

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ
ΝΟΜΟ 3296/2004**

ΚΑΛΟΠΗΤΑΣ Α. ΘΕΟΔΩΡΟΣ

ΤΥΛΙΓΑΔΑΣ Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΚΑΨΙΩΧΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2011

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ
ΝΟΜΟ 3296/2004**

**ΣΤΟΧΟΣ : Η ΥΠΑΓΩΓΗ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧ. ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ
ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (ΕΙΣΟΔΗΜΑ Κ ΦΠΑ) ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΕΙΝΑΙ ΠΡΟΣ ΤΟ
ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

ΚΑΛΟΠΗΤΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ (Α.Μ. 14071)

ΤΥΛΙΓΑΔΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ (Α.Μ. 13604)

ΚΑΨΙΩΧΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2011



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ & ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ υποβάλλεται
ενσωματωμένη σε κάθε αντίτυπο της πτ. εργασίας

ΤΙΤΛΟΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Αυτοέλεγχος υποβαλλόμενων δηλώσεων με βάση τον νόμο 3296/2004.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΟΧΥΡΩΣΗΣ ΘΕΜΑΤΟΣ

17/12/2010

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΑΡ. ΜΗΤΡ.	E-mail
Καλοπήτας	Θεόδωρος	14071	
Τυλιγάδας	Γεώργιος	13604	

ΕΚΘΕΣΗ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΕΙΣΗΓΗΤΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥ

καταχώρηση από τον εισηγητή

[Empty box for the approval statement]

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

28/9/2011

(Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής
δεν χρειάζεται υπογραφή)

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας πτυχιακής εργασίας –εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα- αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις του σπουδαστή (σπουδάστριάς) ή της ομάδας των σπουδαστών που την επιμελήθηκαν και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής ή του Α.Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Αυτοέλεγχος είναι η δυνατότητα που δίνεται σε μικρές, κυρίως, επιχειρήσεις,(εμπορικές με κύκλο εργασιών έως 300.000,00 €, αμιγώς παροχής υπηρεσιών με κύκλο εργασιών έως 150.000,00 €, μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων & παροχής υπηρεσιών έως 300.000,00€ με την παροχή να περιορίζεται στις 150.000,00€) και ελεύθερους επαγγελματίες με κύκλο εργασιών έως 150.000,00€ για τον εκ νέου προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών τους με τη χρήση του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρών Κερδών. Σε περίπτωση που προκύψει οποιαδήποτε διαφορά, καταβάλλεται το επιπλέον ποσό φόρου και η χρήση θεωρείται ως ελεγμένη, εκτός των περιπτώσεων που η επιχείρηση συμπεριληφθεί τυχαία σε δείγμα ελέγχου. Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, επιφυλασσομένων των διατάξεων των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 17, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15¹.

¹ Ν. 3296/2004

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το θέμα το οποίο επιλέξαμε να παρουσιάσουμε έχει άμεση σχέση με τη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, θέμα που είναι πάντοτε επίκαιρο αλλά και ένα από τα σημαντικότερα και πιο ενδιαφέροντα θέματα που απασχολούν τους πολίτες και τις επιχειρήσεις. Είναι εύλογο να καταλάβει κανείς ότι η φορολογία εισοδήματος είναι ένα πάρα πολύ ενδιαφέρον κομμάτι του φορολογικού συστήματος το οποίο αφορά άμεσα την φορολόγηση των εισοδημάτων των φυσικών και νομικών προσώπων, κατά συνέπεια και την άμεση φορολόγηση αυτών. Στη συγκεκριμένη πτυχιακή εργασία θα αναφερθούμε στους νόμους : 2238/1994 Κύρωση του κώδικα φορολογίας εισοδήματος, 3296/2004. Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις και θα αναλύσουμε περισσότερο τα άρθρα 13 έως 17 του νόμου αυτού τα οποία αναφέρονται στον αυτοέλεγχο των επιχειρήσεων. Τα άρθρα 13 έως 17 περιλαμβάνονται στο Β κεφάλαιο του νόμου 3296/2004 το οποίο έχει ως τίτλο, «Περαίωση φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο», όπως και στις αλλαγές που επέρχονται σ' αυτά από το άρθρο 79 Αυτοέλεγχος υποβαλλόμενων δηλώσεων Ν. 3842/2010. Όπως λοιπόν μπορούμε να καταλάβουμε και από τον τίτλο του Β κεφαλαίου θα δούμε ποιες προϋποθέσεις χρειάζονται, με ποιόν τρόπο γίνεται αλλά και τι συνέπειες έχει αυτό στις επιχειρήσεις και στους φορολογούμενους που διαχειρίζονται αυτές όσον αφορά τα εισοδήματά τους σαν φυσικά πρόσωπα.

Πριν όμως αρχίσουμε να αναφερόμαστε αναλυτικότερα στο κομμάτι του αυτοελέγχου θα πρέπει να κάνουμε μια αναφορά σε ορισμένες έννοιες αλλά και σε κάποιες διατάξεις ορισμένων νόμων ώστε να γίνει κατανοητή όσον το δυνατό καλύτερα η πτυχιακή εργασία μας. Επιπροσθέτως πρέπει να αναφερθεί ότι τα παραρτήματα βρίσκονται στο CD της εργασίας.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α.Ε. = ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Δ.Ο.Υ.= ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΕΕ= Ευρωπαϊκή Ένωση

Ε.Π.Ε. = ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

ΕΤΑΚ= Ενιαίο Τέλος Ακινήτων

ΦΠΑ =ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Κ.Β.Σ.= ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κ.λ.π. = ΚΑΙ ΤΑ ΛΟΙΠΑ

Μ.Σ.Κ.Κ = Συντελεστών Καθαρού Κέρδους

Ν.= Νόμος

Ν.Δ = Νόμος Διατάγματος

ΝΠΔΔ= Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου

ΝΠΙΔ= Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου

ΟΕ= ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΟΤΕ= Οργανισμός Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος

Παρ. = ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ

ΠΟΛ= Πανελλήνια Ομοσπονδία Λογιστών

ΦΕΚ = ΦΥΛΛΟ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<u>ΠΡΟΛΟΓΟΣ</u>	5
<u>ΠΕΡΙΛΗΨΗ</u>	6
<u>ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ</u>	7
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ ‘ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ’</u>	
1.1 Τι σημαίνει φόρος;.....	11
1.2 Τι είναι η φορολογία;.....	11
1.3 Φόρος εισοδήματος.....	11
1.4 Αντικείμενο του φόρου είναι:.....	12
1.5 Υποκείμενο φόρου:.....	15
1.6 Απαλλαγές από το φόρο:.....	15
1.7 Ταξινόμηση και διακρίσεις των φόρων με βάση την φορολογική βάση.....	18
1.8 Μια διαφορετική ταξινόμηση των φόρων.....	21
1.9 Λογιστική απεικόνιση των φόρων.....	22
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ‘ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ’</u>	
2.1.Πηγές εισοδήματος.....	24
2.2 Εισόδημα από ακίνητα (α-β κατηγορία) έννοια-ορισμός:.....	24
2.3 Εισόδημα από κινητές αξίες (γ' κατηγορίας).....	25
2.4 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (δ' κατηγορίας).....	26
2.5 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις (ε' κατηγορία).....	27
2.6 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (στ' κατηγορία).....	29
2.7 Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερου επαγγέλματος και από κάθε άλλη πηγή (ζ' κατηγορία).....	29
2.8 Εκτενή αναφορά για τις εμπορικές επιχειρήσεις.....	30
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ ‘ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Α' ή Β' ή Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ’</u>	
3.1 Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων β' ή γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.....	37
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ ‘ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α' ή Β' ή Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ’</u>	

