όνομα του πατέρα του. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή αν αυτός έχει χάσει τη γονική μέριμνα, προστίθεται και φορολογείται στο όνομα της μητέρας του.

Κατ' εξαίρεση, φορολογείται χωριστά το εισόδημα των ανήλικων παιδιών που προέρχεται:

- α) Από την προσωπική τους εργασία.
- β) Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από κληρονομιά ή δωρεά,

εκτός από τις χαριστικές παροχές που έγιναν σε αυτά από τους γονείς τους.

γ) Από σύνταξη που τους απονεμήθηκε λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας τους.

δ) Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από γονική παροχή ή δωρεά, εφόσον κατά το χρόνο απόκτησης του εισοδήματος από το ανήλικο, έχει αποβιώσει ο γονέας που έχει παραχωρήσει τα περιουσιακά στοιχεία.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις, υποβάλλεται από το νόμιμο αντιπρόσωπο του ανηλίκου, χωριστή φορολογική δήλωση. Σημειώνεται, επίσης, ότι δεν θεωρείται εισόδημα το ποσό διατροφής που επιδικάζεται ή συμφωνείται συμβολαιογραφικά και καταβάλλεται σε ανήλικο παιδί. Αντίθετα, το ποσό της διατροφής που επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε και καταβάλλεται σε σύζυγο, αποτελεί εισόδημα του(της).

## **2.2.10.2. Πρόσωπα που Βαρύνουν τον Φορολογούμενο και**

### **Αφαιρέσεις Δαπανών**

Ο νόμος θεωρεί (άρθρο 7), ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο με εκπιπτόμενες δαπάνες:

1. Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.
2. Τα άγαμα ανήλικα τέκνα.
3. Τα άγαμα ενήλικα τέκνα ηλικίας μέχρι 25 ετών που σπουδάζουν σε ανεγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού και εξωτερικού.
4. Τα άγαμα τέκνα τα οποία δεν υπάγονται στην παραπάνω περίπτωση, αλλά υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.
5. Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή αυτά που τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67%
6. Οι ανιόντες (γονείς κλπ.) αμφοτέρων των συζύγων.
7. Οι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούντες σε κατάσταση χηρείας αδελφές και αδελφοί και των δύο συζύγων, εφόσον έχουν αποδεδειγμένη αναπηρία άνω του 67%.
8. Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα συγγενείς μέχρι και του τρίτου βαθμού.

Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις θεωρείται, ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 2.900 € ή το ποσό των

6.000 €, αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση, ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

Ειδικότερα, άλλοτε από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου και άλλοτε από το φόρο, αφαιρούνται κατά περίπτωση τα ποσά των πιο κάτω δαπανών:

- α) Το ποσό της ετήσιας δαπάνης, που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής και κατά το οριζόμενο υπό του Κ.Φ.Ε ποσοστό, μεριζόμενο μεταξύ των συζύγων, ανάλογα με το ύψος εισοδήματος του καθενός.
- β) Το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται στα ασφαλιστικά ταμεία ασφάλισης.
- γ) Το ποσό του μισθώματος που καταβάλλει ο φορολογούμενος για κύρια κατοικία δική του και της οικογενείας του, ως ο νόμος ορίζει σημειωτέον, ότι το ποσό του μισθώματος που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 300 € μηνιαίως.
- δ) Τα ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο, λόγω δωρεάς στο δημόσιο και Ο.Τ.Α. κλπ.
- ε) Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα.
- στ) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες κλπ.
- ζ) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο μέχρι ποσοστό 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος του, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα.
- η) Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλεται από τον φορολογούμενο για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας.
- θ) Ποσοστό 20% της δαπάνης που καταβλήθηκε για την αγορά μεριδίων μετοχικών και μικτών κεφαλαίων.

Σύμφωνα με τα παραπάνω το ποσό του φόρου που προκύπτει από την κλίμακα μειώνεται σε ποσοστό 20% του συνολικού ετησίου ποσού των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των προσώπων που το βαρύνουν. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 6.000 €.

## 2.2.11 Υπολογισμός – Καταβολή – Προκαταβολή Φόρου

Γνωρίζοντας λοιπόν τις κατηγορίες που:

α) υποχρεούνται στην υποβολή φορολογικής δήλωσης

β) απαλλάσσονται από την υποβολή φορολογικής δήλωσης και τις μειώσεις που αναλογούν σε κάθε φορολογούμενο, μπορούμε να υπολογίσουμε την καταβολή του φόρου.

Για να προσδιορισθεί ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα κάθε φορολογούμενου, αθροίζονται τα δηλωμένα εισοδήματα και συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων. Αυτό, άλλωστε, είναι σύμφωνο και με τις απαιτήσεις της προοδευτικής φορολογίας με το σύστημα της κλιμακωτής προόδου, όπου η φορολογητέα ύλη υποδιαιρείται σε κλιμάκια, στο καθένα εκ των οποίων εφαρμόζεται διαφορετικός συντελεστής.

Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, υποβάλλεται σε φόρο. Για το οικονομικό έτος 2008 οι κλίμακες για μισθωτούς – συνταξιούχους και μη μισθωτούς – επαγγελματίες είναι οι εξής:

<b>Κλίμακα φορολογίας Εισοδήματος χρήσης 2008</b>				
<b>(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος  (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου  (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
Άνω των 75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
Άνω των 75.000	40			

Το αφορολόγητο ποσό της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

- Κατά χίλια (1000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει.
  - Κατά δύο χιλιάδες (2000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.
  - Κατά δέκα χιλιάδες (10000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν.
- Το ποσό των δέκα χιλιάδων (10000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1000) ευρώ, για κάθε τέκνο, πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν.

Να σημειώσουμε ότι στα παραπάνω ποσά έχουμε και την επικουρική φορολόγηση των ακινήτων. Εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας. Το ακαθάριστο ποσό αυτό υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα με βάση το άρθρο 9 παρ. 5 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.).

Περαιτέρω, επιβάλλεται αυξημένο ποσό συμπληρωματικού φόρου το οποίο ορίζεται σε ποσοστό 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, εφόσον η επιφάνεια καθεμιάς από αυτές υπερβαίνει τα 300 τετραγωνικά μέτρα. Τέλος να σημειώσουμε ότι η εξοχική κατοικία φορολογείται τεκμαρτά με λογιζόμενο μίσθωμα 3 μηνών.

Στον ισχύοντα Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) συμπεριλαμβάνεται και η προκαταβολή φόρου. Προκαταβολή φόρου είναι μια πληρωμή φόρου με βάση πλασματικές φορολογικές ενοχές και στηρίζεται πάνω στη διαδικασία της λειτουργίας του συμψηφισμού, δηλαδή λειτουργεί αφαιρετικά από τον φόρο του επόμενου έτους που θα προκύψει.

### 2.2.11.1 Ανάλυση των Πηγών Προέλευσης Εισοδήματος

Για να υπολογίσουμε το φόρο εισοδήματος ο οποίος καθορίζεται ανάλογα με την οικονομική κατάσταση του κάθε φορολογούμενου, πρέπει να γνωρίζουμε και τις πηγές προέλευσης εισοδήματος του τις οποίες θα αναλύσουμε παρακάτω.

Γνωρίζοντας τα παραπάνω συμπληρώνουμε το έντυπο Ε1 (Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος) του οικονομικού έτους 2008 το οποίο παρατίθεται στις επόμενες σελίδες.

Η υποβολή του εντύπου Ε1 για κάθε έτος καθορίζεται από το Υπουργείο Οικονομικών σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ανάλογα με την δραστηριότητα του κάθε φορολογούμενου.

Όπως για παράδειγμα για εισοδήματα από:

- Εκμίσθωση ακινήτων – Κινητές αξίες υποβάλλεται από 20/3 – 01/4.
- Γεωργικό εισόδημα ή από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης υποβάλλεται από 09/4 – 23/4.
- Ατομική εμπορική επιχείρηση και ελεύθερους επαγγελματίες με λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας υποβάλλεται από 16/4 – 05/5.
- Μισθωτούς και συνταξιούχους υποβάλλεται από 05/5 – 02/6.

Υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ που ανήκει ο κάθε φορολογούμενος σε 3 αντίτυπα και το ένα από αυτά επιστρέφεται.

Οι σύζυγοι υποβάλλουν κοινή δήλωση. Εάν υπέβαλαν χωριστά η ημερομηνία υποβολής της κοινής δήλωσης είναι η μεταγενέστερη μεταξύ των δύο ημερομηνιών που προβλέπονται για κάθε σύζυγο.



Το έντυπο Ε1 παρατίθεται στις επόμενες σελίδες:



E1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2008				ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ				
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2007 ΕΩΣ 31-12-2007		ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ				ΤΜΗΜΑ*				
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		ΤΑΧ. ΚΩΔ.	(α)*	(β)*	(γ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΟΡΗΣΗΣ*				
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής						ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **</b>										
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΟΥ					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ								
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ								
ΕΤΟΥΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΠΟΥ				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>										
		Υπόχρεου		Της συζύγου						
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1				
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1				
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ	1							
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1							
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1							
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος και εργασθήκατε ή κατοικήσατε μέσα στο 2007 σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1				
7. Οι εκπαιδεύσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τα ποσά των κωδικών 307 ή 308 (βουλευτές - δικαστές);	309	ΝΑΙ	1	OXI	2	310	ΝΑΙ	1	OXI	2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2007;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1				
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1				
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***	017	ΝΑΙ	1	018	ΝΑΙ	1				
11. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2007 κ.τ.λ.;	617	ΝΑΙ	1							
12. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1				
13. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1				
14. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1				
15. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010									
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ</b>										
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1				
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003			004						
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006						
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</b>										
<b>Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>										
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301			302						
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303			304						
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321			322						
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305			306						
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317			318						
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307			308						
<b>Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>										
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461			462						
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919			920						
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα										
Νομός (Δήμος/Διαμερίσμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας της β) είδος εκτροφής (αγών γ) είδος άλλων μονάδων	Αριθμός (1) α) στρεμμάτων β) ζωνών γ) άλλων μονάδων	Όρενο Ημερομηνό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) από στοιχεία β) από κεντρικό βιβλίο γ) από άλλα μέσα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)				
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα		915		916						

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

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



	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής _____	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού <sup>326</sup> _____ x 25% ή 50% _____	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες _____	339	340
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	475	476
<b>Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>		
1. Καθαρά κέρδη από <b>ατομική επιχείρηση</b> (εκτός περίπτ. 4) _____	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κληρονομικού δικαίου _____	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. _____	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση _____	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση _____	425	426
<b>Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ</b>		
1. Καθαρό εισόδημα από <b>ατομικό επάγγελμα</b> _____	501	502
2. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών) _____	505	506
3. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4 _____	507	508
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα _____	511	512
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος _____	517	518
<b>Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ</b> 1. Ακαθάριστο εισόδημα από <b>εκμίσθωση</b> :		
α) κατοικιών _____	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. _____	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν παραγωγή σε ΦΠΑ _____	109	110
στ) γαιών _____	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από <b>υπεκμίσθωση</b> ακινήτων _____	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει _____	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από <b>δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση</b> :		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. _____	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή _____	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση _____	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ) _____	151	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ) _____	157	158
γ) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισθωτή ακινήτου κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης _____	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ _____	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.) _____	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α) _____	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άλλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο <b>δε βεβαιώνεται</b> χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε _____	741	742
<b>ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</b>		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης _____	291	292
<b>Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ</b>		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____	509	510
8. Ζημιές από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____	513	514
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	295	296
10. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ. 10 του ν. 3312/05 _____	397	398
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή _____	171	172
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 11 _____	173	174
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά _____	395	396



**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ** Υπόχρεου Της συζύγου

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		*ΑΠΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ, ΔΩΡΕΑ ΤΩΝ ΠΑΡΟΝΤΩΝ	** ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΒΙΕΣΗ ΟΡΟΦΟΣ	*** ΚΑΤΟ ΑΠΟ 2000 ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΚΤΛ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΡΡΙΝΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	**** ΤΙΜΗ ΣΩΜΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	**** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	
Α/Α	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ****	206	203				211	212	213	214	215	216	217
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1										
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΙΚΗ)		208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1							
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΙΚΗ)		210	209			205	225	226	227	228	229	230	231
		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1							

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

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)

A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ. Ιπποί	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2007	Ποσοστό συνολοκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.
		Γράμματα	Αριθμός				
1		750					851
2		751					853
3		752					855
4		753					857

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

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2007	Μέγιστο μήκος	Ποσοστό συνολοκτ. %	Πρώτη νηολογ.

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 713 714

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίου	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνθήκης παραμονής	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2007	Ιπποί ή Αμπερές	Πρώτη νηολογ.

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πιτσίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολοκτ. % της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολοκτ. % της συζύγου

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ 765 766

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) 767 796

**2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:**

- α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκτροχων κτλ. οχημάτων 719 720
- β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών 721 722
- γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ 723 724
- δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών 735 736
- ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης 737 738
- στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) 725 726
- ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ. 727 728

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2008	655	656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2008	693	694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2007, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	660
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.431	431	432
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	434
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	478
7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος		
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή
	790	
	791	
	810	
	793	794
	615	616
	829	830
8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7	417	420
9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο	787	788

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

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049	
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	052
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	054
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	058
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωνική Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ)	059	060
6. Χορηγίες σε πολιτιστικά μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ. (άνω των 100 ευρώ)	061	062

\* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομία, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. \*\* Συμπληρώνεται όταν μισθώνεται κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ. ή δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ. \*\*\* Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. \*\*\*\* Συμπληρώνεται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.



7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:										Υπόχρεο		Της συζύγου					
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999										063	•	064	•				
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002										Επιφάνεια σε τ.μ	071	•	066	•			
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.										Επιφάνεια σε τ.μ	077	•	056	•			
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. γ.										069	•	070	•				
8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:																	
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετακατάσταση (1) ή Μετάβαση (2)	Κ.Α.	Μήνες									
801			091		092	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	097	811	•	812	•					
802			093		094	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	098	813	•	814	•					
803			095		096	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	099	815	•	816	•					
Εκμισθώσατε την ιδιότητα κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε;										149	ΝΑΙ	1					
9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό:																	
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή															
804			817 • 10 παιδιά														
805			819 •														
806			821 • 20 παιδιά														
807			823 •														
808			825 • 30 παιδιά														
809			827 •														
10. Ποσό ασφαλίτρων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας										073	•	074	•				
11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον										089	•	090	•				
12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.										087	•	088	•				
13. Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών:																	
α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο										079	•	080	•				
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά										081	•	082	•				
										083	•	084	•				
										085	•	086	•				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ</b>																	
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)										601	•	602	•				
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)										603	•	604	•				
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν										605	•	606	•				
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης										607	•	608	•				
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 5 του Πίν. 4Α										609	•	610	•				
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό										651	•	652	•				
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτ. 10 του πίν.4Ζ										611	•	612	•				
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)										293	•	294	•				
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)										313	•	314	•				
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)										315	•	316	•				
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)										917	•	918	•				
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ.(περ.9 του πιν.4Ζ)										297	•	298	•				
13. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε										127	•	128	•				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ</b>																	
1. Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1989 έως 31/12/2007 ή από 1/1/1982 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι αν-εργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία										2		α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικα συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.					
Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο										
				831		Συγγενεία											
				832													
				833													
				834													
				835													
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)</b>																	
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος										901	•	902	•				
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007										903	•	904	•				
341	•	342	•	745	•	746	•	907	•	908	•						
995	•	996	•	743	•	744	•	985	•	986	•						
997	•	998	•	323	•	324	•	987	•	988	•						
959	•	960	•	399	•	400	•	989	•	990	•						
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):</b>																	
ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ																	
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.																	
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ		Ημερομηνία παραλαβής		2008		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		2008									
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Επων.:		Αρροδία Δ.Ο.Υ.:		Ο ΔΗΛΩΝ		Η ΔΗΛΟΥΣΑ									
		Όνομ.:		Αρ. Μητρ. οδ. σοκ. επαγγ/τος:													
		Δ/ση:		Κατηγορία οδείας:													
		Α.Φ.Μ.:															

Ταυτόχρονα με το έντυπο Ε1 υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που ανήκει ο φορολογούμενος και το έντυπο Ε3 (Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών ) σε 3 αντίτυπα και το ένα επιστρέφεται.

Το έντυπο Ε3 αφορά **Φυσικά και Νομικά** πρόσωπα.

Ε3 TAXIS										ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008									
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 από 003 έως 004										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ* 004									
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΗΤΗΧ 2									
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005										Κατηγορία βιβλίων 019										Α 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7									
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007										Αρτία μη τήρησης 726										Μή υπέρβαση 1 Απολλασσόμενοι 2 Απολλασσόμενοι με ΑΠΔ 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της θωρ. περιόδου 730									
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017																													
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>																													
Α.Φ.Μ. 018										Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705										Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761									
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα																													
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'										ΕΠΩΝΥΜΟ Β'										ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)																													
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																													
Α.Φ.Μ. 041																													
ΕΠΩΝΥΜΟ										ΟΝΟΜΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ</b>																													
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. Πώλησης κτλ)										Στοιχεία που εκδόθηκαν (Από Νο Μέχρι Νο)										Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. Πώλησης κτλ)									
1.										6.																			
2.										7.																			
3.										8.																			
4.										9.																			
5.										10.																			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>																													
Υποκαταστήματα 061										Φορολογικές αποθήκες 062										Βιβλίο αποθήκης 063									
Αποθηκευτικοί χώροι 064										Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065										Βιβλίο παραγωγής - Κοστολογίου 066									
Εκθέσεις 067										Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068										Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069									
Εργοτόξα 070										Ανέλεγκτες χρήσεις (Πελαμβάντα ή κλειδίση) 071										Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072									
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073										Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 90 ν.2190/1920) 074										Υποχρέωση απογραφής 075									
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076										Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077										Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 078									
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>																													
α) Στοιχεία δηλούντος										Ο δηλών είναι: ** 736										Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4									
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' 741										ΕΠΩΝΥΜΟ Β'										ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
Α.Φ.Μ. 741										Κωδικός Δ.Ο.Υ.										ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΤ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0									
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ										ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ										ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ									
β) Στοιχεία συμπληρώνοντος										Το έντυπο συμπληρώθηκε από: ** 750										ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3									
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ</b>																													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681										ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904										ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΌΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** 905									
Διεύθυνση εγκατάστασης										Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ)										Περίοδος μίσθωσης									
																				Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή									
																				Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή									
																				Ποσό									
																				671									
																				672									
																				673									
																				674									
																				675									
																				676									
																				677									
																				678									
																				679									
																				680									
																				906									
Ημερομ. Ο ΔΗΛΩΝ										Ημερομ. Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ										Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ									
										Α.Φ.Μ.										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 011									
										010										Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ									
										Επών. : Όνομ. : Δ/νση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος : Κατηγορία άδειας :										Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012									
																				Επώνυμο : Όνομα : Δ/νση : Αριθμ. Δ. Ταυτ. :									
																				(Σφραγίδα και υπογραφή)									

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία \*\* Σημειώνεται Χ στο τετράγωνο της απάντησης από το φορολογούμενο (προσοχή: όχι στον αριθμό) ΕΚΔΟΣΗ 2007  
 \*\*\* Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.  
 \*\*\*\* Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.  
 \*\*\*\*\* Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>											
<b>α) Αγορές</b>		Εσωτερικού		Εισαγωγές		<b>β) Απογραφή</b>		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλωσίμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>		υπολείμματα	<b>270</b>		<b>271</b>			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>		<b>521</b>			
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>				<b>δ) Δαπάνες</b>		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523			524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526			527
χονδρική πώληση προϊόντων	269				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529			530
λιανική πώληση προϊόντων	272				ιδιοχρησία	531		532			533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535			536
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538			539
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>						αποσβέσεις παγίων		541		542	
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279				<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>		<b>545</b>			<b>546</b>
Π.Υ. ....	276				στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *						
Π.Υ. ....	519				Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συν/σητής μιστού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συν/σητής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351		304		359	305
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών</b>	<b>547</b>		<b>308</b>		<b>309</b>	<b>352</b>		<b>310</b>		<b>360</b>	<b>311</b>
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>						314		315		316	
ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354		322		362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355		328		363	329
επιτηδευματίες κ.τ.λ. **	280		332		333	356		334		364	335
μελέτες μηχανικών	275				834	357		835		365	836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				339	358		340		366	341
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών</b>	<b>283</b>		<b>343</b>		<b>344</b>					<b>345</b>	
<b>η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας</b>											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο ακαθάριστων Εσόδων				548		549		550		551	
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555	
Μείον : Δαπάνες χρήσης				556		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		563	
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιπόμενες				564		565		566		567	
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>				<b>568</b>		<b>569</b>		<b>570</b>		<b>571</b>	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>											
πλέον : έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων				592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. *****				336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318	
*** διαφορά δαπανών				324		*** είδος μελέτης				342	
						<b>Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη</b>				<b>346</b>	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>											
<b>α) Ισολογισμού</b>		<b>Έναρξης ****</b>				<b>Λήξης</b>		<b>β) Έσοδα</b>			
1. Κεφάλαιο (Α1)	161				162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)			459	
2. Διφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (Α11)	165				166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)			465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α111)	169				170		έσοδα παρεπόμενων ασχαλιών (Λ75)			467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α111)	173				174		έσοδα κεφαλαίων (Λ76)			469	
5. Αποτελέσματα σε νέο (Α11)	177				178		επιχορηγήσεις παγίων & χρησιμοπ. προβλ. τιμετάλλευσης (Λ78)			471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181				182		έκτακτα και ανάργα έσοδα και κέρδη			475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ11)	185				186		<b>γ) Κόστη</b>				
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189				190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193				194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416	
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (Δ114)	163				164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν			420	
11. Πελάτες (Δ111)	167				168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Δ112)	171				172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			425	
13. Υποσημετιές επιστολές και λοιποί τίτλοι (Δ112α)	175				176		δαπάνες παραγωγής			428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ113)	179				180		φύρα βιομηχανοποίησης			431	
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταγενεστερές (Δ113α)	183				184		<b>δ) Δαπάνες</b>				
16. Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) (Δ113β)	187				188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461	
17. Επισφαλείς - επίδοκοι πελάτες και χρεώστες (Δ110)	191				192		έκτακτα και ανάργα έξοδα και ζημιές			477	

\* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/της καθ. κέρδους (%)".

\*\* Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

\*\*\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών-τεκμαρτών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ'.

