



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ : ΣΤΡΑΤΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ Α.Μ 2783

ΣΥΣΚΑΚΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ Α.Μ 8847

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: «ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Ν.4172/2013 ΑΡΘΡΑ 21-29»

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑΚΟΣ ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ ΣΔΟ

Κος ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΙΟΥΝΙΟΣ 2017

Περιεχόμενα

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ	3
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ	8
1. Γενικά περί φορολογίας.....	8
1.1 Ιστορική αναδρομή	8
1.2 Έννοια των φόρων& φορολογία εισοδήματος	10
1.3 Σκοπός της επιβολής των φόρων	11
1.4 Διάκριση φόρων – τελών	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ	14
2.Επιβολή των φόρων.....	14
2.1 Αντικείμενο και Υποκείμενο του Φόρου (σύμφωνα με τον Ν.4172/2013)	14
2.2 Χρόνος Επιβολής των Φόρων.....	16
2.3 Διάκριση εισοδημάτων (πραγματικό &τεκμαρτό εισόδημα)	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ	23
3. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα(ν.4172/2013)	23
3.1 Άρθρα 21-29 ν.4172/2013 (ανάλυση).....	23
3.2 Κέρδη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα	24
3.3 ΑΡΘΡΟ 22	26
3.4 Μη Εκπιπτόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες	29
3.5 Φορολογικές Αποσβέσεις	36
3.6Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων	43
3.7 Επισφαλείς απαιτήσεις	44
3.8 Μεταφορά ζημιών.....	47
3.9 Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων.....	48
3.10 Φορολογικός συντελεστής.....	49
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ	52
4.1 Παράδειγμα 1.....	52
4.2 Παράδειγμα 2.....	60
4.1 Παράδειγμα 3.....	69
4.1 Παράδειγμα 4.....	74
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	89
Βιβλιογραφικές Παραπομπές	91

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Αισθανόμαστε την ανάγκη να ευχαριστήσουμε τον επιβλέποντα καθηγητή μας κύριο **Δρακωνάκη Χρήστο** για την εμπιστοσύνη που μας έδειξε με την ανάθεση ενός τόσο χρήσιμου, επίκαιρου και εξαιρετικά σπουδαίου θέματος για την επαγγελματική μας κατάρτιση, καθώς και την καθοδήγηση του όσον αφορά την εκπόνηση της εργασίας μας.

Επίσης θα θέλαμε ιδιαίτερα να ευχαριστήσουμε το λογιστικό γραφείο του κ. Αικατερινάκη Εμμανουήλ και τους συνεργάτες του , για τις πολύτιμες πληροφορίες που αντλήσαμε μέσω των επιστημονικών οικονομικών βιβλίων που μας παραχωρήθηκαν, καθώς επίσης και των πολύτιμων γνώσεων και συμβουλών τους επί των πρακτικών θεμάτων απαραίτητων για την μελέτη και εκπόνηση της εργασίας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στα πλαίσια της αναζήτησης ενός δικαιότερου και αποτελεσματικότερου φορολογικού συστήματος για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής, και υπό την πίεση της δύσκολης δημοσιονομικά κατάστασης της χώρας η κυβέρνηση ψήφισε ένα νέο νόμο τον 4172/2013 οι διατάξεις του οποίου αποτελούν τον νέο Κώδικα φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ).

Σκοπός της παρούσας πτυχιακής εργασίας είναι η μελέτη και ανάλυση του προσδιορισμού των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς και ο τρόπος φορολόγησης τους σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-29 του νέου νόμου 4172/2013 ο οποίος ψηφίστηκε στις 26-07-2013 και ισχύει από 01/01/2014. Στα πρώτα δυο(2) κεφάλαια, μέσω μιας μικρής ιστορικής αναδρομής στην φορολογία και τους φόρους, πραγματοποιείται ανάλυση των εννοιών που αφορούν τους σκοπούς επιβολής των φόρων, τις διακρίσεις τους, τον χρόνο επιβολής τους καθώς επίσης του αντικείμενου και υποκείμενου στον φόρο, της φορολογικής κατοικίας και των κατηγοριών των ακαθαρίστων εισοδημάτων οι οποίες άλλαξαν, σε σχέση με τον προηγούμενο Κώδικα φορολογίας εισοδήματος 2238/1994. Στα δυο(2)τελευταία κεφάλαια αναλύονται τα άρθρα 21-29 του Νόμου οι διατάξεις των οποίων αφορούν τον τρόπο προσδιορισμού των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα και την φορολόγηση τους και για την καλύτερη κατανόηση και εφαρμογή τους παρατίθενται παραδείγματα αναλυτικά με τα ανάλογα φορολογικά έντυπα και εγγραφές. Τέλος, παραθέτουμε τα συμπεράσματα μας από την μελέτη μας, γενικά για το θέμα της φορολόγησης και ειδικά για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Λέξεις κλειδιά: φορολογία, Φόροι, Φορολογητέο εισόδημα, Φορολόγηση Κερδών Από επιχειρηματική δραστηριότητα

PROFITS FROM BUSINESS ACTIVITY N.4172 / 2013 ARTICLES 21-29

Summary

In search of a more fair and efficient tax system to combat tax evasion and avoidance, and under the pressure of the country's difficult fiscal position, the government introduced a new law at 4172/2013, the provisions of which are the new Income Tax Code. The purpose of this diploma thesis is to study and analyze the determination of earnings from business activities and how to tax them in accordance with the provisions of articles 21-29 of the new law 4172/2013, which was passed on 26-07-2013 and is valid from 01/01/2014. The first two (2) chapters analyze, through a small historical retrospection on the taxation and tax, the concepts of tax purposes, their distinctions, the time of their enforcement, as well as the object and subject Tax, tax residence and the categories of gross income that have changed in relation to the previous Income Tax Code 2238/1994. The last two chapters analyze articles 21-29 of the Law, the provisions of which concern the way in which the Business profits and their taxation and for their better understanding and application, examples are provided in detail with the corresponding tax forms and registrations. Lastly, we cite our conclusions from our study on the subject of taxation in general and especially for profits from business activity.

Keywords: Taxation, Taxes, Taxable Income, Taxation Business profits

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άλλαξε λόγω των αναγκών της δεινής οικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η χώρα μας τα τελευταία χρόνια. Η αλλαγή του φορολογικού συστήματος έγκειται στη προσπάθεια της πολιτείας να εκσυγχρονίσει το φορολογικό σύστημα για να καταπολεμήσει την φοροδιαφυγή και φοροαποφυγή, να αποκομίσει φόρους και να μπορέσει να αναταχθεί δημοσιονομικά αλλά και κοινωνικά με την είσπραξη τους η οποία πρέπει να αποτελεί μέσο για την επίτευξη της κοινωνικής και οικονομικής ευημερίας των πολιτών της.

Ο νέος νόμος που ψηφίστηκε ο 4172/2013 οποίος αντικατέστησε τον παλιό 2238/1994 αποτελεί τον νέο Κώδικα φορολογίας εισοδήματος και ισχύει για εισοδήματα που αποκτήθηκαν και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2014.

Η εκπόνηση της πτυχιακής αυτής εργασίας έχει σαν αντικείμενο μελέτης την φορολόγηση κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις των Άρθρων 21-29 του Ν.4172/2013. Σκοπός της εργασίας είναι με την αναλυτική παράθεση των άρθρων 21-29 η μελέτη και κατανόηση της διαδικασίας του προσδιορισμού των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα και η φορολόγηση τους σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Η εργασία αποτελείται από τέσσερα κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται μια ιστορική αναδρομή στην φορολογία από τα αρχαία χρόνια έως σήμερα και κατόπιν μια γενική αναφορά στη φορολογία και την έννοια των φόρων, τους σκοπούς επιβολής τους και την διάκριση αυτών επιχειρώντας έτσι να κατανοήσουμε την έννοια και την χρησιμότητα της φορολογίας και των φόρων σε ένα κράτος. Εν συνεχεία στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύουμε που γίνεται η επιβολή των φόρων, ποιο είναι το αντικείμενο και υποκείμενο των φόρων και τον χρόνο επιβολής των, καθώς επίσης ορίζεται η έννοια του εισοδήματος, και η διάκριση του σε πραγματικό και τεκμαρτό, η έννοια της φορολογικής κατοικίας καθώς και οι νέες κατηγορίες φορολογητέων ακαθαρίστων εισοδημάτων σύμφωνα με τον νέο νόμο 4172/2013 οι οποίες μειώθηκαν, συγκριτικά με τον παλιό ν.2238/1994. Με την εισαγωγή μας στο τρίτο κεφάλαιο, μελετάμε και αναλύουμε θεωρητικά κυρίως τα άρθρα 21-29 του παρόντος

νόμου τα οποία αναφέρονται στα Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα και τον προσδιορισμό τους καθώς και τους συντελεστές φορολόγησης τους με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων αυτών.

Στο τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζουμε παραδείγματα εφαρμογής του νόμου μέσω τεσσάρων φορολογιστικών εφαρμογών: σε Ατομική εταιρία, σε Ομόρρυθμη εταιρία, σε Ελεύθερο επαγγελματία και σε Ανώνυμη εταιρία. Τέλος συμπερασματικά αναφέρουμε τις παρατηρήσεις μας από την μελέτη και ανάλυση των άρθρων 21-29 του νέου νόμου για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1. Γενικά περί φορολογίας

1.1 Ιστορική αναδρομή

¹Η αφετηρία της φορολογίας φαίνεται να εντοπίζεται στην αρχαιότητα σαν υποχρέωση των πολιτών να καταβάλλουν αντικείμενα ή προϊόντα αξίας σε άρχοντες ή κράτη. Για την είσπραξη των αντικειμένων η προϊόντων αυτών, συνήθως σε κάθε περιοχή υπήρχε ένας άρχοντας με στρατιωτική η πολιτική εξουσία η απλά ένας γαιοκτήμονας στον οποίο οι πολίτες απέδιδαν τις εισφορές και αυτός με τη σειρά του τις έστελνε στην ανώτατη κρατική αρχή. Άλλο αξιοσημείωτο φορολογικό φαινόμενο της αρχαιότητας και του Μεσαίωνα είναι η παροχή υπηρεσιών από τους άρχοντες με αντάλλαγμα το δικαίωμα της είσπραξης των φόρων μιας επαρχίας για δικό τους όφελος. Στην Ελλάδα την εποχή του Βυζαντίου παρατηρείται το φαινόμενο οι εισφορές να καταβάλλονται στην κοινότητα, και όχι σε κάποιο άρχοντα, η οποία τις απέδιδε στο κράτος.

Ιστορικά γεγονότα σε σχέση με την έννοια της φορολογίας δείχνουν ότι ο φορολογούμενος δεν είναι ένας πολίτης ή περίοικος (κάτοικος χωρίς πολιτικά δικαιώματα) μιας περιοχής, αλλά ένα ολόκληρο κράτος. Σε αυτές τις περιπτώσεις ένα αναγνωρισμένο κράτος καταβάλλει υποχρεωτική εισφορά σε ένα άλλο μετά από σχετική συνθήκη που έχει υπογραφεί. Αυτό συνέβη στο Μεσαίωνα, όπου σλαβικά κράτη πλήρωναν στο Βυζάντιο φόρο, ενώ το ίδιο σε άλλες ιστορικές περιόδους πλήρωνε φόρο στην Περσία και την Οθωμανική Αυτοκρατορία.

Η φορολογία στην αρχαιότητα και το Μεσαίωνα πιθανόν συνδέθηκε με τη στρατιωτική κατάκτηση ή πολιτική κτήση όπως υποδηλώνει η χαρακτηριστική φράση **φόρος υποτέλειας**.

Ταυτόχρονα σχεδόν με την φορολογία αναπτύχθηκε και το φαινόμενο της φοροδιαφυγής, το οποίο είχε ως αποτέλεσμα να δημιουργηθούν ειδικές οργανώσεις συλλογής φόρων για την εξασφάλιση της είσπραξης των φόρων και τον

¹Wikipedia.org/ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

ακριβή υπολογισμό του κάθε φόρου. Αυτές οι οργανώσεις ταυτόχρονα μπορούσαν να επιδικάσουν ποινές σε φοροφυγάδες. Η φοροδιαφυγή ανέρχεται στην Ελλάδα σε 30 δις ευρώ ετησίως, κάνοντας την πρωταθλήτρια στην παραοικονομία, και η μείωση της κατά 20 δις ευρώ θα μπορούσε να μειώσει τους φόρους που καταβάλλουν οι φορολογούμενοι κατά ποσοστό 30%.

Οι υποχρεωτικές εισφορές αρχικά ήταν ένα μέρος της σοδειάς, όπως συνέβαινε στην αρχαία Αίγυπτο και αργότερα αντικαταστάθηκαν με χρήμα μετά την εφεύρεσή του. Ωστόσο, ο υπολογισμός της υποχρεωτικής καταβολής εξακολουθούσε να γίνεται με βάση την έκταση των κτημάτων του φορολογούμενου μέχρι και μετά τη Ρωμαϊκή Αυτοκρατορία σε πολλά κράτη.

Η φορολογία δεν είναι πάντα η μοναδική πηγή εσόδων ενός κράτους, υπάρχουν και περιπτώσεις όπου το κράτος ελέγχει μερικά μονοπώλια σαν κύρια ή συμπληρωματική πηγή εσόδων, όπως συνέβη επί Όθωνα στην Ελλάδα όπου το κράτος είχε τον έλεγχο ορυχείων της Χαλκιδικής. Εκτός από τους φόρους, ένα κράτος μπορεί να επιβάλλει εισφορές και σε εμπορικές συναλλαγές που γίνονται μέσα σε αυτό, ακόμα και όταν οι συναλλασσόμενοι δεν είναι πολίτες του κράτους.

Στην Ελλάδα ο φορολογικός νόμος ο οποίος αποτέλεσε το θεμέλιο για μια σειρά αλλαγών και εκσυγχρονισμού του φορολογικού συστήματος, ήταν ο νόμος 1640/1919 "περί φορολογίας καθαρών προσόδων" οι διατάξεις του οποίου καθιέρωσαν ένα αναλυτικό σύστημα φορολόγησης, σε συνδυασμό με βασικές αρχές φορολογικού δικαίου, οι οποίες ήταν η φορολογική ισότητα και δικαιοσύνη μεταξύ των πολιτών.

Στον νόμο αυτό διακρίνονται επτά κατηγορίες φόρων:

- A. Το φόρο του εισοδήματος εξ οικοδομών
- B. Το φόρο του εισοδήματος εξ εκμισθώσεως γαιών
- Γ. Το φόρο επί του εισοδήματος εκ κινητών αξιών
- Δ. Το φόρο επί του εισοδήματος εξ εμπορικών επιχειρήσεων
- E. Το φόρο επί του εισοδήματος εκ γεωργικών επιχειρήσεων
- ΣΤ. Το φόρο επί του εισοδήματος εκ μισθωτών υπηρεσιών
- Z. Το φόρο επί του εισοδήματος εξ ελευθερίων επαγγελματιών

Η εφαρμογή του παραπάνω νόμου ίσχυσε ως το 1955 και για κάθε κατηγορία εισοδήματος υποβαλλόταν υποχρεωτικά και ξεχωριστά φορολογική δήλωση στην οποία εφαρμοζόταν κάποιος αναλογικός συντελεστής. Με το νομοθετικό διάταγμα Ν.Δ 3323/1955 καταργείται ο παραπάνω νόμος και εισάγεται ένα δικαιότερο

φορολογικό σύστημα όπου καθιερώνεται η υποβολή ενιαίας φορολογικής δήλωσης από κάθε πηγή εισοδήματος, δηλαδή ο ενιαίος προοδευτικός φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων. Το συνολικό εισόδημα φορολογείται με μια ενιαία κλίμακα και εισάγεται η προοδευτική κλίμακα η οποία αποσκοπούσε στην φορολογική δικαιοσύνη μεταξύ των πολιτών δίνοντας μεγαλύτερη φορολογική επιβάρυνση στα υψηλά εισοδήματα. Οι μικρές επιχειρήσεις ΟΕ ,ΕΠΕ ,ΕΕ απαλλάσσονταν από το φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων, ενώ φορολογούνταν το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα των μελών τους φυσικών προσώπων. Με το Ν.Δ 3843/1958 ρυθμίζεται και ο φόρος εισοδήματος των νομικών προσώπων και κατόπιν με το προεδρικό διάταγμα(ΠΔ) 129/1989 τροποποιείται ξανά το φορολογικό σύστημα και εισάγεται νέος τρόπος υπολογισμού του φόρου σύμφωνα με τον οποίο δεν αφαιρούνται οι δαπάνες από το συνολικό εισόδημα προκειμένου να υπολογιστεί το φορολογητέο εισόδημα. Καταργείται τότε επίσης ,το εισόδημα από την Β πηγή "εισόδημα εξ εκμισθώσεων γαιών" όποιο επανήλθε και ενσωματώθηκε στο εισόδημα της Α πηγής με τον νόμο 2065/1992.Αλλα χαρακτηριστικά του Ν.2065/1992 είναι ότι Α)καταργήθηκε ως μέθοδος υπολογισμού του φόρου η αφαίρεση φόρου από φόρο και Β)τα κέρδη των νομικών προσώπων ΟΕ,ΕΕ,ΕΠΕ φορολογούνται πλέον με συντελεστή 35% κάτι το οποίο είχε σοβαρές επιπτώσεις στην οικονομία και την ανάπτυξη διότι μέχρι πρότινος τα νομικά πρόσωπα απαλλάσσόταν από την φορολογία και φορολογούνταν μόνο τα κέρδη των μελών τους φυσικών προσώπων. Κατόπιν με την ψήφιση του Ν.2238/1994 αλλάζει το φορολογικό τοπίο και διατηρείται έτσι με πολλές τροποποιήσεις και επισημάνσεις λόγω της πολυπλοκότητας του για είκοσι χρόνια ώσπου εισήχθη νέος νόμος ο 4172/2013 με την ψήφιση του οποίου επιδιώκεται η απλοποίηση του φορολογικού συστήματος και η προσαρμογή του σύμφωνα με τα ευρωπαϊκά πρότυπα. Ο 4172/2013 αποτελεί πλέον τον νέο κώδικα φορολογίας εισοδήματος και άλλοτε καταργεί άλλοτε τροποποιεί τις παλιές διατάξεις ,είτε εισάγει νέα νομοθετήματα.

1.2 Έννοια των φόρων& φορολογία εισοδήματος

Η εισοδηματική πολιτική ενός κράτους (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) στηρίζεται στους πόρους που αποκομίζονται με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει. Οι υποχρεωτικές εισφορές ονομάζονται **φόροι**.

Κατά συνέπεια το κράτος για την κάλυψη των δαπανών που είναι αναγκαίες για τις δραστηριότητες του, χρειάζεται οικονομικούς πόρους τους οποίους αποκτά μέσω της φορολογίας εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων προς το δημόσιο.

Άρα **φόρος** είναι: Η **αναγκαστική εισφορά** που επιβάλλεται από το κράτος στο σύνολο των αποδοχών των φυσικών και νομικών προσώπων μέσα σε ένα φορολογικό

έτος, οποίες προέρχονται από διάφορες πηγές όπως είναι η εργασία, οισυντάξεις τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, τα ακίνητα, οι μετοχές, οι τόκοι καταθέσεων κτλ.

Κύρια χαρακτηριστικά των φόρων είναι ότι: α)αποτελούν αναγκαστικό μέσο είσπραξης πόρων από τον ιδιωτικό στον δημόσιο τομέα. β)αποτελούν μονομερές μέσο ,δηλαδή συνεπάγονται μόνο παροχή από τους ιδιωτικούς φορείς προς τους δημόσιους φορείς ,χωρίς αντίστοιχα ειδική αντιπαροχή των τελευταίων προς τους πρώτους.

Η **φορολογία εισοδήματος** των φυσικών προσώπων, των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων ρυθμίζεται μέσω του Κ.Φ.Ε (κώδικας φορολογίας εισοδήματος).Ο Κ.Φ.Ε καθορίζει τον τρόπο φορολόγησης για όλες τις κατηγορίες εισοδήματος και τον τρόπο απόδοσης, προκαταβολής και παρακράτησης των φόρων με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Η φορολογία αποτελεί μια από τις σημαντικότερες δραστηριότητες των **δημόσιων φορέων** σε όλες τις χώρες του κόσμου, και ιδιαίτερα στις περισσότερο ανεπτυγμένες, αφού εξασφαλίζει συνήθως περισσότερο από το 90% των εσόδων τους.

1.3 Σκοπός της επιβολής των φόρων

Οαντικειμενικός σκοπός της επιβολής των φόρων είναι τριπλός: ταμειευτικός, οικονομικός και κοινωνικός.

Ταμειευτικός διότι επιδιώκει την εξασφάλιση των απαραίτητων δημόσιων εσόδων, μέσω της δημοσιονομικής πολιτικής που ασκείται, για την κάλυψη των δημοσίων δαπανών οι οποίες αποσκοπούν στην ομαλή λειτουργία του κρατικού μηχανισμού και είναι: οι δαπάνες για την παιδεία ,την υγεία ,την εθνική άμυνα, την πληρωμή των μισθών των υπαλλήλων του δημοσίου, την πληρωμή συντάξεων κλπ,.

Οικονομικός διότι μέσω των φόρων επιτυγχάνεται η ενίσχυση και η σταθεροποίηση της οικονομικής ανάπτυξης που αφορά την οικονομία μιας χώρας γενικότερα.

Κοινωνικός διότι η φορολογία εισοδήματος εκτός του ταμειευτικού σκοπού της, και ανάλογα με την πολιτική της εκάστοτε κυβέρνησης μιας χώρας, αποτελεί μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται στις διάφορες κοινωνικές τάξεις ,με φορολογικές μεταρρυθμίσεις με τις οποίες επιδιώκεται,

φορολογική ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων και αντίστοιχη επιβάρυνση των ισχυρότερων οικονομικά στρωμάτων.

1.4 Διάκριση φόρων – τελών

Οι φόροι διακρίνονται αρχικά σε δύο είδη, ανάλογα με το συσχετισμό τους με το εισόδημα του φορολογούμενου σε: **άμεσους** και σε **έμμεσους φόρους**.

A) Άμεση Φορολόγηση

Η άμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών άμεσα από τους πολίτες προς το κράτος. Είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών και νομικών προσώπων. Η άμεση φορολόγηση θεωρείται αξιοκρατική, γιατί μπορεί να γίνει διάκριση των προσώπων σε εισοδηματικές τάξεις και να καθοριστεί ανάλογα το ύψος του φορολογικού βάρους. Συνήθως στην άμεση φορολόγηση αυξάνεται το ποσοστό φορολόγησης στα μεγαλύτερα εισοδήματα.