4.1 Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων Η' παραγωγής προϊόντων.....	41
4.2 Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών ανάλυση:.....	42
4.3. Μικτές επιχειρήσεις.....	43
4.4 Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες.....	43
4.5 Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών.....	44
4.6 Νόμιμα μη τηρούντες βιβλία ΚΒΣ.....	45
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ 'ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ-ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΘΡΩΝ 13 ΕΩΣ 15 (Ν.3296) & του άρθρου 79 (Ν. 3842)'</u>	
5.1 Άρθρο 13 Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαίωσης.....	46
5.2 Άρθρο 14 Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις.....	46
5.3 Άρθρο 15 Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη Δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α.....	48
5.4 Νόμος 3296/2004 (φεκ α 253/14.12.2004) περαίωση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο. Άρθρα 13 έως 17.....	51
5.5 Άρθρο 13 - αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαίωσης.....	53
5.6 Άρθρο 14 α. Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις.....	54
5.7 Άρθρο 15 δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α.....	62
5.8 Στο άρθρο 16 του Ν.3296/2004	66
5.9 Άρθρο 79. Αυτοέλεγχος υποβαλλόμενων δηλώσεων.....	67
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ 'ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Η ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ'</u>	
6.1 Αλλαγές στον αυτοέλεγχο.....	74
6.2 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών.....	74
6.3 Εξαιρούμενες υποθέσεις.....	75
6.4 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων...	77
6.5 Μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους (ΜΣΚΚ).....	78
6.6 Ακαθάριστα έσοδα.....	79

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ ‘ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ’

7.1 Παραδείγματα πριν τον νόμο Ν. 3842/2010 (άρθρου 79).....	85
7.2 Οι αλλαγές που επήρθαν μετά το Ν.3842/2010 – παραδείγματα.....	121
<u>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ</u>	146
<u>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ</u>	149
<u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u>	162

ΠΡΩΤΟΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1.1 Τι σημαίνει φόρος;

Φόρος είναι ένα μέρος του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που εισπράττεται από το κράτος. Δεν θα αναφερθούμε περεταίρω εδώ διότι θα κάνουμε ανάλυση παρακάτω.

1.2 Τι είναι η φορολογία;

Η φορολογία των φυσικών και νομικών προσώπων είναι το "εργαλείο" που διαθέτει η Κυβέρνηση ενός Κράτους, προκειμένου να συγκεντρώσει έσοδα και να μπορέσει να ασκήσει το κυβερνητικό της έργο. Από την άλλη όψη του νομίματος βρίσκονται οι δαπάνες (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) που στηρίζονται στους πόρους που αποκομίζει το κράτος με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει.

1.3 Φόρος εισοδήματος

1.3.1. Ιστορική αναδρομή

Στην Ελλάδα ο φόρος επιβλήθηκε για πρώτη φορά με τη μορφή του φόρου εισοδήματος με το ψήφισμα της 4 Φεβρουαρίου 1830. Το έτος 1877 με τον Ν. ΧΚ 620 επιβλήθηκε φόρος στο μέρος που διένειμαν οι Α.Ε. στους μετόχους. Το έτος 1909 καθιερώθηκε γενικός φόρος επί του πραγματικού καθαρού εισοδήματος των φυσικών προσώπων και των Α.Ε. του οποίου όμως αρχικά είχε ανασταλεί η εφαρμογή και ύστερα το έτος 1911 καταργήθηκε με το Ν. ΓΩΛ 3830 ο οποίος εισήγαγε στη φορολογική νομοθεσία τις ενδείξεις για τον προσδιορισμό του εισοδήματος που φορολογείται. Το έτος 1917 ψηφίστηκε ο Ν. 1043 με τον οποίο επιβαλλόταν φόρος στα έκτακτα κέρδη που είχαν προκύψει κατά την περίοδο των πολέμων. Το έτος 1919 επί κυβερνήσεως Ελευθερίου Βενιζέλου ψηφίστηκε ο Ν. 1640 «Περί φορολογίας καθαρών προσόδων». Με αυτό το νόμο εισήχθη στην Ελλάδα το μικτό σύστημα φορολογίας που εφαρμοζόταν στη Γαλλία. Με το σύστημα αυτό ο φόρος διακρινόταν σε αναλυτικό και συνθετικό, ως ακολούθως:

Α) Με τον αναλυτικό φόρο, φορολογούταν οι επιμέρους πρόσοδοι ανάλογα με τη πηγή από την οποία προερχόταν, και

Β) με τον συνθετικό φόρο επιβαλλόταν φόρος και στο άθροισμα των επιμέρους προσόδων με προοδευτικό φορολογικό συντελεστή.

Ο Ν. 1640/1919 ίσχυσε επί 35 χρόνια. Καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε για μεν τα φυσικά πρόσωπα με το Ν.Δ. 3323/1955 για δε τα νομικά πρόσωπα με το Ν.Δ 3843/1958. Ειδικότερα:

- Με το Ν.Δ. 3323/1955 καθιερώθηκε ο προοδευτικός προσωπικός φόρος, ο οποίος επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα των φυσικών προσώπων, και

- Το Ν.Δ. 3843/1958 καθιερώθηκε ο αναλογικός φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων ο οποίος επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα αυτών των προσώπων

Τα δύο αυτά νομοθετικά διατάγματα αποτελούν τη βάση της Φορολογίας Εισοδήματος. Στα έτη εφαρμογής τους συμπληρώθηκαν, τροποποιήθηκαν, επαναδιατυπώθηκαν και αναμορφώθηκαν πολλές φορές, ειδικά με το Ν. 2065/1992 κ.λ.π., και σήμερα αποτελούν τον κωδικοποιημένο νόμο 2238/1994.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο.

1.4 Αντικείμενο του φόρου είναι:

1. Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Επίσης, επί ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με τη προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος. Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, που συστήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1

του άρθρου 29 του Ν.588/1977 δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία.

2. Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

3. Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πωλήσεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

4. Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από την μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100². Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλλασσόμενων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία ή αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

² ΕΝΝΟΙΑ ΜΟΝΙΜΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΤΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

5. Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού ή δημόσιου δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους³.

6. Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45⁴ του Ν. 2190/1920 με τη μορφή μετοχών τους, στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.

³ Για την εφαρμογή του παρόντος θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης ή οργανισμού στην Ελλάδα, εφόσον:

- Διατηρεί στην Ελλάδα ένα ή περισσότερα καταστήματα, πρακτορεία, παραρτήματα, γραφεία, αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια. Καθώς και εγκαταστάσεις που αποσκοπούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων, ή
- προβαίνει στη βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές του εγκαταστάσεις ή με τη χρησιμοποίηση εγκαταστάσεων τρίτων στην Ελλάδα, οι οποίοι ενεργούν ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του, ή
- διεξάγει στην Ελλάδα εργασίες ή παρέχει υπηρεσίες μέσω αντιπροσώπου, ο οποίος έχει εξουσιοδότηση και μπορεί να διαπραγματεύεται και να συνάπτει συμβάσεις για λογαριασμό του νομικού προσώπου, επίσης και όταν οι εργασίες ή υπηρεσίες προσφέρονται χωρίς αντιπρόσωπο, εφόσον αφορούν είτε στην κατάρτιση μελετών ή σχεδίων είτε στην διεξαγωγή ερευνών γενικά ή αυτές οι εργασίες και υπηρεσίες είναι τεχνικές ή επιστημονικές γενικά, ή
- διατηρεί απόθεμα εμπορευμάτων από το οποίο εκτελεί παραγγελίες για λογαριασμό του, ή
- συμμετέχει σε προσωπική εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, που εδρεύει στην Ελλάδα.

⁴ ΑΡΘΡΟ 45

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΥΤΩΝ:

1. Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση εκ των πραγματοποιηθέντων ακαθαρίστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημίας, των κατά τον νόμο αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους.

2. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά:

α) αφαιρείται η κατά τον παρόντα νόμο ή το καταστατικό κράτησις δια τακτικών αποθεματικών.

β) κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του μερίσματος, που προβλέπεται από το Άρθρο 3 του α.ν.148/1967 (ΦΕΚ 173 Α').

[Όπως η περίπτωση β τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του νόμου 3604/2007) η προηγούμενη παράγραφος είχε **(β) κρατείται το απαιτούμενο ποσόν δια την καταβολήν πρώτου μερίσματος εξ 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου)]**

γ) το υπόλοιπον διατίθεται κατά τους ορισμούς τους καταστατικού.

[**Προσοχή !!!!**Οι διατάξεις της παραγράφου 2 όπως τροποποιήθηκαν με τον νόμο 3604/2007, εφαρμόζονται στα διανεμόμενα κέρδη, που προέρχονται από ισολογισμούς που εγκρίνονται από την έναρξη ισχύος του νόμου 3604/2007 (8η Αυγούστου 2007)]

3. Απόφαση της γενικής συνελεύσεως λαμβανομένη κατά τας διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παράγραφος 2, δύνανται τα μετά την διανομή του πρώτου μερίσματος διανεμητέα, κατά το καταστατικό εις τους μετόχους κέρδη, να διατεθούν προς αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου διά εκδόσεως νέων μετοχών παρεχομένων εις τους μετόχους άνευ πληρωμής, αντί προσθέτου μερίσματος. Εν τη περιπτώσει ταύτη εφαρμόζονται τα υπό της παρ. 3 του άρθρου 3α οριζόμενα.

Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους, πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Οικονομικών, Εθνικής Οικονομίας, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες από τα κέρδη τους στους εργαζόμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάθεσης και κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

1.5 Υποκείμενο φόρου:

Στο φόρο υπόκεινται:

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

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

ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ:

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται:

2. Για τους υπόχρεους της παραγράφου 2 του προηγούμενου άρθρου κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

1.6 Απαλλαγές από το φόρο:

Απαλλάσσονται από το φόρο:

1. Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης, αποχέτευσης και διαχείρισης απορριμμάτων και τηλεθέρμανσης, η Ένωση Νομαρχιακών

Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι τοπικές ενώσεις δήμων και κοινοτήτων για τα κάθε είδους εισοδήματά τους.

2. Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών που ανήκουν στους Ιερούς Ναούς, στις Ιερές Μητροπόλεις, στις Ιερές Μονές, στις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, στην Ιερά Μονή Πάτμου, στην Ιερά Μονή Σινά, στην Αποστολική Διακονία, στον Πανάγιο Τάφο, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, στα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξάνδρειας, στην Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου, καθώς και στις Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου.

3. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε δημόσιες, δημοτικές, και κοινοτικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα και σε δημόσια ή δημοτικά εκπαιδευτικά ιδρύματα, εφόσον αυτές χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους.

4. Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών τα οποία αποκτούν τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς.

Κατ' εξαίρεση, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα απαλλάσσονται και για τα εισοδήματα από μερίσματα μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιριών.

5. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευόμενα και δόγματα, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη τέλεση της λατρείας τους και τη διεξαγωγή υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

6. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

7. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική σημαία, που αποκτώνται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς ή ενώσεις συνεταιρισμών, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Αν δικαιούχος των ως άνω κερδών είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση διανομής τους με οποιαδήποτε μορφή, τα κέρδη αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 106⁵ του παρόντος.

⁵ **ΑΡΘΡΟ 106 παρ. 2**

Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε

8. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία και αεροσκαφών, που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

9. Τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από το νόμο ως αγροτικοί από δραστηριότητες που εμπíπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους. Στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται:

> Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, εκτός των τόκων από συναλλαγματικές και γραμμάτια, εφόσον πηγάζουν από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και των τόκων από δάνεια ή πιστώσεις στα μέλη του συνεταιρισμού.

> Τα κέρδη από πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη επεξεργασία τους ή διασκευή η οποία μπορεί να προσδώσει σε αυτά το χαρακτήρα βιομηχανικών προϊόντων. Δεν θεωρείται ως βιομηχανική επεξεργασία η διαλογή, καθαρισμός, εξευγενισμός, έκθλιψη, εκκόκκιση, εκχύμωση, αποφλοιώση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων, καθώς και η απλή συσκευασία για τη συντήρηση και μεταφορά των γεωργικών προϊόντων στον τόπο της κατανάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτόν.

> Τα κέρδη από τη λιανική πώληση σε τρίτους γεωργικών προϊόντων γενικά παραγωγής του συνεταιρισμού ή των μελών αυτού από ίδια πρατήρια ή με τη μεσολάβηση τρίτων που ενεργούν λιανική πώληση κατ' εντολή και για λογαριασμό τους.

> Τα κέρδη από τη πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών γενικά που δεν παράγονται από το συνεταιρισμό ή από τα μέλη του, καθώς και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού. Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τυχόν ζημιές, που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού, που απαλλάσσονται από το φόρο.

> Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 τα οποία αποκτώνται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στη φορολογία του παρόντος.

> Οι εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια, επιφυλασσόμενων των διατάξεων των παρ.3 και 5 του άρθρου 114.

μικτό ποσό με τη προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

- > Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση σύμβαση που έχει κυρωθεί με νόμο.
- > Οι τόκοι που αποκτά η Εθνική Κτηματική Τράπεζα της Ελλάδος από τη χορήγηση δανείων προς το δημόσιο, εφόσον:
 - Το χορηγούμενο δάνειο προέρχεται από ισόποσο δάνειο, το οποίο έχει λάβει προηγουμένως η Τράπεζα με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου από το Ταμείο Αποκαταστάσεως του Συμβουλίου της Ευρώπης.
 - Τα δύο ως άνω δάνεια έχουν την ίδια διάρκεια και επιβαρύνονται με το ίδιο επιτόκιο, και
 - Στη συναπτόμενη μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εθνικής Κτηματικής Τράπεζας της Ελλάδος σύμβαση αναφέρονται οι ανωτέρω όροι καθώς και ο όρος απαλλαγής των τόκων από τη φορολογία εισοδήματος.

Η διαφορά υπερτιμήματος των οικοπέδων που πωλούν στα μέλη τους οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και χρησιμοποιηθεί, αποκλειστικά για την εκτέλεση έργων κοινής ωφέλειας, που θα εξυπηρετήσουν τις ανάγκες του οικισμού, δεν αποτελεί εισόδημα του συνεταιρισμού. Σε περίπτωση διανομής με οποιονδήποτε τρόπο του πιο πάνω υπερτιμήματος στα μέλη του συνεταιρισμού, αυτό φορολογείται με βάση τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.

1.7 Ταξινόμηση και διακρίσεις των φόρων με βάση την φορολογική βάση.