\*\*\*\* Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

\*\*\*\*\* Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
<b>α) Πωλήσεις</b>		Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο			
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841				
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842				
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846				
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850				
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854				
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858				
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>				
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869				
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873				
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		<b>γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)</b>					
προμήθειες - μεσαίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404					
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408					
Π.Υ.....	457		876		877		<b>Σύνολο (κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>					
<b>δ) Αγορές</b>		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426				427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429				430	
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432				433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435				436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437				438	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440				441	
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά παγίων στοιχεία	443				444	
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>								ειδή συσκευασίας (Λ/28)		446		447	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439		<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>		<b>Σύνολο απογραφής</b>		449				450		
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463						<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>		
παροχές τρίτων (Λ/62)	445		ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496				Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα		
φόροι - τέλη (Λ/63)	448		ΘΑΚΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491		491		
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495		495		
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499		499		
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503		503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458		% μεκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511		511		
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μεκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883		883		
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886		886		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)*</b>													
<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΕΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</b>													
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες, έξοδα αποβίβα (2)	122	Συντελ. μικτού κέρφους (3)	123	Μικτό Κέρφος (4) (1 x 3)	124	Σύνολο 1 + 2 + 4	125	Ακωθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126		
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>			<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>			<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>			<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				
Ακωθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (1)	127				132			137			142		
ΜΕΚΚ ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσπ. Σ.Κ.Κ. (2)	128				133			138					
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (1 x 2) (3)	129				134			139			143		
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κ.λπ) βάσει ν.2238/94 (4)	130				135			140			144		
Γενικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (3),(4)	131				136			141			145		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **</b>													
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/στίης καθαρού κέρφους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)							
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				<b>631</b>	<b>632</b>	<b>632</b>							
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ</b>													
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)		Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (3) = (1) x (2)					
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>635</b>							
Μείον : α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής .....		β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού		637		X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)		636					
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)		639				Φορολογούμενο εισόδημα		642					

\* Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.  
 \*\* Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικά εισοδήματα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*												
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
				Εργολάβου	Εργοδότη	Εργολάβου	Εργοδότη		Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.			609						613		
	2.			610						614		
	3.			611						615		
	4.			618						619		
				<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>612</b>					<b>616</b>		
										Διαφορά κερδών ****		
										<b>617</b>		
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
				Εργολάβου	Εργοδότη	Εργολάβου	Εργοδότη		Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.			682		685				688		
	2.			683		686				689		
	3.			692		694				696		
	4.			693		695				697		
				<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>684</b>	<b>687</b>				<b>690</b>		
										Διαφορά κερδών ****		
										<b>691</b>		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**												
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Απομείωτο	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα		
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης						
	1.											
	2.											
	3.											
										<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		
										<b>890</b>		
Λ.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Απομείωτο	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα		
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης						
	1.											
	2.											
										<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		
										<b>897</b>		
Φ.Δ.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Απομείωτο	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα		
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος						
	1.											
	2.											
										<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		
										<b>898</b>		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλεuτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ.)												
α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγού Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Γ	Εκμεταλεuτής Ιδιοκτήτης	Εκμεταλεuτής μη Ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά Κέρδη		
	1.							651	652	653		
	2.							654	655	656		
	3.							657	658	659		
	4.							660	661	662		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπηλιτζές)												
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓ												
ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ								ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ		ΝΑΙ	ΟΧΙ	
663	Καταβληθέν ποσό			664	Αριθ. Δήλωσης		665	Καταβληθέν ποσό			ΝΑΙ	ΟΧΙ
Σημειώσεις φορολογούμενου:												

\* Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006

\*\* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και ΣΤ'.

\*\*\* Συμπληρώνεται από εκμεταλεuτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και Λεωφορέων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.

\*\*\*\* Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών - τεκμαρτών κερδώνστην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ. Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



## 1) Εισόδημα από Ακίνητα:

Εισόδημα από ακίνητα είναι το έσοδο που προκύπτει κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση ακινήτων. Για εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, ο χρόνος που αποκτήθηκαν θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται τα μισθώματα.

Το εισόδημα της κατηγορίας αυτής αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο νόμιμα έχει μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας.

Σε περίπτωση εκμίσθωσης ολόκληρης ή τμήματος οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα συνυπολογίζεται και το μίσθωμα επίπλων και μηχανημάτων.



### **Εισόδημα Ειδικών Περιπτώσεων:**

- Το εισόδημα από γήπεδα που χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, γυμναστήρια και κάθε άλλη χρήση.
- Η αξία της οικοδομής που ανεγείρεται με δαπάνες του μισθωτή του εδάφους, εφόσον μετά τη λήξη της μίσθωσης η οικοδομή παραμένει στον εκμισθωτή στον οποίο ανήκει.
- Η αξία των βελτιώσεων ή προσθηκών που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή της οικοδομής, εφόσον παραμένουν μετά τη λήξη της μίσθωσης στον εκμισθωτή.
- Το εισόδημα από υπεκμίσθωση, δηλαδή το εισόδημα του μισθωτή αν μισθώνει το ακίνητο σε τρίτο.
- Σε μισθώσεις πάνω από εννέα (9) έτη.
- Σε μεταβίβαση του δικαιώματος της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, το αντάλλαγμα το αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου από τη μεταβίβαση αυτή.
- Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη δάσους για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του σε ποσοστό επί της παραγωγής.
- Το αντάλλαγμα από την παραχώρηση χώρου για τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και διαφημίσεων.



## **Ακαθάριστο Εισόδημα**

Ακαθάριστο εισόδημα, για εκμισθούμενες οικοδομές, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί.

Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το μισθωτήριο ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει την συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά στοιχεία εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με την μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

### **2) Εισόδημα από Κινητές Αξίες**

- Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:
- Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών ελληνικών ανωνύμων εταιριών.
- Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών αλλοδαπών ανώνυμων εταιριών.
- Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι.
- Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.
- Από κέρδη ανωνύμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
- Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής.
- Τη διαφορά μεταξύ του αντιτίμου των μετοχών που καταβάλλεται στους μετόχους σε περίπτωση διάλυσης ανώνυμης εταιρίας και του ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους, για την απόκτηση αυτών των μετοχών.
- Τη διαφορά μεταξύ του αντιτίμου των μετοχών που καταβάλλεται στους μετόχους, σε περίπτωση αγοράς δικών της μετοχών από ανώνυμη εταιρία που μειώνει ή αποσβένει το κεφάλαιο της και του ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους για την απόκτηση αυτών των μετοχών.

- Παροχές σε χρήμα ή σε είδος ή γενικά παροχές που μπορεί να αποτιμηθούν χρηματικά, οι οποίες δόθηκαν από ανώνυμη ελληνική εταιρία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση, προς τους εκπροσώπους της εταιρίας.



Σημειώνεται ότι δε θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες το ποσό:

- των τόκων συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και
- των τόκων από τις πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση του τιμήματος, οι οποίες αποδεδειγμένα έγιναν μεταξύ εμπόρων.

### **3) Εισόδημα από Γεωργικές Επιχειρήσεις**

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, που αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, π.χ. αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, δασικές, αλιευτικές κλπ.

Το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις λόγω της ιδιαιτερότητας που εμφανίζει, δεν μπορεί να θεωρηθεί ως εισόδημα από εμπορική επιχείρηση, αλλά αποτελεί ξεχωριστή, ειδική κατηγορία, αφού συνδέεται με φυσικούς, κλιματολογικούς ή άλλους παράγοντες.

Ο φορολογικός νόμος για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπει ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.



#### 4) Εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες

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



Δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο οι πιο κάτω περιπτώσεις:

- Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
- Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων Δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ)
- Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και στις οικογένειές τους, καθώς και το εφάπαξ βοήθημα σε δημοσίους υπαλλήλους λόγω εξόδου από την υπηρεσία και το εφάπαξ βοήθημα ειδικών λογαριασμών.
- Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) των αναδρομικών μισθωμάτων και συντάξεων που αποκτούνται από τους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, και τέλος
- Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας, μέχρι ποσού 3520 € ετησίως.

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1:

Ο φορολογούμενος Γ. Ξενάκης ιδιωτικός υπάλληλος δήλωσε για το οινον. έτος 2007 τα παρακάτω εισοδήματα:

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	30.240,00 €
Εισόδημα από ελαιόδεντρα	55,00 €
<b>Σύνολο εισοδήματος</b>	<b>30.295,00 €</b>

Επίσης κατέβαλε ενοίκιο κύριας κατοικίας 1.100 € και νοσηλία 48,80 €, από μισθούς του παρακρατήθηκε φόρος 3.897,14 €.

Η σύζυγος του Ελένη, ιατρός, δήλωσε τα εξής εισοδήματα:

Εισόδημα από εκμίσθωση διαμερίσματος	30.060,00 €
Εισόδημα από μισθό ΙΚΑ	14.100,00 €
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	4.535,00 €
Εισόδημα από ελαιόδεντρα	283,00 €
<b>Σύνολο εισοδήματος</b>	<b>21.978,00 €</b>

Επίσης κατέβαλε νοσηλία 490 € και της παρακρατήθηκε φόρος από μισθ. Υπηρεσίες 424,18 €, η δε προκαταβολή του προηγ. έτους ανήλθε στο ποσό των 676,84 €.

### Ζητείται:

Να υπολογιστεί ο φόρος που θα καταβάλλει η οικογένεια

### **Υπολογισμός φόρου του συζύγου:**

Από το συνολικού του εισόδημα 30.295 €, αφαιρούμε το αφορολόγητο για μισθωτούς 11.000 € και το εναπομείναν εισόδημα 19.295 € φορολογείται ως εξής:

Τα πρώτα 2.000 € με συντελεστή 15% =	300 € φόρος,
τα επόμενα 10.000 € με συντελεστή 30% =	3000 € φόρος και
τα υπόλοιπα 7.295 € με συντελεστή 40% =	2.918 € φόρος
<b>Άρα σύνολο φόρου</b>	<b>6.218 €</b>

Από το σύνολο φόρου 6.218 € αφαιρούμε το ποσό 123,94 € που αντιστοιχούν στις μειώσεις φόρου και από τον εναπομείναντα φόρο 6.094 € αφαιρούμε τον παρακρατηθέντα 3.897,14 € / 6.,94,06 € - 3.897,14 = 2.196,92 € ο φόρος του συζύγου.

### Υπολογισμός φόρου της συζύγου:

Από το συνολικό εισόδημα της συζύγου 21.978 € αφαιρούμε το 10% από το εισόδημα από ακίνητα 3.060 € - 10% = 306 € άρα έχει εισόδημα 21.672 €, αφαιρούμε το αφορολόγητο των 11.000 € και για το εναπομείναν 10.672 € ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

Τα πρώτα 2.000 € με συντελεστή 15% =	300 €
Τα υπόλοιπα 8.672 € με συντελεστή 30% =	2.061,60€
Συμπληρωματικός φόρος 3.060 * 1,5% =	<u>45,90 €</u>
<b>Σύνολο φόρου</b>	<b>2.947,50 €</b>
Προκαταβολή φόρου 55% για επόμ. έτος	<u>1.621,13 €</u>
Σύνολο	4.568,63 €
Χαρτόσημο ενοικίων 3.060 * 3,6%	<u>110,16 €</u>
	4.678,79 €

Από το ποσό αυτό αφαιρούμε το παρακρατηθέν από μισθ. Υπηρεσίες και την προκαταβολή προηγ. έτους δηλαδή 4.678,79 € – 1.100,72 € = 3.578,07 €.

Άρα η οικογένεια θα καταβάλει συνολικό φόρο : 2.196,925 + 3.578,07 = 5.774,99 €.

### 5) Εισόδημα από Ελεύθερα Επαγγέλματα

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως του ιατρού, κτηνιάτρου, ψυχολόγου, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, τοπογράφου, δασολόγου, δημοσιογράφου, ξεναγού, μεταφραστή, ηθοποιού, διακοσμητή, οικονομολόγου, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, κοινωνιολόγου κλπ.

Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών, εκκαθαριστές κληρονομιών κλπ.
- Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.
- Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για την συμμετοχή τους σε επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, σωματεία, ιδρύματα και οργανισμούς γενικά, και τέλος
- Στη σύζυγο ή στο σύζυγο, λόγω διατροφής, εφόσον συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσόν που καταβάλλεται σε τέκνα δεν θεωρείται εισόδημα.



Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι τόκοι από καθυστερημένη εισπραξη αμοιβών από αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους.

Ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε την αμοιβή. Ως εισπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση του φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από απόδειξη, αναγγελία στο δικαιούχο.

### **Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα**

Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος.

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες, όταν αποδεικνύεται η καταβολή τους σε νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Ειδική ρύθμιση για το ακαθάριστο εισόδημα των πνευματικών δημιουργών π.χ. συγγραφέων, ζωγράφων ή γλυπτών, μουσουργών κλπ. κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί. Αυτά εφαρμόζονται και για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου.

Το ποσό που απομένει όταν αφαιρεθούν οι δαπάνες αποτελεί το καθαρό εισόδημα ελευθέριων επαγγελμάτων.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2 :**

Ο Κ. Αντωνίου είναι ένας ελεύθερος επαγγελματίας, οδοντίατρος και για το οικονομικό έτος 2007 δήλωσε εισόδημα 9.159,54 €. Κατέβαλε εισφορές στο ασφαλιστικό ταμείο ΤΣΑΥ 3.110,67 €. Από την άλλη η σύζυγος του Μαρίνα είναι συμβολαιογράφος και δήλωσε εισόδημα 24.406,67 €. Κατοικούν σε ιδιόκτητη κατοικία 120m<sup>2</sup> και δεν έχουν προστατευόμενα μέλη.

### Ζητείται:

Να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος του ζευγαριού λαμβάνοντας υπόψη ότι η προκαταβολή φόρου εισοδήματος του προηγούμενου έτους για τον μεν σύζυγο ήταν 172,94 € και για τη δε σύζυγο ήταν 9.616,40 €.

### **Υπολογισμός φόρου του συζύγου:**

Δηλωθέν εισόδημα	9.159,94 €
Μείον εισφορές ασφ. Ταμεία	<u>3.110,67 €</u>
Φορολογητέο εισόδημα	6.049,27 €

Με βάση το αποτέλεσμα και σύμφωνα με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, δεν προκύπτει φόρος και θα του επιστραφεί η προκαταβολή φόρου του προηγούμενου οικον. Έτους 172,94 €

### **Υπολογισμός φόρου της συζύγου:**

Δηλωθέν εισόδημα	24.406,05 €
Φόρος που αναλογεί	4.087,42 €
Προκαταβολή φόρου	<u>2.248,08 €</u>
Σύνολο φόρου προκαταβολής	6.335,50 €

Από το ποσό αυτό θα αφαιρέσουμε την προκαταβολή του προηγούμενου έτους, δηλαδή  $6.335,50 - 9.616,40 = 3.280,90$  € το οποίο θα επιστραφεί.

Άρα έχουμε επιστροφή φόρου και για τους δύο συζύγους :

$$3.280,90 + 172,94 = 3.453,84 \text{ €}.$$

Επειδή είναι ελεύθεροι επαγγελματίες το αφορολόγητο ανέρχεται σε 9.500 € οπότε ο σύζυγος δεν φορολογείται. Το εισόδημα της συζύγου ανέρχεται στο ποσό των 24.406,05 € αφαιρούμε 9.500 €, ως απαλλασσόμενα του φόρου και για το υπόλοιπο 14.906,05 € υπολογίζεται ως εξής:

$$3.500 * 15\% = 525 \text{ €}$$

$$10.000 * 30\% = 3.000 \text{ €}$$

$$1.406,5 * 40\% = 562,42 \text{ €}$$

$$\text{Σύνολο } 4.087,42 \text{ €}$$

Προκαταβολή φόρου  $55\% * 4.087,42 = 2.248,08$  €. Από το άθροισμα αφαιρούμε την προκαταβολή του προηγούμενου έτους της συζύγου 9.616,40 € και προκύπτει το επιστρεφόμενο ποσό των 3.280,90 €.

## **6) Εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις**

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση κάθε επαγγέλματος εκτός αυτών που υπάγονται στα ελεύθερα επαγγέλματα.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

- Το κέρδος από άσκηση αγοραπωλησίας ακινήτων.
- Το κέρδος από πωλήσεις οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας.
- Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.
- Κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της. Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού.
- Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε., καθώς και ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε) για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε αυτήν εφόσον είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε φορέα εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.
- Η αυτόματη υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε.



### **Επιχειρηματική Αμοιβή των Εταίρων στις Προσωπικές Εταιρίες**

Τα καθαρά κέρδη των ομορρύθμων, ετερορρύθμων εταιρειών, κοινοπραξιών, κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και αναφέρονται στο άρθρο 10 του Ν. 2238/94, φορολογούνται με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή, μετά την αφαίρεση:

α) Των κερδών, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.



β) Των κερδών, τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια εταιρείας περιορισμένης ευθύνης κ.λ.π.

γ) Προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, από τα κέρδη που απομένουν αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι 3 ομορρύθμους εταίρους (φυσικά πρόσωπα) με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων, με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωσή τους.

Η επιχειρηματική αμοιβή, προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου στα 50% των κερδών της εταιρείας, που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Με την επιβολή αυτού του φόρου, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών. Αν στο συνολικό εισόδημα της επιχείρησης περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού, υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

### **Διαχειριστική Περίοδος**

Η διαχειριστική περίοδος είναι δωδεκάμηνη. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις μήνες.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Όταν κατά την διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μια διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα περισσότερο από δώδεκα (12) μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων.

### **Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού κέρδους**

Το φορολογητέο κέρδος δεν συμπίπτει πάντοτε με το λογιστικό, έτσι, ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων, ενεργείται κατά τις επόμενες διακρίσεις:

α) Στις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας, το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται λογιστικώς με βάση τα δεδομένα των βιβλίων τους.

β) Στις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας και εφόσον παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το καθαρό κέρδος εξουρίζεται αφαιρώντας τα ακαθάριστα έσοδα από τα έξοδα.

γ) Στις υπόλοιπες επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση, η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, το καθαρό κέρδος προσδιορίζεται εξωλογιστικώς, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Με βάση τα παραπάνω, επειδή το εισόδημα είναι από τα κυριότερα έσοδα που αποτελούν το αντικείμενο της φορολογίας, είναι αναγκαία η διάκριση του σε ακαθάριστο και καθαρό, για να εξευρεθεί το λογιστικό αποτέλεσμα.

Ο φορολογικός νόμος ορίζει, ότι ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων, όλων των εμπορικών συναλλαγών τους.

Από τα ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται εκπιπτόμενα:

1) Τα γενικά έξοδα διαχείρισης στα οποία συμπεριλαμβάνονται:

- ✚ Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ κλπ.
- ✚ Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.
- ✚ Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο δημόσιο, στους Ο.Τ.Α., στα Α.Ε.Ι., στα κρατικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που είναι Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και στο ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων, ως και η αξία μηχανημάτων ιατρικού εξοπλισμού και η αξία ειδών διατροφής λόγω δωρεάς σε κρατικά νοσηλευτικά ιδρύματα ή σε κοινωφελή ιδρύματα, ως και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω χορηγιών σε μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα.
- ✚ Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους.

- 2) Οι δαπάνες για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων, ως και οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. κλπ.
- 3) Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και άλλων εμπορευσίμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κλπ.
- 4) Οι δεδουλευμένοι κάθε είδους τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά της επιχείρησης.
- 5) Τα ποσά των φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση.
- 6) Οι αποσβέσεις για την κάλυψη φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων κλπ.
- 7) Τα μαθηματικά αποθέματα ασφαλιστικών εταιρειών.
- 8) Η ζημία που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου.
- 9) Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.
- 10) Τα δικαιώματα ή αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας ευρεσιτεχνιών, σημάτων, σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας κλπ.

Για τον προσδιορισμό εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων υπάρχουν δύο τρόποι: Α) Λογιστικός  
Β) Εξωλογιστικός

#### Α) Λογιστικός Τρόπος:

Στο λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται λογιστικά, με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα διαφόρων δαπανών που τις περιγράψαμε ως εκπεστές. Κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για να εκπεστεί μια οποιαδήποτε δαπάνη, πρέπει να είναι παραγωγική, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία και τη νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3:**

Η ατομική επιχείρηση του Δ. Δημητρίου ασχολείται με το εμπόριο λιανικών πωλήσεων σε πλαστικά είδη και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας. Από τα βιβλία προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

#### **Δεδομένα**

Έσοδα από λιανικές πωλήσεις	190.000 €
Αγορές εμπορευμάτων	145.000 €
Απογραφή έναρξης (1.1.2007)	62.000 €
Απογραφή λήξης (31.12.2007)	75.000 €

#### **Δαπάνες**

Μισθοί προσωπικού	15.000 €
Δ.Ε.Η. – τηλέφωνο	3.000 €
Ενοίκια	15.000 €
Λοιπά Έξοδα	5.000 €
<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>38.000 €</b>

#### **Λογιστικός προσδιορισμός του αποτελέσματος**

Απογραφή έναρξης (1.1.2006)	62.000 €
Πλέον αγορές εμπορευμάτων	145.000 €
Μείον απογραφή λήξης (31.12.2006)	75.000 €
<b>Κόστος πωληθέντων</b>	<b>132.000 €</b>

<b>Έσοδα από λιανικές πωλήσεις</b>	<b>190.000 €</b>
Μείον κόστος πωληθέντων	132.000 €
Μικτά κέρδη	58.000 €
Μείον δαπάνες	38.000 €
<b>Καθαρά κέρδη λογιστικού προσδιορισμού</b>	<b>20.000 €</b>

Επομένως η επιχείρηση θα φορολογηθεί για τα κέρδη που προσδιορίστηκαν λογιστικά, δηλαδή για τα 20.000 €.

### B) Εξωλογιστικός Τρόπος:

Ο Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος γίνεται κάτω από συγκεκριμένες προϋποθέσεις, εφόσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, καθώς επίσης και στις περιπτώσεις που τηρούντα βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., όπου το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων αυτών σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κ.Φ.Ε. προσδιορίζεται εξωλογιστικά, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Εδώ εντάσσονται και οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα Δ.Χ. και φορτηγά αυτοκίνητα Δ.Χ. όπου επιβάλλεται κατά περίπτωση ποσό ετησίου φόρου, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση. Στις επιχειρήσεις αυτές διατηρήθηκε ο τεκμαρτός τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών, ανεξάρτητα αν τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ ή δεν τηρούν βιβλία.

Επίσης, στις περιπτώσεις αυτοτελούς φορολόγησης, όπου επιβάλλεται ποσό ετήσιου φόρου, με εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης, εντάσσονται, σύμφωνα και οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα δωμάτια, επιπλωμένα διαμερίσματα, με εκμετάλλευση καφέ - μπαρ, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης κάμπινγκ, ως και επιχειρήσεις πλανοδίων λιανοπωλητών, λαϊκές αγορές κλπ. Για τις παραπάνω επιχειρήσεις επιβάλλεται ποσό κατ' από κοπή καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου, όπου και εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση. Ειδικά, για τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ενοικιαζομένων δωματίων και κάμπινγκ, υποχρέωση αυτοτελούς φορολόγησης υφίσταται ανεξάρτητα εάν αυτές τηρούν βιβλία ή δεν τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Επίσης τα κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις προσδιορίζονται με την υποχρεωτική εφαρμογή μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.) επί των αγορών ή των ακαθάριστων εσόδων κατά περίπτωση ή του μειωμένου συντελεστή, όπου επιτρέπεται από το νόμο.



### Παράδειγμα Ομόρρυθμης Εταιρίας:

Η " Γ. Διαμαντίδης Ο.Ε. " με αντικείμενο εργασιών εμπόριο βιβλίων και έδρα το Ηράκλειο τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., έχει ομόρρυθμους εταίρους με ποσοστό 40% ο Γ. Διαμαντίδης, 40% ο Α. Δημητρίου και 20% ο Κ. Γεωργίου. Κατά τη χρήση 1/1/2006 – 31/12/2006 πραγματοποίησε έσοδα 1.745.896,82 € και καθαρά κέρδη 262,839,65 €. Η προκαταβολή του προηγούμενου οικονομικού έτους ήταν 1.810,56 € και ο φόρος που παρακρατήθηκε για προμήθειες στο δημόσιο 2.616,66 € Συντελεστής φορολόγησης είναι 25%.