B) Έμμεση Φορολόγηση

Έμμεση φορολόγηση έχουμε όταν η καταβολή των εισφορών γίνεται με μη άμεσο τρόπο. Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος. Στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης φορολόγησης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών(πλην ΦΠΑ), τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

Υπάρχει επίσης ένας τρίτος τρόπος φορολόγησης, η διπλή φορολόγηση :

Γ) Διπλή φορολόγηση

Διπλή φορολόγηση είναι η αποτίμηση φόρων σε μια περίπτωση δύο ανεξάρτητες φορές, συνήθως με δύο διαφορετικές φορολογικές μεθόδους και ο υπολογισμός της τελικής εισφοράς ως το άθροισμα αυτών των δύο. Περιπτώσεις διπλής φορολόγησης προκύπτουν συνήθως, όταν ένα πρόσωπο διενεργεί συναλλακτικές δραστηριότητες και στη χώρα μόνιμης κατοικίας του και σε άλλη χώρα. Η διπλή φορολόγηση για την ίδια συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται άδικη. Για την αποφυγή του φαινομένου

αυτού το κράτος έχει προβλέψει ασφαλιστικές δικλείδες υπογράφοντας σύμφωνο αποφυγής διπλής φορολογίας με άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Εάν για κάποιο λόγο αυτό συμβεί, δικαιούται ο φορολογούμενος να το γνωστοποιήσει και να ζητήσει συμψηφισμό του καταβληθέντος φόρου.

Τα τέλη έχουν χαρακτήρα ανταποδοτικό, η χρηματική καταβολή τους αποτελεί αντιπαροχή για τον καταβάλλοντα, σε αντίθεση με τους φόρους, οι οποίοι όπως προαναφέραμε παραπάνω είναι αναγκαστικοί και μονομερείς, και η αντιπαροχή είναι γενική. Παραδείγματα τελών είναι: τα τέλη κυκλοφορίας ,το τέλος επιτηδεύματος ταχυδρομικά τέλη κλπ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.Επιβολή των φόρων

Ο **φόρος εισοδήματος** είναι ο φόρος που επιβάλλεται στο ετήσιο σύνολο των αποδοχών **φυσικών** και **νομικών** προσώπων και οι οποίες προέρχονται από διάφορες πηγές όπως: εργασία, εταιρίες, ακίνητα, μετοχές, τόκους κ.λ.π. Ο φόρος εισοδήματος που επιβάλλεται στην φορολογούμενη μονάδα αναλόγως την νομική φύση της, διακρίνεται σε δυο κατηγορίες :

- Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων
- Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων ή φόρος επί των κερδών των Ανώνυμων εταιρειών.

2.1 Αντικείμενο και Υποκείμενο του Φόρου (σύμφωνα με τον Ν.4172/2013)

2.1.α) Αντικείμενο του φόρου (σύμφωνα με το άρθ.3 παραγρ.1 του Ν.4172/2013) είναι το καθαρό συνολικό εισόδημα που προκύπτει, είτε στην ημεδαπή ,είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την κατοικία του η την συνήθη διαμονή του, δηλαδή την φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα. Επίσης υπόκεινται σε φορολόγηση οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα μέσω του φόρου που επιβάλλεται ετησίως στα καθαρά κέρδη που πραγματοποιούνται από αυτά.

2.1.β) Υποκείμενο του φόρου: Σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.1 του Ν.4172/2013 σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο που έχει την φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα και το οποίο αποκτά εισόδημα στην ημεδαπή και την αλλοδαπή ,δηλαδή για το παγκόσμιο εισόδημα του, που αποκτάται μέσα σ ένα φορολογικό έτος.

Εξαιρούνται οι φορολογούμενοι που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων,(σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν89/1967 (Α΄132) όπως ισχύει), και υπόκεινται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

Επίσης σύμφωνα με την παραγρ.2 του αρθρ.3 Ν.4172/2013 ο φορολογούμενος που δεν έχει την φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που απέκτησε στην Ελλάδα μέσα σ ένα ορισμένο φορολογικό έτος.

Κατ 'εξαιρεση από τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα για τα τρία(3) διαδοχικά έτη ,και μόνο για μία φορά, το φυσικό πρόσωπο που έχει την συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα του, σε κράτος που δεν έχει συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας(ΣΑΔΦ)σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, και εφόσον το κράτος αυτό δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παραγρ.4 στο άρθρο 51^ΑΝ.2238/1994(Μη συνεργάσιμα κράτη μέλη τα οποία δεν είναι μέλη της Ευρωπαϊκής ένωσης).Το χρονικό διάστημα των τριών (3) ετών υπολογίζεται από την έναρξη διαμονής του φυσικού προσώπου στην Ελλάδα. Σε φόρο επίσης υπόκεινται και οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση η επάγγελμα, οι αστικές , κερδοσκοπικές η μη εταιρίες, οι συμμετοχικές η αφανείς, η σχολάζουσα κληρονομιά, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγρ.2 του αρθ.2 του ΚΦΣ(π.δ 186/1992 ΦΕΚ Α'84).

2.1.γ) Φορολογικός Κάτοικος

Ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και άρα υποκείμενο του φόρου, χαρακτηρίζεται κάθε **φυσικό πρόσωπο** το οποίο: **α)**έχει την μόνιμη η κύρια κατοικία του η τη συνήθη διαμονή του ,είτε τα ζωτικά συμφέροντα του στην Ελλάδα **β)** κάθε φυσικό πρόσωπο ,που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή, εάν είναι προξενικός, διπλωματικός η δημόσιος λειτουργός , και συνδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημοσίου η ιδιωτικού δικαίου με φορέα της γενικής κυβέρνησης ,με θεσμικό όργανο της ευρωπαϊκής ένωσης η διεθνή οργανισμό και είχε κατά τον χρόνο της εισόδου του στην υπηρεσία

του θεσμικού οργάνου της Ε.Ε η του διεθνούς οργανισμού, την κατοικία η την συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα(ως συνήθης διαμονή, θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις 183 ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος).

Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα άνω των 183 ημερών εντός δωδεκαμήνου οποιασδήποτε περιόδου, συνεχώς η με μικρά

διαστήματα παραμονής στο εξωτερικό, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και άρα υπόκειται σε φόρο για το φορολογικό έτος στην διάρκεια του οποίου συμπληρώνεται η δωδεκάμηνη περίοδος. Επισημαίνεται ότι, τα παραπάνω δεν ισχύουν για φυσικά πρόσωπα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα αποδεδειγμένα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις 365 ημέρες.

Ένα **νομικό πρόσωπο η νομική οντότητα** είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και υπόκειται σε φόρο για οποιοδήποτε φορολογικό έτος εφόσον : **α)** συστάθηκε η ιδρύθηκε, σύμφωνα με το ελληνικό δίκαιο **β)** έχει την καταστατική του έδρα στην Ελλάδα, και **γ)** ασκεί πραγματική διοίκηση στην Ελλάδα, οπότε η Ελλάδα αποτελεί τόπο άσκησης καθημερινής διοίκησης οποίος βασίζεται σε πραγματικά περιστατικά και συνθήκες και τα κριτήρια που λαμβάνονται υπόψη για αυτό είναι: **α)** ο τόπος λήψης στρατηγικών αποφάσεων, **β)** ο τόπος συνελεύσεων των μετόχων η εταιρών, **γ)** ο τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων, **δ)** ο τόπος συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου η άλλου εκτελεστικού οργάνου και **ε)** Ο τόπος διαμονής των μελών του διοικητικού συμβουλίου η άλλου εκτελεστικού οργάνου.

2.2 Χρόνος Επιβολής των Φόρων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παραγρ.1 του ν.4172/2013 το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος, στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει ο νόμος. Για παράδειγμα τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2013 θα φορολογηθούν το έτος 2014.

Οι έννοιες διαχειριστική περίοδος και οικονομικό έτος που χρησιμοποιούνταν στον προηγούμενο ΚΦΕ(Ν.2238/1994) με τον νέο ΚΦΕ(Ν.4172/2013) αντικαταστάθηκαν από τον όρο **φορολογικό έτος**.

Για τα νομικά πρόσωπα η τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου. Κατ' εξαίρεση της παραγρ.1 ένα νομικό πρόσωπο η νομική οντότητα που ανήκει κατά ποσοστό που υπερβαίνει το 50%, σε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο η νομική οντότητα και είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, τότε μπορεί να χρησιμοποιήσει ως φορολογικό έτος, το έτος του αλλοδαπού νομικού προσώπου η νομικής οντότητας.

Σε καμία περίπτωση το φορολογικό έτος δεν μπορεί να υπερβαίνει τους 12 μήνες, οπότε καταργείται το δικαίωμα της η υπερδωδεκάμηνης πρώτης εταιρικής χρήσης για τις επιχειρήσεις.

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Εξαιρούνται οι ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές από μισθωτή εργασία και συντάξεις τις οποίες ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα σε μεταγενέστερο φορολογικό έτος, οπότε χρόνος απόκτησης αυτών θεωρείται ο χρόνος που εισπράχθηκαν εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο, περίπτωση που ένας φορολογούμενος προβαίνει σε έναρξη ή παύση εργασιών στην διάρκεια του φορολογικού έτους, το πρώτο φορολογικό έτος λήγει την 31^η Δεκεμβρίου και το τελευταίο φορολογικό έτος αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου.

2.3 Διάκριση εισοδημάτων (πραγματικό & τεκμαρτό εισόδημα)

2.3 α) Έννοια του εισοδήματος

Εισόδημα θεωρείται κάθε αντάλλαγμα που προέρχεται, είτε από την παροχή εξαρτημένης εργασίας στην παραγωγική διαδικασία, είτε από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος και προέρχεται από κάθε πηγή, ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, από το ακαθάριστο εισόδημα.

Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό στην φορολογία εισοδήματος.

2.3 β) Διάκριση εισοδημάτων

Το εισόδημα κάθε υποκείμενου στο φόρο χωρίζεται σε πραγματικό και τεκμαρτό εισόδημα.

1) **Πραγματικό εισόδημα** είναι το εισόδημα που αποκτά ο φορολογούμενος κατά την περίοδο για την οποία υποχρεούται σε υποβολή φορολογικής δήλωσης και προσδιορίζεται βάση πραγματικών στοιχείων όπως οι βεβαιώσεις αποδοχών, το εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, οι τόκοι καταθέσεων,

εισόδημα από ενοίκια και κάθε άλλο εισόδημα που προκύπτει από πραγματικά στοιχεία είτε αυτό φορολογείται με τη δήλωση του, είτε έχει φορολογηθεί(αυτοτελώς π.χ μερίσματα από Α.Ε η με ειδικό τρόπο π.χ τόκοι), είτε αποτελεί έσοδο από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων(π.χ πώληση ενός ακινήτου η ενός αυτοκινήτου).

2) **Τεκμαρτό εισόδημα** είναι το εισόδημα που υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του (σύμφωνα με τα άρθρα 31-34),καθώς και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Τα στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του τεκμαρτού εισοδήματος είναι οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης οι οποίες είναι:

- α) Αντικειμενική δαπάνη για κατοικία(ιδιοχρησιμοποιούμενη, ενοικιαζόμενη η δωρεάν παραχωρούμενη)
- β) Αντικειμενική δαπάνη για αυτοκίνητα
- γ) Αντικειμενική δαπάνη για σκάφη αναψυχής
- δ) Αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα
- ε) Αντικειμενική δαπάνη για δεξαμενές κολύμβησης(πισίνες)
- στ) Αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτου δασκάλους, κ.λ.π
- ζ) Αντικειμενική δαπάνη των ιδιωτικών σχολείων
- η) Αντικειμενική δαπάνη για υπόλοιπα έξοδα διαβίωσης, 3000 ευρώ για άγαμους και 5000 ευρώ συνολικά για έγγαμους

Οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων:

- α) Δαπάνη για αγορά η χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτου, δίτροχου οχήματος κλπ.
- β) Δαπάνη για αγορά η χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κλπ σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών
- γ) Δαπάνη για την αγορά η χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 ευρώ.
- δ) Δαπάνη για δωρεές η γονικές παροχές η χορηγίες χρηματικών ποσών
- ε) Δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστώσεων

2.3 γ) Κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων που υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με τον Ν.4172/2013

Με τον νέο νόμο 4172/2013 καταργούνται οι κατηγορίες ακαθάριστων φορολογητέων εισοδημάτων που ίσχυαν με τον Ν.2238/1994². Οι διατάξεις του άρθρου 7 στην παράγραφο 2 καθιερώνουν το σύστημα τεσσάρων (4) χωριστών κατηγοριών εισοδήματος που αναγνωρίζει ο παρών Κώδικας. Η κατηγοριοποίηση αυτή των εισοδημάτων ακολουθεί το μοντέλο του ΟΟΣΑ.³

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νέου ΚΦΕ διακρίνονται οι εξής κατηγορίες ακαθάριστου εισοδήματος:

α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

Με το άρθρο 12 ορίζονται οι βασικές έννοιες του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, η έννοια της εργασιακής σχέσης και ειδικότερα η έννοια του ακαθάριστου εισοδήματος, η έννοια του απαλλασσόμενου εισοδήματος, ώστε να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 οριοθετείται η έννοια του ακαθάριστου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει όλα τα εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος τα οποία αποκτώνται στο πλαίσιο παρελθούσας, υφιστάμενης ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα, το επίδομα κόστους διαβίωσης, το επίδομα ενοικίου, η αποζημίωση εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού, η αποζημίωση εξόδων του εργαζόμενου ή συγγενικού του προσώπου, οι αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης, οι συντάξεις, κύριες και επικουρικές χορηγούμενες είτε από υποχρεωτικά ταμεία ασφάλισης είτε από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με ειδικό νόμο, το ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστηρίων

²Α) Εισόδημα από ακίνητα

Β) Εισόδημα από κινητές αξίες

Γ) Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Δ) Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Ε) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Ζ) Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή

³ ΟΟΣΑ (Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης)

συνταξιοδοτικών συμβολαίων, που καταβάλλεται εφάπαξ ή περιοδικά, και κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

Η έννοια της εργασιακής σχέσης σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε υφίσταται όταν πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

α) όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο

β) όταν βάση προφορικής ή γραπτής σύμβασης ένα φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο το οποίο του καθορίζει τον τρόπο, τον χρόνο και τόπο εκτέλεσης των παρεχόμενων υπηρεσιών του

γ) όταν παρέχονται υπηρεσίες οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας

ε) η παροχή νομικών υπηρεσιών, ενός φυσικού προσώπου ως δικηγόρου έναντι πάγιας αντιμισθίας

στ) όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή εφόσον τα υπερβαίνουν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου.

β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,

Το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνει τα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές αφού αφαιρεθούν οι επιχειρηματικές δαπάνες, οι

αποσβέσεις και οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις. Επίσης έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές είναι και τα έσοδα από την πώληση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού μιας επιχείρησης καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

γ) εισόδημα από κεφάλαιο

Το εισόδημα από κεφάλαιο είναι το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο ,και προκύπτει σε κάθε φορολογικό έτος ,σε μετρητά ή σε είδος από **μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη περιουσία.**

δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Κάθε εισόδημα που προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης των ακόλουθων τίτλων, καθώς και μεταβίβασης ολόκληρης επιχείρησης, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Τίτλοι από την μεταβίβαση των οποίων προκύπτει εισόδημα από υπεραξία είναι οι εξής:

α) μετοχές σε εταιρεία μη εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά

β) μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά, εφόσον ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό τουλάχιστον μισό τοις εκατό (0,5%).

γ) μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες,

δ) κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια ή εταιρικά ομόλογα,

ε) παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

Ως μεταβίβαση θεωρείται και η εισφορά των ανωτέρω τίτλων για την κάλυψη ή αύξηση κεφαλαίου εταιρείας.

Ειδικά για τίτλους που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν εφαρμογή, εφόσον οι τίτλοι αυτοί έχουν αποκτηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2009 και μετά.

Επισημαίνεται ότι κάθε κατηγορία εισοδήματος υπόκειται σε χωριστό φορολογικό συντελεστή και κατά συνέπεια παύει να ισχύει πλέον η έννοια του συνολικού εισοδήματος. Είναι αναγκαίο να διευκρινιστεί ότι σε φόρο υπόκεινται μόνον τα εισοδήματα που εμπίπτουν σε μία από τις τέσσερις κατηγορίες που αναγνωρίζονται στο άρθρο αυτό και συνεπώς, ότι δεν εμπίπτει στο εννοιολογικό πεδίο κανενός από τα αναφερόμενα εισοδήματα δεν υπόκειται σε φόρο. Για παράδειγμα οι υποτροφίες ή τα χρηματικά βραβεία που χορηγούνται από το Δημόσιο ή άλλους φορείς δεν υπάγονται σε καμία από τις αναγνωριζόμενες πηγές εισοδήματος και κατά τούτο δεν υπόκεινται σε φόρο. Ομοίως, τα κέρδη των αμοιβαίων κεφαλαίων του ν.3283/2004 και του ν.2778/1999, καθώς και η υπεραξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αυτών από την εξαγορά των μεριδίων τους δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις προβλεπόμενες κατηγορίες εισοδημάτων και για το λόγο αυτό δεν θεωρούνται εισόδημα και συνεπώς δεν υπόκεινται σε φόρο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

3. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα(ν.4172/2013)

3.1 Άρθρα 21-29 ν.4172/2013 (ανάλυση)

Ο νόμος 4172/2013⁴ που ψηφίστηκε με 72 άρθρα τον Ιούλιο του 2013 αποτελεί τον Νέο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ο οποίος εφεξής θα εφαρμόζεται στα εισοδήματα που αποκτήθηκαν και στις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2014 και μετά, από φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες. Στις διατάξεις των άρθρων 21-29 του νόμου, καθορίζεται η έννοια «των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα» ως: **το λογιστικό αποτέλεσμα μετά από τις φορολογικές αναπροσαρμογές.**⁵

Παρατίθεται γενικός κανόνας εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών και περιοριστικός κατάλογος μη εκπιπτόμενων δαπανών, προσδιορίζεται η φορολογική μεταχείριση των αποσβέσεων, η αποτίμηση των αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων, ρυθμίζεται η φορολογική μεταχείριση των επισφαλών απαιτήσεων, η μεταφορά ζημιών, καθώς και η χρήση έμμεσης μεθόδου προσδιορισμού των κερδών σε ορισμένες περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η εξεύρεση του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέλος, προβλέπονται οι συντελεστές φορολόγησης των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

⁴ Οι διατάξεις του Ν.4172/2013 έχουν τροποποιηθεί ή συμπληρωθεί με νεότερους Νόμους με πρώτο τον 4223/2013

⁵Power-tax.gr

ΑΡΘΡΟ 21 (Παραγρ.1-4)

3.2 Κέρδη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα

Σύμφωνα με την παράγρ.1 του άρθρ.21 **το φορολογητέο κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα είναι το σύνολο των εσόδων που προκύπτουν από επιχειρηματικές συναλλαγές αφού αφαιρεθούν οι επιχειρηματικές δαπάνες, οι αποσβέσεις και επισφαλείς απαιτήσεις.** Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Τα κέρδη της μεταβίβασης μετοχών από ένα φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με 26% για συνολικό εισόδημα έως 50.000€ και με 33% για εισόδημα άνω των 33.000€. Για φυσικά πρόσωπα που μεταβιβάζουν μετοχές χωρίς να είναι επιτηδευματίες ο φόρος υπεραξίας είναι 15% σύμφωνα με το άρθρο 43 ν.4172/2013.

Επειδή η ατομική αγροτική επιχείρηση έχει διαφορετικό συντελεστή φορολόγησης, ειδικά για την αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, γίνεται ιδιαίτερη αναφορά στα έσοδα που περιλαμβάνονται στην έννοια του εισοδήματος αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013 αυτά είναι αποκλειστικά: τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

Στον προσδιορισμό των κερδών για όσους ασκούν ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, περιλαμβάνονται μόνο η βασική αγροτική ενίσχυση, και κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις 12.000 ευρώ, οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις. Οι αγροτικές αποζημιώσεις δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική αγροτική δραστηριότητα, ο συντελεστής φορολόγησης για τους ιδιοπαραγωγούς είναι 13%.

Επίσης στους φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας οικονομίας για τον προσδιορισμό του κέρδους τους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν περιλαμβάνεται ποσοστό έως το 35% των κερδών προ φόρων εφόσον αυτό διανέμεται στους εργαζομένους τους.

Η παραγρ.2 ορίζει ότι: το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, είναι το λογιστικό αποτέλεσμα που προκύπτει για κάθε φορολογικό έτος, με βάση τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης ο οποίος συντάσσεται βάσει του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου(Ε.Γ.Λ.Σ) και του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών(Κ.Φ.Α.Σ).Σε περίπτωση που η επιχείρηση τηρεί Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το φορολογικό αποτέλεσμα προκύπτει από το λογιστικό αποτέλεσμα με τις αναγκαίες φορολογικές αναπροσαρμογές, όπως αποτυπώνονται στον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης. Με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου ορίζεται η έννοια της επιχειρηματικής συναλλαγής ως :«κάθε μεμονωμένη ή συμπωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή και η συστηματική διενέργεια πράξεων που αποσκοπούν στην επίτευξη κέρδους σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4172/2013».⁶

Τα κριτήρια της συστηματικής διενέργειας πράξεων καθορίζονται ανάλογα με το αν πρόκειται για ακίνητα ή κινητά περιουσιακά στοιχεία. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που πραγματοποιούνται εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. Σε περίπτωση που οι συναλλαγές αυτές αφορούν ακίνητα αυτή η περίοδος είναι δυο έτη.

Η παράγραφος 4 προβλέπει ότι: κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη, μη σταθερή, άγνωστη η αδικαιολόγητη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στην περίπτωση του κατ' εκτίμηση προσδιορισμού φόρου. Η διάταξη αυτή αποτελεί τη νομική βάση για τη φορολόγηση κάθε προσαύξησης περιουσίας η οποία θεωρείται εισόδημα και υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με το άρθρο 29⁷ του Ν.4172/2013.

⁶ Ν.4172/2013 «ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4172 Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4172/2013 και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 167/26-7-2013)

⁷ Φορολογικός Συντελεστής

3.3 ΑΡΘΡΟ 22

Εκπιπτόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες

Ο νέος κώδικας φόρου εισοδήματος (Ν.4172/2013) καταργεί τις διατάξεις του παλαιού Ν.2238/1994 (αρθρ.31) που αφορούσαν την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και καθιερώνει νέους κανόνες έκπτωσης των επιχειρηματικών δαπανών για όσους ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα.