Ένα γνωστό χαρακτηριστικό της Φορολογίας, το οποίο είναι ακόμα πιο σύνηθες στην Ελλάδα, είναι ο ευκαιριακός χαρακτήρας των διατάξεων. Κάθε κυβέρνηση ακολουθεί το δικό της φορολογικό πρόγραμμα, εντός της ίδιας κυβερνητικής θητείας μπορεί να ανατραπεί από έτος σε έτος, ενώ σύνηθες φαινόμενο είναι και η ύπαρξη αντιφατικών διατάξεων και εγκυκλίων. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω πολλοί από τους προαναφερθέντες φόρους μπορεί να έχουν ήδη καταργηθεί και σε άλλους να έχει διαφοροποιηθεί το πεδίο εφαρμογής τους. Κλίμακες μπορεί να αναπροσαρμόζονται προς εξυπηρέτηση του κυβερνητικού προγραμματισμού και οι φορολογικοί συντελεστές να διαφέρουν από έτος σε έτος. Γι' αυτό το λόγο λοιπόν η ταξινόμηση των φόρων μπορεί να γίνει με βάση διάφορα κριτήρια. Το κριτήριο όμως που έχει τελικά επικρατήσει είναι αυτό, που αναφέρεται στην φορολογική βάση, γιατί έτσι γίνεται ευκολότερη η συγκριτική αξιολόγηση των διαφόρων κατηγοριών φόρων, λέγοντας δε φορολογική βάση εννοούμε το οικονομικό μέγεθος (εισόδημα, περιουσία, τιμή προϊόντος και λοιπά) επί του οποίου υπολογίζεται ο φόρος, φορολογική βάση είναι δηλαδή το οικονομικό μέγεθος επί του οποίου η "πολιτεία" θα υπολογίσει ένα φόρο με βάση τον φορολογικό συντελεστή που κατά περίπτωση ισχύει. Με

κριτήριο λοιπόν τη φορολογική βάση, οι φόροι ταξινομούνται σε 4 κατηγορίες και συγκεκριμένα ως εξής :

1.7.1 Φόροι σταθερού ποσού κατά το φορολογούμενο. (κεφαλικός φόρος)

Με τους φόρους αυτούς, όλα τα άτομα υφίστανται την ίδια φορολογική επιβάρυνση , ανεξάρτητα από τις προσωπικές τους συνθήκες, το μέγεθος της περιουσίας και του εισοδήματός τους. Κάθε φορολογούμενος δηλαδή πληρώνει ορισμένο ποσό φόρου, κοινό για όλους, το οποίο ισούται με το πηλίκο της διαίρεσης των απαιτούμενων φορολογικών εσόδων προς τον αριθμό των φορολογουμένων. Ο κατά εξοχήν φόρος σταθερού ποσού κατά φορολογούμενο ήταν στο παρελθόν ο γνωστός κεφαλικός φόρος, οι περισσότερες όμως σύγχρονες φορολογικές νομοθεσίες τον έχουν αντικαταστήσει με πιο εκλεπτυσμένες μορφές φόρων που αξιοποιούν ορισμένους δείκτες οικονομικής Ευημερίας των ατόμων και συνεπώς είναι δικαιότεροι από κοινωνική άποψη. Αν και οι φόροι σταθερού ποσού κατά φορολογούμενο έχουν μηδαμινή πρακτική αξία γιατί κατά κανόνα δε χρησιμοποιούνται η συμβολή τους στη διερεύνηση των Οικονομικών επιδράσεων των διαφόρων κατηγοριών φόρων είναι σημαντική. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι οι φόροι σταθερού ποσού κατά φορολογούμενο είναι ουδέτεροι με την έννοια ότι δεν επηρεάζουν την κατανομή των παραγωγικών μέσων, δηλαδή δεν επηρεάζουν τις επιλογές των φορολογουμένων μεταξύ των κατά ίδια αγαθών , μεταξύ κατανάλωσης και αποταμίευσης , μεταξύ εργάσιμου και ελεύθερου χρόνου κ.λ.π

1.7.2 Φόροι εισοδήματος

Στους φόρους εισοδήματος η φορολογική βάση στο φόρο εισοδήματος είναι γενικά το εισόδημα που πραγματοποιούν οι ιδιωτικοί φορείς σε ορισμένη χρονική περίοδο που συνήθως ετήσια (θυμίζω τις ετήσιες φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλουν όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα) οι φόροι εισοδήματος διακρίνονται σε 2 μεγάλες υποκατηγορίες.

Η πρώτη υποκατηγορία είναι οι φόροι εισοδήματος φυσικών προσώπων όπου η φορολογική βάση συμπίπτει με το ετήσιο εισόδημα των φυσικών προσώπων⁶ μετά την αφαίρεση των εξόδων πραγματοποίησης του εισοδήματος ορισμένων απαλλαγών και εξαιρέσεων (ελάχιστο όριο συντήρησης, οικογενειακά βάρη του φορολογούμενου, και οι κοινωνικές παροχές εξαιρέσεις από το νόμο και όπου το καθεξής).

Η δεύτερη υποκατηγορία αφορά τους φόρους εισοδήματος νομικών προσώπων η πιο ειδικά τους φόρους επί των κερδών των ανωνύμων εταιρειών (κυρίως) που σε αυτή εδώ την περίπτωση η φορολογική βάση του φόρου που συμπίπτει με το σύνολο των ετήσιων συνήθως καθαρών κερδών των νομικών προσώπων η πιο ειδικά των ανωνύμων εταιρειών.

⁶ στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιδιοκτήτες των προσωπικών εταιρειών

1.7.3 Φόροι κατανάλωσης

Η φορολογική βάση των φόρων κατανάλωσης είναι γενικά η δαπάνη των ιδιωτικών φορέων για την προμήθεια διαφόρων αγαθών και υπηρεσιών.

Υπάρχουν πολλά είδη φόρων κατανάλωσης, τα κυριότερα είδη είναι τρία :

Η πρώτη υποκατηγορία είναι ο προσωπικός φόρος επί της δαπάνης.

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται επί της συνολικής ετήσιας δαπάνης του φορολογουμένου σύμφωνα με την τεχνική του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων. Η δαπάνη αυτή υπολογίζεται είτε ως άθροισμα των επιμέρους κονδυλίων για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών κατά τη διάρκεια του έτους είτε με βάση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης είτε ως διαφοράς της αποταμίευσης και του εισοδήματος κ.λ.π.

Μια δεύτερη υποκατηγορία των φόρων κατανάλωσης είναι οι φόροι που επιβάλλονται σε ένα μόνο στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας. Οι φόροι αυτοί πλήττουν τη συνολική αξία του προϊόντος στο στάδιο που έχει επιλεγεί για την επιβολή του φόρου. Τα στάδια, τα οποία συνήθως επιλέγονται για την επιβολή του φόρου, είναι τρία : 1ο της παραγωγής 2ο του χονδρικού Εμπορίου και τέλος 3ο του λιανικού Εμπορίου.

Η τρίτη υποκατηγορία φόρων κατανάλωσης είναι οι φόροι που επιβάλλονται σε δύο ή περισσότερα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας. Οι φόροι αυτοί πλήττουν είτε τη συνολική είτε την προστιθέμενη αξία σε κάθε ένα από τα στάδια που έχουν επιλεγεί για την επιβολή του φόρου, διακρίνονται δε σε δύο υποκατηγορίες.

Σωρευτικοί φόροι επί της δαπάνης, οι οποίοι επιβάλλονται επί της συνολικής αξίας του προϊόντος, που έχει δημιουργηθεί μέχρι το κάθε φορολογούμενο στάδιο και ο φόρος επί της προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) οποίος επιβαρύνει μόνο στην αξία του προϊόντος, που δημιουργείται η προστίθεται σε κάθε ένα φορολογούμενο στάδιο .

1.7.4 Φόροι περιουσίας

Οι φόροι περιουσίας έχουν ως φορολογική βάση το σύνολο ή ένα μέρος μόνο της αξίας των περιουσιακών στοιχείων των ιδιωτικών φορέων.

Οι φόροι αυτοί μπορούν να ταξινομηθούν σε 3 γενικές κατηγορίες.

Φόροι που επιβάλλονται στην κατοχή της περιουσίας.