Να υπολογισθούν:

- α) Πόσα κέρδη θα φορολογηθούν
- β) Ποιός είναι ο φόρος που αναλογεί και ο φόρος που θα καταβληθεί
- γ) Ποιά είναι η προκαταβολή φόρου του επόμενου οικονομικού έτους
- δ) Ποιό είναι το χαρτόσημο κερδών ( με βάση τα τότε ισχύοντα) και ο ΟΓΑ χαρτοσήμου;

#### **Νομοτεχνική εφαρμογή και χειρισμός:**

Τα καθαρά κέρδη χρήσεως βάση ισολογισμού είναι	232.839,65 €
Μείον την επιχειρηματική αμοιβή του Διαμαντίδη $232.839,65 * 50\% * \text{ποσοστό συμμετοχής } 40\%$	46.567,93 €
Μείον την επιχειρηματική αμοιβή του Δημητρίου $232.839,65 * 50\% * \text{ποσοστό συμμετοχής } 40\%$	46.567,93 €
Μείον την επιχειρηματική αμοιβή του Γεωργίου $232.839,65 * 50\% * \text{ποσοστό συμμετοχής } 20\%$	<u>23.283,97 €</u>
	116.419,82 €
Συνολικά φορολογητέα κέρδη ( $232.839,65 - 116.419,82$ )	116.419,83 €
Ο φόρος που αναλογεί $116.419,83 * 25\%$	29.104,96 €
Μείον φόρος που προκαταβλήθηκε	1.810,65 €
Μείον φόρος που παρακρατήθηκε	<u>2.616,66 €</u>
<b>Χρεωστικό ποσό</b>	<b>26.677,74 €</b>

ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ

Κύριος φόρος + Συμπληρωματικός φόρος * 55% - Φόρος που παρακρατήθηκε	
(29.104,96 + 0 * 55% - 2.616,66) =	13.391,06 €
Πλέον προκαταβολή φόρου για το οικον. έτος	<u>13.391,06 €</u>
Συνολικός φόρος για καταβολή	38.068,80 €
Χαρτόσημο κερδών 232.839,65 * 1%	2.328,40 €
Πλέον 20% ΟΓΑ χαρτοσήμου (2.328,40 * 20%)	465,65 €

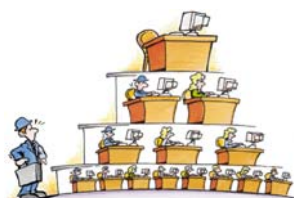
## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

### 3.1 Σύσταση Επιχείρησης

Η σύσταση μιας επιχείρησης δεν είναι εύκολη υπόθεση γιατί ανάλογα με τις οικονομικές δυνάμεις των φυσικών προσώπων που την ιδρύουν, απαιτείται η επιλογή της νομικής μορφής και του τύπου που θα την περιβάλλει. Άλλωστε, με τον όρο σύσταση δηλώνεται η ίδρυση, η συγκρότηση και ο σχηματισμός της επιχείρησης, όπου και θα προκύψει ως αποτέλεσμα η μορφή αυτής. Με τα περιστατικά αυτά δηλώνεται η πρόθεση, η αποδοχή και η έγκριση του αποτελέσματος της δημιουργίας, μιας οποιασδήποτε επιχειρηματικής μονάδας.

Στο στάδιο της σύστασης της επιχείρησης δεν μπορούμε να αναζητήσουμε κέρδη, αλλά αντίθετα δαπάνες, οι οποίες είναι άμεσες, εξατομικεύονται και βαρύνουν τον φορέα ή τους φορείς της επιχείρησης.

Στην κατηγορία αυτή των δαπανών ανήκουν οι δαπάνες πρώτης εγκατάστασης, τα ενοίκια, οι μισθοί μόνιμου προσωπικό κλπ., οι οποίες καταβάλλονται ανεξάρτητα του αποτελέσματος και της πορείας της επιχείρησης.



#### 3.1.1 Φορολογικά Γνωρίσματα Σύστασης Επιχείρησης

Κατά το στάδιο της ίδρυσης μπορεί να προκύψουν και θέματα φορολογικού ενδιαφέροντος όπως είναι:

##### A) Μισθώσεις

Οι μισθώσεις είναι ένα θέμα, το οποίο εμφανίζεται συνήθως κατά τη σύσταση μιας επιχείρησης, καθώς είναι δυνατόν οι μισθώσεις να καλύπτουν διευρυμένες συμβατικές σχέσεις, ώστε να ξεκινάμε από την κλασική μίσθωση και να φτάνουμε μέχρι το leasing. Δεν αποκλείεται σε μία επιχείρηση να συνυπάρχουν στο στάδιο της σύστασης, η μίσθωση αγροτικού κτήματος, η μίσθωση ακινήτου, έναντι



ανταλλάγματος - μισθώματος, το οποίο υπόσχεται ότι θα καταβάλει η επιχείρηση ως μισθωτής.

Από φορολογική πλευρά είναι δυνατόν να προκύψουν διάφορα θέματα, όπως η μίσθωση ακινήτου όπου καταβάλλεται στον προηγούμενο μισθωτή σημαντικό ποσό για την εξαγορά των μισθωτικών του δικαιωμάτων.

#### Β) Αποζημίωση από μισθωτικά δικαιώματα

Τα θέματα των μισθώσεων επιβαρύνονται και με συμπληρωματικό φόρο, όχι όμως, η δαπάνη η οποία καταβάλλεται για ενοίκιο, αλλά μόνο το εισόδημα από ακίνητα. Δηλαδή σε περίπτωση που η επιχείρηση μισθώνει ακίνητο για εγκατάσταση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, δεν καταβάλλει κανένα συμπληρωματικό φόρο, αν όμως έχει, ακίνητο, αποθήκες, γραφεία κλπ., τα οποία δεν τα ιδιοχρησιμοποιεί αλλά τα μισθώνει σε τρίτους και έχει εισόδημα από αυτά, τότε το ακαθάριστο πόσο του συνολικού εισοδήματος τις επιχείρησης υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο.

#### Γ) Αρχικές δαπάνες

στις αρχικές δαπάνες συμπλέκονται και οι μισθώσεις ακινήτων με τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης της επιχείρησης. Έτσι τα έξοδα αυτά διαστέλλονται από τα έξοδα εκμεταλλεύσεως και λειτουργίας της επιχείρησης.

Αναφορικά με τα έξοδα που διενεργούνται κατά την αγορά αυτών των παγίων στοιχείων, εκτός από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων εάν πρόκειται για αγορά, συμπεριλαμβάνονται και συμβολαιογραφικά έξοδα, μεσιτικά, δικηγορικά έξοδα, κλπ.

### 3.1.2 Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου – Κτήση Ακινήτων – Φορολογικά Κίνητρα

Κατά τη σύσταση των εταιριών και λοιπών κερδοσκοπικών προσώπων και κοινοπραξιών επιβάλλεται σύμφωνα με το Ν.1676/86 **φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων** που είναι 1% πάνω στο ποσό του κεφαλαίου της σύστασης, αύξησης κλπ. ο συντελεστής του φόρου ο οποίος ορίζεται σε επί της φορολογητέας αξίας, πρέπει να καταβληθεί μέσα σε μέρες από την καταχώριση της πράξης στο αντίστοιχο μητρώο η από τη σχετική εγγραφή στα βιβλία, στις περιπτώσεις εκείνες που δεν συντάσσεται έγγραφο.

Επίσης συγκέντρωση κεφαλαίων αποτελούν και τα δάνεια που συνάπτουν οι εταιρείες με επιβολή φόρου 1% πάνω στην αξία του δανείου εφόσον:

- A) Ο Δανειστής έχει το δικαίωμα σε ποσοστό στα εταιρικά κέρδη.
- B) Όταν το δάνειο συνάπτεται με εταίρο, με σύζυγό η με τέκνο του εταίρου με την προϋπόθεση, ότι το δάνειο αυτό έχει το αυτό αποτέλεσμα έχει η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.
- Γ) Όταν το δάνειο που έχει συναφθεί με τρίτο πρόσωπο, εγγυήθηκε κάποιος εταίρος και εφόσον το δάνειο αυτό εξομοιώνεται με αύξηση του κεφαλαίου.

Ένα άλλο ιδιαίτερο χαρακτηριστικό κατά τη σύσταση μιας επιχείρησης είναι η **απόκτηση ακινήτων**, δηλαδή μιλάμε για επιλογή του τόπου εγκατάστασης για την αποφυγή των μισθωμάτων, εάν αυτό είναι φυσικά εφικτό. Υπάρχει όμως και η περίπτωση εισφοράς της χρήσης **ακινήτου από εταίρο**, η κυριότητα του οποίου παραμένει στον εταίρο. Στο σημείο αυτό προκύπτει και το θέμα των αποσβέσεων, γιατί ο εταίρος που προσφέρει το ακίνητο, έχει το δικαίωμα, να εκπέσει απόσβεση για τη φθορά που δέχεται το ακίνητο. Δηλαδή δικαιούται να ενεργήσει απόσβεση αφαιρώντας το ποσό από το μερίδιο των κερδών που του δίνει η εταιρία και να φορολογηθεί για το υπόλοιπο των κερδών που απομένει.

Ένας παράγοντας που ενισχύει την επιχείρηση κατά την ίδρυση της είναι τα **φορολογικά κίνητρα**. Τα κίνητρα είναι ενισχύσεις:

- A) Κοινοτικές που δίνονται από την Ε.Ε. με τις ενισχύσεις των διαφόρων διαρθρωτικών της ταμείων, στην τόνωση επιχειρηματικών δραστηριοτήτων στα Κράτη – μέλη. Λειτουργούν σαν μέσο για την πραγματοποίηση των επιδιωκόμενων αποτελεσμάτων στον επιχειρηματικό τομέα, όπου χρησιμοποιείται η φορολογική τεχνική των απαλλαγών, εξαιρέσεων η μειώσεων των φόρων και γενικά της χορήγησης ιδιωτικών ενισχύσεων.
- B) Ενδοκρατικές που δίνονται μέσω αναπτυξιακών νόμων όπως ο Ν.3299/2004, Ν.1982/90, Ν.2601/98.

### **3.1.3 Αφανής Εταιρεία**

Εκτός από την Ο.Ε. (ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ) και την Ε.Ε. (ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ) εταιρεία ο νόμος (ΑΡΘ. 47-50 ΕΜΠΟΡ. ΝΟΜΟΥ) στις προσωπικές εταιρείες προβλέπει και την αφανή ή συμμετοχική ή μετοχική εταιρεία. Κύριο χαρακτηριστικό της εταιρείας αυτής είναι η αφάνεια του δεσμού που συνδέει τους εταίρους. Για αυτό και επικράτησε να λέγεται αφανής εταιρεία.

Η αφανής εταιρεία δεν έχει νομική προσωπικότητα, επωνυμία, εταιρική περιουσία και πτωχευτική ικανότητα. Η δραστηριότητα των εταίρων για την πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού γίνεται προς τα έξω στο όνομα του ενός των εταίρων (εμφανούς εταίρου). Είναι δηλαδή μια εσωτερική εταιρεία που χαρακτηρίζεται από τη μυστικότητα ή την ανυπαρξία έναντι των τρίτων, που για τις αξιώσεις τους από τις συναλλαγές δεν μπορούν να στραφούν κατά αυτής αλλά κατά του εμφανούς εταίρου, ο οποίος και συμβάλλεται με τρίτους. Η εταιρεία αυτή έχει κατά κανόνα έναν εμφανή εταίρο και έναν μυστικό εταίρο τον αφανή

Για τη δημιουργία της εταιρείας δεν απαιτείται έγγραφο, παρότι είναι στην πρακτική απαραίτητο για την απόδειξη της σχετικής εταιρικής συμφωνίας. Προτιμάται αυτός ο τύπος εταιρείας από πρόσωπα που δεν επιθυμούν (π.χ. λόγω ασυμβιβάστου) να εμφανίζονται προς τρίτους ότι εμπορεύονται. Οι εμφανείς εταιρίες μπορεί να έχουν ποικίλο περιεχόμενο και να καλύπτουν όλους τους τομείς του εμπορίου. Οι εταίροι τους μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ανώνυμες εταιρείες.

### **3.2 Υποκείμενο του φόρου**

Σύμφωνα με τον νόμο 2238/2004 στο άρθρο 101

1. Στο φόρο υπόκεινται:

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

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

### 3.2.1 Εισοδήματα και Κέρδη μιας Επιχείρησης

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ΚΦΕ, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση, εμπορική, βιοτεχνική, βιομηχανική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια τα οποία περιοριστικά αναφέρονται στον Κώδικα Φορολογίας.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του πιο πάνω άρθρου, επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτησή τους με αγορά εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, θεωρείται εισόδημα από εμπορική επιχείρηση και αυτό που προκύπτει από την ανέγερση πολυώροφης οικοδομής σε ιδιόκτητο οικόπεδο, εφόσον η ανέγερση αυτή δεν γίνεται προς τον σκοπό αξιοποίησης κεφαλαίου, αλλά για την πραγματοποίηση κέρδους από την πώληση των διαμερισμάτων.

#### **Κτήση του κέρδους από προσωπικές εταιρείες**

Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε., τα εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων που λειτουργούν με τη μορφή Ο.Ε. και Ε.Ε., θεωρείται ότι αποκτήθηκαν από κάθε εταίρο ή μέλος για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία. Το εισόδημα που πραγματοποιείται φορολογείται στο όνομα της εταιρείας πλην της επιχειρηματικής αμοιβής των ομόρρυθμων εταίρων το οποίο φορολογείται ως ατομικό εισόδημα.

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες οι οποίες τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θεωρείται η ημερομηνία κατά την οποία έκλεισε η διαχείριση.

**Κτήση εισοδήματος από Ε.Π.Ε.:** Σύμφωνα με την ίδια πιο πάνω διάταξη τα εισοδήματα και τα κέρδη των Ε.Π.Ε. θεωρείται ότι αποκτώνται από τους εταίρους τους.

Με τη διάταξη της παρ. 8 του άρθρου 9 του Ν. 3091/2002 καταργήθηκε η επιχειρηματική αμοιβή για τα κέρδη Ε.Π.Ε. που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2003, ενώ με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 8 του ίδιου νόμου αντικαταστάθηκε η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε.

Σύμφωνα με τη νέα διάταξη, όλα τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 101 του Κ.Φ.Ε. φορολογούνται με συντελεστή 35%. Συνεπώς το σύνολο των κερδών των Ε.Π.Ε. φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου.

### **3.2.2 Εκπεστές και Μη Δαπάνες**

Ο λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β και Γ κατηγορίας και αναφέρονται στο άρθρο 31 του Κ.Φ.Ε. γίνεται αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν οι παραγωγικές δαπάνες που ορίζονται από το άρθρο 31 του Κ.Φ.Ε. Τέτοιες δαπάνες είναι οι φόροι, τα τέλη, τα τέλη χαρτοσήμου και οι δασμοί, παράδειγμα φόρου είναι ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου ο οποίος εκπίπτει επειδή είναι δαπάνη.

Εκτός από τα παραπάνω όμως εκπίπτει και η ζημιά η οποία προκύπτει από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου δεν εκπίπτει η ζημιά στην αξία της ονομαστικής μετοχής Α.Ε. που κατέχει άλλη Α.Ε.

Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις που δεν μπορούν να εκπέσουν από το ακαθάριστο εισόδημα της επιχείρησης όπως είναι:

1. Ο φόρος ακίνητης περιουσίας
2. Ο προκαταβλητέος φόρος εισοδήματος
3. Οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα
4. Οι παρακρατούμενοι φόροι (επειδή αφορούν τρίτα πρόσωπα και όχι την επιχείρηση)
5. Ο ΦΠΑ δεν εκπίπτει επειδή δεν είναι έσοδο για την επιχείρηση
6. Ο ειδικός φόρος 3% της αξίας των ακινήτων που αφορά αλλοδαπές εταιρείες
7. Ο φόρος εισοδήματος επί των δικαιωμάτων που καταβάλλει ημεδαπή επιχείρηση σε αλλοδαπή
8. Προσαυξήσεις από εκπρόθεσμες καταβολές ασφαλιστικών εισφορών

Άλλες δαπάνες που εκπίπτουν είναι οι δωρεές σε κοινωφελή ιδρύματα, δαπάνες διαφήμισης με την προϋπόθεση να έχει καταβληθεί το σχετικό τέλος διαφήμισης, δαπάνες για ομαδικά ασφάλιστρα, δαπάνες - προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, δαπάνες οι οποίες διενεργούνται και καταβάλλονται στο εξωτερικό και δαπάνες που αφορούν την μισθοδοσία και την αποζημίωση του προσωπικού.

### 3.2.3 Ακαθάριστο Εισόδημα

Ο κώδικας φορολογίας εισοδήματος στο άρθρο 30 ορίζει ότι ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές.



Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μεικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορευμάτων, χωρίς Φόρο Προστιθεμένης 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 μεικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που για την κρινόμενη επιχείρηση δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μεικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Όταν το μεικτό κέρδος καθορίζεται από το υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό μεικτού κέρδους λαμβάνεται το ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το υπουργείο Εμπορίου.

Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων 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 Δ.Ο.Υ. για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

### 3.3 Επιχειρηματικές Δραστηριότητες Μέσα από τα Πλαίσια της Φορολογικής Διαδικασίας

#### 3.3.1 Φορολογική Διαδικασία και Επιχειρηματικό Κέρδος

Προτού αναλύσουμε τη φορολογική μεταχείριση του επιχειρηματικού κέρδους επιβάλλεται να αναφέρουμε λίγα λόγια για τη φορολογική διαδικασία, προκειμένου να αναδειχθούν οι φάσεις που την διέπουν, ώστε να βεβαιωθεί ο φόρος.

Τη φορολογική διαδικασία απαρτίζουν κανόνες οι οποίοι αναφέρονται στην έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων, με τις οποίες καταλογίζεται ο φόρος.

Καθώς ο νόμος είναι εκείνος που ορίζει τις αρχές που διέπουν την φορολογική διαδικασία, η ελεγκτική διαδικασία είτε προηγείται είτε επακολουθεί του καθορισμού του φόρου καταλήγουμε στην καταλογιστική πράξη του φόρου.

Η προσωποποίηση του φορολογικού νόμου στη συγκεκριμένη περίπτωση της φορολογικής μεταχείρισης του επιχειρηματικού κέρδους γίνεται μέσω τη δήλωσης του υπόχρεου νομικού προσώπου η οποία προσδιορίζει και τη φορολογητέα ύλη. Έτσι τίθεται σε κίνηση το τμήμα εκείνο της διαδικασίας που καλείται βεβαίωση του φόρου. Η τελευταία πράξη που θα επακολουθήσει θα είναι η είσπραξη του φόρου.

Τα παραπάνω τέθηκαν για την διαπίστωση του επιχειρηματικού κέρδους. Η φορολογική διαδικασία ιδιαίτερα κατά τους φορολογικούς ελέγχους ερευνά την αποτελεσματικότητα της επιχείρησης με σκοπό την διερεύνηση του κέρδους. Και δίδεται ιδιαίτερη προσοχή όταν ο φορολογικός έλεγχος αμφισβητεί τα δηλωθέντα, όπου και προκύπτουν φορολογικές και δικαστικές διαφορές. Επειδή το κέρδος ενυπάρχει σε κάθε η οικονομική δραστηριότητα, όπου ο επιχειρηματίας επιδιώκει την επίτευξη του μεγαλύτερου δυνατού αποτελέσματος, ο φορολογικός νόμος δεν δογματίζει πάνω στην έννοια του κέρδους και συμπεριλαμβάνει τις ωφέλειες από εκχώρηση δικαιωμάτων ως και ωφελήματα από μεμονωμένες η συμπτωματικές πράξεις πωλήσεις οικοπέδων, υπεραξίες κλπ.



Ειδικότερα το κέρδος είναι ένα έσοδο της χρήσης στην οποία και αναφέρεται. Η διαχειριστική χρήση ενδιαφέρει και τη φορολογία μέσα στην οποία φορολογείται το αποτέλεσμα της επιχείρησης, κατά τη λήξη του χρονικού αυτού σημείου. Ενδέχεται, όμως, το κέρδος της χρήσης να εξαφανιστεί ή να συμπιεστεί στην επόμενη, από τις ζημιές της χρήσης αυτής. Ενδέχεται επίσης οι ζημιές κάποιας χρήσης να μειώσουν την περιουσία της επιχείρησης.

Με βάση τα παραπάνω, στο σημείο αυτό, θέτουμε και τις φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης σε:

- A) Φόρους που βαρύνουν την επιχείρηση
- B) Φόρους που βαρύνουν τη διάθεση των κερδών
- Γ) Φόρους που βαρύνουν τα έξοδα της χρήσης
- Δ) Φόρους που παρακρατούνται

### **3.3.2 Τεκμαρτός Προσδιορισμός Εισοδήματος**

Για να προκύψει ο φόρος σε κάθε επιχείρηση πρέπει το εισόδημα να μετρηθεί και να υπολογισθεί σε χρηματικές μονάδες. Επειδή σε ορισμένες επιχειρήσεις υπάρχουν διαφοροποιήσεις, όπου το αποτέλεσμα της οικονομικής δραστηριότητας από πλευράς υπολογισμού του εισοδήματος δημιουργεί διάφορες εμπλοκές. Ο προβληματισμός αυτός άσκησε τις επιρροές του στον τομέα της φορολογίας, ο που οι επιδράσεις των αγορών, των πωλήσεων και των υπηρεσιών, δημιούργησαν τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος μέσω του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.). Οι συντελεστές καθαρού κέρδους, που εφαρμόζονται στις αγορές, περιέχονται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται από το υπουργείο οικονομικών και αφορούν:

- A) Επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας και οι αγορές τους λαμβάνονται όπως προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία ή
- B) Επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης λόγω ύψους αγορών και αυτές λαμβάνονται όπως προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.



### 3.3.3 Φορολογική Διάσταση των Αποτιμήσεων

Η λειτουργία της επιχείρησης και της φορολογικής διάστασης των αποτιμήσεων συγκαταλέγονται στα πιο περίπλοκα και αμφιλεγόμενα ζητήματα, στο χώρο της φορολογίας.



Εννοιολογικά, η υπεραξία μιας επιχείρησης θα είναι ίση με τη διαφορά, ανάμεσα στο ολικό τίμημα αγοράς της και στην πραγματική αξία των διαφόρων επιμέρους περιουσιακών στοιχείων, που βρίσκονται στο ενεργητικό της. Για τη λειτουργία της αποτίμησης και για τον υπολογισμό της υπεραξίας, θα συμπεριλάβουμε όλα τα άυλα στοιχεία της επιχείρησης και θα τα αποτιμήσουμε με αποδεκτή από τις φορολογικές αρχές μέθοδο.

Για την καλύτερη κατανόηση της υπεραξίας παρατίθενται ορισμένες περιπτώσεις:

#### Περίπτωση 1:

Σε περίπτωση που παραχωρείται, κλάδος δραστηριότητας από μια Α.Ε. σε άλλη Α.Ε. χωρίς, όμως, αντάλλαγμα, δεν οφείλεται φόρος υπεραξίας.

#### Περίπτωση 2:

Η μεταβίβαση αποθεμάτων και μόνον αυτών από μια επιχείρηση σε άλλη, δεν συνιστά ουσιαστική μεταβίβαση επιχείρησης, ούτε τιμήματος αυτής και δεν οφείλεται φόρος υπεραξίας.

#### Περίπτωση 3:

Μεταβίβαση ατομικής επιχείρησης λόγω συνταξιοδότησης στα τέκνα, τα οποία προκειμένου να συνεχίσουν την εκμετάλλευση αυτής συστήνουν προσωπική εταιρία (Ο.Ε. ή Ε.Ε.), τότε η υπεραξία απαλλάσσεται από το φόρο.