Η έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών τίθεται με τις διατάξεις του άρθρου 22 με το οποίο ορίζεται ότι: κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν συνολικά τα παρακάτω κριτήρια και δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 23(μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Συγκεκριμένα, εκπίπτουν οι δαπάνες οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής περιλαμβάνεται κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή πραγματοποιείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα των δαπανών αυτών εκτός εάν αυτό ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο

(π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).Όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν τα παρακάτω.

β) Οι Δαπάνες που αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Θα πρέπει να διευκρινιστεί σχετικά με την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως για παράδειγμα είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. Σχετικά με το θέμα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη , μπορεί να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του(ΠΟΛ.1071/31.3.2015)

Επίσης, η ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων, κ.λπ. δεν είναι δαπάνη που αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, αλλά η όποια δαπάνη θα προκύψει κατά τη μεταβίβαση των υπόψη τίτλων, κ.λπ. ή εξόφληση της σχετικής υποχρέωσης. Η αξία της συναλλαγής αν είναι ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας είναι θέμα πραγματικό. Διευκρινίζεται ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 50 του ΚΦΕ.⁸

γ) εγγράφονται στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί σε κάθε φορολογικό έτος θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία που τηρεί η επιχείρηση με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις),δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Σε περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών

⁸www.taxheaven.gr/laws/circular

στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους. Επισημαίνεται ότι, για επιχείρηση η οποία δεν υποχρεούται να τηρεί βιβλία, οι δαπάνες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής που αναφέρεται στην εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1007/9.1.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ). Το συμπέρασμα όλων όσων προαναφέρθηκαν είναι ότι, οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48 Ν.4172/2013(απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων).

Σχετικά με τον χρόνο έκπτωσής τους, οι δαπάνες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλεισμένη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω αποτελούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, αφού κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της.⁹

Άρθρο 22^A

3.3.1 Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

Με τις διατάξεις του άρθρου 22Α του ν. 4172/2013, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013, παρέχεται η δυνατότητα σε επιχειρήσεις που πραγματοποιούν δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας να εκπέσουν τις δαπάνες αυτές από τα ακαθάριστα έσοδα τους.

Στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι: οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων στο χρόνο κατά τον οποίο διενεργούνται προσαυξημένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των δαπανών αυτών καθορίζονται με

⁹ www.taxheaven.gr Κ.Φ.Ε Ν.4172/2013

προεδρικό διάταγμα μετά από πρόταση των Υπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και Πολιτισμού και Αθλητισμού.

Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας είναι οι δαπάνες που προκύπτουν μετά την αφαίρεση των επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων που έχει λάβει η επιχείρηση με σκοπό την έρευνα και υλοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων.

Ειδικά οι δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό ο οποίος χρησιμοποιείται για τους σκοπούς της επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, προκειμένου να προσαυξηθούν κατά 30%, θα αποσβεσθούν ισόποσα στα επόμενα 3 έτη από την πραγματοποίηση τους, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 24 του ν. 4172/2013. Η έκπτωση του 30% των δαπανών για την αγορά πάγιου εξοπλισμού θα διενεργείται εξωλογιστικά από τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης τα επόμενα τρία έτη.

Αν προκύψουν ζημίες μετά την αφαίρεση του παραπάνω ποσοστού μεταφέρονται για συμψηφισμό με μελλοντικά κέρδη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 27(αναλύεται παρακάτω) του ν. 4172/2013.

2. Στην παραγρ.2 του ίδιου άρθρου επισημαίνεται ότι την έκπτωση δικαιούνται: όλα τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, που πραγματοποιούν δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) και διευκρινίζεται ότι η έκπτωση του 30% επί αυτών των δαπανών γίνεται από τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, μαζί με την οποία υποβάλλονται τα σχετικά δικαιολογητικά που αφορούν τις δαπάνες αυτές ,στην αρμόδια υπηρεσία του υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων η οποία πρέπει να ελέγχει, πιστοποιεί και εγκρίνει τις δαπάνες αυτές με προθεσμία χρονικού διαστήματος έξι (6) μηνών από την κατάθεση τους και κατόπιν έγκρισης τους να ενημερώσει το υπουργείο οικονομικών. Συμπερασματικά των όσων προαναφέρθηκαν οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης (μη αναμορφούμενες δαπάνες). Ωστόσο, σε περίπτωση μη έγκρισης του συνόλου ή μέρους αυτών από τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων εντός εξαμήνου από την υποβολή των σχετικών δικαιολογητικών, η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε ένα (1) μήνα από την στιγμή που θα πάρει την απορριπτική απόφαση χωρίς να της επιβληθούν τόκοι και προσαυξήσεις ή πρόστιμα.

ΑΡΘΡΟ 23

3.4 Μη Εκπιπόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες

1. Με το παρόν άρθρο καθορίζονται οι δαπάνες οι οποίες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών

οντοτήτων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές **δεν εκπίπτουν**:

α) Οι τόκοι των δανείων που λαμβάνει μία επιχείρηση από τρίτους, εφόσον υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν, εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις. Το επιτόκιο που λαμβάνεται υπόψη είναι το τελευταίο επίσημα δημοσιευμένο επιτόκιο της πλησιέστερης χρονικής περιόδου πριν την ημερομηνία δανεισμού, στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος. Όταν αναφερόμαστε στα δάνεια που παίρνει μία επιχείρηση από τρίτους περιλαμβάνονται όλα τα δάνεια, **εκτός** των δανείων από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και των ομολογιακών δανείων που εκδίδουν οι ανώνυμες εταιρείες. Οι τόκοι των δανείων αυτών εκπίπτουν με την επιφύλαξη του αρθρ.49 Ν.4172/2013

Οι τόκοι από τραπεζικά δάνεια, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν οι ανώνυμες εταιρείες, εκπίπτουν στο σύνολό τους με την επιφύλαξη του άρθρου 49 του νόμου αυτού. Στους τόκους αυτούς περιλαμβάνονται και οι τόκοι υπερημερίας από δανειακή σύμβαση, καθόσον ακολουθούν τη σύμβαση αυτή.

β) Κάθε είδους δαπάνη αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, η οποία πραγματοποιήθηκε είτε εντός Ελλάδος είτε στην αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση τους δεν έγινε μέσω τραπεζικής συναλλαγής πληρωμής.

γ) Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές.

Στην έννοια της δαπάνης των ασφαλιστικών εισφορών, που αν δεν έχουν καταβληθεί δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, περιλαμβάνονται τόσο οι εισφορές του εργοδότη, όσο και του εργαζομένου, οι οποίες, ως εμπειροχόμενες στις αμοιβές του, βαρύνουν τον εργοδότη. Σε περίπτωση που οι εκπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές του έτους 2014 και επομένων έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, αυτές θα εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής τους σύμφωνα με την ρύθμιση. Επομένως οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα (εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή τυχόν παράτασής της), ακόμη και σε επόμενο φορολογικό έτος, εκπίπτουν από τα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν.

Ειδικά ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών και αμοιβών είναι απαραίτητο να διευκρινιστούν τα ακόλουθα:¹⁰

α) Ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών των μελών προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.) και αστικών εταιρειών:

- i) Οι ασφαλιστικές εισφορές φυσικού προσώπου, που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα (μέσω ατομικής επιχείρησης) και είναι παράλληλα μέλος προσωπικής ή αστικής εταιρείας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης. Αν η ατομική επιχείρηση έχει τεθεί σε αδράνεια, οι

¹⁰www.taxheaven.gr Κ.Φ.Ε Ν.4172/2013

ασφαλιστικές εισφορές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας.

- ii) Οι ασφαλιστικές εισφορές φυσικού προσώπου, το οποίο δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και είναι μέλος προσωπικής ή αστικής εταιρείας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας

Σε περίπτωση συμμετοχής εταίρου σε περισσότερες προσωπικές εταιρείες, οι ασφαλιστικές εισφορές εκπίπτουν από την εταιρεία από την οποία λαμβάνει το μεγαλύτερο φορολογητέο εισόδημα.

β) Ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών εταίρων ΕΠΕ ή ΙΚΕ και των μελών ΔΣ ΑΕ ή διαχειριστών ΕΠΕ ή ΙΚΕ:

- i) Οι ασφαλιστικές εισφορές των εταίρων ΕΠΕ ή ΙΚΕ δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών αυτών, αλλά, σε περίπτωση που οι εταίροι λαμβάνουν αμοιβή και ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, οι ασφαλιστικές τους εισφορές θα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής τους επιχείρησης. Αν δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν από την ΕΠΕ ή την ΙΚΕ θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε οι ασφαλιστικές εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες και θα δηλωθούν από τα φυσικά πρόσωπα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1).

δ) Οι κάθε είδους προβλέψεις, με εξαίρεση τις οριζόμενες στο **άρθρο 26** (όπως αναλύεται παρακάτω) του ίδιου νόμου, αναφορικά με την πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων.

ε) Τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων (πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής), που επιβάλλονται εξαιτίας αθετήσεως συμβατικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων ή παραβάσεων διατάξεων νόμου, κ.λπ. Στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, οι ακόλουθες δαπάνες:

- i) κάθε είδους χρηματική κύρωση για παραβάσεις της φορολογικής (π.χ. τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής κατά ΚΦΔ ή ΚΕΔΕ) ή ασφαλιστικής (περιλαμβανομένου του ποσού των προσαυξήσεων που κατέβαλε η επιχείρηση για την εκπρόθεσμη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών προς ασφαλιστικά ταμεία), κ.λπ. νομοθεσίας,
- ii) οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται εξαιτίας αθετήσεως συμβατικών υποχρεώσεων της επιχείρησης, κ.λπ.,
- iii) το ποσό της εξαγοράς ποινών που επιβάλλονται από δικαστήρια,
- iv) οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, δασμών, εισφορών, αμοιβών, κ.λπ.

οι τόκοι που καταλογίζονται, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 169 του ν. 4099/2012, σε βάρος επιχείρησης κατά την ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων τις οποίες έλαβαν λόγω του σχηματισμού ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού με

βάση τα άρθρα 2 και 3 του ν. 3220/2004, καθόσον οι τόκοι αυτοί καταλογίζονται αντί πρόσθετων φόρων και προστίμων και επιπλέον, σε αντίθετη περίπτωση, η ωφέλεια από την έκπτωση των τόκων αυτών ενδέχεται να κριθεί ως νέα παράνομη κρατική ενίσχυση.

Τα παραπάνω ισχύουν και για τους τόκους (προσαυξήσεις) που επιβάλλονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, διότι είναι προσαύξηση επί του επιβληθέντος προστίμου σε επιχείρηση από την Επιτροπή.

ζ) Η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή σε είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα, όπως παράδειγμα τα ποσά που προέρχονται από νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες από τα οποία προκύπτει περιουσιακό όφελος, όπως δωροδοκίες.

η) Οι φόροι -τέλη. Ειδικότερα:

- i) ο φόρος εισοδήματος,**
- ii) το τέλος επιτηδεύματος,**

θ) οι έκτακτες εισφορές, που επιβάλλονται στα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα. Κατά συνέπεια, η έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 4093/2012 εκπίπτει εφάπαξ από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

ι) ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν εκπίπτει ως ΦΠΑ εισροών από το ΦΠΑ εκροών, με βάση τις διατάξεις του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ. Για παράδειγμα, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων ο ΦΠΑ για τον οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από το ΦΠΑ εκροών σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000, όπως π.χ. δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, έξοδα ψυχαγωγίας, κ.λπ. και ο οποίος αντιστοιχεί στο μη εκπιπόμενο ποσό αυτών, το υπερβάλλον ποσό των 300 ευρώ της δαπάνης ενός εκ των συμμετεχόντων στην εορταστική εκδήλωση το οποίο δεν εκπίπτει με βάση τις διατάξεις της περ. ι' του άρθρου αυτού του ν. 4172/2013 και του συνόλου των δαπανών ψυχαγωγίας με βάση τις διατάξεις της περ. ια' του υπόψη άρθρου και νόμου, αντίστοιχα.

Διευκρινίζεται ότι ο ΦΠΑ για τον οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από το φόρο των εκροών και αντιστοιχεί σε εκπιπόμενες δαπάνες κατά τον ΚΦΕ, εκπίπτει κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα. Επίσης ο ΦΠΑ που επιβάλλεται επί των δαπανών που αφορούν στην επέκταση, προσθήκη ή βελτίωση παγίων τα οποία χρησιμοποιούνται σε πράξεις μη υπαγόμενες σε ΦΠΑ, προσαυξάνει την αξία κτήσης των πιο πάνω παγίων, η οποία υπόκειται σε απόσβεση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του ν. 4172/2013, καθόσον ο φόρος αυτός αφενός δεν εκπίπτει ούτε επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και αφετέρου βαρύνει τις δαπάνες αυτές, οι οποίες βαρύνουν την αξία κτήσης των εν λόγω κτισμάτων. Επίσης ο ΦΠΑ που βαρύνει τις αγορές ενσώματων παγίων των επιχειρήσεων και ο οποίος δεν μπορεί να εκπέσει από το ΦΠΑ εκροών, προσαυξάνει την τιμή κτήσης του παγίου και κατά

συνέπεια, εκπίπτει δια μέσω των αποσβέσεων επί της συνολικής αξίας του παγίου αυτού με βάση το άρθρο 24 του Ν.4172/2013

Επισημαίνεται επίσης ότι, δεν εκπίπτουν και οι φόροι των οποίων η μη έκπτωση προβλέπεται ρητά από ειδικές διατάξεις νόμων. Στην περίπτωση που οι παραπάνω φόροι επαναχρεώνονται στην αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση, αυτοί εκπίπτουν ως δαπάνη της επιχείρησης που τους επαναχρεώνει εφόσον το ποσό της επαναχρέωσης έχει συμπεριληφθεί στα φορολογητέα έσοδα της επιχείρησης.

Από τα παραπάνω συμπεραίνουμε ότι οι φόροι που δεν εκπίπτουν απαριθμούνται περιοριστικά στις υπόψη υποπεριπτώσεις και κατά συνέπεια, οι υπόλοιποι φόροι που δεν περιλαμβάνονται σε αυτές(π.χ. ΕΝΦΙΑ, τέλη κυκλοφορίας, τέλη χαρτοσήμου, ανταποδοτικά τέλη υπέρ Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων, κ.λπ.),εκπίπτουν. Οι φόροι-τέλη που αναφέρθηκαν παραπάνω, **εκπίπτουν κατά το χρόνο που καταβάλλονται. Εξαιρέση αποτελούν τα τέλη κυκλοφορίας** τα οποία προκαταβάλλονται και κατά συνέπεια εκπίπτουν το επόμενο φορολογικό έτος, δηλαδή το έτος που αφορούν, καθώς **και τα τέλη διαφήμισης**, τα οποία εκπίπτουν κατά το χρόνο που αφορούν, με τις προϋποθέσεις που αναφέρονται παρακάτω.

κ) Το τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοχρησιμοποίηση, όπως αναφέρεται στην παραγρ. 2 του άρθρου 39 του ν. 4172/2013, όταν υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 41 και 41α του ν. 1249/1982.

Ειδικότερα, για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία, εκπίπτει το τεκμαρτό μίσθωμα στο σύνολό του ανεξάρτητα αν υπερβαίνει το 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

λ) Οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της επιχείρησης, για την ενημέρωσή τους σε θέματα στρατηγικής των επιχειρήσεων, εισαγωγής νέων προϊόντων στην αγορά, προώθησης των προϊόντων, ενημέρωσης σε νέες τεχνικές, κ.λπ., είτε οργανώνονται από την ίδια την επιχείρηση είτε από τρίτο, όταν υπερβαίνουν το ποσό των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα και όταν η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης. Στις δαπάνες για σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της επιχείρησης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες που γίνονται για την αίθουσα των εκδηλώσεων, τη μεταφορά των επισκεπτών, τυχόν αμοιβές ομιλητών, ενώ περιλαμβάνονται τα τέλη που σχετίζονται με τη διαμονή (π.χ. δημοτικοί φόροι ημεδαπής ή αλλοδαπής).

Το ποσό των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα εφαρμόζεται ανά ενημερωτική ημερίδα - συνάντηση. Εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό της εν λόγω δαπάνης υπερβαίνει το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, τότε η συνολική δαπάνη εκπίπτει μόνο μέχρι του ποσού που δεν υπερβαίνει το εν λόγω ποσοστό. Δηλαδή, σε κάθε περίπτωση η εκπιπτόμενη δαπάνη δεν μπορεί να υπερβαίνει το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων.

μ) Οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων και οι δαπάνες σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων, όταν υπερβαίνουν το ποσό των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα και όταν η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης. Στις δαπάνες για τη διαμονή φιλοξενούμενων προσώπων περιλαμβάνονται και τα τέλη που σχετίζονται με τη διαμονή (π.χ. δημοτικοί φόροι ημεδαπής ή αλλοδαπής). Το όριο των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα εφαρμόζεται ανά εορταστική εκδήλωση. Εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό της προαναφερόμενης δαπάνης υπερβαίνει το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, τότε η συνολική δαπάνη εκπίπτει μόνο μέχρι του ποσού που δεν υπερβαίνει το εν λόγω ποσοστό. Δηλαδή, σε κάθε περίπτωση η εκπιπτόμενη δαπάνη δεν μπορεί να υπερβαίνει το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων.

Στο σημείο αυτό πρέπει να διευκρινιστεί ότι σε περίπτωση που μία επιχείρηση καταβάλει δημοτικό φόρο στην αλλοδαπή, θα πρέπει να εξετάζεται αν η καταβολή πραγματοποιείται στα πλαίσια των περιπτώσεων θ' ή ι', δηλαδή αν ακολουθεί την κύρια δαπάνη διαμονής πελατών ή εργαζομένων της στα πλαίσια ενημερωτικών ημερίδων ή διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων. Σε περίπτωση που ο δημοτικός φόρος αλλοδαπής δεν αφορά στις παραπάνω περιπτώσεις, θα πρέπει να συναρτάται με την κύρια αντίστοιχη δαπάνη για την έκπτωση των οποίων πρέπει να πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22.

ν) Οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Εξαιρούνται οι δαπάνες ψυχαγωγίας που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της επιχειρηματικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων που έχουν ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας, οι οποίες δικαιούνται να εκπέσουν το σύνολο των συγκεκριμένων δαπανών.

ξ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

Διευκρινίζεται ότι όποια δαπάνη έχει χαρακτηριστεί ως παροχή σε είδος με βάση το άρθρο 13 του ν. 4172/2013 (ΠΟΛ.1219/6.10.2014) και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, θεωρείται ότι πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης (άρθρο 22 περ. α') και εκπίπτει ως έξοδο μισθοδοσίας, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των περ. β' και γ' του άρθρου 22. Λοιπές δαπάνες που δεν περιλαμβάνονται στην έννοια των παροχών σε είδος (π.χ. διατακτικές μέχρι 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ, χρήση κινητών τηλεφώνων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1219/6.10.2014, παραχώρηση εταιρικών οχημάτων για το 70% του κόστους των αναφερομένων στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 δαπανών, καύσιμα και διόδια εταιρικών οχημάτων, κ.λπ.) εκπίπτουν, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 22.

Τα ίδια ισχύουν και για τα ποσά των περ. α' και β' της παρ.1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, όσο αφορά την κάλυψη δαπανών (διαμονής, σίτισης και κίνησης) από την επιχείρηση που καταβάλλουν οι εργαζόμενοι κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους, τα οποία επίσης εκπίπτουν με τις προϋποθέσεις του άρθρου 22.

Ειδικότερα, σε περίπτωση που χορηγείται δάνειο προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 13 του νόμου αυτού **δεν εκπίπτουν** οι τόκοι που προκύπτουν, σε περίπτωση

έγγραφης συμφωνίας, για τους οποίους το φυσικό πρόσωπο φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, καθότι αυτό αποτελεί τεκμαρτό εισόδημα για αυτόν και δεν αποτελεί πραγματική δαπάνη για την εταιρεία.

ο) Οι δαπάνες που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μέλος της Ε.Ε.¹¹ ή του Ε.Ο.Χ.¹², εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους μέλους. Σε περίπτωση που υπάρχουν δαπάνες που είναι κοινές, δηλαδή μπορούν να συμβάλλουν στη δημιουργία τόσο εισοδήματος υπαγόμενου σε φόρο όσο και εισοδήματος μη υπαγόμενου σε φόρο, τότε οι δαπάνες αυτές επιμερίζονται κατά την αναλογία των αντίστοιχων εσόδων. Τα παραπάνω εφαρμόζονται και για αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες της παρ. ε' του άρθρου 45 του ν. 4172/2013.

Σχετικά με τους φορείς γενικής κυβέρνησης και δεδομένου ότι αυτοί φορολογούνται για το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, εκπίπτουν οι δαπάνες που αντιστοιχούν στα εισοδήματα αυτά, ενώ δεν εκπίπτουν οι λοιπές δαπάνες. Σε περίπτωση κοινών δαπανών, αυτές επιμερίζονται κατά την αναλογία των απαλλασσόμενων και μη εισοδημάτων. Τέλος όσο αφορά τις οικοδομικές επιχειρήσεις οι οποίες αποκτούν εισοδήματα τόσο από την πώληση οικοδομών όσο και από άλλες επιχειρηματικές δραστηριότητες, οι κοινές δαπάνες επιμερίζονται κατά την αναλογία των εισοδημάτων αυτών.

Ειδικά στην περίπτωση πώλησης ακινήτων οικοδομικής επιχείρησης μετά την 01.01.2014, των οποίων η άδεια κατασκευής εκδόθηκε μετά την 01.01.2006 που προσδιορίζουν τα κέρδη τους λογιστικά και η ανέγερση των οποίων έχει ήδη ολοκληρωθεί σε προηγούμενα έτη, για τον λογιστικό προσδιορισμό των κερδών λαμβάνονται υπόψη οι δαπάνες που αφορούν στα πωληθέντα ακίνητα έστω και αν αυτές πραγματοποιήθηκαν και καταχωρήθηκαν σε προηγούμενο φορολογικό έτος, δηλαδή στο έτος ή στα έτη κατασκευής (σχετ. ΠΟΛ.1102/11.5.2015 και ΠΟΛ.1097/28.4.2015).