Το γεγονός ότι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο κατέχει ορισμένη περιουσία σε ορισμένο χρόνο - ανεξάρτητα από τον τρόπο απόκτησης της - δημιουργεί στο πρόσωπο αυτό την υποχρέωση να μεταβιβάσει στο Δημόσιο ένα μέρος της με τη μορφή φόρου. Ανάλογα με το αν εκπίπτουν ή όχι από την αξία της περιουσίας τα χρέη και τα λοιπά βάρη της, ο φόρος που επιβάλλεται στην κατοχή περιουσίας διακρίνεται σε 2 υποκατηγορίες :

Φόρος καθαρής περιουσίας - ο οποίος επιβαρύνει συνήθως τα φυσικά πρόσωπα και έχει ως φορολογική βάση την αξία όλων των περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου (ακίνητα τραπεζικές καταθέσεις χρεόγραφα και έντυπα), μειωμένη κατά το ποσό των οφειλών του (χρέη προς τρίτους υποθήκες και λοιπά). Ο Ονομαστικός φόρος περιουσίας - ο οποίος επιβάλλεται επί της αξίας όλων των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου φυσικού ή νομικού προσώπου, χωρίς να λαμβάνει υπόψη τις οφειλές του ή τις προσωπικές του συνθήκες . Ανάλογα με το αν φορολογούνται όλα ή ορισμένα μόνο (π.χ. ακίνητα) περιουσιακά στοιχεία του φορολογουμένου, ο ονομαστικός φόρος περιουσίας καλείται γενικός ή ειδικός.

Η 2η Υποκατηγορία φόρου περιουσίας είναι οι φόροι που επιβάλλονται κατά τη μεταβίβαση της περιουσίας με ετεροβαρείς δικαιοπραξίες. Η περιουσία του φορολογούμενου είναι δυνατόν να αυξάνει, όταν ένα άλλο άτομο του μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία άνευ ανταλλάγματος. Οι φόροι περιουσίας που επιβάλλονται στην περίπτωση αυτή, διακρίνονται, ανάλογο με τη αιτία για την οποία μεταβιβάζεται η περιουσία Φόρους κληρονομιών, όταν η περιουσία μεταβιβάζεται κατά κληρονομιά ή κληροδοσία ως φορολογική βάση μπορεί να ορισθεί είτε ολόκληρη η καταλειπόμενη περιουσία του κληρονομούμενου πριν διανεμηθεί στους κληρονόμους , είτε οι κατά ιδίαν κληρονομικές μερίδες ενός έκαστου φορολογούμενου . Φόρους δωρεών όταν μεταβιβάζονται περιουσιακά στοιχεία με δωρεές εν ζωή η αιτία θανάτου. Φόρους γονικών παροχών όταν μεταβιβάζονται περιουσιακά στοιχεία από τους γονείς στα παιδιά τους .

Η 3η Υποκατηγορία φόρων περιουσίας είναι οι Φόροι που επιβάλλονται κατά τη μεταβίβαση της περιουσίας με διμερείς οι συναλλαγές. Η περιουσία δύο φορολογούμενων είναι δυνατό , με αμετάβλητο το ύψος της, να μεταβάλει διάρθρωση, ως αποτέλεσμα της μεταβίβασης με αντιπαροχή περιουσιακών στοιχείων από τον ένα φορολογούμενο στον άλλο . Στην κατηγορία αυτή υπάγονται οι φόροι μεταβίβασης ακινήτων , οι φόροι επί των χρηματιστηριακών συναλλαγών κ.λ.π.

1.8 Μια διαφορετική ταξινόμηση των φόρων

Αν και το κριτήριο της φορολογικής βάσης έχει μεγάλη λειτουργική χρησιμότητα, ιδιαίτερα κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού ..και όχι μόνο ... , συνήθως χρησιμοποιούνται συμπληρωματικά και κάποια άλλα κριτήρια, περισσότερο περιεκτικά, έτσι ώστε να αποδώσουν ορισμένες χαρακτηριστικές ιδιότητες των φόρων, τις οποίες αδυνατεί από τη φύση του να περιλάβει το κριτήριο της φορολογικής βάσης. Τέτοια κριτήρια ταξινόμησης είναι άμεσοι και έμμεσοι φόροι. Ένα από τα κριτήρια που συνήθως χρησιμοποιούνται είναι η ταξινόμηση των φόρων σε άμεσους φόρους και έμμεσους φόρους. Τα κριτήρια ταξινομήσεις ενός φόρου ως άμεσου η έμμεσου δεν είναι ευδιάκριτα και συχνά υπάρχουν αντικρουόμενες απόψεις.

1.8.1 Άμεσοι φόροι

Η άμεση φορολόγηση είναι ο πιο καθιερωμένος και αξιοκρατικός τρόπος φορολόγησης των φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων. Όσο πιο υψηλό είναι το ποσοστό συγκέντρωσης εσόδων από αυτό τον τρόπο φορολόγησης, έναντι της έμμεσης, τόσο πιο υγιές και αξιοκρατικό είναι το φορολογικό σύστημα μιας χώρας. Αυτό συμβαίνει διότι η άμεση φορολόγηση ασκείται με βάση κάποιες κλίμακες που καθορίζονται κάθε χρόνο από το Υπουργείο Οικονομικών κάθε χώρας και ανάλογα με τις κλίμακες αυτές οφείλει να φορολογεί πιο ήπια τις χαμηλές εισοδηματικές τάξεις και πιο επιθετικά τις ανώτερες. Σε γενικές γραμμές μπορούμε να πούμε ότι οι άμεσοι φόροι είναι εκείνοι οι φόροι που επιβάλλονται από την φορολογούσα αρχή :

α. Επί στοιχείων, που προσδιορίζουν άμεσα την φοροδοτική ικανότητα του φορολογουμένου, δηλαδή την οικονομική του δυνατότητα να πληρώνει τους φόρους στο κράτος.

β. Με την πρόθεση να επιβαρύνουν του πρόσωπο που είναι κατά νόμο υπόχρεο για την πληρωμή του φόρου πχ το φυσικό πρόσωπο που φορολογείται με ένα φόρο εισοδήματος υφίσταται μείωση του εισοδήματος , άρα ένας φόρος εισοδήματος είναι ένας άμεσος φόρος.

1.8.2 Έμμεσοι φόροι

Η έμμεση φορολόγηση στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην Φ.Π.Α.), ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων, τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων και το ενιαίο τέλος ακίνητης περιουσίας(Ε.Τ.Α.Κ.). Όσο μεγαλύτερο είναι το ποσοστό της έμμεσης φορολόγησης έναντι της άμεσης στο σύνολο των κρατικών εσόδων, τόσο πιο αδύναμο είναι το φορολογικό σύστημα της χώρας.

Έμμεσοι χαρακτηρίζονται οι φόροι οι οποίοι επιβάλλονται από το κράτος :

α. Επί στοιχείων, που αποτελούν ενδείξεις μόνο της φοροδοτικής ικανότητας του φορολογούμενου όπως είναι οι φόροι κατανάλωσης.

β. Με την πρόθεση να επιβαρύνουν τα πρόσωπα, με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος για την πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο πχ ο έμπορος ποτών είναι κατά νόμο υπόχρεος να καταβάλει στο κράτος τον ειδικό φόρο οινοπνεύματος πλην όμως δεν υφίσταται προς τούτο μείωση των κερδών του, αλλά εισπράττει τους φόρους από τους καταναλωτές του αλκοόλ υψώνοντας ανάλογα το τίμημα πώλησης των προϊόντων του.