### 3.3.4 Φορολογία Τεχνικών Επιχειρήσεων

Τεχνικές επιχειρήσεις είναι εκείνες τα που αναλαμβάνουν την εκτέλεση τεχνικών έργων είτε αυτά είναι ιδιωτικά είτε δημόσια, για λογαριασμό του εργοδότη έναντι εργολαβικού ανταλλάγματος, το οποίο λαμβάνουν κατά τους ειδικότερους όρους, συμφωνίες και προϋποθέσεις. Στην κατηγορία των τεχνικών επιχειρήσεων δεν ανήκουν οι οικοδομικές επιχειρήσεις οι οποίες έχουν αντικείμενο την κατασκευή για

πώληση οικοδομών, διότι το εισόδημα που αποκτούν θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Οι οικοδομικές επιχειρήσεις που ασχολούνται καθαρά με τον κατασκευαστικό τομέα έχουν ειδικό τρόπο φορολόγησης, γιατί το καθαρό κέρδος αυτών αντιμετωπίζεται τεκμαρτά, με τη χρήση συντελεστή 15% στα ακαθάριστα έσοδα.

Σχετικά με τους συντελεστές καθαρού κέρδους των εργοληπτικών επιχειρήσεων σημειώνουμε τις εξής κατηγορίες:

- Για την κατασκευή δημοσίων τεχνικών έργων ο συντελεστής που αντιστοιχεί είναι 10%.
- Για την κατασκευή τεχνικών έργων στον ιδιωτικό τομέα, ο συντελεστής που αντιπροσωπεύει είναι 12%.
- Για την εκτέλεση τεχνικών έργων, χωρίς να χρησιμοποιηθούν ίδια υλικά, ο συντελεστής που αντιστοιχεί είναι 25%.

Οι συγκεκριμένοι συντελεστές δέχονται μεταβολές και προσαυξήσεις κατά τις εκάστοτε διακρίσεις του νόμου.

Αναφορικά με το αντικείμενο των τεχνικών επιχειρήσεων που ασχολούνται με την κατασκευή δημοσίων τεχνικών έργων, εμπίπτουν τα έργα του δημόσιου, των δήμων, των δημοσίων επιχειρήσεων, των δημοσίων επιχειρήσεων, των δημοσίων επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας η οργανισμών. Το δημόσιο η και άλλο νομικό πρόσωπο, προβαίνει σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 3% που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου κατά την πληρωμή.

Όσον αφορά τις αλλοδαπές εταιρείες που αναλαμβάνουν άμεσα την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών εργοληπτικών έργων στην Ελλάδα, με την παρακράτηση του φόρου που προβλέπεται, εξαντλείται και η φορολογική τους υποχρέωση.

Τέλος, για τον υπολογισμό του κόστους των έργων για φορολογικούς και διαχειριστικούς λόγους, το κόστος πρέπει να προσδιορίζεται επακριβώς.

Επίσης ο όρος **κατασκευή** περιλαμβάνει και τον υπολογισμό που γίνεται κατά τη μελέτη και εκτέλεση του έργου, ο οποίος συνδέεται με την αποτίμηση του κόστους. Λόγω, των ιδιαιτεροτήτων που υπάρχουν, τις τεχνικές επιχειρήσεις ο νόμος τις διακρίνει σε τέσσερις κατηγορίες:

- α) οικοδομικές
- β) εργοληπτικές δημοσίων έργων
- γ) εργοληπτικές ιδιωτικών έργων
- δ) επιχειρήσεις μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων

## Ακαθάριστο Εισόδημα

Ως ακαθάριστο έσοδα των οικοδομικών επιχειρήσεων θεωρούνται:

- α) Τα έσοδα από πώληση αναγεργμένων οικοδομών.
- β) Η αντικειμενική ή η πραγματική αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων κλπ.
- γ) Τα εργολαβικά ανταλλάγματα που προκύπτουν μέσα στην χρήση μειωμένα με τά από ποσά των εγγυήσεων.
- δ) Η αξία του έργου που εκτελέσθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης, χωρίς να υπολογιστεί η αξία των υλικών.
- ε) Η αξία του έργου που εκτελέσθηκε μέσα στην χρήση.











Σύμφωνα με τις παραπάνω περιπτώσεις των ακαθάριστων εσόδων, τα καθαρά κέρδη εξευρίσκονται με την χρήση συντελεστού 15% στα ακαθάριστα έσοδα. Στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. ο παραπάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά 100%. Σε περίπτωση που οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία τις θα επιχείρησης ως πραγματοποιηθείσες, για τις ανεγειρόμενες οικοδομές, βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία, σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δικαιούται να προσαυξήσει των πιο πάνω συντελεστή καθαρού κέρδους μέχρι 60%.

### 3.3.5 Φορολογία Επιχειρήσεων και Στοιχεία από Δηλώσεις

Η εκτίμηση της φορολογητέας ύλης μέσω της δήλωσής του φορολογουμένου είναι το κανονικό μέσω από φοροτεχνικής πλευράς για τον προσδιορισμό της και βασίζεται στην ειλικρίνεια των προσώπων αυτών. Αυτό όμως δεν σημαίνει ότι η δήλωση καθίσταται το μόνο μέσο για να εκτιμηθεί η φορολογητέα ύλη, γιατί είναι ελεγχόμενη και περιβάλλεται από μια σειρά επαληθεύσεων και ελέγχων.

Η έναρξη της διοικητικής διαδικασίας βεβαίωσης του φόρου εισοδήματος, πραγματοποιείται μέσω της υποβολής της σχετικής δήλωσης από τα υπόχρεα πρόσωπα. Στην υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος υπάρχει το στοιχείο εξαναγκασμού του υπόχρεου, από το γεγονός ότι βάσει των διατάξεων που ισχύουν η δήλωση αποτελεί εκπλήρωση υποχρέωσης δημοσίου δικαίου. Τα υπόχρεα πρόσωπα μπορεί να μην έχουν εισόδημα κατά το άρθρο 61 Ν. 2238/94, αλλά να είναι οι κύριοι επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. ή να πρόκειται για μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα άνευ εσόδων, τα οποία, όμως, έχουν την υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση. Επίσης, χαρακτηρίζει την δομή των φορολογικών αυτών διατάξεων που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος, προσδίδοντας στη φορολογική αυτή δήλωση και το χαρακτήρα **τίτλου βεβαιώσεως του φόρου**.

#### **Κατατάξεις από την Τυπολογία των Δηλώσεων:**

-  Αρχική
-  Τροποποιητική
-  Προσωρινή
-  Οριστική – εκκαθαριστική
-  Υπό τρίτου
-  Κοινή
-  Εμπρόθεσμη – εκπρόθεσμη
-  Ανακριβής – ανειλικρινής - ελλιπής

#### **Ανάκληση των Φορολογικών Δηλώσεων:**

Η φορολογική νομοθεσία δεν αγνοεί στις διαδικαστικές διατάξεις, την ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων. Η φορολογική δήλωση αποτελεί ομολογία του υπόχρεου για τα εισοδήματά του. Σύμφωνα με την παραγρ. 4 του άρθρου 61 Ν. 2238/94, αποτελεί και δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο, δηλαδή την υποχρέωσή του για πληρωμή του φόρου. Ανεξάρτητα όμως από τα παραπάνω η φορολογική δήλωση δεν πρέπει να θεωρηθεί ανεπίδεκτη ανάκλησης, όπου ο φορολογούμενος μπορεί να αποδείξει κάτι άλλο.

Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μέσα στο οικείο οικονομικό έτος, με την οποία ανακαλείται η δηλωθείσα φορολογητέα ύλη ή η τεκμαρτή δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό στοιχείο της δαπάνης, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια. Σε περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης στέλνεται απόδειξη από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για την γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο οποίος μπορεί να την προσβάλει εντός είκοσι ημερών ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου.

Σε περίπτωση που η ανακλητική δήλωση **υποβληθεί σε μεταγενέστερο χρόνο** του οικείου οικονομικού έτους ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. την απορρίπτει **λόγω παράδου του οικείου οικονομικού έτους** και ισχύουν τα ίδια με τα παραπάνω.

### **Περαίωση Υποβαλλόμενων Φορολογικών Δηλώσεων Χωρίς Έλεγχο:**



Έχει καθιερωθεί νομοθετικά σύμφωνα με το άρθρο 13 Ν. 3296/2004 η περαίωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των εμπορικών επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών, οι οποίες και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, εφ' όσον με τις δηλώσεις αυτές, δηλώνονται τα ακαθάριστα έσοδα, τα καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκρμών στο Φ.Π.Α.

Ειδικότερα, οι υποβαλλόμενες δηλώσεις των διαφορών επιτηδευματιών και επιχειρήσεων, που υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης, αφορούν διαχειριστικές περιόδους με **ύψος ακαθάριστων εσόδων** με βάση τον Κ.Β.Σ., για εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης ή παραγωγής προϊόντων μέχρι 300.000 €, για εμπορικές επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών μέχρι 150.000 €, για μικτές εμπορικές επιχειρήσεις και για ελεύθερους επαγγελματίες μέχρι 150.000 € κλπ. Οι δηλώσεις αυτές με βάση το νόμο θεωρούνται ως ειλικρινής χωρίς έλεγχο.

Οι δηλώσεις, όμως, που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνουν με **παραβάσεις του Κ.Β.Σ.** καθώς και οι δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη την έχει εκδοθεί εντολή για αυτές τακτικού ελέγχου, **εξαιρούνται από τη ρύθμιση** της χωρίς έλεγχο περαίωσης. Επίσης εξαιρούνται οι δηλώσεις που αφορούν γεωργικές επιχειρήσεις, τεχνικές επιχειρήσεις, καθώς και δηλώσεις που δεν υποβάλλονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών ή υποβάλλονται ανακριβώς ή αφορούν διαχειριστικές χρήσεις για τις οποίες υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία.

Εφόσον, προκύπτουν συγκεκριμένα στοιχεία τα οποία αποδεικνύουν πλήρως την ανακρίβεια και τη μη πιστότητα των εγγραφών στα βιβλία της κρινόμενης και ελεγχόμενης επιχείρησης, η φορολογούσα αρχή, υποχρεούται σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.2238/1994 την απόρριψη των βιβλίων και να προχωρήσει στον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, με τους ειδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους που ισχύουν για την κατηγορία κάθε επιχείρησης

Με βάση τα παραπάνω για τον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων θα πρέπει να λαμβάνονται υπ όψιν:

-  Το ποσό των ακαθάριστων εσόδων που διαμορφώθηκε με τις λογιστικές διαφορές
-  Το μεικτό κέρδος που προέκυψε από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις

- ✚ Το απασχολούμενο προσωπικό
- ✚ Οι αγορές και πωλήσεις
- ✚ Το ύψος των επενδεδυμένων κεφαλαίων
- ✚ Το μέγεθος των ιδίων κεφαλαίων κίνησης
- ✚ Το ύψος των δανείων και πιστώσεων
- ✚ Το ποσό των εξόδων παραγωγής διάθεσης και διαχείρισης
- ✚ Κάθε άλλη επαγγελματική δαπάνη για τη λειτουργία της επιχείρησης

### Αποτελέσματα για τα Ανακριβή Βιβλία:

- ✚ Δε γίνεται αποδεκτό το αποτέλεσμα που προκύπτει από τα βιβλία
- ✚ Ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών θα υπολογισθεί εξωλογιστικά, με βάση το συντελεστή καθαρού κέρδους, που αντιστοιχεί στον κρινόμενο επιτηδευματία.
- ✚ Θα γίνει προσαύξηση στα ακαθάριστα έσοδα, η οποία θα είναι ανάλογη με τις ανακρίβειες που διαπιστώθηκαν.
- ✚ Ειδικότερα, θα γίνει προσαύξηση κατά 50% **στο συντελεστή καθαρού κέρδους.**
- ✚ Στην περίπτωση, επίσης, που η επιχείρηση δεν τηρεί τα προβλεπόμενα βιβλία, θα γίνει η ανωτέρω προσαύξηση.
- ✚ Επίσης, θα γίνει προσαύξηση στην περίπτωση που η επιχείρηση τηρεί βιβλία κατώτερα από τα οριζόμενα.
- ✚ Θα διαφοροποιηθεί προς τα άνω η προσαύξηση στο 100%, εφόσον η ανακρίβεια συνδέεται με έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως και νόθευση αυτών.
- ✚ Θα επέλθει προσαύξηση στο 100% στο συντελεστή καθαρού κέρδους, εφόσον η ανακρίβεια συνδέεται με τη διάπραξη μέσα στην ίδια χρήση περισσότερων της μιας παραβάσεων, συνδεδεμένων με τη μη έκδοση του προβλεπόμενου από τον Κ.Β.Σ. στοιχείου αξίας ή διακίνησης.
- ✚ Θα διαμορφωθεί στο 100% η προσαύξηση του Σ.Κ.Κ., εφόσον η ανακρίβεια συνδέεται με τη μη διαφύλαξη ή τη μη επίδειξη στον τακτικό έλεγχο των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων.
- ✚ Θα επέλθει κατά 100% προσαύξηση του Σ.Κ.Κ., εφόσον η απόκρυψη της φορολογητέας ύλης είναι πάνω από το 5% εκείνης που δηλώθηκε.
- ✚ Θα επέλθει κατά 100% προσαύξηση στον Σ.Κ.Κ., όταν αποδεικνύεται αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής ή όταν ο επιτηδευματίας δραστηριοποιείται στην αγορά και στις συναλλαγές κατά την άσκηση επιτηδεύματος, χωρίς την άδεια της φορολογικής αρχής.

Κλείνοντας, πρέπει να σημειωθεί ότι σε περίπτωση διοικητικού συμβιβασμού η προσαύξηση θα περιοριστεί στο 1/2 δηλαδή στο 25% και στο 50% αντιστοίχως.

### **Αποτελέσματα για τα Ανεπάρκη Βιβλία:**

Στις περιπτώσεις ανεπάρκειας των βιβλίων, δεν έχουμε τις προσαυξήσεις του συντελεστή καθαρού κέρδους που αναφέρθηκαν παραπάνω, καθώς έγιναν τροποποιήσεις στο σκέλος των κυρώσεων. Τα ακαθάριστα έσοδα στις περιπτώσεις της ανεπάρκειας, λαμβάνονται όπως προκύπτουν από τα βιβλία, χωρίς καμιά προσαύξηση, καθώς η ανεπάρκεια **δεν σημαίνει και απόκρυψη φορολογητέας ύλης**, αλλά πρόκειται για αδυναμία ελεγκτικών επαληθεύσεων, όπως είναι:

- ✚ Η μη τήρηση και μη διαφύλαξη των βιβλίων που αναφέρονται στο άρθρο 30 παρ. 3α Κ.Β.Σ.
- ✚ Η μη διαφύλαξη των συνοδευτικών στοιχείων και των παραστατικών ή η τήρηση και έκδοση των βιβλίων και στοιχείων. κατά τρόπο που αντιβαίνει σε διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- ✚ Η λήψη εικονικών ως προς τον αντισυμβαλλόμενο, φορολογικών στοιχείων ως και η εξόφληση τιμολογίων αξίας άνω των 15.000€ ,κατά τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ4 : ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

### 4.1 Διάρθρωση της Φορολογίας Νομικών Προσώπων

#### 4.1.1 Αντικείμενο Φόρου

Σύμφωνα με το άρθρο 99 του Κ.Β.Σ. οι υποκείμενες στο φόρο Νομικών Προσώπων ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. εξαιρούνται των τραπεζών και των ασφαλιστικών εταιριών, φορολογούνται για το συνολικό καθαρό εισόδημα η κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή οι αλλοδαπή. Διευκρινίζεται ότι διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Ειδικότερα, στους **συνεταιρισμούς** που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις τους, αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα η κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή την αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους.

Ως αντικείμενο του φόρου των **αλλοδαπών Ν.Π.** είναι το αποκτώμενο καθαρό εισόδημα η κέρδος από πηγή που προέρχεται από την Ελλάδα.

Για τα **μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ.** αντικείμενο του φόρου είναι το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα προερχόμενο από εκμίσθωση οικοδομών η γαιών και από κινητές αξίες.

Για τις Α.Ε. Που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα η διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικρό πόσο, με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

#### 4.1.2 Φορολογικές Απαλλαγές Νομικών Προσώπων

Τα σύγχρονα φορολογικά συστήματα βασιζόμενα στην αρχή της γενικότητας του φόρου ορίζουν απαλλαγές και εξαιρέσεις, οι οποίες μπορεί να προέρχονται από δημοσιονομικούς, οικονομικούς η άλλους λόγους. Σύμφωνα και με το άρθρο 103 του Κ.Φ.Ε. απαλλάσσεται από το φόρο και το ελληνικό δημόσιο.

Επίσης απαλλάσσονται:

- Τα εισοδήματα από οικοδομές και γενικά από εκμίσθωση γαιών του Αγίου Όρους.



- Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε εκπαιδευτικά ιδρύματα μη ιδιωτικής φύσεως.
- Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα, που ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευτικά δόγματα και χρησιμοποιούνται για την τέλεση της λατρείας τους.
- Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

#### **4.1.3 Προσδιορισμός Εισοδήματος Κερδοσκοπικών και Μη Νομικών Προσώπων**

Σύμφωνα με τους ορισμούς του Κ.Φ.Ε. άρθρο 105, για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού εισοδήματος των Ν.Π. κερδοσκοπικού χαρακτήρα λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, από τα οποία ενεργούνται οι νόμιμες εκπώσεις δαπανών.

**Χρονική περίοδος** κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα ορίζεται:

- α) Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- β) Το ημερολογιακό έτος σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις.

**Ακαθάριστα έσοδα** ορίζονται:

- α) Το τίμημα των οριστικώς πραγματοποιούμενων πωλήσεων, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών.
- β) Το εισόδημα από οικοδομές, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, γεωργικές κλπ.

Από ακαθάριστα έσοδα που αναφέραμε, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος τις οποίες ο Κ.Φ.Ε. αναγνωρίζει ως εκπεστές και αφορούν τις εμπορικές επιχειρήσεις.

#### **Εξολογιστικός προσδιορισμός**

Όπως έχει αναφερθεί σε προηγούμενο κεφάλαιο όταν είναι αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων είναι αναγκαία η διάκριση μεταξύ λογιστικού και εξολογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος.

Ο **εξολογιστικός** προσδιορισμός των καθαρών κερδών διακρίνεται σε δύο κατηγορίες. Η πρώτη κατηγορία είναι εκείνη που δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της επιχείρησης, αλλά στην οργανική αδυναμία της επιχείρησης να προσκομίσει τα απαραίτητα από τα τηρούμενα ή μη βιβλία και στοιχεία.

Η δεύτερη κατηγορία είναι εκείνη που οφείλεται στην ανεπάρκεια των βιβλίων και στοιχείων και συνεπώς η αδυναμία της επιχείρησης για λογιστικές - ελεγκτικές επαληθεύσεις

Στον εξολογιστικό τρόπο υπάρχουν συγκεκριμένοι συντελεστές καθαρού κέρδους (Σ.Κ.Κ.) που εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων ώστε η φορολογούσα αρχή να διαχωρίζει τα ακαθάριστα έσοδα κατ' επάγγελμα και να εφαρμόζει σε αυτά αντίστοιχα τον συντελεστή καθαρού κέρδους.

Επειδή ο εξολογιστικός προσδιορισμός είναι τρόπος υπολογισμού και όχι κύρωση ανεξάρτητα της υπαιτιότητας, εφόσον τα βιβλία δεν προσφέρονται σε ελεγκτικές επαληθεύσεις. Ειδικότερα:

- ✓ Όταν τα βιβλία κρίνονται ανακριβή, σύμφωνα με την παρ. 2, του άρ. 32 του Κ.Φ.Ε., τότε ο Συντελεστής Καθαρού Κέρδους προσαυξάνεται κατά 50%.
- ✓ Όταν λαμβάνονται εικονικά φορολογικά στοιχεία, ως προς την ποσότητα ή την αξία. Το γεγονός αυτό αποτελεί λόγο προσαύξησης του Μ.Σ.Κ.Κ.
- ✓ Η μη καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών της διάκρισης κατά ποιότητα και κατ' είδος (ποιοτική διάκριση).
- ✓ Σε περίπτωση που δεν συντάσσεται απογραφή κατά αποθηκευτικό χώρο, η παράλειψη αυτή καθιστά τα βιβλία ανεπαρκή.
- ✓ Σε περίπτωση που δεν τηρείται βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, αλλά τα στοιχεία βρίσκονται καταχωρημένα σε άλλα βιβλία, το γεγονός αυτό καθιστά τα βιβλία ανεπαρκή.
- ✓ Όταν δεν αναγράφεται στα οικεία δελτία αποστολής η ώρα εκκίνησης.
- ✓ Η μη τήρηση λογαριασμών αναλυτικού καθολικού κατά παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ.
- ✓ Η μη διενέργεια απογραφής λήξεως της προηγούμενης περιόδου, η οποία και αποτελεί την απογραφή έναρξης της επόμενης χρήσης, αποτελεί πλημμέλεια.
- ✓ Σε περίπτωση ανεπάρκειας του βιβλίου αποθήκης και του βιβλίου παραγωγής – κοστολογίου, λόγω των ελλειπόντων από αυτά στοιχείων.
- ✓ Σε περίπτωση που διαπιστώνονται ποσοτικά ελλείμματα πρώτης ύλης.
- ✓ Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας αρνείται να επιδείξει τα βιβλία και στοιχεία και τις σχετικές συμβάσεις που έχουν συναφθεί από αυτόν, με βάση τις συναλλαγές του σε τρίτους συνεπάγεται εξολογιστικός προσδιορισμός.

Για την καλύτερη κατανόηση του εξωλογιστικού προσδιορισμού του κέρδους παρατίθενται ορισμένες περιπτώσεις:

Περίπτωση 1:

Η επιχείρηση Χ πωλεί εμπορεύματα κάτω του κόστους όπου και αποδεικνύεται εικονικότητα των συναλλαγών, ως και η αγορά εμπορευμάτων και πρώτων υλών με εικονικές τιμές. Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, σημειώνουμε ότι, μόνο η πώληση των εμπορευμάτων κάτω του κόστους δεν καθιστά τα βιβλία ανακριβή ή ανεπαρκή. Στη συγκεκριμένη, όμως, περίπτωση αποδεικνύεται η εικονικότητα των συναλλαγών. Ως εκ τούτου τα γεγονότα αυτά οδηγούν στην απόρριψη των βιβλίων και στον εξωλογιστικό προσδιορισμό.

Περίπτωση 2:

Η επιχείρηση Α εμφανίζει διορθώσεις και ξέσματα στα τιμολόγια σε μεγάλη έκταση, πράγμα το οποίο αποκάλυψε τις ουσιώδεις αυτές πλημμέλειες στην τήρηση. Στην προκείμενη περίπτωση, εφόσον διαπιστώνονται ουσιώδεις πλημμέλειες, τα βιβλία απορρίπτονται, ανεξάρτητα αν αυτές αφορούν τα έσοδα ή τα έξοδα. Επειδή δε βρέθηκαν και διορθώσεις στα τιμολόγια, αυτές καθιστούν τα βιβλία μη δεκτικά ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Περίπτωση 3:

Κατά την έκδοση δελτίων αποστολής στο συγκεκριμένο παράδειγμα, δεν αναγράφεται το είδος, η ποσότητα και η ποιότητα των πωληθέντων εμπορευμάτων, παρά τις απαιτήσεις καταγραφής τους που θέτει ο Κ.Β.Σ. Άλλωστε η έκδοση δελτίων αποστολής εξυπηρετεί και τις αποστολές εμπορευμάτων από το κεντρικό προς τα υποκαταστήματα, στα οποία διενεργούνται συναλλαγές. Στην περίπτωση αυτή, οι ελλείψεις αυτές συνιστούν ανεπάρκεια των βιβλίων, δεδομένου ότι, είναι η παρακολούθηση της διακίνησης των εμπορευμάτων χωρίς τη συσχέτιση με το δελτίο αποστολής και τα τιμολόγια.