Τα παραπάνω ισχύουν και σε περίπτωση πώλησης ημιτελών οικοδομών, δηλαδή για τον λογιστικό προσδιορισμό των κερδών λαμβάνονται υπόψη οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν και καταχωρήθηκαν σε προγενέστερα έτη. Αν οι δαπάνες πραγματοποιούνται σε μεταγενέστερο χρόνο της πώλησης, αυτές εκπίπτουν κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους με βάση τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της δεύτερης ενότητας του Άρθρου 22 (Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες).

¹¹ Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε)

¹² Ευρωπαϊκός Οικονομικός Χώρος (Χρηματοδοτικός οργανισμός Ε.Ο.Χ)

- Επισημαίνεται ότι για τα νομικά πρόσωπα της περ. β' του άρθρου 45 που αποκτούν εισόδημα αποκλειστικά από ακίνητη περιουσία, το εισόδημά τους αυτό θεωρείται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα όπως και των άλλων νομικών προσώπων (παρ. 2 άρθρου 47) και συνεπώς, οι διατάξεις των άρθρων 22 και 23 έχουν εφαρμογή και στα πρόσωπα αυτά.
- Στην περίπτωση αλλοδαπού νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 47 και 58 του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από το αν αποκτά ή όχι μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα (ΠΟΛ.1069/23.3.2015), το σύνολο των δαπανών εκπίπτει με τις προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του νόμου αυτού.

Όλες οι διατάξεις του άρθρου 23 εφαρμόζονται για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά.

ΑΡΘΡΟ 24

3.5 Φορολογικές Αποσβέσεις

Οι φορολογικές αποσβέσεις των παγίων στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές προκειμένου για τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του συγκεκριμένου άρθρου, θα πρέπει αν τονιστούν ιδιαίτερα τρία σημεία:

A. Με τον νέο νόμο δεν συναρτάται η διενέργεια αποσβέσεων με το χρόνο απόκτησης των παγίων. Επομένως, δεν παίζει ρόλο αν ένα πάγιο αποκτήθηκε πριν ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014.

B. Για φορολογικές περιόδους που άρχισαν πριν την 1η Ιανουαρίου 2014 και λήγουν μετά από αυτήν, εξακολουθούν να ισχύουν οι διατάξεις της περ. στ' της παρ.1 του άρθρου 31¹³ του ν.2238/1994 (παλαιός Κ.Φ.Ε.) όπως ίσχυαν, αποκλειστικά για τη χρήση αυτή.

Παράδειγμα: αν ένα νομικό πρόσωπο έχει ξεκινήσει τη χρήση του 1.7.2013 θα αποσβέσει τα πάγιά του για όλη τη διάρκεια της χρήσης μέχρι 30.6.2014. Οι διατάξεις του άρθρου 24 για το συγκεκριμένο νομικό πρόσωπο θα αρχίσουν να εφαρμόζονται από 1.7.2014 και μετά.

¹³«Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την αλγογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων : στ)Τα ποσά των αποσβέσεων για τα ενσώματα ή άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας»(Αρθρ.31 παραγρ1.περιπτ.στ'Ν.2238/1994)

Γ. Οι διατάξεις του άρθρου 24 εφαρμόζονται αφενός για όλα τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (παρ.1 και 2 άρθρου 21 & παρ.1 του άρθρου 47 του Ν.4172/2013).

1. Έκπτωση αποσβέσεων

Για τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο(ιδιοκτήτη) των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β' της παραγράφου αυτής,

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 διευκρινίζουν τα κριτήρια που πρέπει να πληρούνται για να υφίσταται η έννοια της χρηματοοικονομικής μίσθωσης έτσι ώστε να μπορεί να πραγματοποιηθεί η έκπτωση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων του ενεργητικού από τον μισθωτή.

Για τους σκοπούς της παρούσας διάταξης είναι αναγκαίο να διευκρινίσουμε την έννοια χρηματοοικονομικής μίσθωσης:

Με τον όρο «χρηματοοικονομική μίσθωση» νοείται οποιαδήποτε προφορική ή έγγραφη σύμβαση με την οποία ο εκμισθωτής (κύριος) υποχρεούται έναντι μισθώματος να παραχωρεί στον μισθωτή (χρήστη) τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου, εφόσον πληρούνται ένα ή περισσότερα από τα ακόλουθα κριτήρια:

α) η κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου περιέρχεται στον μισθωτή με τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης,

β) η σύμβαση της μίσθωσης περιλαμβάνει όρο συμφέρουσας προσφοράς για την εξαγορά του εξοπλισμού σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας,

γ) η περίοδος της μίσθωσης καλύπτει τουλάχιστον το ενενήντα τοις εκατό (90%) της οικονομικής διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου όπως αυτή προκύπτει ακόμη και στην περίπτωση που ο τίτλος δεν μεταβιβάζεται

δ) κατά τη σύναψη της σύμβασης της μίσθωσης, η παρούσα αξία των μισθωμάτων ανέρχεται τουλάχιστον στο ενενήντα τοις εκατό (90%) της αγοραίας αξίας του περιουσιακού στοιχείου που εκμισθώνεται

ε) τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται είναι τέτοιας ειδικής φύσης που μόνον ο μισθωτής μπορεί να τα μεταχειριστεί χωρίς να προκαλέσει σημαντικές αλλοιώσεις όπως προστέθηκε με την παρ.10β του αρθρ.22 του Ν.4223/2013

Στην περίπτωση της μίσθωσης οχημάτων, στην έννοια του μισθώματος σύμφωνα με την περίπτωση δ' δεν συμπεριλαμβάνονται τα κόστη λειτουργίας και κυκλοφορίας του οχήματος

2.1 Όσον αφορά τα κριτήρια πρέπει να διευκρινιστούν τα παρακάτω:

Κριτήριο β): Ως αγοραία αξία είναι αυτή που έχει διαμορφωθεί κατά την ημερομηνία που ασκείται το δικαίωμα αγοράς.

Κριτήριο γ): Για τον προσδιορισμό της οικονομικής διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου, λαμβάνονται υπόψη οι συντελεστές απόσβεσης της παραγράφου 4 του άρθρου 24 του ν.4172/2013 και όχι η ωφέλιμη διάρκεια ζωής του, όπως αυτή ενδεχομένως εκτιμάται κάθε φορά από την επιχείρηση.

Κριτήριο δ): Στην περίπτωση της μίσθωσης οχημάτων στην έννοια του μισθώματος, δεν συμπεριλαμβάνονται τα κόστη λειτουργίας και κυκλοφορίας του οχήματος

Ως **αγοραία αξία** είναι αυτή που διαμορφώνεται κατά το χρόνο σύναψης της σύμβασης μίσθωσης.

Επισήμανση: Για το χαρακτηρισμό της μίσθωσης ως «χρηματοοικονομικής», αρκεί να πληρείται ακόμη και ένα κριτήριο από τα οριζόμενα στην ίδια παράγραφο.

2.1.2 Διενέργεια αποσβέσεων από τον εκμισθωτή

Μία σύμβαση χαρακτηρίζεται ως χρηματοοικονομική για φορολογικούς σκοπούς με βάση τα ανωτέρω κριτήρια ανεξάρτητα του νομικού τύπου της σύμβασης. Αν δεν πληρούνται τα παραπάνω κριτήρια, οι φορολογικές αποσβέσεις θα διενεργούνται από τον εκμισθωτή:

α) σε περίπτωση που αυτός είναι εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν.1665/1986¹⁴ σε ίσα μέρη ανάλογα με τα έτη διάρκειας της σύμβασης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του νόμου αυτού και

β) στις λοιπές περιπτώσεις με βάση τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4172/2013.

2.1.3 Ισχύς διατάξεων για τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις

Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του ν.4172/2013 ισχύουν για συμβάσεις χρηματοοικονομικής μίσθωσης ανάλογα με την ημερομηνία σύναψης ως εξής:

Ημερομηνία σύμβασης	Ημερομηνία ισχύος
Από την 1.1.2014 και μετά	1.1.2014
Πριν την 1.1.2014	1.1.2019

3. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 **δεν υπόκεινται σε φορολογική απόσβεση τα εξής πάγια:** Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας,

4. Συντελεστές απόσβεσης

Το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης, ανακατασκευής και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα συντελεστών:

¹⁴Νόμος περί Συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης

Κατηγορία ενεργητικού	Συντελεστής
Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα, άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας	0 %
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4 %
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5 %
Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών	5 %
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10 %
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16 %
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)	12 %
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης (*)	10 %
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20 %
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10 %
Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας	40 %

Πίνακας 1. Συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με τον ν.4172/2013

(*) Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του προηγούμενου πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία οικονομική διάρκεια ζωής διαφορετική των δέκα (10) ετών, οπότε και ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το πηλίκο «1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος». Σε περίπτωση δικαιωμάτων που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας διάταξης, για την αναπόσβεστη αξία (εναπομείνασα αξία) ως διάρκεια δικαιώματος λαμβάνεται η υπολειπόμενη διάρκεια του δικαιώματος.

Οι παραπάνω κατηγορίες παγίων που αποσβένονται με τον αντίστοιχο συντελεστή είναι γενικές και η νομοθεσία, σε αντίθεση με παλαιότερες διατάξεις, δεν υιοθέτησε την αναλυτική ούτε την ειδική κατηγοριοποίηση των παγίων. Κατόπιν αυτού, η ένταξη σε κατηγορία συγκεκριμένου πάγιου περιουσιακού στοιχείου γίνεται από την ίδια την επιχείρηση που το χρησιμοποιεί με βάση τη χρήση, το σκοπό και τα ειδικά χαρακτηριστικά του.

Εάν κάποιο πάγιο, παρά τα παραπάνω, δεν μπορεί να ενταχθεί σε μια από τις κατηγορίες του πιο πάνω πίνακα, ο συντελεστής απόσβεσης αυτού θα είναι εκείνος

των «λοιπών πάγιων στοιχείων» δηλαδή δέκα τοις εκατό (10%) και όχι εκείνος που τυχόν προκύπτει από την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του παγίου αυτού.

5. Υποχρεωτικότητα διενέργειας αποσβέσεων

Η διενέργεια των φορολογικών αποσβέσεων για κάθε έτος με τους καθορισθέντες νέους συντελεστές αποσβέσεων του παραπάνω πίνακα γίνεται σε ετήσια βάση, είναι υποχρεωτική και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβεσμένων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων (φορολογικών ετών). Υπόχρεοι είναι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανεξαρτήτως αν τα χρησιμοποιούν οι ίδιοι ή τα εκμισθώνουν ή τα εκμεταλλεύονται με οποιοδήποτε τρόπο, καθώς και ο μισθωτής σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης

6. Έναρξη διενέργειας αποσβέσεων

Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4 και όχι από το μήνα που αυτό άρχισε να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

7. Εφάπαξ απόσβεση

Εάν η αποσβέσιμη αξία (αξία κτήσης) ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το στοιχείο αυτό μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό που ορίζεται παραπάνω μία φορά ανά πέντε (5) έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.). Δηλαδή, η εφάπαξ απόσβεση των εν λόγω παγίων δεν είναι υποχρεωτική αλλά δυναμική.

Συνεπώς, κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο του οποίου η αξία κτήσης είναι μέχρι χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, μπορεί να αποσβεστεί είτε εφάπαξ στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε, είτε τμηματικά με βάση το συντελεστή απόσβεσης από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιήθηκε ή τέθηκε σε λειτουργία. Η επιλογή της εφάπαξ ή της τμηματικής φορολογικής απόσβεσης αφορά κάθε πάγιο ξεχωριστά, επομένως οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα ορισμένα από τα ίδια πάγια (αξίας κτήσης το καθένα μέχρι 1.500 ευρώ) να τα αποσβένουν εφάπαξ στο συγκεκριμένο φορολογικό έτος και άλλα να τα αποσβένουν τμηματικά σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω. Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν γίνεται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος.

8. Αποσβέσεις νέων επιχειρήσεων

Οι νέες επιχειρήσεις μπορούν να αναβάλουν την φορολογική απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης κατά τα πρώτα τρία (3) φορολογικά έτη.

Επομένως, οι νέες επιχειρήσεις, κατά τα τρία (3) πρώτα φορολογικά έτη, με πρώτο εκείνο στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση έναρξης εργασιών και για το σύνολο των

παγίων περιουσιακών στοιχείων τους, έχουν τη δυνατότητα να μην πραγματοποιούν καθόλου φορολογικές αποσβέσεις. Από το τέταρτο φορολογικό έτος και μετά, θα υπολογισθούν φορολογικές αποσβέσεις σύμφωνα με το άρθρο 24 του παρόντος νόμου, για το σύνολο των παγίων ανεξάρτητα από το έτος που αποκτήθηκαν τα πάγια αυτά.

Η επιλογή της μη διενέργειας αποσβέσεων, αφορά:

- i) το σύνολο των παγίων περιουσιακών στοιχείων (δηλαδή, είτε δεν θα διενεργηθούν φορολογικές αποσβέσεις για κανένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο είτε θα διενεργηθούν για όλα) και
- ii) το σύνολο της τριετίας (δηλαδή, η επιχείρηση ή δεν θα διενεργήσει φορολογικές αποσβέσεις ή θα διενεργήσει και στα τρία (3) πρώτα φορολογικά έτη).

Νέες επιχειρήσεις θεωρούνται:

- i) Εκείνες οι οποίες υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών από 01.01.2014 και μετά.
- ii) Εκείνες οι οποίες έχουν υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών πριν από την πιο πάνω ημερομηνία αλλά τα τρία (3) πρώτα φορολογικά έτη δεν έχουν εξαντληθεί έως την 01.01.2014.
- iii) Εκείνες οι οποίες από 01.01.2014 και μετά υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών υποκαταστήματος.

9. Ο υπολογισμός της τιμής κτήσης των παγίων στοιχείων σύμφωνα με τα άρθρα 41 και 42¹⁵ του Ν.4172/2013 γίνεται με βάση τις φορολογικές αποσβέσεις.

Β. Έννοια πάγιου περιουσιακού στοιχείου

Διευκρινίζουμε ότι ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο γενικά είναι το περιουσιακό στοιχείο το οποίο προορίζεται να χρησιμοποιηθεί κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της επιχείρησης και τα οφέλη από τη χρήση του εκτείνονται πέραν του ενός έτους.

Γ. Για την διενέργεια αποσβέσεων με διαφορετικό συντελεστή από τον προβλεπόμενο ισχύουν τα εξής:

¹⁵ Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

1) Συντελεστής μεγαλύτερος από τον προβλεπόμενο:

Οι επιπλέον αποσβέσεις **δεν αναγνωρίζονται φορολογικά** και οι επιχειρήσεις υποχρεούνται με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος να αναμορφώσουν τα αποτελέσματα που προκύπτουν προσθέτοντας τα ως λογιστική διαφορά.

2) Συντελεστής μεγαλύτερος από τον προβλεπόμενο-Μη διενέργεια αποσβέσεων:

Η επιχείρηση χάνει το δικαίωμα να πραγματοποιήσει στο μέλλον τις αποσβέσεις που όφειλε να διενεργήσει και δεν διενήργησε.

Δ. Μέθοδος απόσβεσης

Οι φορολογικές αποσβέσεις διενεργούνται πλέον **μόνο με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης** επί της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων. Ειδικές διατάξεις που προβλέπουν διαφορετικό τρόπο διενέργειας αποσβέσεων εξακολουθούν να ισχύουν.

Ε. Ισχύς ειδικών διατάξεων

Διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 9 του ν.1809/1988 (ΦΕΚ 222Α) για την απόσβεση των φορολογικών μηχανισμών:

Για το φορολογικό έτος 2014 εξακολουθούν να ισχύουν οι ειδικότερες διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 9 του ν.1809/1988 (ΦΕΚ 222Α) για την απόσβεση των φορολογικών μηχανισμών. Ωστόσο, για τα επόμενα φορολογικά έτη θα εφαρμόζεται η παράγραφος 4 του άρθρου 24, ανεξάρτητα του χρόνου απόκτησης του φορολογικού μηχανισμού καθόσον οι ανωτέρω ειδικότερες διατάξεις από 01.01.2015 καταργήθηκαν με το άρθρο 38 του ν.4308/2014.

Πώληση παγίου

Σε περίπτωση πώλησης του παγίου πριν την ολοσχερή απόσβεσή του, διενεργούνται αποσβέσεις μέχρι και τον τελευταίο μήνα που χρησιμοποιήθηκε, χωρίς να ενδιαφέρει ο αριθμός των ημερών που χρησιμοποιήθηκε τον μήνα αυτό.

Πάγια σε αδράνεια

Όσον αφορά στα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης, ούτε και για τις τυχόν παρεπόμενες ασχολίες της, δηλαδή εκείνα τα οποία έχουν τεθεί εκτός εκμετάλλευσης (ή σε αδράνεια), γι' αυτά και για το χρονικό διάστημα που είναι εκτός εκμετάλλευσης δεν θα υπολογίζονται φορολογικές αποσβέσεις, δεδομένου ότι δεν μπορεί να δικαιολογηθεί απόσβεση αυτών λόγω μη ύπαρξης λειτουργικής φθοράς τους. Κατά τον χρόνο που θα αρχίσει πάλι η παραγωγική τους λειτουργία, συνεχίζουν να διενεργούνται οι φορολογικές αποσβέσεις έως την πλήρη απόσβεσή τους.

Πάγια σε περιοδική λειτουργία

Στα πάγια τα οποία λόγω της παραγωγικής διαδικασίας λειτουργούν περιοδικά, δηλαδή για μεγάλα χρονικά διαστήματα διακόπτεται η λειτουργία τους, ανάλογα με τα δημιουργούμενα αποθέματα και επανατίθενται σε λειτουργία όταν η αγορά απορροφήσει τα αποθέματα αυτά, οι φορολογικές αποσβέσεις υπολογίζονται κανονικά, επειδή τα μηχανήματα αυτά κατά το χρόνο διακοπής της λειτουργίας τους είναι συνδεδεμένα στο χώρο τους και πάντα σε ετοιμότητα να λειτουργήσουν.

Πάγια σε εποχιακή λειτουργία

Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των επιχειρήσεων που λειτουργούν εποχιακά, δηλαδή των επιχειρήσεων που λειτουργούν συγκεκριμένους μήνες κάθε φορολογικού έτους (π.χ. ξενοδοχειακές, τυποποίησης αγροτικών προϊόντων, κ.λπ.), θα υπολογίζονται φορολογικές αποσβέσεις για όλους τους μήνες του φορολογικού

έτους, δεδομένου ότι η μη χρησιμοποίηση αυτών των παγίων για όλους τους μήνες του φορολογικού έτους οφείλεται στον τρόπο λειτουργίας τους και δεν είναι επιλογή των επιχειρήσεων.

Υπολειμματική αξία

Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν μπορεί να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος.

Επομένως, η διενέργεια φορολογικών αποσβέσεων για κάποιο πάγιο διακόπτεται από τη στιγμή που το σύνολο των αποσβέσεων που έχουν διενεργηθεί γι' αυτό γίνει ίσο με την αποσβεστέα αξία του (μείον ένα λεπτό), χωρίς να ενδιαφέρει αν αυτό εξακολουθεί να χρησιμοποιείται παραγωγικά από την επιχείρηση.

Στην παρ. 3 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι **Οι διατάξεις του άρθρου 24, ισχύουν για φορολογικές περιόδους που κλείνουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και εξής και περιλαμβάνουν όλα τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού ανεξάρτητα από τον χρόνο κτήσης τους.**

Άρθρο 25

3.6 Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων

Τα αποθέματα και τα ημικατεργασμένα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής.

Με το άρθρο 25 παρέχεται στις επιχειρήσεις η δυνατότητα επιλογής της μεθόδου αποτίμησης των αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων με την προϋπόθεση ότι αφού επιλεγεί μία μέθοδος αποτίμησης δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιήσουν διαφορετική μέθοδο αποτίμησης για τέσσερα (4) έτη μετά το φορολογικό έτος κατά το οποίο χρησιμοποιήθηκε για πρώτη φορά η μέθοδος αποτίμησης που εφάρμοσε η επιχείρηση. Στην παρ. 3 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι :

“Οι διατάξεις των άρθρων 24, 25, 28 ισχύουν για φορολογικές περιόδους που κλείνουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και εξής”.

Άρθρο 26

3.7 Επισφαλείς απαιτήσεις

Οι παράγραφοι 1 έως και 4 του άρθρου 26 καθιερώνουν νέο κανόνα για το σχηματισμό προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων και διαγραφής τους, με βάση τον χρόνο κατά τον οποίο παραμένουν ανείσπρακτες και ανάλογα με το ποσό της απαίτησης. Σύμφωνα με τα επόμενα εδάφια για να διασφαλιστεί το δικαίωμα είσπραξης, απαραίτητη προϋπόθεση είναι η ανάληψη κατάλληλων ενεργειών. Η προϋπόθεση αυτή θέτει ένα ελάχιστο όριο για τη διεκδίκηση είσπραξης της απαίτησης, χωρίς να προσδιορίζεται το μέσο για τη διεκδίκηση, για αυτό μπορεί να γίνει οποιαδήποτε ενέργεια για την είσπραξη, αρκεί να είναι πρόσφορη για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης. Τέτοιο μέσο δεν είναι απαραίτητα η άσκηση ένδικου βοηθήματος με τη στενή έννοια του όρου, αλλά μπορεί να είναι και η κατάθεση διαταγής πληρωμής, η σφράγιση μίας επιταγής κ.α Σε κάθε περίπτωση ο κατάλληλος ή μη χαρακτήρας κρίνεται με βάση το ύψος της απαίτησης, το φερέγγυο ή μη του εναγόμενου την απαίτηση, καθώς και από άλλους παράγοντες.

1. ¹⁶Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών, με την επιφύλαξη των οριζομένων στις παραγράφους 5 έως 7 του παρόντος άρθρου, εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς, ως εξής:

α) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις μέχρι το ποσό των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δικαιούται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) της απαίτησης, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της .

β) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω του ποσού των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δικαιούται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

¹⁶ Ν.4172/2013 «ΝΟΜΟΣ ΥΠ’ ΑΡΙΘ. 4172 Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4172/2013 και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α’ 167/26-7-2013)

Χρόνος υπερημερίας (σε μήνες)	Προβλέψεις (σε ποσοστό %)
Μεγαλύτερος από 12 μήνες	50
Μεγαλύτερος από 18 μήνες	75
Μεγαλύτερος από 24 μήνες	100

Πίνακας 2. Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων

2.¹⁷ Ο σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων δεν επιτρέπεται στις περιπτώσεις επισφαλών απαιτήσεων κατά των μετόχων ή εταίρων της επιχείρησης με ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής δέκα τοις εκατό (10%), και των θυγατρικών εταιρειών της επιχείρησης με ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής δέκα τοις εκατό (10%), εκτός αν για την αξίωση που αφορά αυτές τις οφειλές υπάρχει εκκρεμοδικία ενώπιον δικαστηρίου ή διαιτητικού δικαστηρίου, ή εάν ο οφειλέτης έχει υποβάλει αίτημα κήρυξης σε πτώχευση ή υπαγωγής σε διαδικασία εξυγίανσης ή σε βάρος του έχει εκκινήσει η διαδικασία αναγκαστικής εκτέλεσης.