1.9 Λογιστική απεικόνιση των φόρων

Ο λογαριασμός (54) Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη παρακολουθεί όλες τις υποχρεώσεις της επιχείρησης από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, τους Δήμους, τις Κοινότητες και

τους λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου. Η ελάχιστη υποχρεωτική ανάπτυξη του λογαριασμού (54) έχει ως εξής:

54. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	
54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)	54.09 Λοιποί Φόροι – Τέλη
54.01 Φόρος Κατανάλωσης Ειδών Πολυτελείας	54.09.00 Φόρος Μερισμάτων
54.02 Χαρτόσημο Τιμολογίων Πώλησης	54.09.01 Φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου
54.03 Φόροι – τέλη αμοιβών Προσωπικού	54.09.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου
54.03.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	54.09.03 Φόρος Τόκων
54.03.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών Υπηρεσιών	54.09.04 Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων
54.03.04 Φόρος αποζημιώσεως απολυομένων	54.09.05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές
54.03.06 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αποζημιώσεως απολυομένων	54.09.06 Τέλη υδρεύσεως εισοδημάτων από οικοδομές
54.04 Φόροι – Τέλη αμοιβών τρίτων	54.09.07 Τέλη ακίνητης περιουσίας
54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	54.09.08 Φόροι – Τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών
54.04.01 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	54.09.09 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
54.04.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών τρίτων	54.09.10 Χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων
54.05 Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	54.09.11 Χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιριών
54.06 Φόροι – Τέλη τιμολογίων αγοράς	54.09.12 Φόρος αμοιβών εργολάβων
54.06.00 Φόρος τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων	54.90 Αγγελιόσημο υπέρ ΤΣΠΕΑΘ
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών 16	54.99 Φόροι – Τέλη προηγούμενων χρήσεων
54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως Φόρων – Τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος	

ΔΕΥΤΕΡΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1. Πηγές εισοδήματος

Η παράγραφος 2 του άρθρου 4 του νόμου 2238/94 ορίζει ότι το εισόδημα ανάλογα με την πηγή προέλευσης του διακρίνεται στις εξής κατηγορίες: Α-Β) Εισόδημα από ακίνητα. Γ) Εισόδημα από κινητές αξίες. Δ) Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Ε) Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις. Ζ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και ΣΤ) Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή. Η διάκριση του εισοδήματος σε κατηγορίες είναι σημαντική προκειμένου κάθε κατηγορία να έχει ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση. Τα εισοδήματα των πηγών Α-Β και Γ προέρχονται από το κεφάλαιο. Τα εισοδήματα των πηγών Δ και Ε προέρχονται από την συνεργασία εργασίας και κεφαλαίου. Τα εισοδήματα των πηγών Ζ και ΣΤ προέρχονται από προσωπική εργασία.

2.2 Εισόδημα από ακίνητα (α-β κατηγορία) έννοια-ορισμός:

Εισόδημα από ακίνητα είναι το έσοδο που προκύπτει κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση ακινήτων. Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, τα οποία καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος που αποκτήθηκαν θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται. Το εισόδημα της κατηγορίας αυτής αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο νόμιμα έχει μεταβιβαστεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβαστεί με οριστικό συμβόλαιο το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση. Επίσης, εισόδημα από ακίνητα αποτελεί: α) Το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου.

β) Αν πρόκειται για εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 59 του ν.2783/1941.

Σε περίπτωση εκμίσθωσης ολόκληρης ή επιμέρους οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα, στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το μίσθωμα των επίπλων και των μηχανημάτων. Στην έννοια του όρου «γαίες» περιλαμβάνονται οι αγροτικές εκτάσεις που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και οι δενδρώσεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι βοσκότοποι κάθε είδους, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα πηγάδια, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία.

Στην έννοια του εισόδηματος από οικοδομές επίσης περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες ειδικές περιπτώσεις:

- Το εισόδημα από γήπεδα που χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, καφενεία, γυμναστήρια και κάθε άλλη χρήση.
- Η αξία της οικοδομής που αναγείρεται με δαπάνες του μισθωτή του εδάφους, η κυριότητα του οποίου ανήκει στον εκμισθωτή εφόσον μετά την λήξη της μίσθωσης η οικοδομή παραμένει στον εκμισθωτή.
- Η αξία των βελτιώσεων ή προσθηκών που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή της οικοδομής, εφόσον παραμένουν μετά την λήξη της μίσθωσης στον εκμισθωτή.
- Το εισόδημα από εκμίσθωση, δηλαδή το εισόδημα του μισθωτή αν μισθώνει το ακίνητο σε τρίτο.
- Σε μισθώσεις πάνω από εννέα (9) έτη, οι οποίες μεταγράφονται ή των επιφανειών και εμφυτεύσεων των άρθρων 58 και 59 του ν.2783/1941.
- Σε μεταβίβαση του δικαιώματος της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή επικαρπωτής.
- Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη δάσους για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του σε ποσοστό επί της παραγωγής.
- Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη γαιών για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης τους σε ποσοστό επί της παραγωγής εφόσον δεν υπάρχει συμμετοχή στις δαπάνες καλλιέργειας.
- Το εισόδημα που αποκτιέται από τον επιφανειούχο ή εμφυτευτεί από την εκμίσθωση γαιών στις οποίες έχει το δικαίωμα.
- Το αντάλλαγμα από την παραχώρηση χώρου για τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και διαφημίσεων.

2.3 Εισόδημα από κινητές αξίες (γ' κατηγορίας)

Ως εισόδημα από κινητές αξίες θεωρείται το εισόδημα που προκύπτει κάθε χρόνο από: Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών ελληνικών ανωνύμων εταιρειών, από τόκους ομολογιών και χρεογράφων του ελληνικού δημοσίου ή ελληνικών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ελληνικών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και των εκτός του μισθού αμοιβών και ποσοστών των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιρειών. Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετόχων αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών, από τόκους ομολογιών και χρεογράφων αλλοδαπών Κρατών ή αλλοδαπών νομικών προσώπων ή αλλοδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους. Τόκους κάθε τίτλου

εντόκου τοις μετρητοίς κατάθεσης ή εγγύησης, καθώς και από κάθε άλλο τίτλο χρεωστικό εξασφαλισμένο με υποθήκη ή ενέχυρο ή χωρίς τέτοια εξασφάλιση, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στις πιο πάνω α' και β' περιπτώσεις. Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια. Κέρδη ανωνύμων εταιρειών τα οποία διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους. Την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων που σχηματίζουν με τις διατάξεις του ν.δ. 400/1970, για ασφαλίσεις ζωής. Τη διαφορά μεταξύ του αντίτιμου των μετοχών που μοιράζεται στους μετόχους, σε περίπτωση διάλυσης ανώνυμης εταιρείας και του ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους, σε περίπτωση αγοράς δικών της μετοχών από ανώνυμη εταιρεία που μειώνει ή αποσβένει το κεφάλαιο της, και του ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους για την απόκτηση αυτών των μετοχών, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό δεν είχε επιστραφεί σ' αυτούς. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος ή γενικά παροχές που μπορεί να αποτιμηθούν χρηματικά, οι οποίες δόθηκαν από ανώνυμη ελληνική εταιρεία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση, προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντές και γενικά σε εκπρόσωπους της ανώνυμης εταιρείας, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής περιόδου. • Τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο «λογαριασμός νεότητας προσωπικού ΟΤΕ». Σημειώνεται ότι δεν θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες το ποσό:

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

Το εισόδημα αυτής της περίπτωσης θεωρείται σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί στην Ελλάδα εμπορική επιχείρηση ή προκειμένου για αλλοδαπό, εφόσον αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης εγκατάστασης του. Επίσης, δε θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες αλλά εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα το ποσό των πάσης φύσεως (συμβατικών και υπερημερίας) τόκων που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους, λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους, για τις υπηρεσίες που προσέφεραν από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος.