## 4.2 Φορολογία Ε.Π.Ε.

Πριν από κάθε ανάπτυξη πρέπει να σημειωθεί ότι η Ε.Π.Ε. καθίσταται υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων από τη στιγμή που αποκτά νομική προσωπικότητα και ιδιαίτερα από τη δημοσίευσή περίληψης του καταστατικού της στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως

Η φορολογική μεταχείριση της Ε.Π.Ε. ακολουθεί τον συνδυασμό των προσωπικών και κεφαλαιουχικών στοιχείων που τη διέπουν, με απόκλιση, προς τις κεφαλαιουχικές εταιρείες. Έτσι ο Κ.Φ.Ε. την εντάσσει από πλευράς φορολόγησης, στις διατάξεις που εμπíπτουν η Α.Ε. και τα λοιπά κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα. Τα ίδια ισχύουν και για την **Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.**

Με βάση το άρθρο, 8 του Ν. 3091/2002, καταργήθηκε το δικαίωμα της λήψης της επιχειρηματικής αμοιβής από τους διαχειριστές εταίρους της Ε.Π.Ε. με αποτέλεσμα το σύνολο των κερδών της Ε.Π.Ε. να φορολογείται στο όνομα της εταιρίας, με τον ισχύοντα αυτήν τη στιγμή συντελεστή, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν.

Το εισόδημα το οποίο θα προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2005, έως 31.12.2005, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 32%. Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2006. έως 31.12.2006, ο συντελεστής ορίζεται σε 29%. τέλος, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από 1 Ιανουαρίου 2007 έως και σήμερα, ο φόρος των εταιριών θα υπολογίζεται με συντελεστή 25%.

Η δήλωση της Ε.Π.Ε. (Έντυπο Φ01 - 010) υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα στην αντίστοιχη Δ.Ο.Υ. που ανήκει η επιχείρηση μέχρι τη δέκατη (10<sup>η</sup>) ημέρα του 5<sup>ου</sup> μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα σε αυτή.

Το Έντυπο Φ01 - 010 παρατίθεται στις επόμενες σελίδες:



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

Οικονομικό έτος 2008

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

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

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....			
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....			
ΑΝΤΙΚΩΝ ΤΟΥ	Όδός.....	Αριθμός.....			
	ΤΑΧ.ΚΩΔ.....	Αριθ. Τηλεφ.....			
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Αντικείμενο εργασιών.....	ΚΑΕ.....			
	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ. Τηλεφ.....			
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....			
	Φορολογητέα κέρδη.....	001.....			
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Η συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002.....			
	Η ζημία.....	003.....			
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070.....			
	Φόρος βάσει ισχ. συν/στη.....	X 25% =.....			
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Ωφέλεια 10 μον. βάσει άρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2005) = φόρος.....	X 1/3 =.....			
	Ωφέλεια 5 μον. βάσει άρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2004 ή 2005) = φόρος.....	X 1/3 =.....			
Σύνολο ωφέλειας φόρου =.....		083			
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ			
Φόρος που αναλογεί [.....] * (α) 004		Σύνολο:..... Α.Χ.Κ..... Ο ενεργήσας τη βεβαίωση			
Συμπληκτικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα (β) 005					
Άθροισμα (α+β) (γ) 700					
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ) 008					
>> >> παρακρατήθηκε (ζ) 009					
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (η) 410					
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004 (θ) 111					
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998 (ι) 600					
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι) (ια) 701					
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ) (ιγ) 012					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια) (ιβ) 011					
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input type="checkbox"/> (ιδ) 014					
Τέλη Χαρτσα. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των (δ) 006					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου..... (ε) 007					
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκπροθ..... (ιδ) 013					
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ..... (ιε) 113					
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου..... (ιστ) 997					
Άθροισμα (ιβ+ιδ+ε+ιδ+ιε+ιστ)..... (ιζ) 702					
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ)..... (ιζ-ιγ) 704					
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)..... (ιγ-ιζ) 703					
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/> Μήνες Εκπρόθεσμου : ** <input type="checkbox"/>	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος.....2008 Ο ΔΗΛΩΝ Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο:..... Όνομα:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :..... Αρ. μητρ.αδ. ασκ. επαγγ/τος:..... Κατηγορία άδειας :..... .....2008 Ο ΔΗΛΩΝ	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ..... Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. .... .....2008 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Φόρος:	.....	.....			
Τέλη χαρτοσήμου:	.....	.....			
ΟΓΑ χαρτοσήμου:	.....	.....			
Προκαταβολή φόρου:	.....	.....			
Πρόσθετος φόρος : (ολοκλήρω το ποσό)	.....	.....			
Προσθ. τέλος χαρ/μιου : (ολοκλήρω το ποσό)	.....	.....			
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολοκλήρω το ποσό)	.....	.....			
Σύνολο:	.....	.....			
Αριθ. διπλοτύπου:.....	Ο Επιμελητής Είσπραξης				

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

**I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"**

		ΠΟΣΑ		
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	801	β) βιβλίων: 015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Ν/ 86.99) .....		016	
	Τ' Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης .....		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν .....	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων .....	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ .....	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές .....	023		
	7. ....	025		
	Σύνολο κερδών .....	024	→	
	Υπόλοιπο ζημιών .....	224	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές .....	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο .....	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) .....	028		
	4. Κέρδη από πώληση μεταχών εισηγημένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια .....	460		
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού .....	462		
	6. ....	461		
		Κέρδη χρήσεως .....	029	→
		Ζημιά χρήσεως .....	030	→
		* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών .....	100	→
		Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) .....	802	→
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση .....	803		
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση .....	804		
	<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
	Μερίσματα .....	051		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών .....	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού .....	033		
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ .....	429		
	ΣΥΝΟΛΟ .....	430		
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα .....	034		
	Διαν. Κέρδη ..... x Αφορολ. Έσοδα .....			
	Κέρδη ισολογισμού .....			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό .....	035		
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα .....	036		
	Διαν. Κέρδη ..... x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο .....			
	Κέρδη ισολογισμού .....			
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό .....	037		
	Κέρδη .....	038	→	
	Ζημιά .....	338	→	
	Ζημιά παρελθουσών χρήσεων .....	039	→	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	040	→	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	400	→	
	<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.</b>			
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976 .....	042		
	2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982 .....	043		
	3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 .....	044		
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998 .....	046		
	5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 .....	045		
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά) .....	060		
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά) .....	071		
	8. ....	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ .....	048	→	
	ΖΗΜΙΑ .....	448	→	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071) .....	449	→	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ **\*\* 800**  
 ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης) .....

**II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος .....	x 65% ή 32,5%	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κ.π. ....		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης .....		051

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

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



**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**  
**A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση\*)**

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

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

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

**Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

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

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

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

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

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

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

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

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

**VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ν. 3299/2004**

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

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

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

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

**1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.**

**ΟΔΗΓΙΕΣ**

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

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

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

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

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

- Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:
- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσής".
  - β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευσμάτων.
  - γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
  - δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αντισυμβαλλόμενων νόμων (ν. 289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1892/1990, και ν. 2601/1998).
  - ε) Έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενομένες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλυφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
  - ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2007 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2004 και 2005 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.
  - στ) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vii), (ix) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.
  - ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταιρών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
  - η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
  - θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
  - ι) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α ν. 89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

**4. Μειωμένος συντελεστής φορολογίας**

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

**5. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων**

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

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



Διευκρινίζεται, επίσης, ότι ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιωμένη προκαταβολή φόρου εισοδήματος κλπ. ποσά που οφείλονται με βάση τη δήλωση καταβάλλονται σε οχτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η μεν πρώτη γίνεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7), την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών από την υποβολή της δήλωσης.

Επιπλέον του κύριου φόρου εισοδήματος επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο τυχόν εισόδημα από ακίνητα που αποκτά η Ε.Π.Ε.. Ο φόρος αυτός, υπολογίζεται για τα Ν.Π. με συντελεστή 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, αρκεί να μην υπερβαίνει το ποσό του φόρου εισοδήματος. Ως προκαταβολή φόρου βεβαιώνεται πόσο ίσο με το 65% του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου που έληξε, εκπίπτουν, όμως, από την προκαταβολή τα ποσά εκείνα του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση.

### **Παράδειγμα Φορολογίας Ε.Π.Ε. :**

Η “ Σφακιανάκης Ε.Π.Ε. ” με αντικείμενο εργασιών αθλητικά είδη και έδρα τα Χανιά έχει δύο διαχειριστές εταίρους το Σφακιανάκη Γεώργιο και τον Αναστασάκη Μανώλη, με ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας. Στη διαχειριστική περίοδο 1/1/2006 – 31/12/2006 πραγματοποίησε έσοδα ακαθάριστα 16.738.121,14 € και κέρδη βάση ισολογισμού 2.040.878,13 €. Πραγματοποίησε αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 3220/2004 306.146,72 €. Είχε πραγματοποιήσει και και ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 5.000 €. Ο φόρος που καταβλήθηκε το προηγούμενο οικονομικό έτος ήταν 314.635,47 € και παρακρατήθηκε φόρος 7.174,57 € για προμήθειες στο Δημόσιο. Ο συντελεστής φορολόγησης είναι 25%, ο συμπληρωματικός φόρος ακινήτων 3% και χαρτόσημο ΟΓΑ 20%.

### **Να υπολογισθούν:**

- A) Τα φορολογητέα κέρδη
- B) Ο φόρος που αναλογεί
- Γ) Ο συμπληρωματικός φόρος και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου των ακινήτων
- Δ) Η προκαταβολή για το επόμενο οικονομικό έτος
- Ε) Το χαρτόσημο κερδών και ο ΟΓΑ χαρτοσήμου

### Νομοτεχνική εφαρμογή και χειρισμός

Τα κέρδη του ισολογισμού είναι	2.040.978.,13 €
Μείον το αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3220/2004	<u>306.146,72 €</u>
Φορολογητέα κέρδη	1.734.831,41 €
Φόρος που αναλογεί (1.734.831,41 * 25%)	434.707,85 €
Συμπληρωματικός φόρος από ακίνητα (5.000*3%)	150,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>434.857,58 €</b>
Μείον φόρος που προκαταβλήθηκε	314.635,47 €
Μείον φόρος που παρακρατήθηκε	7.174,57 €
<b>Χρεωστικό ποσό</b>	<b>113.047,54 €</b>
Πλέον προκαταβολή επόμενου έτους (434.707,85 * 65%) – 7.174,57	275.385,53 €
Χαρτόσημο 3% στο ακαθ. εισόδημα των ακινήτων (5.000 * 3%)	150,00 €
ΟΓΑ χαρτοσήμου (150 * 20%)	<u>30,00 €</u>
<b>Συνολικό χρεωστικό ποσό</b>	<b>388.613,07 €</b>
Χαρτόσημο κερδών (2.040.978,13 * 1%)	20.409,78 €
ΟΓΑ χαρτοσήμου (20.409,78 * 20%)	4.081,96 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>24.491,74 €</b>

### 4.3 Φορολογία Α.Ε.

Η φορολογική μεταχείριση της Α.Ε. επιβάλλει αρχικά να διευρυνθεί ο τρόπος προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων και του φορολογητέου εισοδήματος της. Γιατί σε αυτά περιλαμβάνονται εκτός από έσοδα από εμπορικές εργασίες, αμοιβές από παροχή υπηρεσιών και άλλα έσοδα, όπως π.χ. έσοδα από ακίνητα, από κινητές αξίες κλπ.,

Για τα έσοδα από ακίνητα δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. ( αναφερόμαστε στην έκπτωση του ποσοστού 5% ή 10% για αποσβέσεις και στην έκπτωση των δαπανών επισκευής 5% ή 10% κλπ.) γιατί οι δαπάνες που αφορούν τα ακίνητα θα αφαιρεθούν εξ' ολοκλήρου χωρίς κανέναν ποσοστιαίο περιορισμό.

Τα έσοδα από κινητές αξίες μπορεί να είναι έσοδα:

- από τόκους δανείων που χορηγήθηκαν ή
- από τόκους έντοκων γραμματίων του δημόσιου ή
- από τόκους καταθέσεων σε ημεδαπή τράπεζα

Στα βιβλία της Α.Ε. καταχωρείται το μικτό ποσό του εσόδου από τόκους, δηλαδή χωρίς την αφαίρεση του φόρου, ως και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε με βάση το 15%.

Σε περίπτωση όμως που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής Α.Ε., συνεταιρισμού ή Ε.Π.Ε. εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχές σε άλλες εταιρείες, συμπεριλαμβάνονται και τα φορολογηθέντα εισοδήματα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα κλπ., για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

### **Διανομή και διάθεση Κερδών**

Σύμφωνα με τον καταστατικό νόμο που διέπει τις Α.Ε. Ν. 2190/1920 το καταστατικό των εταιρειών αυτών οφείλει να περιέχει διατάξεις για τον ισολογισμό, για τη διάθεση των κερδών κλπ., Ο συγκεκριμένος νόμος παρέχει τα πλαίσια, εντός των οποίων πρέπει να κινηθεί και η σύνταξη και η μορφοδιάταξη του καταστατικού, ώστε να επιβάλλονται οι κρατήσεις από τα καθαρά κέρδη για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και τη διανομή του μερίσματος. Τα κέρδη προς διανομή, προέρχονται και από προηγούμενες χρήσεις, όπως αυτά είναι το υπόλοιπο κερδών εις νέο και τα αποθεματικά, όπου επιτρέπεται, όμως, η διανομή αυτών.

Τα κύρια σημεία της διανομής των καθαρών κερδών των εν λόγω εταιρειών είναι:

1. Αφαιρείται, σύμφωνα πάντα με το άρθρο **44 Ν. 2190/1920**, το **1/20** τουλάχιστον εκ των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού
2. Κρατείται, βάση του **άρθρου 45** του παραπάνω νόμου, το ανάλογο ποσό για την καταβολή πρώτου μερίσματος **6%** τουλάχιστον επί εταιρικού κεφαλαίου ή το **35%** των κερδών, αν είναι μεγαλύτερο. Ενδέχεται όμως να μην γίνει διανομή μερίσματος εάν η Γ. Συνέλευση αποφασίσει με πλειοψηφία τουλάχιστον **70%**, λόγω κινδύνου στο μετοχικό κεφάλαιο. Τότε το μη διανεμόμενο μέρισμα μέχρι τουλάχιστον **35%** επί των καθαρών κερδών, μεταφέρεται στα βιβλία της εταιρίας σε ειδικό λογ/σμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση.
3. Σε περίπτωση τυχόν διανομής καθαρών κερδών στο προσωπικό, το ποσό αυτό δεν μπορεί να είναι ανώτερο του 10% των συνολικών κερδών. Η διανομή του σχετικού ποσού γίνεται με απόφαση της Γ. Συνέλευσης των μετόχων.

Ανακεφαλαιώνοντας τα παραπάνω, έγινε σαφές ότι, ο φόρος των Α.Ε. υπολογίζεται στο σύνολο του φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας, **πριν από την αφαίρεση** των οποιοδήποτε διανεμόμενων κερδών.

**Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται** από το υπόλοιπο των πραγματικών κερδών προς διάθεση, το οποίο προκύπτει αφού **αφαιρεθεί** από αυτά **ο φόρος**, που αναλογεί στο σύνολο των φορολογητέων κερδών, προτού γίνει η διανομή. Με την καταβολή του προκύπτοντος φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της Α.Ε., και η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων, που λαμβάνουν τα διανεμόμενα κέρδη με τη μορφή **μερίσματος, αμοιβών Δ.Σ. κλπ.**

### **Παράδειγμα Φορολογίας Α.Ε.**

Η Ανώνυμη Εταιρία “ Πίτσος Α.Ε. “ με αντικείμενο δραστηριότητας την κατασκευή και εμπορία ηλεκτρικών οικιακών συσκευών, κατά τη χρήση 2006 (οικονομικό έτος 2007) πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 177.500.000 € και τα καθαρά κέρδη του ισολογισμού ανήλθαν στο ποσό των 42.900.000 €.

Στα ακαθάριστα έσοδα συμπεριλαμβάνονται:

- A) Έσοδα από μερίσματα λόγω συμμετοχών 138.000 €
- B) Έσοδα από τόκους καταθέσεων 760.000 €
- Γ) Αφορολόγητα έσοδα συνολικής αξίας 1.740.000 €
- Δ) Έσοδα από ιδιόχρηση ακινήτου 79.000 €

Στην προηγούμενη χρήση. Η ζημιά ανήλθε στο ποσό των 31.000.000 €.

Κατά την υποβολή της δήλωσης διαπιστώθηκαν οι εξής λογιστικές διαφορές:

- A) Φόροι που δεν εκπίπτουν 3.185.000 €
- B) Πρόσθετοι φόροι από κυρώσεις 405 €
- Γ) Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 232.000 €
- Δ) Λοιπές δαπάνες 2.300.000 €
- E) Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο 2.300.000 €

Έχει παρακρατηθεί φόρος 160.000 €.

### **Ζητείται:**

- A) Τα φορολογητέα κέρδη
- B) Ο φόρος που θα καταβληθεί

### **Νομοτεχνική εφαρμογή και χειρισμός**

Καθαρά κέρδη	42.900.000 €
<b>Πλέον:</b> Λογιστικές διαφορές	<u>6.192.405 €</u>
Σύνολο	49.092.405 €
<b>Μείον:</b> Ζημιά προηγούμενων χρήσεων	31.000.000 €
Σύνολο φορολογητέων κερδών	18.092.405 €

### **Φόρος εισοδήματος**

18.092.405 * 32,5% =	5.880.031,63 €
----------------------	----------------

### **Προκαταβολή φόρου**

5.880.031,63 * 65% =	<u>3.822.020,56 €</u>
Σύνολο	9.702.052,19 €

### **Μείον**

Παρακρατηθείς Φόρος	160.000,00 €
Σύνολο για καταβολή	9.542.052,19 €

(Οι τόκοι των καταθέσεων δεν φορολογούνται, γιατί ο φόρος έχει παρακρατηθεί στην πηγή)

## **4.4 Το Περιεχόμενο της Φορολογίας Νομικών Προσώπων**

### **4.4.1 Δαπάνες μη Αναγνωριζόμενες προς Έκπτωση**

Όπως αναφέραμε στα προηγούμενα ο προσδιορισμός του αποτελέσματος γίνεται αν αφαιρέσουμε από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, τις δαπάνες που αφορούν την παραγωγική διαδικασία. Υπάρχουν όμως και δαπάνες, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 105 του Κ.Φ.Ε., που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Επειδή είναι σημαντικά για τη φορολογία τέτοιου είδους θέματα, παρακάτω παρουσιάζονται μερικά παραδείγματα και πως αντιμετωπίζονται.

- ▶ Αν η επιχείρηση δεν διενεργήσει αποσβέσεις ή διενεργήσει με μικρότερο συντελεστή δεν έχει το δικαίωμα διενέργειας αποσβέσεων για το ποσό αυτό στις επόμενες χρήσεις. Στην περίπτωση, όμως, διενέργειας αποσβέσεων, με συντελεστή ανώτερο από τον προβλεπόμενο, το τμήμα των αποσβέσεων που αντιστοιχεί στο υπερβάλλον ποσοστό, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

- ▶ Αποσβέσεις σε ακίνητο που βρίσκεται σε αδράνεια, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.
- ▶ Αποσβέσεις που αναλογούν στην αξία των παγίων στοιχείων, που η απόκτησή τους επιχορηγείται βάσει αναπτυξιακών νόμων ή από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για την πραγματοποίηση επενδύσεων, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από ακαθάριστα έσοδα. (Τα παραπάνω δεν ισχύουν για αποσβέσεις που επιχορηγούνται με τον (Ν.3299/2004).
- ▶ Οι αποσβέσεις που ενεργεί η επιχείρηση, στο κόστος επαναγοράς ακινήτου - κτιρίου, πριν από τη λήξη της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, μέχρι του ποσού της υπεραξίας του κτιρίου.
- ▶ Στην αξία του οικοπέδου επί του οποίου ευρίσκονται κτίσματα, διαμερίσματα, γραφεία, κλπ., δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.
- ▶ Κτίρια που περιήλθαν σε τράπεζα, μετά από πλειστηριασμό για ικανοποίηση απαιτήσεών της, δεν υπόκεινται σε αποσβέσεις, εφόσον δεν χρησιμοποιούνται.
- ▶ Σε περίπτωση που καταβάλλεται αποζημίωση πλέον της νομίμου, σε απολυόμενο προσωπικό, αυτή δεν αναγνωρίζεται ως παραγωγική δαπάνη.
- ▶ Το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ επιχείρησης, για το οποίο συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής για την επιστροφή του από το Ελληνικό Δημόσιο, δεν είναι δυνατόν να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας αυτής.
- ▶ Αποδοχές προσωπικού, που επιδοτούνται από τον ΟΑΕΔ, δεν είναι δυνατόν να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά το ποσό της επιδότησης.
- ▶ Σε περίπτωση που μία δαπάνη είναι εικονική και μπορεί αυτό να προκύψει από συγκεκριμένα στοιχεία, τότε ορθώς η φορολογούσα αρχή δεν αναγνωρίζει τη δαπάνη αυτή ως εκπεστέα.
- ▶ Σε περίπτωση που δεν προσάγεται κανένα παραστατικό και δικαιολογητικό, δεν υπάρχει αντιστοιχία μεταξύ παραστατικού και εγγραφής, δεν είναι δυνατόν να αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές ως εκπεστέες, από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας.
- ▶ Όταν υπάρχει εξαγορά θυγατρικής από μητρική σύμφωνα με τον Ν. 2166/1993, η χρεωστική διαφορά που προκύπτει, δηλαδή η ζημία μεταξύ του καταβαλλόμενου τιμήματος και της λογιστικής αξίας, δεν είναι δυνατόν να αναγνωρισθεί έκπτωση, από τα ακαθάριστα έσοδα της αγοράζουσας εταιρείας.

#### 4.4.2 Αντιμετώπιση των ζημιών των Νομικών Προσώπων

Στα νομικά πρόσωπα η σχέση η οποία προκύπτει, μεταξύ της καταβαλλόμενης παραγωγικής προσπάθειας και του κερδοφόρου αποτελέσματος, δεν είναι πάντοτε αρμονική, υπάρχουν επιχειρηματικοί κίνδυνοι και αβεβαιότητες, με αποτέλεσμα να δημιουργούνται ζημίες.

Για το λόγο αυτό, στη φορολογική νομοθεσία (αρ. 4 παρ. 3 ν. 223811994 του Κ.Φ.Ε) έχει καθιερωθεί, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, η μεταφορά της ζημίας στα επόμενα χρόνια (ανάλογα με το αντικείμενο της επιχείρησης), προς συμψηφισμό με τα κέρδη των επομένων χρήσεων, μέχρι την οριστική απορρόφηση της.