Επίσης, δεν επιτρέπεται ο σχηματισμός προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις που καλύπτονται από ασφάλιση ή οποιαδήποτε εγγυοδοσία ή άλλη ενοχική ή εμπράγματη ασφάλεια ή για οφειλές του Δημοσίου ή των Ο.Τ.Α. ή για εκείνες που έχουν δοθεί με την εγγύηση αυτών των φορέων.

3. Στην παράγραφο 3 προβλέπονται οι περιπτώσεις **ανάκτησης της πρόβλεψης** με τη μεταφορά της στα κέρδη της επιχείρησης. **Η Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 1, ανακτάται άμεσα με τη μεταφορά αυτής της πρόβλεψης στα κέρδη της επιχείρησης, εφόσον η απαίτηση:**

α) καταστεί εισπράξιμη ή

β) διαγραφεί

4. Η παράγραφος 4 ορίζει ότι «Απαίτηση μπορεί να διαγραφεί για φορολογικούς σκοπούς» μόνον εφόσον πληρούνται **συλλογικά εξής προϋποθέσεις:**

α) έχει εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο,

β) έχει διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογούμενου και

¹⁷ Ν.4172/2013 «ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4172 Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4172/2013 και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 167/26-7-2013)

γ) έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης.

Με τις παραγράφους 5 έως και 7 ορίζεται ο τρόπος υπολογισμού του ποσού της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων για τις τράπεζες, τις εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης και τις εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων, αντίστοιχα, ο οποίος διατηρεί το ισχύον για τις επιχειρήσεις αυτές καθεστώς σχηματισμού προβλέψεων για διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων.

5. ¹⁸Οι τράπεζες μπορούν να εκπίπτουν προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων, σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του ποσού του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων, το οποίο προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους. Στις χορηγήσεις αυτές υπάγονται οι απαιτήσεις κεφαλαίου και οι απαιτήσεις των εγγεγραμμένων τόκων, όχι όμως και επισφαλών ή μη εισπράξιμων τόκων των επισφαλών απαιτήσεων ή απαιτήσεων μη παραγωγικών, καθώς και η κάλυψη στο σύνολό του, ή εν μέρει ομολογιακού δανείου ιδιωτικών επιχειρήσεων ή η απόκτηση μετοχών κατά τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας ή αύξηση του κεφαλαίου της, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι τίτλοι των ομολογιών ή μετοχών παραμένουν στο χαρτοφυλάκιο της τράπεζας. Στις χορηγήσεις αυτές δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια γενικά προς το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα δάνεια γενικά για τα οποία δόθηκε εγγύηση του Δημοσίου και οι καταθέσεις σε άλλες τράπεζες. Πέρα από το ποσοστό έκπτωσης που προβλέπεται στο προηγούμενο εδάφιο οι τράπεζες μπορούν να εκπίπτουν από το εισόδημά τους, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης πρόσθετες ειδικές κατά περίπτωση προβλέψεις για την απόσβεση απαιτήσεων κατά πελατών τους, για τις οποίες έχει διακοπεί ο λογισμός τόκων.

6. Στις διατάξεις της παραγράφου 6 προβλέπεται ότι οι εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης μπορούν να εκπίπτουν προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό μέχρι δύο τοις εκατό (2%) επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων, τα οποία προκύπτουν από τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, που έχουν συναφθεί μέσα στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε φορολογικό έτος, συναθροισμένο με το ποσό της πρόβλεψης, η οποία διενεργήθηκε σε προγενέστερα φορολογικά έτη και εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

¹⁸ Ν.4172/2013 «ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4172 Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4172/2013 και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 167/26-7-2013)

7. Οι εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring) μπορούν να εκπίπτουν μέχρι ενάμιση τοις εκατό (1,5%) επί του μέσου ετήσιου ύψους των ποσών που ο φορέας έχει προεξοφλήσει έναντι απαιτήσεων που έχει αναλάβει να εισπράξει από εξαγωγική δραστηριότητα χωρίς δικαίωμα αναγωγής, καθώς και μέχρι ένα τοις εκατό (1%) επί του μέσου ετήσιου ύψους των ποσών των προεξοφλήσεων έναντι απαιτήσεων με δικαίωμα αναγωγής.

Άρθρο 27

3.8 Μεταφορά ζημιών

1. Στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 27 προβλέπεται ότι : «**Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία**» εντός του φορολογικού έτους, δίδεται το δικαίωμα μεταφοράς ζημίας σε πέντε φορολογικά έτη, προκειμένου να συμψηφιστεί με μελλοντικά επιχειρηματικά κέρδη. Η ζημία του έτους που προηγείται συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας του έτους που έπεται.

2. Στην παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου περιλαμβάνεται η σχετική διάταξη όπου ορίζεται η έκπτωση της χρεωστικής διαφοράς¹⁹ που προέκυψε σε βάρος των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α', γ' και δ' του άρθρου 45 (οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου, συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών), κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής τους στην αναδιάταξη του ελληνικού χρέους. Η έκπτωση γίνεται από τα ακαθάριστα έσοδα τους σε τριάντα(30) ισόποσες δόσεις οι οποίες ξεκινούν από την χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκε η ανταλλαγή των τίτλων και ανεξάρτητα από τον χρόνο κατοχής των ομολόγων. Ειδικά, σε περίπτωση που μετά την απόκτηση των αρχικών τίτλων προέκυψε ζημία από την αποτίμησή τους η οποία δεν έχει συμψηφιστεί με αποθεματικό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2238/94, όπως ισχύει κατά τη δημοσίευση του Κ.Φ.Ε. λαμβάνεται το αρχικό κόστος απόκτησης.

3. Σύμφωνα τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου απαγορεύεται ο συμψηφισμός του αρνητικού στοιχείου του εισοδήματος(Ζημία) που προκύπτει στην αλλοδαπή με επιχειρηματικά κέρδη που προκύπτουν στην ημεδαπή.

¹⁹ Ως χρεωστική διαφορά λαμβάνεται η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των τίτλων που εκδόθηκαν σε ανταλλαγή και του κόστους απόκτησης των αρχικών τίτλων. (Ν.4172/2013 ΦΕΚ Α 167/23-7-2013)

Εξαιρείται το εισόδημα που προκύπτει από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε. ή χώρα του Ε.Ο.Χ, εφόσον το εισόδημα αυτό δεν απαλλάσσεται βάσει των διατάξεων σύμφωνου αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει συνάψει η Ελλάδα με αυτά τα κράτη.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου παύουν να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί μεταφοράς ζημίας τόσο για τις ζημίες του διανυόμενου φορολογικού έτους όσο και αυτών της προηγούμενης πενταετίας στις εξής περιπτώσεις: Σε περίπτωση που μεταβληθεί η άμεση η έμμεση ιδιοκτησία του μετοχικού κεφαλαίου μιας εταιρείας ή τα δικαιώματα ψήφου της επιχείρησης σε ποσοστό άνω του τριάντα τρία τοις εκατό (33%) της αξίας η του αριθμού τους , προκειμένου να αποφευχθεί κατάχρηση της διάταξης για τη μεταφορά ζημιών. Ο φορολογούμενος επιτηδευματίας στην περίπτωση αυτή υποχρεούται να αποδείξει ότι η μεταβολή της ιδιοκτησίας έγινε για επιχειρηματικούς και εμπορικούς λόγους και όχι με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή.

Άρθρο 28

3.9 Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 προβλέπεται ο τρόπος προσδιορισμού των κερδών, με έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, του εισοδήματος των φυσικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων που ασκούν, ή προκύπτει ότι ασκούν, επιχειρηματική δραστηριότητα όταν συντρέχουν τα παρακάτω:

α) Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία και φορολογικά στοιχεία, ούτε τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών με αποτέλεσμα να καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Δεν διαφυλάσσονται και δεν προσκομίζονται τα βιβλία και λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα και δελτία συναλλαγών για έλεγχο μετά από δύο προσκλήσεις της φορολογικής Διοίκησης, εκτός αν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής τους από τον ίδιο τον επιτηδευματία η τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Η παράγραφος 2²⁰ του παρόντος άρθρου ορίζει ότι: Όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος ενός φυσικού προσώπου, ανεξάρτητα αν το εισόδημα αυτό προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ή όχι, δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών του δαπανών διαβίωσης ή όταν υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα, τότε το εισόδημα αυτό μπορεί να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου οι οποίες προβλέπονται με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Άρθρο 29

3.10 Φορολογικός συντελεστής

Το²¹ άρθρο 29 αποτελείται από έξι (6) παραγράφους με τις διατάξεις των οποίων ορίζονται :

Η κλίμακα φορολογίας εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ο συντελεστής φορολογίας του αγροτικού εισοδήματος και ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος από προσαύξηση περιουσίας.

1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.

Στην περίπτωση που αποκτάται εισόδημα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία υπάγεται στην ασφάλιση του ΟΓΑ, μαζί με εισόδημα από αγροτική δραστηριότητα, υπολογίζεται η μείωση του φόρου που προβλέπεται στο άρθρο 16, αλλά μόνον στο εισόδημα που αποκτάται από την αγροτική δραστηριότητα. Εφόσον, μαζί με τα παραπάνω εισοδήματα, αποκτάται και εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις, η μείωση του φόρου θα είναι αυτή που αναλογεί στο μέρος του εισοδήματος που προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις,

²⁰ Η παράγραφος 2, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 13γ του άρθρου 22 του ν. 4223/2013 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31/12/2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου. (www.taxheaven.gr)

²¹ Κορομηλάς, Γ. Α. (2014) *Αλλαγές στο φορολογικό σύστημα ν.4172/2013: νέος κώδικας φορολογίας εισοδήματος*. Αθήνα: TaxAdvisors

καθώς και αγροτική δραστηριότητα. Η εμπορία αγροτικών προϊόντων με κέρδη μέχρι 50.000 ευρώ φορολογείται με 26% και με κέρδη άνω των 50.000 ευρώ με 33%. Άρα καταργείται ο τρόπος υπολογισμού των κερδών των αγροτών, που γινόταν βάση τεκμηρίων λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των στρεμμάτων, ανεξάρτητα από το αν ανήκουν ή όχι στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ και πλέον όλοι οι αγρότες φορολογούνται με την λογιστική μέθοδο, έσοδα μείον έξοδα.

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν :α) τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, και β) τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ. που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, γ) τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα που τηρούν απλογραφικά βιβλία, φορολογούνται με συντελεστή 26%.

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα:

Φορολογητέο εισόδημα (ευρώ)	Συντελεστής (%)
Φορολογητέο εισόδημα μικρότερο ίσο με 50.000 €	26%
Φορολογητέο εισόδημα μεγαλύτερο από 50.000 € (υπερβάλλον)	33%

Πίνακας3. Κλίμακα φορολογητέου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα

2. Για τα φυσικά πρόσωπα με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1ης Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της παραγράφου 1 μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημά τους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.

3. Τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση φορολογούνται με συντελεστή Δεκατρία (13%) τοις εκατό.

4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).

5.²² Για τους φορολογούμενους που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό σύμφωνα με την τελευταία απογραφή κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, το φορολογητέο εισόδημα του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της παραγράφου 1 αυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό του φόρου που αναλογεί στο εισόδημά τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου ισχύει μέχρι την 31 η Δεκεμβρίου 2015.

Για τους φορολογούμενους των περιπτώσεων: α) κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, β) προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή γ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, δ) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και ε) κοινοπραξίες οι συντελεστές **μειώνονται κατά 40%** για τα κέρδη που προκύπτουν από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από 3.100 κατοίκους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου ισχύει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2015. Επισημαίνεται ότι για τη μείωση κατά ποσοστό 40% των συντελεστών, για διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία, κατά περίπτωση, απαιτείται τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες να έχουν την έδρα τους ή να διατηρούν υποκατάστημα στα εν λόγω νησιά. Η μείωση ισχύει μόνο για τα κέρδη των πιο πάνω νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που προκύπτουν από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται στα νησιά αυτά. Συνεπώς, τα κέρδη που αποκτώνται από δραστηριότητες που δεν ασκούνται στα πιο πάνω νησιά φορολογούνται χωρίς τη σχετική μείωση.

Όταν νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και στη λοιπή Ελλάδα και σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους θα πρέπει να τηρεί τα λογιστικά της αρχεία και στοιχεία με τέτοιο τρόπο ώστε να είναι εύκολος ο προσδιορισμός των κερδών της ανά περιοχή.

6. Τα κέρδη των φυσικών προσώπων και των ατομικών επιχειρήσεων που εμπíπτουν στα χαρακτηριστικά των πολύ μικρών επιχειρήσεων, όπως ορίζονται στη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία «Δ.Ε.Η. Α.Ε». ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) ΚW», κατόπιν απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του Άρθρου 14 του ν. 3468/2006 (Α' 8), **απαλλάσσονται του φόρου.**

²² Η παράγραφος 5, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 14β του άρθρου 22 του ν. 4223/2013 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31/12/2013 μέχρι 31-12-2015.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

Στο κεφάλαιο αυτό παρατίθενται τρία (3) παραδείγματα εταιριών και ενός (1) ελεύθερου επαγγελματία που δραστηριοποιήθηκαν στην χρήση του 2014 και εντάσσονται στον Ν.4172/2013.

4.1 Παράδειγμα 1

Στο παράδειγμα αυτό θα ασχοληθούμε με μία Ατομική επιχείρηση η οποία δραστηριοποιείται στον κλάδο της Εστίασης και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Το ισοζύγιο της στο τέλος του χρόνου είναι το εξής:

Αγορές Εμπορευμάτων ΦΠΑ 13%	18.000,00 €
Αγορές Εμπορευμάτων ΦΠΑ 23%	8.000,00 €
Αρχικό Απόθεμα Χρήσης	1.600,00 €
Τελικό Απόθεμα Χρήσης	2.600,00 €
Μισθοδοσία	13.369,59 €
Εργοδοτικές Εισφορές	6.338,25 €
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	300,00 €
Ενοίκια	8.160,00 €
Επισκευές-Συντηρήσεις ΦΠΑ 23%	50,00 €
ΔΕΗΦΠΑ 13%	1.490,00 €
Έξοδα Καθαριστηρίου ΦΠΑ 23%	85,00 €
Φόροι-Τέλη	990,00 €
Διάφορα Έξοδα ΦΠΑ 23%	1.200,00 €
Αποσβέσεις Παγίων	700,00 €
Έσοδα Εστιατορίου ΦΠΑ 13%	48.600,00 €
Έσοδα Εστιατορίου ΦΠΑ 23%	21.500,00 €

Το τελικό απόθεμα χρήσης είναι το 10% των αγορών εμπορευμάτων που έγιναν μέσα στη χρήση, άρα 2.600,00€

Το κόστος πωληθέντων είναι Αγορές χρήσης + Αρχικό απόθεμα – Τελικό Απόθεμα =
 $26.000,00 + 1.600,00 - 2.600,00 = 25.000,00\text{€}$

Η επιχείρηση απασχολεί σε τρία άτομα προσωπικό για τους 9 μήνες που λειτούργησε.
Ο μικτός μισθός για κάθε εργαζόμενο, άνω των 25 και άγαμο είναι 586€ Για τον καθένα η ασφαλιστική εισφορά μηνιαία είναι 15,5% και η εργοδοτική εισφορά είναι 24,56%.

Συνεπώς:

$586 \times 15,5\% = 90,83 \text{ €}$ Άρα ο καθαρός μισθός είναι $586,00 - 90,83 = 495,17 \text{ €}$

$586 \times 24,56\% = 143,92 \text{ €}$ είναι η εισφορά του εργοδότη.

Συνεπώς η επιχείρηση και για τους τρεις εργαζόμενους ,στους 9 μήνες, θα πρέπει να καταβάλει:

$495,17 \times 3 \times 9 = 13.369,59\text{€}$ Καθαρούς Μισθούς

$90,83 \times 3 \times 9 = 2451,41 \text{ €}$ Ασφαλιστικές Εισφορές

$143,92 \times 3 \times 9 = 3885,84 \text{ €}$ Εργοδοτικές Εισφορές

Η επιχείρηση είχε μηχανήματα και έπιπλα & λοιπό εξοπλισμό αξίας 7.000€

Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης σύμφωνα με τον νόμο 4172/2013 είναι 10%

Άρα οι αποσβέσεις της χρήσης με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης είναι: $7.000 \times 10\% = 700\text{€}$

Επίσης η ατομική επιχείρηση επιβαρύνθηκε με Φόρο Επιτηδεύματος ίσο με 650€.

Στην επιχείρηση, μετά από έλεγχο επιβλήθηκαν πρόστιμα αξίας 2.000 € ,για μη έκδοση αποδείξεων, τα οποία σύμφωνα με τον Ν.4172/2013 δεν εκπίπτουν από τις δαπάνες.

Επίσης αγορά σε πρώτες ύλες και εμπορεύματα με ένα τιμολόγιο αξίας 615€, το οποίο δεν εξόφλησε σε τραπεζικό ίδρυμα αλλά τοις μετρητοίς. Η δαπάνη αυτή σύμφωνα με τον Ν.4172/2013 δεν εκπίπτει από τις δαπάνες.

Για να βρούμε το αποτέλεσμα της χρήσης θα αφαιρέσουμε από τα έσοδα της επιχείρησης τα έξοδα της.

ΈΞΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ
Κόστος Πωληθέντων 25.000€	Έσοδα Εστιατορίου 13% 48.600,00 €
Μισθοδοσία 13.369,5€	Έσοδα Εστιατορίου 23% <u>21.500,00 €</u>
Εργοδοτικές Εισφορές 6.338,25€	
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων 300,00 €	
Ενοίκια 8.160,00 €	
Επισκευές-Συντηρήσεις ΦΠΑ 23% 50,00 €	
ΔΕΗ ΦΠΑ 13% 1.490,00 €	
Έξοδα Καθαριστηρίου ΦΠΑ 23% 85,00 €	
Φόροι-Τέλη 990,00 €	
Διάφορα Έξοδα ΦΠΑ 23% 1.200,00 €	
Αποσβέσεις Παγίων <u>700,00 €</u>	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ 57.682,84 €	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ 70.100,00 €

Από την επιχείρηση όμως δεν εκπίπτουν οι δαπάνες που αναφέραμε και με την φορολογική αναμόρφωση θα αφαιρεθούν από τα έξοδα της.

Σύνολο εξόδων 57.682,84€ - Πρόστιμα 2.000,00€ - Αγορές 615,00€ = 55.067,84€

Άρα σύνολο εσόδων – σύνολο εξόδων = 15.032,16 € το κέρδος της επιχείρησης.

Η επιχείρηση είχε ζημίες από προηγούμενες χρήσεις αξίας 1.682,16€ οι οποίες θα αφαιρεθούν από το τρέχον κέρδος, άρα 15.032,16 - 1.682,16 = 13.350,00 € είναι το κέρδος για το οποίο θα φορολογηθεί η επιχείρηση για την χρήση του 2013.

Ο φορολογικός συντελεστής σύμφωνα με τον Ν.4172/2013 για κέρδη κάτω των 50.000 € είναι 26%, οπότε

$13.350,00 \text{ €} \times 26\% = 3.471,00\text{€}$ Το ποσό του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα

Επιπλέον θα προστεθεί προκαταβολή φόρου επόμενου έτους 55% επί του ποσού φόρου εισοδήματος

$$3.471,00\text{€} \times 55\% = 1.909,05\text{€}$$

Συνεπώς το τελικό ποσό φόρου που θα καταβάλει η επιχείρηση είναι:

$$3.471,00 \text{ €} + 1.909,05\text{€} = \mathbf{5.380,05\text{€}}$$

ΕΝΤΥΠΟΕΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 11/13 003 Έως 31/12/13

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΥΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005 παρ. 7 αρ. 48 (1) 593 1 υπάρχει και μη τηρούντες (2) 594 1

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007 Κατηγορία βιβλίων 018 1 1 2 ΒΓ 3

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017 Άλλα μη τηρούντες 726 Μη υπαχόμενοι 1 Απολλυμένοι 2 Απολλυμένοι μόνο με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαρ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 019 Κωδικός Αριθμός Καρtes Δρομολογίου Έδρας 705 Κ.Α. & π.κ. αναφέρονται στα μεγαλύτερα οικιστικά έδρα 761

Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο ενοίκιο ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΤΟΡΕΔΑΝΑ ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΣΥΔΑΚΑΚΗΣ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

Α.Φ.Μ.	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
				Από Νο	Μέχρι Νο
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατηγορία	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ	3
Αποθηκευτικά χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ	3
Εκθεσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ	3
Εργατόδρα	070	Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΚΤΑ	3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχείρησης (Αρ. 90 ν. 2190/1920)	074	Υποχρέωση Απαρξαρής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία Δηλούντος Ο Φορέας είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

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

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

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 881 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

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

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΚΡΗΤΗΣ 1	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	11-31/12/13		671	672 816000
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν παραχώρηση (4)

Ημερομηνία Ο ΔΗΛΩΝ 2013 Ημερομηνία Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ 2013 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

012 Α.Φ.Μ.

Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: (5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: (6) Κατηγορία άδειας:

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

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετραγώνιο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλη) αυτής.

(3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους φορολογικούς συνιστάμετες εγκαταστάσεις. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.

(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.

(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2010.

(6) Συμπληρώνεται από αγγελιαρχείο, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες παρ. 7 αρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.