2.4 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (δ' κατηγορίας)

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε χρόνο από την άσκηση, ατομικά ή εταιρικά, μίας ή περισσοτέρων εμπορικών, βιομηχανικών, βιοτεχνικών επιχειρήσεων ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού ή βιοποριστικού επαγγέλματος, το

οποίο, όμως δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των ελευθέρων επαγγελμάτων. Επίσης, θεωρείται σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

- Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων, γενικά, εκτός από τεχνικές επιχειρήσεις.
- Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης οι οποίες βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως Δήμου ή Κοινότητας, οι οποίες χωρίστηκαν και ρυμοτομήθηκαν.
- Τα ποσά που καταβάλλονται με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής, στα μέλη τους, από τους αστικούς ή αγροτικούς συνεταιρισμούς που προβλέπονται από το νόμο.
- Το κέρδος του δικαιούχου, από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη του με την οποία όμως αυτός απέβλεψε σε κέρδος.
- Το κέρδος του δικαιούχου, από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη πώλησης εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως, και έχουν ιδιαίτερη μεγάλη αξία εφόσον η πώληση γίνεται μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση των εκτάσεων.
- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομορρύθμου εταίρου και του μέλους κοινωνίας κληρονομικού δικαίου, στην οποία μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνεται και ανήλικος.
- Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε., καθώς και ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους τους, για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον, κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών τους τα μέλη αυτά ή οι εταίροι των ΕΠΕ, κατά περίπτωση, είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε, εκτός ΙΚΑ, ασφαλιστικό φορέα.
- Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες της επιχείρησης, που ενεργούνται από αυτή παράλληλα με την κύρια δραστηριότητα της.
- Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιεί η επιχείρηση, καθώς και αυτή που δεν πραγματοποιήθηκε αλλά έχει περιληφθεί στην απογραφή.
- Οι τόκοι από συναλλαγματικές και γραμμάτια από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και οι τόκοι από πωλήσεις, με πίστωση, εμπορευμάτων, μεταξύ εμπόρων, και οι τόκοι υπερημερίας που προκύπτουν ή γενικώς οι τόκοι που επιδικάζονται γι'αυτήν την περίπτωση .
- Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ.
- Η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας.

2.5 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις (ε' κατηγορία)

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε χρόνο το οποίο αποκτά ο δικαιούχος από την εκμετάλλευση μίας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους όπως αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.λ.π. Για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των γεωργικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εφαρμόζονται ανάλογα όσα ισχύουν για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις. Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς, δηλαδή στις περιπτώσεις που τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή στοιχεία, αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτών, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος.

Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των προϊόντων που έχουν παραχθεί. Για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται σε ευρώ με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης τους στο χρόνο και στον τόπο παραγωγής τους.

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις ,
- Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου επιχείρησης,
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις,
- Τα ποσά που εισπράχθηκαν από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Στις περιπτώσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή στοιχεία, τότε το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται και με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42 του ν. 2238/1994. Όταν το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προκύπτει από τα τηρούμενα στοιχεία ή από τα βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. είναι διαφορετικό από αυτό που προκύπτει με την αντικειμενική μέθοδο, για την φορολογία εισοδήματος ισχύει το κατά περίπτωση μεγαλύτερο. Με την αντικειμενική μέθοδο προσδιορίζεται και το καθαρό γεωργικό εισόδημα που αποκτάται από φορολογούμενους που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων ή στοιχείων. Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών των γεωργικών επιχειρήσεων προβλέπονται μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα έσοδα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προσκομίζει στοιχεία από τα οποία αποδείχνετε ότι το εισόδημα του από τη γεωργική εκμετάλλευση μειώθηκε εξαιτίας ζημιών από απρόβλεπτα γεγονότα, το καθαρό κέρδος της γεωργικής του επιχείρησης μπορεί να προσδιοριστεί με χρήση συντελεστή μικρότερου από το 10% όχι όμως κάτω από το μηδέν.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο εκπίπτουν:

- Το ποσό του ενοικίου που καταβάλλεται για την εκμίσθωση της γεωργικής γης,
- Ποσοστό 25% της δαπάνης για την αγορά καινούργιου πάγιου εξοπλισμού της γεωργικής επιχείρησης. Το ποσοστό αυτό αυξάνεται σε 50%, για όσους κατά την έναρξη της γεωργικής χρήσης είναι νέοι αγρότες.

2.6 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (στ' κατηγορία)

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που προκύπτει κάθε χρόνο από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα και γενικά από κάθε παροχή σε χρήμα ή σε είδος που δίνεται ως αντάλλαγμα για την παροχή στο παρόν ή το παρελθόν εξαρτημένης εργασίας ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτούν οι μισθωτοί και γενικά οι συνταξιούχοι. Επίσης, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι και αυτό που προκύπτει από συντάξεις, βοηθήματα, επιδόματα και, γενικά, από κάθε παροχή σε χρήμα ή σε είδος που καταβάλλεται σε δικαιούχους που ήταν ασφαλισμένοι στους οικείους ασφαλιστικούς φορείς ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία. Τέλος, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι από την παροχή νομικών υπηρεσιών με πάγια περιοδική αμοιβή, καθώς και οι ξεναγοί, οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/85.

Στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

- Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες δωροεπιταγές.
- Η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ ανά διατακτική.
- Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου για παροχή κατοικίας.
- Το καταβαλλόμενο πόσο για οικιακό προσωπικό.
- Τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.

2.7 Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερου επαγγέλματος και από κάθε άλλη πηγή (ζ' κατηγορία)

Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος είναι οι αμοιβές που προκύπτουν από την άσκηση των ελευθερίων επαγγελμάτων που αναφέρονται περιοριστικά στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του Κ. Φ.Ε. Θεωρείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- Σε πραγματοποιώμενες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
- Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα.

Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για την συμμετοχή τους σε κάθε είδους Επιτροπές ή Συμβούλια που λειτουργούν στο Δημόσιο, σε ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς, γενικά.

- Στο σύζυγο ή στην σύζυγο, λόγω διατροφής, που επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε και η συμφωνία περιβλήθηκε συμβολαιογραφικό τύπο. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία δεν θεωρείται εισόδημα τους.

Τέλος, ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε μια από τις πιο πάνω Α ως Ζ κατηγορίες. Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε αυτό. Ως εισπραξη θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία εκείνου που καταβάλλει την αμοιβή ύστερα από σχετική αναγγελία που γίνεται στο δικαιούχο επί αποδείξει. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί: α) στο έτος της εισπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών, β) στο έτος της εισπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας τριών ετών ή περισσότερων ετών.

Ειδικά, για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του κα στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημία.

2.8 Εκτενή αναφορά για τις εμπορικές επιχειρήσεις

A. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται ,προέρχεται από ατομικές ή εταιρικές επιχειρήσεις , εμπορικές , βιοτεχνικές ή βιομηχανικές ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος της Ζ πηγής. Επιχείρηση αποτελεί κάθε πράξη έστω και αν γίνεται συμπωματικά ή για μια φορά εφόσον έχει ως σκοπό την επίτευξη κέρδους. Επίσης θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

α)Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της (π.χ. κέρδη από την πώληση παλαιών μηχανημάτων)

β)Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά , εκτός από τις τεχνικές επιχειρήσεις των οποίων το κέρδος βρίσκεται με ειδικό τρόπο.

γ)Ο μισθός ή οποιαδήποτε άλλη φύσης απολαβή του εταίρου από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης στην οποία συμμετέχει.

δ) Η ωφέλεια που προέρχεται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, οι οποίες είναι εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας και οι οποίες έχουν καταταμηθεί ή ρυμοτομηθεί .

ε) Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρείας, που είναι ασφαλισμένα στο Ταμείο Ασφάλισης Εμπόρων ή στο Ταμείο Επαγγελματιών Βιοτεχνιών Ελλάδος ή σε κάθε άλλη περίπτωση, εφόσον κατά το χρόνο της παροχής της εξηρημένης εργασίας συμμετέχουν με ποσοστό πάνω από τρία τοις εκατό (3%) στο κεφάλαιο της ΑΕ.

στ) Τα πόσα που καταβάλλονται με τη μορφή μερισμάτων ή αμοιβών στα μέλη συνεταιρισμού ο οποίος έχει συσταθεί με τον νόμο 602.

Β .ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ.