Όταν γίνεται μεταφορά της ζημίας σε επόμενο έτος δεν είναι δυνατόν να εξεταστούν άλλα θέματα εκτός από αυτά που αφορούν την νομιμότητα της μεταφοράς της ζημίας. Επίσης, δεν επιτρέπεται να γίνεται μεταφορά της ζημίας σε διαχειριστική χρήση της οποίας το αποτέλεσμα είναι πάλι αρνητικό. Δηλαδή, δεν μπορεί να γίνεται μεταφορά, για να έχουμε επαύξηση του αρνητικού αποτελέσματος ή ενιαία εμφάνισή του. Εάν ήταν επιτρεπτό κάτι τέτοιο, θα υπήρχε στην ουσία η δυνατότητα μεταφοράς της ζημίας και πέραν των χρονικών ορίων, που θέτει ο νόμος (πέραν της πενταετίας).

##### **Άλλες προϋποθέσεις για τη μεταφορά της ζημίας στο επόμενο έτος είναι:**

- Η πρόκυψη της ζημίας θα γίνεται πάντα βάσει των λογιστικών βιβλίων, από τα οποία προσδιορίζονται με λογιστικό τρόπο τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησης. Το αρνητικό, λοιπόν, στοιχείο που προκύπτει από βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θα μεταφέρεται για να συμψηφιστεί στα πέντε (5) επόμενα Οικονομικά έτη. Εάν, όμως, τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας, τότε το αρνητικό αποτέλεσμα θα μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικά στα τρία (3) επόμενα οικονομικά έτη.
- Τα βιβλία που τηρούνται από τις εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, πρέπει να είναι επαρκή και ακριβή, τόσο κατά το έτος πρόκυψης της ζημίας, όσο και κατά το έτος κατά το οποίο πρόκειται αυτή να μεταφερθεί.
- Θα προβάλλεται πάντα ως προκύπτον, το δηλωτικό στοιχείο της ζημίας, δηλαδή αυτή θα πρέπει να έχει δηλωθεί από την επιχείρηση, μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους. Αναγκαία προϋπόθεση είναι, να μην υπάρχουν στις επόμενες χρήσεις αρνητικά αποτελέσματα, αλλά μόνο κέρδη.
- Όταν γίνεται διακοπή λειτουργίας της επιχείρησης η ζημία δε συμψηφίζεται, εκτός και αν τα επόμενα οικονομικά έτη στα οποία μεταφέρεται αυτή για συμψηφισμό, ο υπόχρεος πρέπει να συνεχίζει την άσκηση της επιχείρησης,

για να μπορεί να την συμψηφίσει. Διαφορετικά, Θα χάσει το δικαίωμα του συμψηφισμού της.

- Η ζημία Ο.Ε. και Ε.Ε. συμψηφίζεται με τα κέρδη της ίδιας εταιρίας και όχι με τα κέρδη που έχουν οι εταίροι της.
- Η ζημία συμψηφίζεται μόνο με κέρδη μελλοντικά και όχι με κέρδη από προηγούμενα έτη. Αυτό σημαίνει, ότι σε περίπτωση κάλυψης ζημίας με τυχόν τακτικά ή έκτακτα αποθεματικά προηγούμενων ετών, ο φόρος που είχε καταβληθεί κατά τον χρόνο πρόκυψης των αποταμιευμένων αυτών κερδών δεν επιστρέφεται.

Σύμφωνα με το αρθρ. 106 παρ. 2 εδ. 2 ορίζει, ότι εάν τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου, είναι μεγαλύτερα από αυτά που προέκυψαν, βάσει ισολογισμού, διανέμει κέρδη τα οποία φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου μετά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του ανάλογου φόρου. Η ζημία που προέκυψε δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό.

Σε μία ανώνυμη εταιρία, προκειμένου να καλυφθούν ζημίες της χρήσης, ενδέχεται να ενδείκνυται να αποφασιστεί η **μείωση του μετοχικού κεφαλαίου**. Εάν υποθέσουμε, ότι μία Α.Ε. υφίσταται ζημίες μεγάλης έκτασης, οι οποίες δεν μπορούν να καλυφθούν, τότε έχει υποστεί μείωση του κεφαλαίου της. Στην περίπτωση αυτή, επειδή θα εμφανίζεται στον ισολογισμό της το ζημιογόνο αποτέλεσμα, η εταιρία χρειάζεται χρηματοοικονομική εξυγίανση, πράγμα το οποίο επιτυγχάνεται σε συνδυασμό με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Ο συνηθέστερος τρόπος μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου είναι η μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής.

#### **4.4.3 Προκαταβολή Φόρου στα Νομικά Πρόσωπα**

Σύμφωνα με το άρθρο 111παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994), με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου, βεβαιώνεται ποσό ίσο με το 65% του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση που έληξε. Διευκρινίζεται, όμως, ότι, για τις τραπεζικές ημεδαπές Α.Ε. και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν μόνιμα στην Ελλάδα η προκαταβολή του φόρου αυξάνεται σε 80%.

Από το ποσό της προκαταβολής που πρέπει να βεβαιωθεί, εκπίπτουν, τα ποσά φόρου που εισπράττονται στην πηγή, με παρακράτηση. Στην περίπτωση, όμως, που



κάποιο νομικό πρόσωπο έχει αποκτήσει εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και στα εισοδήματα αυτά έχει γίνει παρακράτηση φόρου, δεν επιτρέπεται να αφαιρεθεί ο φόρος που έχει παρακρατηθεί, κατά τον υπολογισμό της προκαταβολής.

Παρακάτω παρουσιάζονται διάφορα θέματα που αφορούν προκαταβολή του φόρου για νομικά πρόσωπα:

- ✚ Η προκαταβολή φόρου περιορίζεται, όταν η πρώτη χρήση του υπόχρεου είναι υπερδωδεκάμηνη. Δηλαδή, ως προκαταβολή φόρου βεβαιώνεται, το μέρος εκείνο που αναλογεί σε δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.
- ✚ Σε περίπτωση που μειώνεται το εισόδημα του υποκείμενου σε Φόρο νομικού προσώπου (Κατά 25% και πάνω), με αίτησή του, μπορεί να ζητήσει τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε.
- ✚ Σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης εταιριών, οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις, παύουν να υφίστανται στο χρόνο αυτό και δημιουργείται νέο νομικό πρόσωπο. Σε βάρος των εταιριών που συγχωνεύθηκαν είχε βεβαιωθεί με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και προκαταβολή φόρου εισοδήματος, από το οφειλόμενο ποσό της οποίας, θα καταβληθεί το 1/5 αυτής.
- ✚ Σύμφωνα με την παρ. 6 του αρ. 111 του Κ.Φ.Ε. δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου επί διανεμομένων ή κεφαλαιοποιημένων κερδών ανωνύμων εταιριών που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος.

## **4.5 Φορολογικές Υποχρεώσεις και Απαιτήσεις των Εταιρειών**

### **4.5.1 Παρακρατήσεις φόρου**

Ως γνωστόν, τα νομικά πρόσωπα και οι λοιπές επιχειρήσεις υποχρεούνται να αποδίδουν τους παρακρατημένους φόρους, τους οποίους τους παρακρατούν, με υποχρέωση απόδοσης αυτών στον αρμόδιο δημόσιο φορέα, υπέρ του οποίου έγινε η παρακράτηση. Μια μικρή παρουσίαση των φόρων που παρακρατούνται γίνεται παρακάτω:

### **Παρακράτηση φόρου από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών:**

Σύμφωνα με το αρ. 58, παρ. 1 και αρ. 59, παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. (2238/1994), στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίου επαγγέλματος, ενεργείται παρακράτηση φόρου, με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών.

### **Αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών:**

Σύμφωνα με τους ορισμούς του αρ. 57, παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), ο φόρος παρακρατείται, από εκείνον ο οποίος απασχολεί συστηματικά, έμμισθο προσωπικό είτε με μισθό είτε με ημερομίσθιο είτε αυτός καταβάλλει επιχορηγήσεις, συντάξεις ή άλλες παροχές. Ειδικότερα: α) Ο παρακρατούμενος φόρος αποδίδεται στις 20 κάθε δεύτερου μήνα με προσωρινές δηλώσεις. Στην περίπτωση που ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου, απασχολεί ή καταβάλλει συντάξεις σε περισσότερα από 500 άτομα, υποβάλλει μηνιαία δήλωση στο πρώτο εικοσαήμερο του επόμενου μήνα, β) Εκτός των προσωρινών δηλώσεων που αναφέραμε, υποβάλλεται οριστική εκκαθαριστική δήλωση, εντός του Μαρτίου και αφορά το προηγούμενο έτος.

Σε περίπτωση που καταβάλλεται ημερομίσθιο και παρέχονται υπηρεσίες ορισμένου χρόνου, η παρακράτηση ορίζεται σε 3% για ημερομίσθιο, πάνω από 24 €. Για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις και κάθε είδους προμήθειες ότι γίνεται παρακράτηση 20% στις ακαθάριστες αμοιβές. Τέλος, στα αναδρομικά, παρακρατείται φόρος 20%, τα δε επιδόματα που καταβάλλονται στους δικαιούχους, φορολογούνται αυτοτελώς με 10%. (Οι ως άνω συντελεστές επιδέχονται μεταβολές με την πάροδο του χρόνου).

### **Αμοιβές σε υπαλλήλους αλλοδαπής:**

Οι αμοιβές σε υπαλλήλους οι οποίοι υπηρετούν στο εξωτερικό (αφαιρουμένων των αμοιβών που θα έπαιρναν εάν υπηρετούσαν στο εσωτερικό), φορολογούνται αυτοτελώς με 15%, παρακρατείται δε κατά την πληρωμή ο σχετικός φόρος, η δε υποβολή της αντίστοιχης δήλωσης γίνεται κάθε δίμηνο.

### **Μισθός κ παροχές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. και εταίρων ΕΠΕ:**

Από την Α.Ε. ή την ΕΠΕ παρακρατείται φόρος με συντελεστή 32%, που εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισροών και του χαρτοσήμου, ο οποίος και αποδίδεται ανά δίμηνο. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν.

#### **Εισόδημα από κινητές αξίες:**

Αναφερόμαστε σε εισόδημα που αποκτάται από αλλοδαπούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην ελληνική επικράτεια. Στην περίπτωση αυτή παρακρατείται φόρος 35% που αποδίδεται με δήλωση, μετά την 15η του επομένου μήνα, όπου και έγινε η παρακράτηση. Αν πρόκειται για εισόδημα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης, παρακρατείται φόρος 20% που αποδίδεται μετά την 15η του επομένου μήνα.

#### **Αποζημιώσεις σε υπαλλήλους:**

Χρηματικά ποσά τα οποία καταβάλλονται ως εκτός έδρας, σε υπαλλήλους δημοσίων επιχειρήσεων και οργανισμών, ως και σε εκλεγμένα πρόσωπα ανήκοντα στους ΟΤΑ (1ου και 2ου βαθμού), φορολογούνται αυτοτελώς με 15%, η δε παρακράτηση γίνεται κατά την πληρωμή. Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί κάθε δίμηνο και μέσα σε 20 μέρες του επόμενου μήνα.

### **4.5.2 Αποδόσεις Χαρτοσήμου**

Με την εφαρμογή του ν. 1642/1986 περί ΦΠΑ ως γενικού φόρου επί της δαπάνης, έχει πλέον ενσωματωθεί στο φόρο αυτό, ένα μεγάλο μέρος από τα τέλη χαρτοσήμου, όπως αυτά είχαν ρυθμιστεί στο Π.Δ. της 28/7/1931 περί Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου. Σήμερα, παρά τους περιορισμούς που έχουν υποστεί επιβάλλονται ακόμη στις περιπτώσεις που ορίζει ο νόμος.

Τα τέλη χαρτοσήμου μπορούμε να τα βάλουμε σε δυο κατηγορίες

- A) Στα αναλογικά, όπου υπολογίζονται σε ποσοστό επί τις εκατό στην αναγραφόμενη χρηματική αξία
- B) Στα πάγια που επιβάλλονται στα έγγραφα, ανεξάρτητα από την αξία που αναγράφεται.

Η δήλωση χαρτοσήμου υποβάλλεται για το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Φεβρουάριου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου.

Σύμφωνα με τα παραπάνω και αυτά που ισχύουν σήμερα, τα τέλη χαρτοσήμου, που αποδίδονται στο δημόσιο όπου ακόμη οφείλονται είναι:

- α) Στα τιμολόγια που εκδίδονται από πρόσωπα τα οποία δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α. (δημόσιο, Ο.Τ.Α., Ν.Π.Δ.Δ.).
- β) Στα τιμολόγια αγοράς από ιδιώτες του άρθρ. 12 παρ. 5 Κ.Β.Σ.

γ) Στα δάνεια επί ενεχύρω τιμαλφών αντικειμένων, που χορηγούνται από το ενεχυροδανειστήριο, ως και στο προϊόν των εκποιουμένων αντικειμένων κλπ.

Εκτός από τις παραπάνω περιπτώσεις το χαρτόσημο οφείλεται επίσης και στις αμοιβές τρίτων, οι οποίοι δεν υποχρεούνται στην έκδοση και υποβολή των προβλεπόμενων τιμολογίων. Τέλος, πρέπει να σημειωθεί, ότι οφείλεται ακόμη χαρτόσημο, λόγω δανείου ή καταθέσεων από εταίρους προς την εταιρία. Υποβάλλεται δήλωση και καταβάλλεται το αναλογούν χαρτόσημο, εντός 15 ημερών από τον επόμενο μήνα που έγινε η σχετική εγγραφή.

#### 4.5.3 Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)

Βάσει του Ν. 2459/1997 άρθρα 21 επ., μπορεί να υπόκειται και στη φορολογία μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ένα νομικό πρόσωπο, χωρίς να ενδιαφέρει εάν η έδρα αυτού βρίσκεται στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή. Κριτήριο για υπαγωγή στο φόρο αυτό είναι το γεγονός, ότι η εταιρία είναι κύριος ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο, που βρίσκεται στην Ελλάδα και να υπερβαίνει ορισμένη αξία, κατά τα ειδικότερα υπό του νόμου τούτου οριζόμενα.

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, επιβάλλεται φόρος στη μεγάλη ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και που αποτελείται από ακίνητα ή άλλα εμπράγματα δικαιώματα με ακίνητα, υπολογιζόμενος στη συνολική αξία της περιουσίας αυτής, η οποία ανήκει, εν προκειμένω, και σε νομικό πρόσωπο, υπολογιζόμενη σε ετήσια βάση.

Διευκρινίζεται, ότι για τα ακίνητα των επιχειρήσεων που έχουν πωληθεί από τραπεζικά - πιστωτικά ιδρύματα, με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος, υπόχρεος σε φόρο είναι ο αγοραστής, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της αγοράστριας επιχείρησης.

Αναφορικά απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Οι **δασικές** εκτάσεις είτε ανήκουν σε νομικά ή φυσικά πρόσωπα β) το δικαίωμα **μεταλλειοκτησίας** και εξόρυξης ορυκτών ή λίθων γ) τα κτίσματα των ακινήτων και τα άλλα συστατικά του εδάφους, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα μηχανήματα, κατά τις ειδικότερες διακρίσεις του νόμου.

Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. έχουν συν τοις άλλοις και τα απαλλασσόμενα Ν.Π. Θα υποβάλλουν και αυτά δήλωση, χωρίς όμως, φύλλα υπολογισμού ή άλλα ειδικά έντυπα.

Για το αφορολόγητο, τις εκπτώσεις και τον υπολογισμό του φόρου οι οικείες διατάξεις και οι ειδικότερες ρυθμίσεις του νόμου προβλέπουν τα εξής:

- ✚ Ως υποκείμενη αξία σε φόρο ακινήτου περιουσίας λαμβάνεται η αγοραία αξία αυτού.
- ✚ Ο Φ.Μ.Α.Π. έχει τον χαρακτήρα δημοσίου φόρου.
- ✚ Για να υπολογιστεί ο φόρος, λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία που έχουν τα ακίνητα, καθώς και τα εμπράγματα σ' αυτά δικαιώματα, κατά την έναρξη του έτους της φορολογίας.
- ✚ Η κήρυξη έκτασης ως αναδασωτέας, επιδρά μειωτικά στον προσδιορισμό της αξίας του Φ.Μ.Α.Π. και επομένως, πρέπει να ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό και κατά την εκτίμηση για την επιβολή του εν λόγω φόρου.
- ✚ Η καταβολή της πρώτης δόσης του Φ.Μ.Α.Π. δεν αποτελεί προϋπόθεση για το παραδεκτό της υποβαλλόμενης δήλωσης, σε περίπτωση δε πτώχευσης, πρέπει να σημειωθεί ότι οι «πτωχοί» δεν εξαιρούνται της υποχρέωσης να καταβάλλουν τον εν λόγω φόρο.
- ✚ Η κήρυξη έκτασης ως αναδασωτέας, επιδρά μειωτικά στον προσδιορισμό της αξίας του Φ.Μ.Α.Π. και πρέπει να ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό και κατά την εκτίμηση για την επιβολή του φόρου.
- ✚ Αν η επικαρπία έχει διαχωριστεί από την κυριότητα, ο προσδιορισμός της αξίας της, γίνεται σύμφωνα με τα όσα ισχύουν στη φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών.
- ✚ Προκειμένου περί επικαρπίας ορισμένου χρόνου, η αξία της υπολογίζεται, σε τόσα εικοστά της αξίας της πλήρους κυριότητας, όσα τα χρόνια που θα διαρκέσει η επικαρπία.
- ✚ Η αξία της ψιλής κυριότητας βρίσκεται από την αξία της πλήρους κυριότητας, αν από αυτή αφαιρέσουμε την αξία της επικαρπίας, σύμφωνα με τα παραπάνω.
- ✚ Απαλλάσσονται από το φόρο, οι γεωργικές και κτηνοτροφικές εκτάσεις, εφόσον ο κύριος υπόχρεος τις αυτοκαλλιεργεί ή τις εκμεταλλεύεται.

Πρέπει να σημειωθεί, ότι επιβλήθηκε με τον Ν. 3091/2002 (άρθ. 15 παρ. 1) **ειδικός ετήσιος φόρος** επί των ακινήτων, που ανήκουν σε εταιρίες, τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα. Συγκεκριμένα, οι εταιρίες οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων που βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο, ο οποίος υπολογίζεται στο 3% επί της αξίας αυτών.

Χρόνος γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1 Ιανουαρίου κάθε έτους και καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της σχετικής δήλωσης.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: Η ΣΥΝΔΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΤΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ Κ.Β.Σ., ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟ

## 5.1 Το Σύστημα Βιβλίων και Στοιχείων

Κανένα άλλο τμήμα της φορολογίας δεν εμφάνισε τέτοια πολυμορφία και ιδιαιτερότητες στην επεξεργασία του, όσο ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, στις διατάξεις του οποίου στηρίζονται και ασκούνται τα φοροτεχνικά και δικαιοδοτικά έργα στον τομέα της φορολογίας του εισοδήματος των επιχειρήσεων και των επιτηδευματιών στο σύνολό τους.



Παρ' όλα αυτά το γραφειοκρατικό σύστημα του Κ.Β.Σ. αποτελεί σοβαρό πρόβλημα για κάθε επιτηδευματία, καθώς, παρόμοιο σύστημα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων δεν ισχύει σε άλλη χώρα, όπου η φορολογική αξίωση της πολιτείας στηρίζεται στα δεδομένα που παρέχει το λογιστικό πληροφοριακό σύστημα.

Στο ελληνικό κράτος αν και αρχικά ίσχυε το σύστημα του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Κ.Φ.Σ.), στη συνέχεια μετατράπηκε σε Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), το καθιέρωσε και το επέβαλε στους επαγγελματίες και επιχειρήσεις χωρίς, να θίγεται το καθεστώς των βιβλίων του Εμπορικού Νόμου. Να διευκρινισθεί, ότι η εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. έχει συγχωνευθεί πλέον στην πράξη με τις αρχές και τους κανόνες της επιστήμης της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής.

Ο νόμος περί Φορολογικών Στοιχείων, όπως κωδικοποιήθηκε με το Π.Δ. 99/1977, δέχθηκε εκ νέου τροποποιήσεις - συμπληρώσεις και με το Π.Δ. 186/1992, προέκυψε ο κώδικας βιβλίων στοιχείων.

### 5.1.1 Υπόχρεοι σε Τήρηση Βιβλίων Στοιχείων

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο είτε είναι ημεδαπό είτε είναι αλλοδαπό, αλλά ασκεί μέσα στην ελληνική επικράτεια δραστηριότητα και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική βιομηχανική ή οποιαδήποτε άλλη κερδοσκοπική επιχείρηση, είναι υποχρεωμένο να τηρεί, να εκδίδει, να παρέχει, να ζητά, να λαμβάνει, να υποβάλλει, να διαφυλάσσει τα βιβλία και τα στοιχεία και τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, που προβλέπει ο Κ.Β.Σ.

#### **Απαλλαγές από την τήρηση:**

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης βιβλίων και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησεως, οι επιτηδευματίες (μόνο φυσικά πρόσωπα) που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι 9.000 € από την πώληση αγαθών. Επίσης, οι επιτηδευματίες που πραγματοποίησαν στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο από παροχή υπηρεσιών μέχρι 4.000 € απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης βιβλίων και της έκδοσης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών.

Με αυτά, τα δεδομένα, ανάλογα με το ποσό των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης χρονικής και διαχειριστικής περιόδου, οι επιτηδευματίες εντάσσονται από τον Κ.Β.Σ. σε ορισμένες κατηγορίες τήρησης βιβλίων με βάση τα δεδομένα που ισχύουν αυτή τη στιγμή (άρθρο 4.7 Κ.Β.Σ.). Δηλαδή:

<b>Κατηγορίες Βιβλίων</b>	<b>Όρια ακαθάριστων εσόδων</b>
Πρώτη	μέχρι και 150.000 €
Δεύτερη	μέχρι και 1.500.000 €
Τρίτη	μέχρι και 1.500.000 €

Τα παραπάνω ακαθάριστα ποσά λαμβάνονται με βάση τη διαμόρφωση των ακαθάριστων εσόδων κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Σε περίπτωση, όμως, που η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι κάτω του δωδεκαμήνου ή και μεγαλύτερη αυτού τότε θα γίνει αναγωγή για τον παραπάνω υπολογισμό.

#### **Διάκριση Επιτηδευματιών (Έννοια Χονδρικής – Λιανικής Πώλησης)**

Οι επιτηδευματίες σύμφωνα με το άρθρο 3 του Κ.Β.Σ. διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών τους:

- Σε εκείνους που πωλούν αγαθά χονδρικώς η λιανικώς αυτούσια η μετά από επεξεργασία
- Σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες
- Σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες

Ως **χονδρική πώληση** ορίζεται η πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία κατά τα οριζόμενα από τον Κ.Β.Σ.

Ως **λιανική πώληση** ορίζεται η πώληση αγαθών και παροχής υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών.

Ως **χονδροπωλητής** ορίζεται, ο επιτηδευματίας εκείνος του οποίου τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το 60% του συνόλου των ετησίων ακαθαρίστων εσόδων του.