(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τηρούν βιβλίο Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπάχρη σε τήρηση.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3/13 ΣΕΑ 1

ΠΑΝΟΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
Αγορές		Εισοδήματα		Εισογγές		β) Απογραφή		Αξίες			
εμπορευμάτων	231	26.000,00	232	εμπορεύματα	256	1.600,00	257	2600,00			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	ετοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260				
αναλώσιμων υλικών	239		240	πρωτες και βοηθητικές υλκς	261		262				
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλκς συσκευασίας	264		265				
ειδών συσκευασίας	247		248	ημετελή	267		268				
Σύνολο αγορών	251		252	υπολείμματα	270		271				
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	520	1600,00	521	2600,00			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χοιτρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522	19.707,84	523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	70.100,00		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	300,00	526		527		
χοιτρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	10.735,00	529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδίωξη	531		532		533		
λοιπα έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	1.200,00	535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τάκια και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		Σύνολο δαπανών		Σύνολο εσόδων		Καθαρά κέρδη	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				541	700,00	542		543		
Π.Υ.	276				544	29.692,84	545		546		
Π.Υ.	519			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθ' ύλην και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας (1)							
λοιπα έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			Κωδ. αρθρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Επιπτώσεις κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Διύληση καθ' ύλην κερδών (%)	Καθαρά κέρδη		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547			302	303	351	304	358	305		
				308	309	352	310	360	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών											
ιδιωτική πελατεία	274			314	315	353	316	361	317		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			320	321	354	322	362	323		
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	290			326	327	355	328	363	329		
μελέτες μηχανικών	275			332	333	356	334	364	335		
λοιπα έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				834	357	835	365	836		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283				339	358	340	366	341		
				Σύνολο	343		344		345		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάρσιτων Εσόδων				548	70.100,00	549		550		551	70.100,00
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	25.000,00	553		554		555	25.000,00
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556	39.682,84	557		558		559	39.682,84
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560	1.2417,16	561		562		563	1.2417,16
Μείον: Δαπάνες μη εκπληρωμένες (6)				564	2.615,00	565		566		567	2.615,00
Καθαρά αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό				568	15.032,16	569		570		571	15.032,16
ΠΑΝΟΣ ΣΤ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840				μείον: σφορα, εκπώσεις αναπτ. νόμων		592	
μείον: δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336				μείον: δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318	
μείον: αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010				312				μείον: έκπτωση ποσών λόγω αναπληρ.		313	
μείον: ποσό επένδυσης παρ. 9 αρθρ. 73 ν. 3842/10 ⁸				382				Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα		346	15.032,16
ΠΑΝΟΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού				Εναρξης (5)				λήξης Γ			
β) Έσοδα											
1. Κεφάλαιο (Α1)	161		162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)	459						
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (Α11)	165		166	επιχορηγητικές και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)	465						
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α111)	169		170	έσοδα παρεσόμενων ασχολιών (Λ75)	467						
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α111)	173		174	έσοδα κεφαλαίων (Λ76)	469						
5. Αποτίμηση σε νέο (Α11)	177		178	ιδιοπαρογική παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ78)	471						
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182	έκτακτα και ανάργα έσοδα και κέρδη	475						
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	185		186	γ) Κόστη							
8. Μεταβλητά λογαριασμοί πελατών (Δ)	189		190	αξία παραγόμενων προϊόντων ετοιμών και ημετελών	412						
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	418						
10. Κεφάλαιο διατετακτο στην επίσημη χρήση (Δ114)	193		194	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420						
11. Πιλάτες (Δ111)	167		168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424						
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Δ112)	171		172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425						
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (Δ120)	175		176	δαπάνες παραγωγής	428						
14. Γραμμάτια επί καθυστέρηση (Δ113)	179		180	φύρα βιομηχανοποίησης	431						
15. Επιταγές εισπρακτέες μετ' αποπληρωμής (Δ130)	183		184	δ) Δαπάνες							
16. Επιταγές με καθυστέρηση πληρωμής (Δ130)	187		188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461						
17. Επιταγές επί πληρωμής και χρεώστες (Δ110)	191		192	έκτακτα και ανάργα έξοδα και ζημιές	477						

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήτης καθ. κέρδους (%)".
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Ε. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παροχή κηφ. έρευν. της παρ. 9 αρθρ. 73 ν. 3842/2010.
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακα ε.
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Ε 7

Φ-01.015

Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ

Οικονομικό έτος 2014

Αποδοχές από 1/1/2013 έως 31/12/2013

Εκκαθάριση των ποσών φόρου, που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες καθώς και τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) ΣΤΡΑΤΑΚΗ-ΣΥΣΚΑΚΗΣ

Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) * Διεύθυνση ΚΡΗΤΗΣ

Είδος επιχείρησης

Αριθμός ταυτότητας

Αριθμός Φορολ. Μητρώου

Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία)

Διεύθυνση:

Α.Φ.Μ.

(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Θα γίνει εκκαθάριση με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν. 2238/1994

Αριθ. Δηλώσεως

Αριθ. φακέλλου

Αριθ. τηλεφ.

Αριθ. τηλεφ. ή συζύγου

Α.Φ.Μ.

Όνομα του πατέρα ή συζύγου

Όνομα

Αριθ. τηλεφ.

Α.Φ.Μ.

Σελίδα 1

Αριθ. τηλεφ.

Αριθ. τηλεφ. ή συζύγου

Α.Φ.Μ.

Όνομα του πατέρα ή συζύγου

Όνομα

Αριθ. τηλεφ.

Α.Φ.Μ.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Δικαιούχοι των αποδοχών	Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών		Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές (από το άρθρο 57 του ν. 2238/1994)	Ποσά φόρου που οφείλονται και πρέπει να καταβληθούν (μετά την έκπτωση 1,5% από το ποσό φόρου που αναλογούν)
	Αριθμός	Αριθμός			
Κατηγορία	1	2	3	4	5
Υπάλληλοι	3	15.891,00	2451,41	13.369,59	6
Εργάτες	2				7
Συνταξιούχοι	3				8
Άθροισμα	4				9

Αφαιρούνται τα ποσά που αποδόθηκαν με προσωρινές δηλώσεις

Υπόλοιπο { Χρεωστικό 5
Μηδενικό 6
% λόγω εκπροθέσμου 7
Σύνολο 8

Πρόσθετος φόρος 9

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ Ν. 3986/2011 ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Η ΜΗΝΑ

Δίμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν	Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	Άθροισμα	Στοιχεία απόδοσης πληρωμής/διπλοτύπου	
					Αριθμός	Χρονολογία
Α						
Β						
Γ						
Δ						
Ε						
ΣΤ**						

Επων. : Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Όνομ. : ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ

Δ/ση : Εμπρόθεσμα-Εκπρόθεσμα 201...

Α.Φ.Μ. : (ημερομηνία παραλαβής) 201... ημερομηνία)

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Ο Παραλαβών

Αρ. Μητρ. διδ. ασκ. επαγγύτος : ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

Κατηγορία άδειας : Ποσό Αριθμός Χρον Βεβαίωσης ΟΒεβαίωσης

Ποσό Αριθμός Χρον Βεβαίωσης Ο Βεβαίωσης

Ποσό Αριθμός Χρον Βεβαίωσης Ο Βεβαίωσης

** Το τετράγωνο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία

** ΠΡΟΣΟΧΗ: Αν αποδοθούν ο φόρος από υπαλλήλους σε πρόβλημα τα αντίστοιχα στοιχεία για τις μηνιαίες αποδοχές

Το έντυπο Ε1 για τον ιδιοκτήτη της ατομικής εταιρίας είναι το ακόλουθο:

2. Αθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ, καθώς και σε ξένο νομόμιο μετά τη μετατροπή σε ευρώ, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	251	252	264
3. Φόρος που αναλογεί με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών	257	258	16
4. Φόρος που αναλογεί με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	259	260	
5. Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρ. 29 ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκε χωρίς ηλεκτρονική πληροφ.	261	262	
6. Καθαρό ποσό αποδοχών για τις οποίες ο φόρος καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (σε ευρώ)	263	264	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (σε ευρώ)	265	266	
8. Καθαρές αποδοχές κατώτ. πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα αξιωματικού εμπορ. ναυτικού	253	254	
9. Καθαρές αποδοχές κατώτ. πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα αξιωματικού εμπορ. ναυτικού για τις οποίες ο φόρος καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	267	268	
10. Κατηγορία επαγγέλματος (συμπληρώστε τον ανάλογο κωδικό) 1: Αξιωματικός εμπορ. ναυτικού 2: Κατώτερο πλήρωμα εμπορ. ναυτικού 3: Κατώτερο πλήρωμα και αξιωματικός εμπορ. ναυτικού συγχρόνως την ίδια χρήση	201	202	
Γ1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
1. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	461	462	
2. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας αλλοδαπής προέλευσης	463	464	
3. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	465	466	
4. Ζημιές προηγούμενων ετών από άσκηση ατομ. αγροτ. δραστηριότητας	467	468	
5. Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	475	476	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	469	470	
Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
1. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	401	15.032,16	402
2. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	413		414
3. Ζημιές προηγούμενων ετών από επιχειρηματική δραστηριότητα	415	1.689,16	416
4. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	425	70.100,00	426
5. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες	403		404
6. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρ. δραστηρ. για μη επιτηδευματίες χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	409		410
7. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 3 άρθρ. 21 Κ.Φ.Ε.	427		428
8. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλοδαπής	411		412
9. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (παρ. 4,5α άρθρου 69 Κ.Φ.Ε.)	601		602
10. Φόροι 1%,3%,4%,8%,15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ. 1δ, 2 άρθρ. 64 και 5γ άρθρ. 69 Κ.Φ.Ε.)	605		606
11. Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611		612
12. Φόροι που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή	653		654
Δ1. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΙ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ			
1. Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)	291	292	
2. Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	295	296	
3. Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	668	
4. Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	669	670	
5. Δικαιώματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική σας δραστηριότητα	671	672	
6. Δικαιώματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική σας δραστηριότητα	673	674	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293	294	
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης	297	298	
9. Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675	676	
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για τόκους αλλοδαπής προέλευσης	677	678	
11. Φόρος που παρακρατήθηκε για δικαιώματα ημεδαπής προέλευσης	679	680	
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για δικαιώματα αλλοδαπής προέλευσης	681	682	
13. Φόρος που παρακρ. στην αλλοδαπή από εισοδήμ. των περ. 2,4, και 6 που έχει δικαίωμα φορολόγ. και η Ελλάδα	683	684	
Δ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: α) κατοικιών	103	104	
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων κλπ	105	106	
γ) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων με απαγωγή σε ΦΠΑ	109	110	
δ) γαιών, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργεια, λίμνες κλπ)	101	102	
ε) χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108	
2. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακίνητης περιουσίας	111	112	
Στην περίπτωση αυτή, τι ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114	
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση: α) κατοικιών	129	130	
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων κλπ	143	144	
γ) γαιών, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργεια, λίμνες κλπ)	141	142	
δ) χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148	
4. Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση			
α) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων, χώρων τοποθ. επιγραφών κ.λ.π.	145	146	
β) γαιών, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργειες, λίμνες κ.λ.π.)	149	150	

4.2 Παράδειγμα 2

Σε αυτό το παράδειγμα θα ασχοληθούμε με μια μικτή ομόρρυθμη εταιρία που τηρεί απλογραφικά βιβλία. Είναι μια εταιρία που παρέχει υπηρεσίες καλλωπισμού και πώλησης εμπορευμάτων.

Στο παρακάτω ισοζύγιο φαίνονται οι αγορές, τα έξοδα και τα έσοδα από πώληση εμπορευμάτων και παροχή υπηρεσιών.

Πάγια	7.400,00 €
Αρχικό Απόθεμα	350,00 €
Αγορές Εμπορευμάτων 23%	4.500,00 €
Τελικό Απόθεμα	450,00 €
Μισθοδοσία	5.171,40 €
Εργοδοτικές Εισφορές	2.451,84 €
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	500,00 €
Σταθερή Τηλεφωνία	80,00 €
Ενοίκια	900,00 €
Επισκευές-Συντηρήσεις	250,00 €
ΔΕΗ 13%	530,00 €
Ύδρευση 0%	4,00 €
Ύδρευση 13%	50,00 €
Ύδρευση 23%	110,00 €
Φόροι-Τέλη	330,00 €
Διάφορα Έξοδα 23%	8.500,00 €
Διάφορα Έξοδα 6,5%	100,00 €
Αποσβέσεις	830,00 €
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	6.000,00 €
Παροχή Υπηρεσιών Λιανικής	30.000,00 €

Σύμφωνα με τον νόμο το 10% των αγορών εμπορευμάτων θα υπολογιστούν ως Απόθεμα τέλους χρήσης δηλαδή 450,00 €

Το αρχικό απόθεμα ήταν 350,00€

Κόστος Πωληθέντων = Αγορές χρήσης + Αρχικό απόθεμα - Τελικό Απόθεμα =
4.500,00 € + 350,00€ - 450,00€ = 4.400,00€

Η εταιρία απασχολούσε για όλο το χρόνο μια υπάλληλο, μικρότερη των 25 ετών ,άγαμη, με μιστό 510€ τον μήνα.

Για ένα μήνα καθαρός μισθός είναι $510 \text{ €} - 510 \text{ €} \times 15,5\% = 510 \text{ €} - 79,05 \text{ €} = 430,95 \text{ €}$

Οι κρατήσεις για τον ασφαλισμένο είναι $510 \text{ €} \times 15,5\% = 79,05 \text{ €}$

Οι κρατήσεις για τον εργοδότη είναι $510 \text{ €} \times 24,56\% = 125,27 \text{ €}$

Άρα, για όλη την χρήση η μισθοδοσία είναι

Καθαρός μισθός $430,95 \times 12 = 5.171,40 \text{ €}$

Κρατήσεις ασφαλισμένου $79,05 \times 12 = 948,60 \text{ €}$

Κρατήσεις εργοδότη $125,27 \times 12 = 1.503,24 \text{ €}$

Η εταιρία είχε στην κατοχή της πάγια (έπιπλα, μηχανήματα και τηλεόραση) αξίας 6.500,00 € που σύμφωνα με το Ν.4172/2013 αποσβένονται με συντελεστή 10% και ένα Η/Υ αξίας 900€ που αποσβένεται με συντελεστή 20%.

Άρα, αποσβέσεις επίπλων κλπ $6.500,00 \times 10\% = 650,00 \text{ €}$

Αποσβέσεις Η/Υ $900,00 \times 20\% = 180,00 \text{ €}$

Σύνολο αποσβέσεων = 830,00 €

Επίσης κατέβαλε Φόρο Επιτηδεύματος 1.000,00 € καθώς δραστηριοποιείται σε πόλη με πληθυσμό μεγαλύτερο των 200.000 κατοίκων.

Η εταιρία αγόρασε ένα τιμολόγιο αξίας 800€ για αγορές εμπορευμάτων που θα πουλούσε και εμπορευμάτων που θα χρησιμοποιούσε στις εργασίες της. Το τιμολόγιο πληρώθηκε μετρητοίς και σύμφωνα με το Ν.4172/2013 δεν θα εκπέσει από τις δαπάνες της ,καθώς είναι αξίας μεγαλύτερης των 500€ και η κατάθεση δεν έγινε σε κάποιο τραπεζικό ίδρυμα.

Επίσης ο εργοδότης δεν κατέβαλε ασφαλιστικές εισφορές αξίας 300€, οι οποίες και δεν θα εκπέσουν από τις δαπάνες της εταιρίας.

Για να βρούμε το αποτέλεσμα της χρήσης θα αφαιρέσουμε από τα έσοδα της εταιρίας τα έξοδα της.

ΈΞΟΔΑ

Κόστος Πωληθέντων 4.400,00 €
Μισθοδοσία 5.171,40 €
Εργοδοτικές Εισφορές 2.451,84 €
Αμοιβές και έξοδα τρίτων 500,00 €
Σταθερή Τηλεφωνία 80,00 €
Ενοίκια 900,00 €
Επισκευές-Συντηρήσεις 250,00 €
ΔΕΗ 13% 530,00 €
Υδρευση 0% 4,00 €
Υδρευση 13% 50,00 €
Υδρευση 23% 110,00 €
Φόροι-Τέλη 1.330,00 €
Διάφορα Έξοδα 23% 8.500,00 €
Διάφορα Έξοδα 6,5% 100,00 €
Αποσβέσεις 830,00 €

ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ 25.207,24€

ΈΣΟΔΑ

Πωλήσεις Εμπορευμάτων 6.000,00 €
Παροχή Υπηρεσιών Λιαν. 30.000,00 €

ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ 36.000,00 €

Όμως σύμφωνα με τον νόμο 4172/2013 ,το τιμολόγιο των 800€ και οι ασφαλιστικές εισφορές των 300€ που δεν καταβλήθηκαν πρέπει να αφαιρεθούν από τα έξοδα της εταιρίας, οπότε:

$$25.207,24€ - 800,00€ - 300,00€ = 24.107,24€$$

Άρα το αποτέλεσμα χρήσης είναι $36.000,00€ - 24.107,24€ = 11.892,76€$

Σε φόρους πρέπει να καταβληθούν:

Ο φορολογικός συντελεστής σύμφωνα με το Ν.4172/2013 είναι 26% για ποσά μικρότερα των 50.000€.

Άρα $11.892,76\text{€} \times 26\% = 3.092,12\text{€}$

Η προκαταβολή φόρου είναι 55% οπότε $3.092,12\text{€} \times 55\% = 1.700,67\text{€}$

Η προκαταβολή φόρου του προηγούμενου έτους ήταν 629,36€ ,τα οποία και θα αφαιρεθούν.

Συνολικά η εταιρία θα καταβάλει στο κράτος:

$3.092,12\text{€} + 1700,67\text{€} - 629,3\text{€} = \mathbf{4.163,43\text{€}}$

ΕΝΤΥΠΟ Ε3

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/13 003 έως 31/12/13

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΛΑΚΤΗ ΤΡΩΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

παρ. 7 αρ. 48 (1) 593 1 υπάχρον και μη τρέφοντες (2) 594 1
Κατηγορία βιβλίων εδρας (3) 019 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100
Από μη τρέφοντες 726 Μη υπάχρον 1 Απολλυται σελιδια 2 Απολλυται ελεος με Α.Π.Ε. 3 Χρησεις που κλεισσει εντος της διαγ. περιουδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 Κωδικός Αριθμός Κύριος δραστηριοτητων Εδρας 705 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχει στα μεγαλύτερα εισοδήματα ελεος 761

Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο ελεος ΑΙΣΩΗΤΙΚΟΣ
ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΣΤΡΑΤΙΑΚΗ ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΣΥΣΚΑΛΗΣ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

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

Α.Φ.Μ. 041
ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΑΟΥ 2	1117	2201			
	237	394			
2.					
3.					
4.					
5.					

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εκθέσεις 067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εργατάδια 070	Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΜΕΚΤΑ 3
Λοιπά εκτός εδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π. 078	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2			

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

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

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

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

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

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 581 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3)	905	9000
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κωδικός, Υποκατάστημα κτλ.)	Ποσό
ΚΡΗΤΗΣ 1	ΚΕΝΤΡΙΚΟ 11-31/12/13	671 672 9000
		673 674
		675 676
		677 678
		679 680
		906

Δωρεάν παραχώρηση (4)

Ημερομηνία 2013 Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία 2013 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

012 Α.Φ.Μ.

Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/ση:
Αριθμ. Δ.Ο.Υ.:
Αριθ. Δ. Ταυτ.:

(5) Αρ. Μητρ. οδ. άσκ. επαγγ/τος:
(Σφραγίδα και υπογραφή)

ΠΑΚΕΤ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
Κωδ. Αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Εναρξής	Λήξης				
231	4.500,00	232	εμπορεύματα	256	350,00	257	450,00		
235		236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
239		240	πρωτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
243		244	υλικά συσκευασίας	264		265			
247		248	ημιτελή	267		268			
251	4.500,00	252	υπολείμματα	270		271			
811		812	Σύνολο απογραφής	520	350,00	521	450,00		
καθαρίστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών			
263			αμοιβές προσωπικού	522	1.270,54	523	635,26	524	
266	6000,00		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	83,33	526	416,67	527	
269			παραχές τρίτων, φόροι-τελή	528	542,23	529	2711,67	530	
272			ιδιοχρηση	531		532		533	
273			διαφορα εξοδα	534	1.433,33	535	716,66	536	
540	6000,00		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
541			αποσβέσεις παγίων	541	138,33	542	691,67	543	
279			Σύνολο δαπανών	544	3467,86	545	17339,36	546	
276	30.000,00	σ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανα Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)							
519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολος μισθών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολος καθαρών κερδών (%)	Καθαρά κέρδη		
282		302	303	351	304	358	305		
547	30.000,00	308	309	352	310	360	311		
314		314	315	353	316	361	317		
274		320	321	354	322	362	323		
277		326	327	355	328	363	329		
280		332	333	356	334	364	335		
275			834	357	835	365	836		
278			339	358	340	366	341		
283			Σύνολο	343	344		345		
Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
548	6000,00	549	3000,00	550	3600,00	551	3600,00		
552	4400,00	553		554		555	4400,00		
556	3467,86	557	17339,36	558		559	20807,22		
560	-1.867,86	561	12.660,64	562		563	10.792,78		
564	183,33	565	916,66	566		567	1.099,99		
568	-1.684,53	569	13.573,30	570		571	11.888,77		
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό									
ΠΑΚΕΤ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
840	μείον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1984 κτλ.					841	μείον: αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων		
336	μείον: δαπάνη αγοράς φ.τ.μ. (3)					337	μείον: δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστική)		
312	μείον: αποσβέσεις άδειας φ.δ.χ. ν. 3888/2010					313	μείον: έκπτωση ποσών λόγω αποστ. αντισθών		
382	μείον: ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10*					383	α	384	β
						Φορολογητά Καθαρά Αποτελέσματα			
						11.892,77			
ΠΑΚΕΤ ΣΤ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμός		Εναρξής (5)			Λήξης			β) Έσοδα	
Κεφάλαιο (Α)	161							συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459
Διαφορά από έκδοση μετρητών υπέρ το άρτο (ΑΙ)	165							επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465
Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙ)	169							έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467
Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173							έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	468
Αποταμίευματα σε νέο (ΑΙΥ)	177							ιδιοπαράγωγα παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181							έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	185							γ) Κόστη	
Μεταβλητά λειτουργικά παθητικά (Δ)	189							αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412
Οριζόμενα κεφάλαια (Α)	193							κόστος σ' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416
Κεφάλαια καταρτισθέντων στην επίσημη χρήση (ΔΙ)	197							κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420
1. Πωλήσεις (ΔΙ1)	167							κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424
2. Γραμμάτια εισπρακτικά (ΔΙ2)	171							κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
3. Υποστηρίξιμες απαιτήσεις και λοιπά τίτλα (ΔΙ3α)	175							δαπάνες παραγωγής	428
4. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3β)	179							φόρα βιομηχανοποίησης	431
5. Επιστάντες επιχειρήσεις μεταπρασιοληπτικές (ΔΙ3γ)	183							δ) Δαπάνες	
6. Επιστάντες με καθυστέρηση παραγωγικών (ΔΙ3δ)	187							σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461
7. Επιστάντες επίδομα πενήτων και χρεώστες (ΔΙ10)	191							έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477

1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήτης καθ. κερδών (%)".
2) Επιστάντες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
 άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Έτος: 2013
 Αριθμός Δήλωσης: _____
 Τύπος Δήλωσης: ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΙΚΗ
 ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Προς την Δ.Ο.Υ.: _____ Εφαρμογή Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.: 650 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
 Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: _____ Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΣΤΡΑΤΑΚΗ - ΣΥΣΚΑΚΗ ΤΙΤΛΟΣ: _____ Αριθμός Φορολογικού Μητρώου: _____
 Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.): _____ ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____ ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ: _____

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: _____ Αριθμός Φορολογικού Μητρώου: _____
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.): _____ ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____

Φορολογητέα Αποτελέσματα:

Φορολογητέα Κέρδη	001	11.892,76
ή Ζημία	003	

Υπάγεστε:

α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
γ) στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο μητρώο της ΠΑΣΕΓΕΣ	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.

Φόρος που αναλογεί: [521] 11.892,76 x 29% x 28% ή 13%	004	3.092,12	
Φόρος που αναλογεί: [522] _____ x 33%	523		
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579		
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575		
Αθροισμα: [(004) + (523)] - [(579) + (575)]	700	3.092,12	(α)
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009		
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090		
Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	629,36	
Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052		
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111		
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751		
Φόρος αλλοδαπής	600		
Αθροισμα: (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	701	629,36	(β)
	012		(β) - (α) = (δ)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	2.462,76	(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	1700,67	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007		
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθ. 13 ν.3877/2010)	910		
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911		
Αθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911)	702	4163,43	(ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704	4163,43	(ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό	703		(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749		(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750		(δ) - (ε) - (στ)

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
 Έγινε έκπτωση για ποσό:
 Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.:
 Ημ/νία:
Ο Ενεργήσας την έκπτωση

Παραλήφθηκε:
 Εμπρόθεσμα:
 Εκπρόθεσμα:
 Μήνες Εκπρ.:
 Ημ/νία:
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
 Επώνυμο:
 Όνομα:
 Δ/ση:
 Α.Φ.Μ.:
 Ημ/νία:
Ο Δηλών

Ο Προϊστ/νος Λογιστηρίου
 Επώνυμο:
 Όνομα:
 Δ/ση:
 Α.Φ.Μ.:
 Δ.Ο.Υ.:
 Αρ.Μητρ.άδ.άσκ.επαγγ/τος:
 Κατηγορ.:
 Ημ/νία:

Το έντυπο Ε1 και των δυο ομόρρυθμων εταιρών θα έχει ως εξής:

	Υπόχρεου / Μ.Σ.Σ.*	Συζύγου / Μ.Σ.Σ.
2. Αθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ, καθώς και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή σε ευρώ, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	251	252
3. Φόρος που αναλογεί με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών	257	258
4. Φόρος που αναλογεί με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	259	260
5. Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρ. 29 ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκε χωρίς ηλεκτρονική πληροφ.	261	262
6. Καθαρό ποσό αποδοχών για τις οποίες ο φόρος καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (σε ευρώ)	263	264
7. Φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (σε ευρώ)	265	266
8. Καθαρές αποδοχές κατώτ. πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα αξιωματικού εμπορ. ναυτικού	253	254
9. Καθαρές αποδοχές κατώτ. πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα αξιωματικού εμπορ. ναυτικού για τις οποίες ο φόρος καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	267	268
10. Κατηγορία επαγγέλματος (συμπληρώστε τον ανάλογο κωδικό) 1: Αξιωματικός εμπορ. ναυτικού 2: Κατώτερο πλήρωμα εμπορ. ναυτικού 3: Κατώτερο πλήρωμα και αξιωματικός εμπορ. ναυτικού συγχρόνως την ίδια χρήση	201	202
Γ1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	461	462
2. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας αλλοδαπής προέλευσης	463	464
3. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	465	466
4. Ζημιές προηγούμενων ετών από άσκηση ατομ. αγροτ. δραστηριότητας	467	468
5. Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	475	476
6. Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	469	470
Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		
1. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	401	402
2. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	413	414
3. Ζημιές προηγούμενων ετών από επιχειρηματική δραστηριότητα	415	416
4. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	425	426
5. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες	403	404
6. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρ. δραστηρ. για μη επιτηδευματίες χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	409	410
7. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 3 άρθρ. 21 Κ.Φ.Ε.	427	428
8. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλοδαπής	411	412
9. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (παρ. 4,5α άρθρου 69 Κ.Φ.Ε.)	601	602
10. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ. 15, 2 άρθρ. 64 και 5γ άρθρ. 69 Κ.Φ.Ε.)	605	606
11. Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611	612
12. Φόροι που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή	653	654
Δ1. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΙ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ		
1. Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)	291	292
2. Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	295	296
3. Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	668
4. Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	669	670
5. Δικαιώματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική σας δραστηριότητα	671	672
6. Δικαιώματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική σας δραστηριότητα	673	674
7. Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293	294
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης	297	298
9. Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675	676
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για τόκους αλλοδαπής προέλευσης	677	678
11. Φόρος που παρακρατήθηκε για δικαιώματα ημεδαπής προέλευσης	679	680
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για δικαιώματα αλλοδαπής προέλευσης	681	682
13. Φόρος που παρακρ. στην αλλοδαπή από εισοδήμ. των περ. 2, 4, και 6 που έχει δικαίωμα φορολόγ. και η Ελλάδα	683	684
Δ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: α) κατοικιών	103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων κλπ	105	106
γ) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων με υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
δ) γαιών, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργεια, λίμνες κλπ)	101	102
ε) χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
2. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακίνητης περιουσίας	111	112
Στην περίπτωση αυτή, τι ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση: α) κατοικιών	129	130
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων κλπ	143	144
γ) γαιών, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργεια, λίμνες κλπ)	141	142
δ) χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) χώρων στάθμευσης	145	146

4.1 Παράδειγμα 3

Στο παράδειγμα αυτό θα ασχοληθούμε με έναν ελεύθερο επαγγελματία ,πολιτικό μηχανικό.

Το ισοζύγιο στις 31/12 μας δείχνει τις αγορές, τις δαπάνες και έσοδα της χρήσης 2013.

ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Πάγια	1.900,00 €
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	400,00 €
ΔΕΗ 13%	450,00 €
Φόροι-Τέλη	100,00 €
Διάφορα Έξοδα 23%	550,00 €
Διάφορα Έξοδα 6,5%	57,50 €
Αποσβέσεις Παγίων	162,50 €
Ενοίκια	1.500,00 €
Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	4.700,00 €

Η επιχείρηση είχε στην κατοχή της πάγια αξίας 800€ που σύμφωνα με το Ν.4172/2013 αποσβένονται με συντελεστή 10% ,και θα αποσβεστούν με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, άρα $800,00 \times 10\% = 80,00$

Επίσης στις 16 Μαρτίου αγόρασε πάγιο αξίας 1.100,00 €, το οποίο και αποσβένεται εξολοκλήρου μέσα στη χρήση καθώς είναι αξίας μικρότερης των 1.200€

Η απόσβεση ξεκινάει τον επόμενο μήνα της αγοράς,δηλαδή τον Απρίλιο και για 9 μήνες, οπότε η απόσβεση θα έχει ως εξής:

$$1.100,00\text{€} \times 10\% \times 9/12 = 82,50\text{€}$$

$$\text{Άρα συνολικά οι αποσβέσεις θα είναι } 82,50\text{€} + 80,00\text{€} = 162,50\text{€}$$

Ο επαγγελματίας απαλλάσσεται από την καταβολή Φόρου Επιτηδεύματος καθώς δεν έχουν πέντε έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών.

Στην επιχείρηση καταλογίστηκε πρόστιμο 250€ για μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσίας.

Για να βρούμε το αποτέλεσμα της χρήσης, πρέπει να αφαιρέσουμε από τα έσοδα τα έξοδα της χρήσης.

ΈΞΟΔΑ	ΈΣΟΔΑ
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων 400,00 €	Έσοδα Παροχής Υπηρεσίας 4.700,00 €
ΔΕΗ13% 450,00 €	
Φόροι-Τέλη 350,00 €	
Διάφορα Έξοδα 23% 550,00 €	
Διάφορα Έξοδα 6,5% 57,50 €	
Ενοίκια 1.500,00 €	
Αποσβέσεις 162,50 €	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ 3.470,00€	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ 4.700,00€

Από την φορολογική αναμόρφωση δεν θα εκπέσει το πρόστιμο 250€ που καταλογίστηκε.

Άρα για τον προσδιορισμό του κέρδους έχουμε:

ΚΕΡΔΟΣ = ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ + ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

ΚΕΡΔΟΣ = 4.700,00 - 3.470,00 + 250,00 = 1.480,00

Σύμφωνα με τον Ν.4172/2013 ο φορολογικός συντελεστής είναι 26% άρα ο φόρος είναι:

1.480,00 X 26% = 384,80

Η προκαταβολή φόρου είναι 55% άρα 384,80 X 55% = 211,64 €

Οπότε συνολικά θα καταβληθεί φόρος 384,80 + 211,64 = **596,44€**

Το Έντυπο Ε3 θα είναι:

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/13 έως 31/12/13
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005 παρ. 7 αρ. 48 (4) 583 1 υπέθετοι και μη τερματισμένοι (7) 594 1
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007 Κατηγορία βιβλίων εδρας 018 1 Γ 2 ΒΓ 3
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017 Από μη τερματισμένους 726 Μη τερματισμένοι 1 Αποκλυσθέντες 2 Αποκλυσθέντες μετά με Α.Π.Δ. 3 Χρέος που κλείστηκε εντός της λογ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 Κωδικός Αριθμός Κίρκας Διαστημάτων Έδρας 705 Ε.Α.Α. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα οικονομικά έτη 761

Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εσοδα ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ
 ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΣΤΡΑΤΑΚΗ ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΣΥΣΚΑΚΗΣ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)
 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)
 Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΑΟΥ	200	218	6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιου 066	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εκθέσεις 067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εργαζοία 070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΜΕΚΤΑ 3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

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

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

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 881 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905 1.500,00

Διευθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. ενκατάστασης (Κέντρο, Υποκατάστημα κλπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΚΡΗΤΗΣ 1	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	11-31/12/13		671	672 1.500,00
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Διωρεάν παραχώρηση (4)

Ημερομ. 2013 Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομ. 2013 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του.

Α.Φ.Μ. 012

Επώνυμο:
 Όνομα:
 Δ/ση:
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
 (5) Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:
 (6) Κατηγορία άδειας:

(Σφραγίδα και υπογραφή)

(1) Συμπληρώνονται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απόκτησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές αναγράφονται κεντρικά. Στην περίπτωση που υπάρχουν και βιβλιόκοπτοι κλειόμενοι γράφονται.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Ένορκης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257				
α & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260				
αναλωσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262				
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265				
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268				
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271				
Αγορές παγίων χρήσης	811	1.100,00	812		Σύνολο απογραφής	520		521				
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	400,00		
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	9.300,00		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535		536	607,50		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τάκτοι και συναφή έξοδα	537		538		539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		541		542		543	162,50	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544		545		546	3.470,50		
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)								
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνθεση μετου κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνθεση καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	305			
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ.	647			308	309	352	310	360	311			
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314	315	353	316	361	317			
ιδιωτική πελατεία	274			320	321	354	322	362	323			
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327	355	328	363	329			
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280			332	333	356	334	364	335			
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835	365	836			
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				339	358	340	366	341			
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ.τών	283			Σύνολο	343		344		345			
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας												
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		549		550	4.700,00	551	4.700,00	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555		
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557		558	3.470,00	559	3.470,00	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		563	1.230,00	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (6)				564		565		566	250,00	567	250,00	
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		571	1.480,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ												
πλεον. έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840				μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων			592	
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336				μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)			318	
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010				312				μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων			313	
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρο. 73 ν. 3842/10 ⁶				382		383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346	1.480,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Η. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμού		Ένορκης (5)			Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161			162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		(Λ73)	459		
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)	165			166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		(Λ74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169			170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		(Λ75)	467		

Το έντυπο Ε1 του ελεύθερου επαγγελματία θα είναι το εξής:

2. Αθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν μετά τη μετατροπή σε ευρώ, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	251		258
3. Φόρος που αναλογεί με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών	257	*	260
4. Φόρος που αναλογεί με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	259	*	262
5. Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρ. 29 ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκε χωρίς ηλεκτρονική πληροφ.	261	*	264
6. Καθαρό ποσό αποδοχών για τις οποίες ο φόρος καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (σε ευρώ)	263	*	266
7. Φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (σε ευρώ)	265	*	254
8. Καθαρές αποδοχές κατώτ. πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα αξιωματικού εμπορ. ναυτικού	253	*	268
9. Καθαρές αποδοχές κατώτ. πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα αξιωματικού εμπορ. ναυτικού για τις οποίες ο φόρος καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	267	*	202
10. Κατηγορία επαγγέλματος (συμπληρώστε τον ανάλογο κωδικό) 1: Αξιωματικός εμπορ. ναυτικού 2: Κατώτερο πλήρωμα εμπορ. ναυτικού 3: Κατώτερο πλήρωμα και αξιωματικός εμπορ. ναυτικού συγχρόνως την ίδια χρήση	201		
Γ1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
1. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	461	*	462
2. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας αλλοδαπής προέλευσης	463	*	464
3. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	465	*	466
4. Ζημίες προηγούμενων ετών από άσκηση ατομ. αγροτ. δραστηριότητας	467	*	468
5. Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	475	*	476
6. Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	469	*	470
Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
1. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	401	1480,00	402
2. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	413		414
3. Ζημίες προηγούμενων ετών από επιχειρηματική δραστηριότητα	415		416
4. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	425	4700,00	426
5. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδεύματιες	403		404
6. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρ. δραστηρ. για μη επιτηδεύματιες χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	409		410
7. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 3 άρθρ. 21 Κ.Φ.Ε.	427		428
8. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλοδαπής	411		412
9. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (παρ.4.5α άρθρου 69 Κ.Φ.Ε.)	601		602
10. Φόροι 1%,3%,4%,8%,15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ. 1δ, 2 άρθ. 64 και 5γ άρθ. 69 Κ.Φ.Ε.)	605		606
11. Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611		612
12. Φόροι που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή	653		654
Δ1. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΙ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ			
1. Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)	291		292
2. Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	295		296
3. Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667		668
4. Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	669		670
5. Δικαιώματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική σας δραστηριότητα	671		672
6. Δικαιώματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική σας δραστηριότητα	673		674
7. Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293		294
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης	297		298
9. Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675		676
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για τόκους αλλοδαπής προέλευσης	677		678
11. Φόρος που παρακρατήθηκε για δικαιώματα ημεδαπής προέλευσης	679		680
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για δικαιώματα αλλοδαπής προέλευσης	681		682
13. Φόρος που παρακρ. στην αλλοδαπή από εισοδήμ. των περ.2,4, και 6 που έχει δικαίωμα φορολόγ. και η Ελλάδα	683		684
Δ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: α) κατοικιών	103		104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων κλπ	105		106
γ) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων με υπαγωγή σε ΦΠΑ	109		110
δ) γαιών, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργεια, λίμνες κλπ)	101		102
ε) χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107		108
2. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακίνητης περιουσίας	111		112
Στην περίπτωση αυτή, τι ενοίκιο έχετε καταβάλει	113		114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση: α) κατοικιών	129		130
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων κλπ	143		144
γ) γαιών, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργεια, λίμνες κλπ)	141		142
δ) χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147		148
4. Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση			
α) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων, χώρων τοποθ. επιγραφών κ.λ.π.	145		146
β) γαιών, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργεια, λίμνες κ.λ.π.)	149		150

4.1 Παράδειγμα 4

Στο παράδειγμα αυτό θα ασχοληθούμε με μια ανώνυμη εταιρία η οποία κάνει εμπόριο αναψυκτικών, ποτών και νερού και τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Στις 31 Δεκεμβρίου έχουμε το παρακάτω ισοζύγιο:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	14.800 €	
13.01.0023	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	20.000 €	
13.02.0023	Αυτοκίνητα Φορτηγά	6.000 €	
13.99.0001	Αποσβεσμένα Λοιπά επιβατικά		6.400 €
13.99.0002	Αποσβεσμένα Αυτοκίνητα Φορτηγά		3.800 €
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	8.000 €	
14.00.0023	Έπιπλα	7.000 €	
14.01.0023	Σκεύη	1.000 €	
14.03.0023	Η/Υ και Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	2.000 €	
14.99.0400	Αποσβεσμένα Έπιπλα		1.400 €
14.99.0401	Αποσβεσμένα Σκεύη		200 €
14.99.0403	Αποσβεσμένοι Η/Υ και Ηλεκτρ.		600 €
20	Συγκροτ.	357.000 €	
20.00.0013	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	7.000 €	
20.00.0023	Αποθέματα Εμπορευμάτων 13%	20.000 €	
20.01.0013	Αποθέματα Εμπορευμάτων 23%	110.000 €	
20.01.0023	Αποθέματα Εμπορευμάτων 13%	220.000 €	
30	Αποθέματα Εμπορευμάτων 23%	80.000 €	
30.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ	80.000 €	
38	Πελάτες Εσωτερικού	92.000 €	
38.00.0000	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.000 €	
38.03.0000	Ταμείο	90.000 €	
40	Καταθέσεις Όψεως		135.000 €
40.00.0000	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		100.000 €
41.02.0000	Μετοχικό Κεφάλαιο		15.000 €

42.00.0000	Τακτικό Αποθεματικό		20.000 €
50	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο		25.000 €
50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		25.000 €
55	Προμηθευτές Εσωτερικού		2.000 €
55.00.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		2.000 €
60	ΙΚΑ	14.000 €	
60.00.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14.000 €	
62	Τακτικές Αποδοχές Προσωπικού	34.000 €	
62.03.0000	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	700 €	
62.04.0000	Τηλεφωνικά	30.000 €	
62.98.0000	Ενοίκια	3.000 €	
62.98.0200	Φωτισμός	300 €	
63	Υδρευση	300 €	
63.03.0100	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	300 €	
64	Τέλη Κυκλοφορίας	4.500 €	
64.02.0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	500 €	
64.98.9900	Διαφημίσεις από τον τύπο	4.000 €	
70	Λοιπά Διάφορα Έξοδα		443.600 €
70.00.0013	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		300.000 €
70.00.0023	Πωλήσεις Εμπορευμάτων 13%		143.400 €
81	Πωλήσεις Εμπορευμάτων 23%	1.000 €	
81.00.0000	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	3.000 €	
81.01.9900	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Λοιπά έκτακτα και ανόργανα		2.000 €
	ΣΥΝΟΛΟ	605.600 €	605.600 €

Διενεργούμε τις αποσβέσεις σύμφωνα με τον Νόμο 4172/2013

- Ο συντελεστής απόσβεσης για τα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα είναι 16%
Οπότε $20.000 \times 16\% = 3.200$
- Ο συντελεστής απόσβεσης για τα μεταφορικά μέσα είναι 12%,

οπότε $6.000 \times 12\% = 720$

- Ο συντελεστής απόσβεσης για τα έπιπλα είναι 10%,
Οπότε $7.000 \times 10\% = 700$
- Ο συντελεστής απόσβεσης για τα σκεύη είναι 10%,
οπότε $1.000 \times 10\% = 100$
- Ο συντελεστής απόσβεσης για τους Η/Υ και Ηλ. Συγκροτήματα είναι 10% ,
οπότε $2.000 \times 10\% = 200$

Κατόπιν διενεργούμε τις εγγραφές των αποσβέσεων ως εξής:

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
66.03.0100 Αποσβέσεις Λοιπών Επιβατικών Αυτοκινήτων	3.200€	
13.99.0100 Αποσβεσμένα Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα		3.200€
Υπολογισμός Αποσβέσεων στο τέλος της χρήσης		
66.03.0200 Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	720€	
13.99.0200 Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα		720€
Υπολογισμός Αποσβέσεων στο τέλος της χρήσης		
66.04.0000 Αποσβέσεις Επίπλων	700€	
14.99.0400 Αποσβεσμένα Έπιπλα		700€
Υπολογισμός Αποσβέσεων στο τέλος της χρήσης		
66.04.0100 Αποσβέσεις Σκευών	100€	
14.99.0401 Αποσβεσμένα Σκεύη		100€
Υπολογισμός Αποσβέσεων στο τέλος της χρήσης		
66.04.0300 Αποσβέσεις Η/Υ και Συγκροτημάτων	200€	
14.99.0403 Αποσβεσμένοι Η/Υ και Συγκροτήματα		200€
Υπολογισμός Αποσβέσεων στο τέλος της χρήσης		

Υπολογίζοντας τα παραπάνω στοιχεία εξάγουμε το νέο ισοζύγιο:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	11.880 €	
13.01.0023	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	20.000 €	
13.02.0023	Αυτοκίνητα Φορτηγά	6.000 €	
13.99.0001	Αποσβεσμένα Λοιπά επιβατικά		9.600 €
13.99.0002	Αποσβεσμένα Αυτοκίνητα Φορτηγά		4.520 €
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6.800 €	
14.00.0023	Έπιπλα	7.000 €	
14.01.0023	Σκεύη	1.000 €	
14.03.0023	Η/Υ και Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	2.000 €	
14.99.0400	Αποσβεσμένα Έπιπλα		2.100 €
14.99.0401	Αποσβεσμένα Σκεύη		300 €
14.99.0003	Αποσβεσμένοι Η/Υ και Ηλεκτρ.		800 €
20	Συγκροτήματα	357.000€	
20.00.0013	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	7.000 €	
20.00.0023	Αποθέματα Εμπορευμάτων 13%	20.000 €	
20.01.0013	Αποθέματα Εμπορευμάτων 23%	110.000 €	
20.01.0023	Αποθέματα Εμπορευμάτων 13%	220.000 €	
30	Αποθέματα Εμπορευμάτων 23%	80.000 €	
30.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ	80.000 €	
38	Πελάτες Εσωτερικού	92.000 €	
38.00.0000	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.000 €	135.000 €
38.03.0000	Ταμείο	90.000 €	100.000 €
40	Καταθέσεις Όψεως		15.000 €
40.00.0000	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000 €
41.02.0000	Μετοχικό Κεφάλαιο		25.000 €
42.00.0000	Τακτικό Αποθεματικό		25.000 €
50	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο		2.000 €
50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.000 €
55	Προμηθευτές Εσωτερικού		

55.00.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
60	ΙΚΑ	14.000 €	
60.00.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14.000 €	
62	Τακτικές Αποδοχές Προσωπικού	34.000 €	
62.03.0000	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	700 €	
62.04.0000	Τηλεφωνικά	30.000 €	
62.98.0000	Ενοίκια	3.000 €	
62.98.0200	Φωτισμός	300 €	
63	Ύδρευση	300 €	
63.03.0100	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	300 €	
64	Τέλη Κυκλοφορίας	4.500 €	
64.02.0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	500 €	
64.98.9900	Διαφημίσεις από τον τύπο	4.000 €	
66	Λοιπά Διάφορα Έξοδα		
66.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	5.120 €	
66.03.0200	Αποσβέσεις Λοιπών Επιβατικών Μέσων	3.200 €	
66.04.0000	Αποσβέσεις Μέσων Μεταφοράς	720 €	
66.04.0100	Αποσβέσεις Επίπλων	700 €	443.600 €
66.04.0300	Αποσβέσεις Σκευών	100 €	300.000 €
70	Αποσβέσεις Η/Υ και Ηλ. Συγκροτημάτων	400 €	143.400 €
70.00.0013	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
70.00.0023	Πωλήσεις Εμπορευμάτων 13%		
81	Πωλήσεις Εμπορευμάτων 23%		2.000 €
81.00.0000	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	1.000 €	
81.01.9900	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Λοιπά έκτακτα και ανόργανα	3.000 €	
	ΣΥΝΟΛΟ	605.600 €	605.600 €

Το τελικό απόθεμα είναι:

Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων 13% : 10.000 €

Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων 23% : 30.000 €

Για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσης διενεργούμε τις παρακάτω εγγραφές στον λογαριασμό 80.