Ως **παροχή υπηρεσιών** θεωρείται η περίπτωση, κατά την οποία, χρησιμοποιούνται υλικά των οποίων το κόστος δεν υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών, δεν παράγεται νέο είδος αγαθού

#### **Κατηγορίες Βιβλίων:**

Στην Γ' κατηγορία τήρησης βιβλίων περιλαμβάνονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. καθώς και οι κοινοπραξίες η άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων έργων, εφόσον ο προϋπολογισμός του έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο της τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας. Η Γ' κατηγορία περιλαμβάνει τα λογιστικά βιβλία που τα επιβάλλουν και υπαγορεύουν η γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής με βάση την δημογραφική μέθοδο.

Στη Β' κατηγορία τήρησης βιβλίων (εσόδων – εξόδων), υπάγονται οι περιπτώσεις επιτηδευματιών που αναφέρονται ρητά στον Κώδικα, π.χ. ελεύθεροι επαγγελματίες, εκτελωνιστές, παραγωγή ασφαλειών, εκμεταλλευτές φροντιστηρίων, οι κατασκευαστές ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων.

Στην Α' κατηγορία (βιβλίων αγορών) υπάγονται οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων μόνο για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, οι εκμεταλλευτές περιπτέρων, ο λιανοπωλητής σε Λύκων και συναφών ειδών εφημερίδα κλπ.















### **Βιβλίο Αποθήκης:**

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται τα εμπορεύματα κατά είδος ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή από την επιχείρηση. Παλαιότερα χρησιμοποιούνταν κινητά φύλλα ή καρτέλες, σήμερα η τήρηση του βιβλίου αποθήκης γίνεται βάσει των δεδομένων των Η/Υ ώστε να είναι ευκολότερη πρόσβαση.

### **Πρόσθετα Βιβλία:**

Ο επιτηδευματίας, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία κατά περίπτωση, τα οποία συνήθως σήμερα τηρούνται με χρήση ηλεκτρονικών μέσων.








#### **Ειδικότερα:**

-  Διακίνηση πελατών
-  Μητρώο μαθητών εκπαιδευτηρίων
-  Βιβλίο ασθενών
-  Βιβλίο επίσκεψης ασθενών
-  Βιβλίο πελατών κέντρο αισθητικής και γυμναστηρίου
-  Βιβλίο εκπαιδευόμενων οδηγών
-  Βιβλίο συνδρομητών
-  Βιβλίο στάθμευσης αυτοκινήτων
-  Βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων
-  Βιβλίο διάθεσης λαχείων από πράκτορα
-  Βιβλίο πελατών φυσιοθεραπείας
-  Βιβλίο κίνησης οχημάτων από ενοικίαση αυτοκινήτων

### **Θεώρηση Βιβλίων:**

Τα βιβλία πριν χρησιμοποιηθούν, πρέπει σύμφωνα με το άρθρο 9 του Κ.Β.Σ. να προσάγονται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ της έδρας του επιτηδευματία για να θεωρηθούν.

#### **Βιβλία που ορίζονται από τον κώδικα:**

-  Βιβλίο αγορών μηνιαία κατάσταση βιβλίου αγορών
-  Βιβλίο εσόδων εξόδων μηνιαία κατάσταση
-  Ισοζύγιο γενικού αναλυτικού καθολικού
-  Το βιβλίο αποθήκης
-  Το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών
-  Πρόσθετα βιβλία
-  Βιβλίο απογραφών

#### Στοιχεία που ορίζονται από τον κώδικα:

- 📄 Δελτίο αποστολής
- 📄 Τιμολόγιο αγοράς αγαθών
- 📄 Απόδειξη παροχής υπηρεσιών
- 📄 Απόδειξη ποσοτικής παραλαβής αγροτικών προϊόντων
- 📄 Δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων
- 📄 Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων

### **5.1.2 Απογραφή – Ισολογισμός και Αποτελέσματα Χρήσης**

Σύμφωνα με το **άρθρο 27** του Κ.Β.Σ., ρυθμίζεται η υποχρέωση της **απογραφής**, το οποίο ορίζει ότι ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ., προβαίνει σε **καταμέτρηση, καταγραφή, και αποτίμηση**, στο **βιβλίο απογραφών**, όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας. Την ίδια υποχρέωση έχουν και στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 110 του Κ.Φ.Ε., που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους.

Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί της σύνταξης απογραφής έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων Γ' κατηγορίας.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών κατά ομοειδείς κατηγορίες με τα εξής στοιχεία:

- A) Αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευές
- B) Αποσβέσεις
- Γ) Αναπόσβεστη αξία

Στα θέματα του **ισολογισμού** και των **αποτελεσμάτων χρήσης** αναφέρεται στο **άρθρο 29** του Κ.Β.Σ. Ο επιχειρηματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, συντάσσει για κάθε χρήση και καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών, τον ισολογισμό της επιχείρησής του, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάστασή του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

Τα πρόσωπα του άρθρου 101 που τελούν υπό εκκαθάριση, που διαρκεί πέραν του έτους, συντάσσουν και καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών προσωρινό ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και κατάστασή λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

Ο ισολογισμός συντάσσεται από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου:

- A) Εντός τριών μηνών για ατομικές επιχειρήσεις και προσωπικές εταιρείες
- B) Εντός τεσσάρων μηνών για τις Α.Ε., συνεταιρισμούς, δημόσιες δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις
- Γ) Εντός έξι μηνών για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις

### **Ορισμένες Εφαρμογές του Κ.Β.Σ.**

#### Περίπτωση 1:

Η επιχείρηση " Α " πωλεί εμπορεύματα στον πελάτη της, τα οποία, έχουν μεν εισαχθεί λογιστικώς στην αποθήκη της πωλήτριας επιχείρησης, αλλά δεν έχουν εισαχθεί στην πραγματικότητα. Υπάρχουν μόνο λογιστικώς. Υποχρεούται η επιχείρηση ως πωλήτρια, στην έκδοση δελτίου αποστολής;

Σύμφωνα με τη νομολογία, στην προκειμένη περίπτωση υποχρεούται στην έκδοση δελτίου αποστολής, έστω και αν τα πωληθέντα εμπορεύματα δεν είχαν μεταφερθεί στην αποθήκη της.

#### Περίπτωση 2:

Ο επιτηδευματίας " Β " εκτός από τα βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας που υποχρεούται να τηρεί κατά τον Κώδικα ή να εκδίδει, τήρησε οικειοθελώς και άλλα βιβλία για τα οποία δεν είχε τέτοια υποχρέωση. Πρέπει ο επιτηδευματίας να θεωρήσει από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και τα βιβλία εκείνα τα οποία δεν υποχρεούται να τηρεί, ως και τα στοιχεία εκείνα τα οποία εξέδωσε οικειοθελώς;

Σύμφωνα με απόφαση του Σ.τ.Ε. 3058/1995, ο επιτηδευματίας δεν έχει την υποχρέωση να θεωρεί τα βιβλία τα οποία τηρεί οικειοθελώς, αλλά μόνο για τα βιβλία και στοιχεία τα οποία υποχρεούται να τηρεί.

## **5.2 Φορολογικός Έλεγχος**

Με τον όρο **φορολογικός έλεγχος** των επιχειρήσεων εννοούμε στην ουσία το **σύνολο των ελεγκτικών ενεργειών** που εφαρμόζονται από τα αρμόδια φορολογικά και ελεγκτικά όργανα, με σκοπό, τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των φορολογικών νόμων, τον καθορισμό και την επαλήθευση των φορολογικών υποχρεώσεων, με βάση τις προβλεπόμενες κατά περίπτωση δηλώσεις, σε σχέση πάντα με την συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησης.

Ο φορολογικός έλεγχος, κατατάσσεται σε κατηγορίες με συγκεκριμένα κριτήρια, που ορίζει τη φορολογική νομοθεσία.

Αναφορικά οι μορφές του φορολογικού έλεγχου είναι:

- ✚ Προληπτικός έλεγχος
- ✚ Προσωρινός ή οριστικός έλεγχος
- ✚ Τακτικός ή έκτακτος έλεγχος
- ✚ Λεπτομερή ή συνοπτικός έλεγχος
- ✚ Συστηματικός ή δειγματοληπτικός έλεγχος
- ✚ Συμπληρωματικός έλεγχος
- ✚ Ειδικός έλεγχος
- ✚ Απολογιστικός έλεγχος

Με βάση το αντικείμενο του φορολογικού ελέγχου διακρίνουμε τις εξής κατηγορίες:

- ✚ Έλεγχος Κ.Β.Σ.
- ✚ Έλεγχος φορολογικού εισοδήματος
- ✚ Έλεγχος Φ.Π.Α.
- ✚ Έλεγχος Φ.Μ.Υ. και λοιπών παρακρατούμενων φόρων
- ✚ Έλεγχος επενδύσεων και αναπτυξιακών κινήτρων

## 5.2.1 Προληπτικός – Προσωρινός – Τακτικός Έλεγχος

### Προληπτικός Έλεγχος

Ο έλεγχος που διενεργείται **προληπτικά** κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου. Με βάση την παρ. 1 άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δικαιούται οποιαδήποτε εργάσιμη μέρα και ώρα, να **λαμβάνει γνώση**, να **ελέγχει** και να **θεωρεί** όλα τα βιβλία και στοιχεία, που έχουν ορισθεί από τον Κ.Β.Σ. ή και από άλλους νόμους, καθώς κι εκείνα που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο.

Συνήθως, ελέγχεται η διακίνηση αγαθών, η ενημερωτικά των βιβλίων, τα ειδικά βιβλία, καθώς και τα αποθέματα, το ταμείο και τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης.

Ο έλεγχος αυτός διενεργείται τόσο **εντός της επιχείρησης**, όσο και **εκτός** αυτής, κατόπιν πρόσκλησης του επιχειρηματία από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και το λόγο αυτό προβλέπεται από τις Δ.Ο.Υ η ύπαρξη γραφείου προληπτικού ελέγχου.

### Προσωρινός Έλεγχος









Πρόκειται για μια κατηγορία ελέγχου, στην οποία εμπεριέχονται όλα τα στοιχεία του προληπτικού ελέγχου που προαναφέρθηκαν. Παρέχεται όμως η δυνατότητα στους ελεγκτές να εκδώσουν **προσωρινό φύλλο ελέγχου**, δυνατότητα την οποία δεν είχαν κατά τον προληπτικό έλεγχο. Δηλαδή, κατά τον προσωρινό έλεγχο εκδίδεται προσωρινό φύλλο ελέγχου χωρίς, να με αναμένεται η διενέργεια τακτικού ελέγχου, προκειμένου να καταλογιστούν φόροι, εισφορές, κλπ., που οφείλει η επιχείρηση.

Σκοπός του προσωρινού ελέγχου είναι η άμεση απόδοση φόρων ή τελών στο δημόσιο που οφείλονται από την επιχείρηση.

### Τακτικός Έλεγχος:

Ο κύριος σκοπός **του τακτικού ελέγχου** είναι να ελέγξει, τα στοιχεία που συνθέτουν την ακρίβεια της φορολογητέας ύλης. Διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994) και είναι εμπειριστατωμένος, πλήρης και οριστικός. Έτσι, τα ελεγκτικά όργανα που καλούνται να προσδιορίσουν τη φορολογητέα ύλη της επιχείρησης, τεκμηριώνοντας το πόρισμά τους, τόσο με βάση τα δεδομένα των βιβλίων, όσο και με βάση στοιχεία και πληροφοριών που θα περιέλθουν σε γνώση τους.

Αφού διεξαχθεί και περατωθεί ο τακτικός έλεγχος συντάσσεται φύλλο ελέγχου το οποίο κοινοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις εξής ενότητες:

-  Γενικά στοιχεία
-  Βιβλία και στοιχεία
-  Κίνηση εργασιών
-  Λογιστικές Διαφορές
-  Παρατηρήσεις ελέγχου
-  Πορίσματα του ελέγχου
-  Προσδιορισμός των αποτελεσμάτων
-  Προσδιορισμός του εισοδήματος φυσικών προσώπων, βάση δαπανών διαβίωσης

## 5.3 Φορολογικές Κυρώσεις

### 5.3.1 Προδιαγραφές των Κυρώσεων

Ο φορολογούμενος ο οποίος παραβιάζει τις φορολογικές διατάξεις είτε για να φοροδιαφύγει μερικά ή ολικά είτε για να παρεμποδίσει τη βεβαίωση ή την είσπραξη των φόρων, προσβάλλει και βλάπτει το δημόσιο συμφέρον και κατά συνέπεια προσβάλλει το κοινωνικό σύνολο.

Προκειμένου να περιοριστούν οι παραβιάσεις των φορολογικών διατάξεων θεσπιστήκαν νόμοι για την προστασία του κράτους και μείωση της φοροδιαφυγής. Ο πρώτος νόμος ήταν ο 2523/1977 ο οποίος αποτελείται από 38 άρθρα και χωρίζεται σε πέντε μέρη, όπου το πρώτο αναφέρεται στις διοικητικές κυρώσεις (πρόστιμα, προσαυξήσεις φόρου κλπ) . Αυτός ο νόμος δέχτηκε συμπληρώσεις και βελτιώσεις με τον νόμο 3296/94.

Τέλος, πρέπει να αναφέρουμε, ότι με το άρθρο 5 του Ν.2523/1994, καθιερώθηκε σαν βασική αρχή ο αντικειμενικός τρόπος επιβολής των προστίμων με παράλληλη καθιέρωση ορισμένων νέων εννοιών, τέτοιες έννοιες είναι:

- ▶ **Βάση υπολογισμού**, όπου με την έννοια αυτή, ορίζεται το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι **συντελεστές βαρύτητας** των παραβάσεων.
- ▶ Ορίζονται **δύο τέτοιες βάσεις** υπολογισμού η Νο.1(ΒΑΣΗ ΥΠ-1) και η βάση υπολογισμού Νο.2 (ΒΑΣΗ ΥΠ-2).
- ▶ Διακρίνονται οι παραβάσεις σε **ειδικές και αυτοτελείς**.
- ▶ Καθιερώθηκαν **συντελεστές βαρύτητας**, δηλαδή ειδικοί συντελεστές ανά είδος παράβασης.
- ▶ Καθιερώθηκαν **οροφές αυτοτελών παραβάσεων**, δηλαδή ανώτατα όρια τα οποία δεν μπορεί να τα υπερβεί κανείς, ανεξαρτήτως πλήθους παραβάσεων.

### 5.3.2 Πρόσθετος Φόρος

Όταν λέμε πρόσθετο φόρο εννοούμε τον φόρο που προστίθεται στον κύριο φόρο. Στο άρθρο 1 του νόμου 2253/97 το οποίο αναλύει διάφορες παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας βλέπουμε ότι:

- Αν κάποιος υπόχρεος σε φορολογική δήλωση εκπρόθεσμα υποβάλλει την δήλωση του τότε του επιβάλλεται πρόσθετος φόρος 1% υπολογιζόμενος στο φόρο που προκύπτει από την δήλωση για κάθε μήνα καθυστέρησης.
- Αν η δήλωση του είναι ανακριβής τότε το ποσοστό γίνεται 2%.

- Αν ο υπόχρεος δεν υποβάλλει καθόλου δήλωση, τότε το ποσοστό είναι 2,5% επί του φόρου που απέφυγε.
- Στην περίπτωση των παρακρατούμενων φόρων αν τους δηλώσει εκπρόθεσμα τότε ο φόρος είναι 1,5%, αν είναι ανακριβής η δήλωση 3% και αν δεν υποβάλλει καθόλου δήλωση 3,5%.
- Αυξημένα επίσης ποσοστά επιβάλλει ο νόμος σε αυτούς που είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν δηλώσεις και δεν τον αποδίδουν.

Οι παραπάνω πρόσθετοι φόροι επιβάλλονται επειδή τα χρήματα αυτά τα έχουν εισπράξει ήδη από άλλους οι υπόχρεοι και οφείλουν να τα καταβάλλουν , επειδή μέχρι να τα αποδώσουν τα ωφελούνται και συμπερασματικά έτσι εκπληρώνουν την υποχρέωση αυτή προς το δημόσιο.

### 5.3.3 Πρόστιμα

Άλλος τρόπος διοικητικής κύρωσης είναι το πρόστιμο. Το πρόστιμο επιβάλλεται, στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου, στα πρόσωπα που δεν καλύπτουν τις υποχρεώσεις τους απέναντι στη φορολογική νομοθεσία. Έτσι, με τις διατάξεις των άρθρων 4 έως 9 του νόμου, ρυθμίζεται το θέμα των προστίμων όσον αφορά:

- Τις παραβάσεις του Κ.Β.Σ.
- Τις Παραβάσεις του Φ.Π.Α.
- Τις παραβάσεις στην προμήθεια του ειδικού σήματος των τελών κυκλοφορίας
- Τις παραβάσεις που αφορούν το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων
- Όπως επίσης και τα θέματα εκείνα, τα οποία σχετίζονται με το άρθ. 9, της επιβολής των προστίμων, του τρόπου επιβολής αυτών, της έκδοσης της απόφασης κλπ.

## 5.4 Φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)

### 5.4.1 Έμμεσοι φόροι

Έμμεσοι φόροι είναι οι φόροι που επιβάλλονται σε κάθε αγοραστική πράξη και ιδιαίτερα ο Φ.Π.Α., πλήττουν τις χρησιμοποίησεις του εισοδήματος και του κεφαλαίου.

Είναι σαφές ότι στην επιχείρηση συνυπάρχουν τόσο οι έμμεσοι όσο και οι άμεσοι φόροι. Η διάρθρωση των οποίων επιβάλλει την προσέγγιση της έμμεσης φορολογίας όσο και των ειδικών φορολογιών στον επιχειρηματικό κύκλο.

Ο Φ.Π.Α. από 1/1/1987 έχει καθιερωθεί στην Ελλάδα και εφαρμόζεται στη προστιθέμενη αξία των αγαθών και των υπηρεσιών. Δηλαδή, στη θετική διαφορά μεταξύ τιμής κτήσης και τιμής πώλησης σε οποιοδήποτε στάδιο της συναλλαγής.

Εποπτεύοντας, λοιπόν, τα παραπάνω, σημειώνουμε ότι ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται κατά την πώληση των αγαθών, την παροχή υπηρεσιών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, και κατά την εισαγωγή των αγαθών από το εξωτερικό, εξαιρουμένων των χωρών της Ε.Ε.

Στα πλεονεκτήματα του Φ.Π.Α., σημειώνουμε ότι:

- ✚ Είναι ουδέτερος φόρος, πράγμα το οποίο σημαίνει, ότι δεν ενσωματώνεται στο κόστος των αγαθών
- ✚ Περιορίζει τις τάσεις φοροδιαφυγής.
- ✚ Συμβάλλει στον εκσυγχρονισμό των επιχειρήσεων, δια της φοροαπαλλαγής των κεφαλαιουχικών αγαθών.
- ✚ Συμβάλλει, επίσης, στη γενικότερη εξυγίανση της φορολογίας με τη συγχώνευση των εμμέσων φόρων.

Από πλευράς μειονεκτημάτων σημειώνουμε:

- ✚ Η βεβαίωση και η είσπραξη του εμφανίζει προβλήματα και είναι πολύπλοκη και δυσχερής.
- ✚ Η ίση μεταχείριση εγχωρίων και εισαγόμενων αγαθών, αποδυναμώνει την άσκηση εθνικής προστατευτικής πολιτικής για τα εγχώρια προϊόντα.



## 5.4.2 Απαλλασσόμενοι από φόρο

Σκοπός της φορολογίας του Φ.Π.Α., με βάση την αρχή της ισότητας, είναι να επιβαρύνει τα αγαθά και τις υπηρεσίες ώστε όλοι να φορολογούνται, αυτό όμως είχε αρνητικές επιδράσεις και επιπτώσεις.

Για αυτό εφαρμόστηκαν διάφορες απαλλαγές οι οποίες διακρίνονται σε :

- ⇒ Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας
- ⇒ Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών
- ⇒ Απαλλαγές πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός κοινότητας ως και των διεθνών μεταφορών αγαθών
- ⇒ Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών υπό καθεστώς εναποθήκευσης και τελωνειακής αποταμίευσης
- ⇒ Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών
- ⇒ Εδικές απαλλαγές που αναφέρονται π.χ. σε προμήθειες στρατεύματος, πλοίων, αεροσκαφών, αλιείας κλπ.
- ⇒ Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος, ως και τις απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

## 5.4.3 Συντελεστές του ΦΠΑ

Υπάρχουν τρεις κατηγορίες συντελεστών ΦΠΑ οι οποίοι από 01/04/2005 αυξήθηκαν από 18% σε 19% , από 8% σε 9% και από 4% σε 4.5%.

Στον πρώτο συντελεστή υπάγονται τα κέντρα διασκέδασης , η διάθεση οινοπνευματωδών ποτών και άλλα. Στον δεύτερο υπάγονται τα εισιτήρια για θέατρα κινηματογράφους ξενοδοχεία και άλλα. Στον τρίτο συντελεστή υπάγονται τα βιβλία και άλλα.

Στις περιοχές των νομών: Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων, στις Β. Σποράδες, στην Σκύρο, Σαμοθράκη και Θάσο, εφαρμόζονται μειωμένοι συντελεστές κατά 30% σε σχέση με τους συντελεστές που αναφέρθηκαν παραπάνω. Συνεπώς, με βάση τις μειώσεις, ο κανονικός συντελεστής από 19% γίνεται **13%** (μετά από στρογγυλοποίηση). Ο συντελεστής 9% μετά την μείωση γίνεται 6,3% και μετά από στρογγυλοποίηση γίνεται **6%** και ο συντελεστής 4,5% αποδίδει συντελεστή 3,15% και μετά από στρογγυλοποίηση γίνεται **3%**.

#### 5.4.4 Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

Μετά την κατάργηση των φορολογικών συνόρων (1/1/1993) μεταξύ των Κρατών - μελών της Ε.Ε. «ως εισαγωγή αγαθών» από το εξωτερικό, σύμφωνα με το άρθρο 10, θεωρείται πλέον η είσοδος αγαθών στην ελληνική επικράτεια από χώρες μη κοινοτικές.

Με το νέο αυτό σύστημα παρακάμφθηκαν τα διάφορα μειονεκτήματα για τις συναλλαγές εντός της κοινότητας και έννοιες των: «εισαγόμενων και εξαγόμενων» προϊόντων που δεν χρησιμοποιούνται πλέον, αλλά ισχύουν για τις συναλλαγές με τις τρίτες χώρες. Οι Ιδιώτες που μετακινούνται από το ένα Κράτος - μέλος σε άλλο για τις αγορές τους, καταβάλλουν τον Φ.Π.Α. στον τόπο που αγοράζουν τα αγαθά και δεν υπόκεινται στον Φ.Π.Α. κατά την επιστροφή τους, εκτός από την αγορά καινούριων μεταφορικών μέσων.

Για την ομαλή λειτουργία του συστήματος, κάθε κοινοτική εταιρεία έχει το δικό της **Αριθμό Μητρώου Φ.Π.Α.**, τον οποίο τον έχει δώσει στην αρμόδια κοινοτική αρχή. Έτσι ο κάθε αριθμός Φ.Π.Α. υποδηλώνει τη χώρα προορισμού της εταιρείας, χρησιμοποιώντας κάποιας μορφής κωδικό, που προηγείται του αριθμού Φ.Π.Α., (π.χ. EL, GB, FR, IT κλπ.). Προκειμένου να εξασφαλισθεί η ειδική αντιμετώπιση των εταιρειών για την καταβολή του φόρου, υπάρχει ένα μηχανογραφημένο **σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών (V.I.E.S.) μεταξύ των Κρατών - μελών της κοινότητας.**

#### 5.4.5 Υποχρεώσεις Υποκειμένων στο ΦΠΑ

Τα άρθρα 35 έως 38 του Κώδικα Περί Φ.Π.Α. αναφέρονται στους υπόχρεους στο φόρο και στις υποχρεώσεις τους. Έτσι, σύμφωνα με το άρθρο 36, οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. υποχρεούνται κατ' αρχήν, να υποβάλλουν:

A) **Δήλωση έναρξης** εργασιών πριν απ' την έναρξη αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής. Για τα νομικά πρόσωπα, θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών και σε περίπτωση καθυστέρησης υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι 30 μέρες, δεν συνεπάγεται την επιβολή των κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή.