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80.00.0000 Γενική Εκμετάλλευση	27.000 €	
20.00.0013 Αποθέματα στο 13%		7.000 €
20.00.0023 Αποθέματα στο 23%		20.000 €

Μεταφορά Αρχικών Αποθεμάτων στη Γενική Εκμετάλλευση

20.02.0013 Τελικό Απόθεμα 13%	10.000 €	
20.02.0023 Τελικό Απόθεμα 23%	30.000 €	
80.00.0000 Γενική Εκμετάλλευση		40.000 €

Μεταφορά Τελικών Αποθεμάτων στη Γενική Εκμετάλλευση

80.00.0000 Γενική Εκμετάλλευση	330.000 €	
20.01.0013 Αγορές Εμπορευμάτων 13%		110.000 €
20.01.0023 Αγορές Εμπορευμάτων		220.000 €

Μεταφορά Αγορών στη Γενική Εκμετάλλευση

80.00.0000 Γενική Εκμετάλλευση	52.820 €	
60.00.0000 Τακτικές Αποδοχές Προσωπικού		14.000 €
62.03.0000 Τηλεφωνικά		700 €
62.04.0000 Ενοίκια		30.000 €
62.98.0000 Φωτισμός		3.000 €

62.98.0200	Ύδρευση	300 €
63.03.0100	Τέλη Κυκλοφορίας	300 €
64.02.0000	Διαφημίσεις από τον Τύπο	500 €
64.98.9900	Λοιπά Διάφορα Έξοδα	4.000 €
66.03.0100	Αποσβέσεις Λοιπών Επιβατικών Μέσων	3.200 €
66.03.0200	Αποσβέσεις Μέσων Μεταφοράς	720 €
66.04.0000	Αποσβέσεις Επίπλων	700 €
66.04.0100	Αποσβέσεις Σκευών	100 €
66.04.0300	Αποσβέσεις Η/Υ και Συγκροτημάτων	200 €
Μεταφορά Εξόδων στη Γενική Εκμετάλλευση		

70.00.0013	Πωλήσεις Εμπορευμάτων 13%	300.000 €	
70.00.0023	Πωλήσεις Εμπορευμάτων 23%	143.400 €	
80.00.0000	Γενική Εκμετάλλευση		443.400 €

Μεταφορά Πωλήσεων στη Γενική Εκμετάλλευση

Μετά τις εγγραφές ο Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης εμφανίζεται ως εξής :

80.000.000 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

Αρχικό Απόθεμα 13%	7.000 €	Τελικό Απόθεμα 13%	10.000€
Αρχικό Απόθεμα 23%	20.000€	Τελικό Απόθεμα 23%	30.000€
Αγορές εμπορευμάτων 13%	110.000€	Πωλήσεις εμπορευμάτων 13%	143.400€
Αγορές εμπορευμάτων 23%	220.000€	Πωλήσεις εμπορευμάτων 23%	300.000€
Τακτικές Αποδοχές Προσωπικού	14.000€		
Τηλεφωνικά	700 €		
Ενοίκια	30.000 €		
Φωτισμός	3.000 €		
Ύδρευση	300 €		
Τέλη Κυκλοφορίας	300 €		
Διαφημίσεις	500 €		

Λοιπά Διάφορα Έξοδα	4.000 €	
Αποσβέσεις για Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα	3.200 €	
Αποσβέσεις Μέσων Μεταφοράς Εμπορευμάτων	720 €	
Αποσβέσεις Επίπλων	700 €	
Αποσβέσεις Σκευών	100 €	
Αποσβέσεις Η/Υ και Ηλεκτρονικών Συγκροτημάτων	200 €	
Σύνολο :	414.720 €	483.400 €

Ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης είναι χρεωμένος κατά 414.720 και πιστωμένος κατά 483.400. Έχει πιστωτικό υπόλοιπο 68.680, το οποίο είναι το καθαρό κέρδος Εκμετάλλευσης.

Κάνουμε τις ακόλουθες εγγραφές:

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80.00.0000 Γενική Εκμετάλλευση	68.680 €	
80.00.0001 Καθαρό Κέρδος Εκμετάλλευσης		68.680 €
Προσδιορισμός Καθαρού Κέρδους Εκμετάλλευσης		
80.00.0001 Καθαρό Κέρδος Εκμετάλλευσης	68.680 €	
80.01.0000 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		68.680€
Μεταφορά του Καθαρού Κέρδους Εκμετάλλευσης στα Μικτά Αποτελέσματα		
80.01.0000 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	68.680 €	
80.01.0001 Μικτά Κέρδη Εκμετάλλευσης		68.680 €

Προσδιορισμός Μικτών Κερδών Εκμετάλλευσης

80.01.0001 Μικτά Κέρδη Εκμετάλλευσης	68.680 €	
86.00.0000 Μικτά Κέρδη Εκμετάλλευσης		68.680 €

Μεταφορά των Μικτών Αποτελεσμάτων Χρήσης στα Αποτελέσματα Χρήσης

Στην εταιρία επιβλήθηκαν φορολογικά πρόστιμα ύψους 3.000€ . Επίσης είχε έκτακτα έσοδα 2.000 .

Εκτελούμε τις παρακάτω εγγραφές για να τα ενσωματώσουμε στο τελικό αποτέλεσμα.

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.02.0007 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	3.000 €	
81.00.0000 Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις		3.000 €

Μεταφορά Φορολογικών Προστίμων και Προσαυξήσεων στα Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα

81.01.9900 Λοιπά Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	2.000 €	
86.02.0000 Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα		2.000 €

Μεταφορά Έκτατων και Ανόργανων Εσόδων στα Αποτελέσματα Χρήσης

86.00.0000 Μικτά Κέρδη Εκμετάλλευσης	68.680 €	
86.02.0000 Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	2.000 €	
86.99.0000 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης		70.680 €

Μεταφορά Μικτών Κερδών και Έκτακτων Εσόδων στα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης

Μετά τις εγγραφές ο λογαριασμός Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης έχει ως εξής:

Χρέωση	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	Πίστωση
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3.000 €	Μικτά Κέρδη Εκμετάλλευσης 68.680 €
		Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα 2.000 €
Σύνολο:	3.000 €	70.680 €

Ο λογαριασμός αυτός εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο 67.680 €.

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.99.0000 Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης	67.680 €	
86.99.0001 Καθαρά Κέρδη Χρήσης		67.680 €
Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών Χρήσης		
86.99.0001 Καθαρά Κέρδη Χρήσης	67.680 €	
88.00.0000 Καθαρά Κέρδη Χρήσης		67.680 €

Μεταφορά Καθαρών Κερδών Χρήσης στα Αποτελέσματα Προς Διάθεση

Από το παραπάνω ποσό 67.680 € θα παρακρατηθεί ένα ποσό ίσο με 5% για το τακτικό αποθεματικό.

Άρα τακτικό αποθεματικό:

Κέρδη Χρήσης	67.680€
Μείον Φόρος 26%	17.596,80 €
<hr/>	
Κέρδη για υπολογισμό Τακτικού Αποθεματικού	50.083,20 €

Τακτικό Αποθεματικό: $50.083,20 \times 5\% = 2.504,18 \text{ €}$

Τα υπόλοιπα αφού φορολογηθούν θα διατεθούν σε μέρισμα στους μετόχους.

Υπολογισμός Οφειλόμενου Φόρου

Σύμφωνα με το νόμο, ο συντελεστής φόρου είναι 26%.

Άρα για να υπολογίσω τον οφειλόμενο φόρο κάνω το εξής:

$$67.680 \times 26\% = 17.596,80 \text{ €}$$

Το προηγούμενο έτος είχε προκαταβάλει φόρο 2.596,80 €.

$$\text{Άρα } 17.596,80 - 2.596,80 = 15.000 \text{ €}$$

Ο φόρος που θα προκαταβάλει για την επόμενη χρήση είναι: στο 80% του φόρου

$$17.596,80 \times 80\% = 14.077,44 \text{ €}$$

Το έντυπο Ε3 της ΑΕ:

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**
Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

002 Από 11/13 003 Έως 31/12/13

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2)
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ
ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ (3)
ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Φορολογικό έτος 2015

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005

Κατηγορία βιβλίων (4)	019	Απολογαφικά	1	Διπλογραφικά	<input checked="" type="checkbox"/>
Από μη πηγαία	726	Μη υπόλοιπα	1	Απολλορασμένοι	2
Απολαύσιμα (Μη Φυσικά Προσωπά)	595	Κανονικά εκδοθέντα Φ.Π.Α.	1	Εξαιρ. εκδοθέντα Φ.Π.Α.	596
Απολαύσιμα (Μη Φυσικά Προσωπά)	593	παρ. 17 αρ. 2 αρ. 12	591	Απολαύσιμα από Φ.Π.Α. με αρ. 499	597
				Μη ενσωματωμένα σε κανονικά Φ.Π.Α.	598

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 Κιζικός Αριθμός Κόσης Διαπραγμάτευσης 705 Χ.Α.Δ. που υποστηρίζει μια διαπραγμάτευση εισοδήματος 761

Τίτλος της δραστηριότητας με τη δραστηριότητα εισοδήματος **ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΑΦΥΚΤΙΚΩΝ - ΛΟΤΕΩΝ - ΚΕΡΟΥ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικά Προσωπά) **ΣΤΡΑΤΑΚΗ-ΣΥΣΚΑΚΗΣ ΑΕ**

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			4.		
2.			5.		
3.			6.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατάστημα	061	Φορολογικές αποθήκες	062
Αποθηκευτικό χώρο	064	Μόνιμα απασχολούμενα προσωπικά	065
Εκθέσεις	067	Επαγγελματίες απασχολούμενα προσωπικά	068
Εργαστήρια	070		
Λοιπά εκτός εδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013)	074
Πάληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077
Λοιπά εκτός εδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013)	074
Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1
ΟΚΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΤΗΤΑ	3
Πάληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1
ΟΚΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΤΗΤΑ	3
Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1
ΟΚΙ	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π./Ε.Α.Π	078
ΝΑΙ	1	ΟΚΙ	2
ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΤΗΤΑ	3		

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

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δήλων είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΗΓΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 ΕΙΔΟΣ Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΧΕΙΟΥ

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ- ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ	681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ	904
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΜΟΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	907	ΛΟΙΠΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ- ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	908
		ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ	909
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (1)			905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Μόνιμο ή Προσωπικό κλπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΗΡΑΚΛΕΙΟ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	11/13-31/12/13		671	672 30.000,00
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν παραχώρηση (4)

Ημερομηνία Ο ΔΗΛΩΝ 2016 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ 2016 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ημερομηνία Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

Α.Φ.Μ. Α.Φ.Μ.

Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/ση:
Αριθμός Δ.Ο.Υ.:
Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:
Κατηγορία άδειας:

Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/ση:
Αριθμός Δ.Ταυτ.:

(Σφραγίδα και υπογραφή)

1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. 2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (Νοητικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
3) Εάν καταβλήθηκε ενοίκιο σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώνεται κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλιμακωτή χρήση.
4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα το πεδίο Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται βάσει συντάξεων οι προκύπτουσες του άρθρου 38 του ν. 2873/2000.
6) Συμπληρώνεται από συγγενείς, μονοσυγγενείς και καλλιεργητές. Συντάσσεται ή γίνεται η χρήση παρ. 7 αρθρ. 48 του ν.2238/94 μόνο για τα μεταφερόμενα εισοδήματα.
7) Είναι απαιτούμενα όσα φορολογούνται με τις διατάξεις της παρ. 17, παρ. 2 του άρθρου 12.

Το έντυπο Ν για τη δήλωση της φορολογίας εισοδήματος είναι το ακόλουθο:

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
 άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Έτος: _____
 Αριθμός Δήλωσης: _____
 Τύπος Δήλωσης: ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΟΛΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ ΟΧΙ 2
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ ΟΧΙ 2

Εφαρμογή Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.: 650 ΝΑΙ ΟΧΙ 2
 Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμο
 ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 ΝΑΙ ΟΧΙ 2

Προς την Δ.Ο.Υ.: _____
 Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: _____

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΣΤΡΑΤΑΚΗ-ΣΥΣΚΑΚΗΣ ΑΕ ΤΙΤΛΟΣ: _____ Αριθμός Φορολογικού Μητρώου: _____
 ΔΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.): _____ ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____ ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ: _____

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: _____ Αριθμός Φορολογικού Μητρώου: _____
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.): _____ ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____

Φορολογητέα Αποτελέσματα:

Φορολογητέα Κέρδη	001	67.680,00
ή Ζημία	003	

Υπάγει:

α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013	ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>	2
β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>	2
γ) στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και στις εντάσεις που εγγράφηκαν στο μητρώο της ΓΑΣΕΤΕΣ	ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>	2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.

Φόρος που αναλογεί: [521] 67.680 x 29% x 26% ή 13%	004	17.596,80	
Φόρος που αναλογεί: [522] x 33%	523		
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579		
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575		
Άθροισμα: [(004) + (523)] - [(579) + (575)]	700	17.596,80	(α)
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009		
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090		
Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	2.536,80	
(-) Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ. 3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052		
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111		
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751		
Φόρος αλλοδαπής	600		
Άθροισμα: (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	701	2.536,80	(β)
Πιστωτικό ποσό για συμμετρισμό	012		(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	15.000,00	(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάρτιστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006		
Τέλη χαρτοσήμου στα ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	910		
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθ. 13 ν.3877/2010)	911		
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911		
Άθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911)	702		(κ)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704		(κ) - (β)
Πιστωτικό ποσό	703		(δ) - (κ)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749		(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750		(δ) - (κ) - (στ)

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
 Έγινε έκπτωση για ποσό: _____
 Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.: _____
 Ημ/νία: _____

Παράληφθηκε:
 Εμπρόθεσμα: _____
 Εκπρόθεσμα: _____
 Μήνες Εκπρ.: _____
 Ημ/νία: _____

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
 Επώνυμο: _____
 Όνομα: _____
 Δίναξη: _____
 Α.Φ.Μ.: _____
 Ημ/νία: _____

Ο Προϊστάμιος Λογιστηρίου
 Επώνυμο: _____
 Όνομα: _____
 Δίναξη: _____
 Α.Φ.Μ.: _____
 Δ.Ο.Υ.: _____
 Αρ.Μητρ.αδ.αακ.επιτηδεύτ.: _____

3. Αφορολόγητο αποθεματικό v.3299/2004	045						
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 v.3842/2010	041						
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 v.3982/2011)	099						
6. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α v.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060						
7. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματι/κού έργου (παρ. 9-12 άρθ.73 v.3842/2010)	076						
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 v.3522/2010) (Εξωλογιστ.)	071						
9.	059						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048						
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ	448						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 4 άρθ. 58 v.4172/2013)	900						
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100						
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (άρθ. 13 v.3877/2010)	909						
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ							
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):	049	17.596,80					
1. Φόρος κερδών x 75% ή 100%	050						
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	051	14.073,44					
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους							
III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ							
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610						
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620						
IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (v.3908/2011)							
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	576						
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577						
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578						
V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I. (v.4046/2012)							
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746						
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747						
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753						
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	748						
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση							
VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 v.4172/2013)							
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811						
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812						
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813						
Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
Σ Υ Ν Ο Λ Α							
Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία							
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 v.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία		
	75%	100%					
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα							
Έσοδα		Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 v.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα			
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)				Κέρδος	Ζημία		
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου			Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)				
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου							
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές							
ΣΥΝΟΛΟ							
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα							
Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων:							
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα		Φορολογητέα Κέρδη:			Ζημία:		

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Προσδοκία των εκάστοτε κυβερνήσεων της χώρας όπως άλλωστε δηλώνουν συνεχώς στις προγραμματικές τους δηλώσεις είναι να υιοθετήσουν ένα φορολογικό σύστημα βάσει του οποίου θα επιτευχθούν η αύξηση των δημοσίων εσόδων, η δικαιότερη μεταχείριση των φορολογουμένων της ,ειδικά δε των χαμηλότερων εισοδηματικά στρωμάτων, και η δημιουργία προϋποθέσεων οι οποίες θα οδηγήσουν στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας και συνεπώς και στην οικονομική και κοινωνική ευμάρεια των πολιτών της μέσω αυτής. Η ψήφιση του Ν.4172/2013 έγινε σε μια περίοδο κατά την οποία η οικονομία της χώρας μας βρίσκεται στην πιο κρίσιμη καμπή της. Το δημοσιονομικό έλλειμμα είναι μεγαλύτερο από ποτέ ,οι επενδύσεις είναι σχεδόν ανύπαρκτες και η επιχειρηματικότητα τείνει να εξαλειφθεί. Η φοροδιαφυγή, ο σημαντικότερος παράγοντας απώλειας δημόσιων εσόδων, παραμένει ανεξέλεγκτη για χρόνια με αποτέλεσμα να χάνονται τεράστια ποσά φοροεισπράξεων και να καθίσταται αδύνατη η φορολογική δικαιοσύνη μεταξύ των φορολογούμενων πολιτών.

Ο νόμος αυτός όπως όλοι οι νόμοι έχει πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα τα οποία διαφαίνονται στην πορεία της εφαρμογής του και αναπροσαρμόζεται και τροποποιείται με νέους νόμους και διατάξεις για την ορθότερη και αποτελεσματικότερη εφαρμογή και απόδοση του. Με την ανάλυση των άρθρων 21-29 του Ν.4172/2013 επιχειρούμε να κατανοήσουμε και να ερμηνεύσουμε πως τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ουσιαστικά ενοποίησαν τις προηγούμενες πηγές εισοδημάτων Δ (Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις),Ε (Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις) και Ζ (Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και λοιπές πηγές) σε μία κατηγορία. Η νέα αυτή κατηγορία εισοδήματος δημιουργήθηκε προκειμένου να φορολογηθούν με κοινούς συντελεστές φόρου όλες οι παλιές κατηγορίες με αποτέλεσμα σε αρκετές συναλλαγές (π.χ. μεταβίβαση μετοχών) να προκύπτει μεγαλύτερο ποσό φόρου σε σχέση με τον προηγούμενο Κ.Φ.Ε. (2238/1994) διότι αυξήθηκαν οι φορολογικοί συντελεστές και μειώθηκε ο αριθμός των εκπιπτόμενων δαπανών. Επίσης, καταργήθηκε και η αυτοτέλεια της χρήσης και κάθε προσαύξηση περιουσίας θα θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και θα φορολογείται με

33%.Οι υψηλοί συντελεστές φορολόγησης και ο περιορισμός της έκπτωσης των δαπανών δείχνουν να συρρικνώνουν το εισόδημα του φορολογούμενου και οδηγούν πολλές επιχειρήσεις να καταφύγουν σε χώρες με χαμηλότερους φορολογικούς συντελεστές.

Κανείς δεν μπορεί να πει έως σήμερα ότι οι διατάξεις του νόμου αυτού θα εξασφαλίσουν το επιθυμητό αποτέλεσμα, δηλαδή την δικαιότερη απόδοση της φορολογίας και την πάταξη της φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής. Η φορολογική μεταρρύθμιση που επιχειρείται, παρ' όλα αυτά, έχει πλεονεκτήματα τα οποία θα αξιοποιηθούν αλλά και μειονεκτήματα τα οποία πιστεύουμε ότι θα εντοπιστούν και θα αντιμετωπιστούν. Ευελπιστούμε ότι οι αρμόδιοι φορείς δεν θα πάψουν να αναζητούν και να εξετάζουν το συνδυασμό των νομοθετικών διατάξεων οι οποίες θα εξασφαλίζουν την δημοσιονομική σταθερότητα ,την φορολογική δικαιοσύνη και θα επαναφέρουν την χώρα σε ρυθμούς ανάπτυξης.Η επίτευξη αυτών των θετικών αποτελεσμάτων προϋποθέτει την συνεργασία και συμβολή όλων κράτους και πολιτών.

Βιβλιογραφικές Παραπομπές

- Αναγνώστου.χρ.Ευθύμιος (2014) <<Κώδικας φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 άρθρα 1-72 ΦΕΚ 167/Α΄/23-07-2013>>
- Κορομηλάς, Γ. Α. (2014) <<Αλλαγές στο φορολογικό σύστημα ν.4172/2013: νέος κώδικας φορολογίας εισοδήματος>> Αθήνα: TaxAdvisors
- Σταματόπουλος, Δ. Π. & Καραβοκύρης, Α. Γ. (2014) <<Κώδικας φορολογίας εισοδήματος: ανάλυση-ερμηνεία>> Αθήνα: Εκδόσεις Σταματόπουλου.
- Φλώρος, Α. (2010), «Φορολογική Λογιστική», Αθήνα, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική ΕΠΕ
- Ν.4172/2013 «ΝΟΜΟΣ ΥΠ’ ΑΡΙΘ. 4172 Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4172/2013 και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α΄ 167/26-7-2013)

Ιστότοποι

<http://www.forin.gr/laws/law/16/forologia-eisodhmatos-epeigonta-metra-efarmoghs-tou-n-4046-2012-tou-n-4093-2012-kai-tou-n-4127-2013-kai-alles-diatakseis#!/?article=688>

<http://el.wikipedia.org/wiki/ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ>

<http://www.hfsf.gr/files/legal/21.L4172am17.pdf>

<https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=174989>

www.taxheaven.gr

www.power-tax.gr

www.publicrevenue.gr

www.imerisia.gr