**Β) Δήλωση μεταβολών - μετάταξης**, με την οποία δηλώνεται οποιαδήποτε μεταβολή. Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί εντός 30 ημερών από την ημέρα που έγιναν οι μεταβολές αυτές.

**Γ) Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών**, όπου τα μεν φυσικά πρόσωπα οφείλουν να την υποβάλλουν εντός 10 ημερών , τα δε νομικά πρόσωπα εντός 30 ημερών από τη λύση τους. Οι δηλώσεις επιτρέπεται να υποβάλλονται και σε ηλεκτρονική μορφή.

Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, χορηγείται μοναδικός αριθμός μητρώου (Α.Φ.Μ.). Τις παραπάνω υποχρεώσεις που αναφέραμε τις έχουν και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στον φόρο εφόσον:

α) Ιδρύουν υποκαταστήματα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας. β) Εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας. γ) Συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από την συμμετοχή σε ΑΕ. δ) Αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας. ε) Έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Εκτός από τα παραπάνω κάθε υποκείμενο στο φόρο πρέπει να υποβάλλει :

- Περιοδική δήλωση (Φ2) για απόδοση φόρου μέχρι την 20<sup>η</sup> μέρα του επόμενου μήνα αν τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία και για όσους τηρούν Α' και Β' κατηγορίας βιβλία μέχρι την 20<sup>η</sup> μέρα του μήνα που ακολουθεί το ημερολογιακό τρίμηνο.

Τα έντυπα που καταβάλλονται κατά περίπτωση είναι τα ακόλουθα:

Για τα Β' και Γ' κατηγορίας βιβλία:

**Φ<sub>2</sub>** **TAXIS** **ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΩΣ  
 Έπισημη δήλωση των υποκειμένων οφείλων, των μη υποκειμένων ή απασχολημένων.  
 Επάρχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν λαμβάνεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΗΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΠΙΤΡΑΧΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 001 ΕΤΟΣ: 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από: / / έως: / /

ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12  
 ΤΡΩΜΗΝΙΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 011  
 012 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διευρυνόμενη με κ)

013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ 102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 ΤΙΤΛΟΣ

105 ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΝΩΝΥΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΚΑΝΟΝ 106 ΔΙΑΦΕΡΕΣ Ή ΕΚΜΟΝΩΤΑ 107 ΠΑΤΡΙΔΑ ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΦΗ ΑΡΧΑΙΟΣ

108 Δ.Φ.Μ. ΕΙΔΟΣ: 109 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΧΑΙΟΣ: 110 111 112 113

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

Α ΕΚΦΩΡΕΣ φορολογικών συντάξεων συντάξιων ασφαλισμένων κατά ΕΠΙΔΟΧΗ ΑΝΟΚΤΩ ΣΥΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311

Β ΕΚΦΩΡΕΣ φορολογικών συντάξεων συντάξιων ασφαλισμένων από ΕΠΙΔΟΧΗ ΑΝΟΚΤΩ ΣΥΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ 351 352 353 354 355 356 357 358

Γ ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 401 402 403 404 411 412 413

Δ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420

Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 341 342 343 344

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

301 302 303 311 312 313

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2005 008 - Φ.Π.Α.

Για τα Α' κατηγορίας:

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για επαγγελματίες με Α' κατηγορία φόρου ΕΠΕ (Προσωπική εισοδήματος ΕΠΕ)  
 Βασική δήλωση των υποκείμενων φόρων  
 Είσοδη λόγω κατ' ΑΠΟΔΕΚΤΑΚΟΥ ΕΣΤΡΑΦΗΣ σε ένα καθόλου μηχανογράφηση  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 001

ΕΤΟΣ 006

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (δηλώνεται με X)  
 ΤΡΜΗΝΟ 008 1 2 3 4

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΛΤΗ**

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
 102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 ΠΤΥΧΙΟ  
 105 ΔΙΕΥΣΗ ΟΙΚΟΥ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Η ΕΣΤΙΑΣΙΑ - ΚΟΡΝΕ 106 ΔΙΕΥΣΗ Η ΑΚΙΝΗΤΗΤΑΣ 107 ΠΑΡΟΥΣΙΑ ΤΕΛΟΣ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΑΦΕΡΣΕΩΣ  
 108 Α.Φ.Μ. 109 ΕΙΔΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ 110 ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ  
 111 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ 112 ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΣΤΗΣ 113 ΑΝΤΙΔΡΑΣΗ

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΣΠΟΡΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α	ΕΙΔΟΣ ΕΚΦΩΡΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΩΡΩΝ (ανά κλάση)	Β	ΕΙΔΟΣ ΕΣΠΟΡΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΣΠΟΡΩΝ (ανά κλάση)
301	ΕΚΦΩΡΑ ΑΦΕΡΣΕΩΣ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	8	331	351	ΕΣΠΟΡΑ ΑΦΕΡΣΕΩΣ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	8	371
302	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	4	332	352	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	4	372
303	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	18	333	353	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	18	373
304	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	6	334	354	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	6	374
305	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	3	335	355	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	3	375
306	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	13	336	356	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	13	376
307	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	27	337	357	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	27	377
308	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ			358	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ		378
309	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ			401	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ		404
310	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ			402	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ		404
311	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ			403	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ		404
341	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	343		411	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ		413
342	ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	344		412	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ		413

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

ΕΙΔΟΣ ΕΚΦΩΡΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΕΣΠΟΡΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ
ΕΚΦΩΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	501	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	511
ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	502	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	512
ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	503	ΕΣΠΟΡΑ ΚΑΤΑΧΡΗΣΗΣ	513

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΤΗΣ Ο ΛΟΓΙΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΒΕΛΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

**Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εσόδων - κατά ανάλυση ΦΠΑ και ΣΜΚ - για ανάλυση σε τεκμαίρες λιανικές πωλήσεις.**

Συνολικός ΦΠΑ ως πωλήσεις	Άλλα εισοδήματα (αποδοκμήματα, κέρδη κλπ. από περιουσιακά στοιχεία, τόκοι, κλπ.)	Άλλα εσθλικά εισοδήματα από ανεξαρτητοποιημένα οφέλη *	Σ 1 + ΣΜΚ	Κόστος εσθλικών πωλήσεων & άλλων ανεξαρτητοποιημένων οφελών (Σ + Β)	Εσοδα εισοδημάτων από εσθλικά οφέλη	Εσοδα για φόρους σε τεκμαίρες λιανικές πωλήσεις (Σ + Β)
1	2	3	4	5	6	7
151						
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

**Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ ανάλυσης των εσόδων σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων.**

Συνολικός ΦΠΑ ως πωλήσεις	ΕΣΟΔΟΣ ως ακαθάριστο έσοδο από τεκμαίρες λιανικές πωλήσεις κατά ανάλυση ΦΠΑ ως πωλήσεις	1 + ΣΜΚ ως υπαχθέντα	Σ.Κ.Κ. %			ΕΣΟΔΟΣ τεκμαίρων εσόδων από εσθλικά οφέλη (Σ + Β)
			4%	10%	(4) + (5)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
201						
202						
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ					

**Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εσόδων**

Συνολικός ΦΠΑ	Άλλα εισοδήματα τεκμαίρων πωλήσεων	Άλλα εσθλικά εισοδήματα	Κόστος εσθλικών πωλήσεων	ΣΥΝΟΛΟ
1	2	3	4	5
251				
252				
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ			

**ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ**

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
  - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
  - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **ΑΛΛΑ** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινωνικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιζητεί ο ίδιος την αποβολή της.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή σ'αυτό επιπλέον ηλεκτρονικά διατυπώσι επιστροφή, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμείο της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διατύπωμα, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμείο και επιστρέφει η ίδια Αποδοκτική Επιστροφή.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που υποκείμενου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης περιδρομικά με συστημένη επιστολή επιστρέφεται μόνο για τις περιπτώσεις που είτε είναι επαγγελματίες είτε εδρεύουν σε νομοί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
6. Η αρχική επιρροή της περιοδικής δήλωσης, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (αρνητικό, πιστωτικό ή μηδενικό), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXNet στην ηλεκτρονική διεύθυνση [www.taxnet.gr](http://www.taxnet.gr) ή [www.pse.gov.gr](http://www.pse.gov.gr), αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται οριστά επί αποσπάζ με όλες τις ενδείξεις. Τα τυχόν Χρωματικά υπόλοιπα της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστή πλάνη ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιστολή πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα απολογείται η επιστολή.
8. Αν το Χρωματικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΦ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 ( ) δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 510 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
9. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.



- Η εκκαθαριστική δήλωση (Φ1) υποβάλλεται μέχρι την 25<sup>η</sup> μέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία Α' ή Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση που τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται την 10<sup>η</sup> μέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

**Φ1** **ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά  
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ 004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 002

**A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
 022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 024 ΤΙΤΛΟΣ  
 025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)  
 028 ΚΑΔ \*

031 Α. Φ. Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033 Πραγματοποιούνται ενδοικον. συναλλαγές; ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις στο απόστημα σε άλλο Κ.Β. διαγραφόμεστε ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ  
 041 1 Α Β Γ ΑΒ ΑΓ 042 1 2 3 043 1 2 3 4 5 6 7 8 044 1 2

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

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Α.Φ.Μ.  
 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ\*

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

α	ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΣΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
601	I. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	631	I. ΕΚΡΟΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	9	671	
602		4,5	632		4,5	672	
603		19	633		19	673	
604	II. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	634	II. ΕΝΔΟΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου εκτός από τα νησιά Αιγαίου	6	674	
605		3	635		3	675	
606		13	636		13	676	
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	637	III. ΕΙΣΡΟΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	6	677	
608	Εκτός φορολογητέες πηγές Ενδός με δικαιώμα έκπτωσης	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	3	678	
609	Εκτός απαλλαγές βάσει Π.Δ. 126/93 & 103/95		Συνολικές ενδοοικονομικές αποκτήσεις	659	13	679	
610	Εθνικές παροχ. αξιωματικών & λοιπών κρατών απαντώντες με δικαίωμα έκπτωσης	641		660	6	680	
611	Εκτός απαλλαγές και εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		Συνολικές ενδοοικονομικές παραδόσεις	661	3	681	
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	642		662	13	682	
613	ΜΕΛΩΝ ή μη παρών, ενδ. εισοχ. Αποσπαστ. παρών ή μη παρών, παρ. 58 παρ. 11 παρ.		Απόρροια συνολ. ενδοοικονομικών αποκτήσεων και ενδοοικονομικών παραδόσεων (641 + 642)	663		683	
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	643		664	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	684
615	ΑΚΑΘΑΡ. ΕΙΣΡΩΔ. Φορολ. εισοδήματος	644	Πράξεις μίσθης αγαθών & υπηρεσιών	665	Εκτός απαλλαγές βάσει Π.Δ. 126/93 & 103/95		
				666	Λοιπές εισοχ. απαλλαγ. εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		
				667	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		
δ	ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	Φόρος για έκπτωση από πιννακ διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προτιθέμενα	Χρεωτικό αρχικής δήλωσης	705	
701		702	703	704			
ε	ΑΒΑΡΩΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Φόρος για καταβολή από πιννακ διακανονισμού	ΦΠΑ που στα επιστροφικά ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		709	
706		707	708				
						710	

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

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

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

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

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 -Αν αποδοίχεται ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α.

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

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

Α. ΠΡΑΞΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ													
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής		Χ100		Πηλίκο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)		Στραγγιλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης		Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)			
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	405											
Πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	Παρονομαστής											
ΣΥΝΟΛΟ	404	406				407		408		409			
Β. Αφαίρουμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών													
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	1	Μείωση βάσει άρθρ. 31 Ποσοστό μείωσης	2	Πλήθος κατά τομέα	3	Πλήθος βάσει λογι/σμών	4	Πλήθος λοιπών επιμερισίων	5	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	6	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)	7
421													
422													Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε 00		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη(2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	στήλη (8) X στήλη(2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπραχθηκε απο παραδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
501	1ο									
502	2ο									
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507	Προσθέστε: (506-5) + (508-7) - (506-9) + (506-10)						Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			

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

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

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ**

.....

.....

.....

.....

.....



- Η δήλωση Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών συναλλαγών κατατίθεται κάθε τρίμηνο σε δύο διαφορετικές δηλώσεις. Στις ενδοτικές **παραδόσεις** και στις ενδοκοινοτικές **αποκτήσεις**.

**Φ 4 TAXIS** **ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001  
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
011 ΟΝΟΜΑ  
012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ  
013 ΤΙΤΛΟΣ  
014 ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ  
015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ  
016 ΤΑΧΥΔΕΛ.  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - ΓΡΑΦ. 017 ΚΩΣΤΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 018 ΚΩΣΤΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΡΑΦ.

021 Α.Φ.Μ. Ε.Ι.Ι. Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραφίστε με (x)  
022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ  
024 ΕΥΡΩ  
025 ΔΡΑΧΜΕΣ  
023

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ**

Α/Α	Όνομα αναγραφής επίτ.	Στοιχεία αναγραφής επίτ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρωτόκολλο ΠΑΡΟΣ	Αριθμός υπηκοότητας ΦΠΑ	Εβδομαστίων παραδόσεων ανά μήνα επίτ.	Όσον εβδομαστίων παραδόσεων ανά μήνα (πρωτόκολλο μεταλλεύσει)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΓΙΑΡΤΗΡΗΣΕΙΣ

047 - Φ.Π.Α.

\* Συμπληρώνεται από τη ΣΟΥ  
\*\* Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με 11 ψηφία.  
Σε 02) Φορολογία αγαθών κατά τη μετακίνηση, Ν.2 40.28.6 45.65.ΕΥΡΩ

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**  
Υπαβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ημερολογιακή περίοδος από  έως

Τύπος/Όδος

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013 ΤΙΤΛΟΣ
011 ΟΝΟΜΑ	014 ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
016 ΤΑΧΥΔΕΛ.	017 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021 Α.Φ.Μ. <input type="text" value="E.L.L."/>	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: <input type="text" value="022"/>	
024 ΕΥΡΩ	025 ΔΡΑΧΜΕΣ	023 Αριθμός μετρητών <input type="text"/>

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ**

α/α	Χώρα προέλευσης κτλ.	Στοιχεία προέλευσης κτλ.		Φωτογράφητο Αξία**	
		Πρόσθετο χρέος	Αριθμός υπηρώνας ΦΠΑ	Ευδοκίμοι κτλ.	Παρατηρήσεις
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
<b>ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ</b>					
Ο ΔΗΛΩΣΗ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	
		(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)		(Υπογραφή & υπογραφή)	

ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α.

Ν.Ε.Σ.Α.Σ. ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΣΥΝΤΑΚΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 \*\* Το ποσό της ΕΦΠΕ αναγράφεται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση του (2) Νοσολόγιου μετρητών που υποδεικνύεται, π.χ. 45,00 ή 45,00 ΕΥΡΩ.

## 5.4.6 Ειδικά καθεστώτα Φ.Π.Α.

Ο Κώδικας περί Φ.Π.Α. κατηγοριοποιεί τους υποκειμένους στο φόρο, σε αυτούς του κανονικού καθεστώτος και σε εκείνους που ανήκουν σε ειδικά καθεστώτα (σύμφωνα με τα άρθρα 39-47 του κώδικα περί Φ.Π.Α. )

Αυτά τα καθεστώτα είναι:

### **Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων και απαλλασσομένων:**

Οι μικρές επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία Β ή Γ' κατηγορίας επειδή είναι δύσκολο να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που έχει ο ΦΠΑ μπορούν να μπουν σε ειδικό καθεστώς ΦΠΑ με βάση τα ακαθάριστα τους έσοδα χωρίς το ΦΠΑ και έτσι μειώνονται οι υποχρεώσεις τους.

### **Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων**

Για να υπαχθεί μια επιχείρηση σε αυτό το ειδικό καθεστώς, πρέπει α) να ασχολείται με την αγορά και μεταπώληση ειδών για βιομηχανική επεξεργασία όπως γυαλί, χαρτόνι, μέταλλα κλπ και β) τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της να μην υπερβαίνουν τα 900,000 €

### **Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου**

Σύμφωνα με το άρθρο 40 του κώδικα το ειδικό αυτό καθεστώς είναι δυνατόν να υιοθετηθεί, εφόσον συντρέχουν τα εξής:

- Να πρόκειται για μικρές επιχειρήσεις,
- να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της κατ' αποκοπή καταβολής του ΦΠΑ,
- να προσδιορίζεται ένα ετήσιο κατ' αποκοπή ποσό από τις επιχειρήσεις που θα εντάσσονται στο καθεστώς αυτό και
- οι επιχειρήσεις που θα εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν θα έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων.
- Τέλος, στο ειδικό αυτό καθεστώς της κατ' αποκοπή καταβολής, δεν μπορούν να ενταχθούν επιχειρήσεις που ασκούν την Οικονομική τους δραστηριότητα με μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου.

### **Ειδικό καθεστώς αγροτών**

Οι αγρότες επειδή δεν είναι δυνατό να τηρήσουν τις λογιστικές υποχρεώσεις που απαιτεί το σύστημα ΦΠΑ εμπίπτουν σε ειδικό καθεστώς και μπορούν να ζητήσουν για την παράδοση των αγροτικών προϊόντων που παράγουν την επιστροφή του ΦΠΑ, που επιβάρυνε με τις αγορές αγαθών (σπόροι, λιπάσματα, γεωργικά

μηχανήματα) ή λήψης υπηρεσιών (καλλιέργειες, αλωνιστικά), τις οποίες χρησιμοποίησαν για την άσκηση της αγροτικής εκμετάλλευσης.

Διευκρινίζεται ότι, οι αγρότες δεν είναι υπόχρεοι σε δήλωση ΦΠΑ, ούτε δικαιούνται να ζητήσουν επιστροφές φόρου, που επιβάρυνε τα αγαθά, τα οποία προορίζονται για τις προσωπικές και οικογενειακές τους ανάγκες

#### **Ειδικό καθεστώς αγροτικών προϊόντων, αγροτικών εκμεταλλεύσεων και υπηρεσιών:**

Με τις διατάξεις του άρ.41 ρυθμίζονται θέματα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών. Με τις διατάξεις δε του άρ.42, εξειδικεύεται το θέμα των αγροτικών προϊόντων, εκμεταλλεύσεων και υπηρεσιών και απαριθμούνται οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις, προκειμένου να εφαρμοστούν οι διατάξεις που αφορούν το ειδικό καθεστώς.

#### **Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών:**

Με το άρθρο 43 καθορίζεται ειδικό καθεστώς για τις επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, συμπεριλαμβανομένων τους οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων και πακέτων εκδρομών, και σκοπό έχει την απλούστευση των διαδικασιών απόδοσης του ΦΠΑ από τις επιχειρήσεις. Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση όλου του αντικειμένου του πακέτου της εκδρομής, θεωρούνται ενιαία παροχή υπηρεσιών από πλευράς Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα του πρακτορείου είναι στην Ελλάδα. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μικτή αμοιβή του πρακτορείου.

#### **Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών:**

Σύμφωνα με το άρθρο 44, στις περιπτώσεις εισαγωγής βιομηχανοποιημένων καπνών, ο ΦΠΑ υπολογίζεται στην τιμή λιανικής, δηλαδή καταβάλλεται σε ένα μόνο αρχικό στάδιο από τους υπόχρεους (εισαγωγέας, αποθηκευτής), ενώ η περαιτέρω παράδοση των βιομηχανοποιημένων καπνών από πρατηριούχους και λιανοπωλητές, δεν υπάγεται στο φόρο. Ο ΦΠΑ στα βιομηχανοποιημένα καπνά εισπράττεται ταυτόχρονα με τον επιβαλλόμενο στα προϊόντα αυτά, ειδικό φόρο κατανάλωσης.

#### **Ειδικό καθεστώς μεταπώλησης μεταχειρισμένων αγαθών:**

Η παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών, όπως ορίζονται με τις διατάξεις της περ. α' της παρ.8 του άρ.46, καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, υπάγεται σε ειδικό καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους, του υποκείμενου από φόρο μεταπωλητή. Το παραπάνω ειδικό καθεστώς δεν είναι υποχρεωτικό και προαπαιτείται η υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών ή μεταβολών. Η δήλωση ισχύει για 2 έτη. Η επιβολή του Φ.Π.Α. γίνεται στο μικτό κέρδος που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο.

### **Ειδικό καθεστώς σε πωλήσεις από δημοπρασίες:**

Στις περιπτώσεις παράδοσης μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από τον διοργανωτή δημοπρασίας, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται με βάση την αξία, με την οποία ο διοργανωτής της δημοπρασίας χρεώνει τον αγοραστή, δηλαδή με την τιμή κατακύρωσης του αγαθού, συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ.

### **Ειδικό καθεστώς επενδυτικού Χρυσού:**

Σύμφωνα με το άρθρο 47, η παράδοση, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, απαλλάσσεται του ΦΠΑ. Η έννοια του επενδυτικού χρυσού ορίζεται από την παρ.2 του άρ.47, το οποίο αναφέρεται σε χρυσά νομίσματα κοπής μετά το έτος 1800, αποτελώντας νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσης και ο χρυσός υπό μορφή ράβδου ή πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολυτίμων μετάλλων.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

### **ΒΙΒΛΙΑ:**

1. Η Φορολογία των Επιχειρήσεων, Λεονάρδος Αρ. Κόντος – Μάναλης εκδόσεις «Π. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑΣ».
2. Φορολογία Εισοδήματος, σημειώσεις του Καστρινού Στρατή Ηράκλειο 2002.
3. Φορολογική Επιθεώρηση, τεύχος 707, Μάιος 2008

### **ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ:**

1. [www.union.gr/component/option,com\\_magazine/Itemid,61/lang,el/](http://www.union.gr/component/option,com_magazine/Itemid,61/lang,el/)
2. [www.angelfire.com/ab3/GIANNNO/taxes.htm](http://www.angelfire.com/ab3/GIANNNO/taxes.htm)
3. [www.gsis.gr/on\\_line\\_ypiresies/polites/e-entipa\\_files/entypa/e-docs.html](http://www.gsis.gr/on_line_ypiresies/polites/e-entipa_files/entypa/e-docs.html)
4. [www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=62260](http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=62260)
5. [www.e-forologia.gr/cms/viewCategories.aspx?id=88](http://www.e-forologia.gr/cms/viewCategories.aspx?id=88)
6. [www.in.gr/Reviews/placeholder.asp?InqReviewID=12272&InqChapterID=-1&InqItemID=12543](http://www.in.gr/Reviews/placeholder.asp?InqReviewID=12272&InqChapterID=-1&InqItemID=12543)
7. [www.in.gr/Reviews/chapter.asp?InqReviewID=12272&InqChapterID=12424](http://www.in.gr/Reviews/chapter.asp?InqReviewID=12272&InqChapterID=12424)
8. [http://tovima.dolnet.gr/front\\_page.php](http://tovima.dolnet.gr/front_page.php)