Ο νόμος θεωρεί σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και κάθε κέρδος ή ωφέλεια η οποία προέρχεται

α) Από την εκχώρηση κάθε δικαιώματος που έχει σχέση με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος όπως είναι π.χ. το δικαίωμα μισθώσεως προνομίου, διπλώματος ευρεσιτεχνίας κ. λ. π , το εισόδημα αυτό φορολογείται ξεχωριστά με συντελεστή 30% .

β) Από την εκχώρηση ολόκληρης της επιχείρησης ή άυλων περιουσιακών στοιχείων, λόγω καλής πορείας της επιχείρησης π.χ. αέρας, εμπορικό σήμα κ.λ.π. Πολλές φορές όταν εκχωρείται ολόκληρη η εμπορική επιχείρηση εισπράττονται χρήματα που υπερβαίνουν την αξία των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται, π.χ. η "ΖΗΤΑ" ΑΕ εκχωρείται στην "ΚΡΗΤΗ" ΑΕ και εισπράττει 600000 ευρώ ενώ τα περιουσιακά της στοιχεία αξίζουν 570000 ευρώ. Έχουμε λοιπόν 30000 ευρώ επιπλέον να εισπράττονται από την "ΖΗΤΑ" ΑΕ. Το επιπλέον αυτό ποσό αποτελεί την υπεραξία (φήμη και πελατεία) της "ΖΗΤΑ" ΑΕ και η οποία οφείλεται στην καλή πορεία των εργασιών της. Αυτή η υπεραξία συνιστά ωφέλεια, η οποία σύμφωνα με το νόμο θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται ξεχωριστά με συντελεστή (20%) .

γ) Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου της επιχείρησης καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε εφόσον αυτή δεν έχει συμπεριληφθεί στην απογραφή. Εξαιρείται από τον φόρο η υπερτίμηση ακινήτων και πλοίων.

Γ. ΑΠΟ ΠΟΙΟΥΣ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΕ ΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται ότι αποκτήθηκε

1) Όταν πρόκειται για ατομική επιχείρηση από το πρόσωπο που την ασκεί και για το σύνολο των κερδών της επιχείρησης.

- 2) Όταν πρόκειται για Ομόρρυθμη Εταιρεία (ΟΕ), Ετερόρρυθμη Εταιρεία (ΕΕ) ή για Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) από κάθε εταίρο για το κέρδος που του αναλογεί από την συμμετοχή του στην εταιρεία. Το ίδιο ισχύει και για τα κέρδη των κοινοπραξιών.
- 3) Όταν πρόκειται για συμμετοχή (αφανή) εταιρεία από τον εμφανή εταίρο και για το σύνολο των κερδών της εταιρείας.
- 4) Όταν πρόκειται για συνεταιρισμούς, από κάθε συνεταιίρο για την αμοιβή ή το μέρος που του καταβλήθηκε.

Δ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΣ - ΚΒΣ και σε συνδυασμό με το άρθρο 26 του νόμου " Περὶ φορολογίας εισοδήματος " Ν.3323/55 η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Κατ' εξαίρεση, η διαχειριστική περίοδος μπορεί να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα α) Μικρότερο του δωδεκαμήνου, στις περιπτώσεις έναρξης ή λήξης ή διακοπής εργασιών της επιχείρησης ή του επιτηδευματία.

β) Μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου αλλά όχι μεγαλύτερο των εικοσιτεσσάρων μηνών κατά την έναρξη εργασιών του επιτηδευματία που τηρεί υποχρεωτικώς ή οικειοθελώς βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΦΣ - ΚΒΣ. Σαν διαχειριστική περίοδος ενάρξεως θεωρείται και αυτή κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΦΣ - ΚΒΣ η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους, ενώ για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας στις 31 Δεκεμβρίου ή 30 Ιουνίου κάθε έτους. Για να μεταθέσει μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, το χρόνο λήξεως της διαχειριστικής της περιόδου πρέπει να υπάρχουν λόγοι που να ανάγονται στην ουσιώδη μεταβολή του αντικειμένου των εργασιών της. Να υποβάλλει σχετική αίτηση στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας το αργότερο εντός του ενδέκατου μήνα της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας ζητείται η παράταση του χρόνου λήξης και να εγκρίνει ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας την παραπάνω αίτηση.

Ε. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Η' ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Σύμφωνα των ΚΦΣ - ΚΒΣ ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας είναι υποχρεωμένος στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και με προθεσμία ενός μηνός να προβαίνει σε αναλυτική καταμέτρη-ση και συστηματική καταγραφή στο βιβλίο απογραφής όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας που υπάρχουν κατά την ημέρα της λήξης της

διαχειριστικής περιόδου και μέσα σε δύο μήνες να προβεί στην αποτίμηση τους (πραγματική απογραφή). Στην έννοια του όρου επαγγελματικής περιουσίας περιλαμβάνονται

- 1) Το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης τα οποία έχουν σχέση με την άσκηση του επαγγέλματος του επιτηδευματία όπως είναι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, έπιπλα και σκεύη, μηχανήματα) τα εμπορεύματα και τα μετρητά.
- 2) Το σύνολο των στοιχείων του παθητικού (συν/κές πληρωτέες, προμηθευτές, πιστωτές, δάνεια κ.λ.π.) .
- 3) Το σύνολο των στοιχείων της καθαρής περιουσίας (αποθεματικά κάθε μορφής, κεφάλαιο κ.λ.π.) .
- 4) Τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων τα οποία έχει η επιχείρηση για πώληση, ενέχειρο, φύλαξη κ.λ.π.

Ζ. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης αποτιμούνται ως εξής 1) Αποτίμηση εμπορεύσιμων αγαθών Τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης αποτιμούνται στην απογραφή το κάθε ένα χωριστά. α) Στην τιμή κτήσεως εάν αυτή είναι μικρότερη από την τρέχουσα τιμή ή β) στην τρέχουσα τιμή εάν αυτή είναι μικρότερη από την τιμή κτήσεως. Ο επιτηδευματίας καθορίζει την τιμή κτήσεως με βάση μια από τις παρακάτω μεθόδους αποτίμησης της λογιστικής των εμπορεύσιμων αγαθών (τη σειρά εξαντλήσεων FIFO, LIFO, ή την μέση σταθμική τιμή) θα πρέπει όμως ο επιτηδευματίας να ακολουθεί πάγια μια από τις παραπάνω μεθόδους για να μην επέρχεται διαφοροποίηση των οικονομικών αποτελεσμάτων κάθε χρήσεως. Για να κάνει αλλαγή της μεθόδου ο επιτηδευματίας πρέπει 5 μήνες πριν την λήξη της χρήσεως να υποβάλλει σχετική αίτηση στον προϊστάμενο της ΔΟΥ. Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η τιμή με την οποία ο επιτηδευματίας μπορεί να παράγει ή να αγοράσει το αγαθό κατά την ημέρα λήξεως της διαχειριστικής περιόδου. Για κάθε εμπορεύσιμο αγαθό γράφεται στο βιβλίο απογραφής η μονάδα μέτρησης, το είδος, η ποσότητα, η τιμή κτήσεως, η τρέχουσα τιμή εφόσον αυτή είναι μικρότερη της τιμής κτήσεως και η αξία του αγαθού που υπολογίζεται τη μικρότερη τιμή.

- 2) Αποτίμηση χρεογράφων.

Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους. Τρέχουσα τιμή είναι ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Οι μετοχές των ΑΕ που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν την μορφή ΑΕ αποτιμώνται στην τιμή κτήσεως τους. Τα κάθε φύσης χρεόγραφα και τίτλοι που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής

κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο π.χ. έντοκα γραμμάτια Δημοσίου, αποτιμώνται στην κατ'είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

3) Αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης (μηχανήματα, ακίνητα κ.τ.λ.) στο βιβλίο απογραφής της επιχείρησης γράφονται η αξία κτήσεως προσαυξημένη με τις δαπάνες βελτίωσης (όχι όμως και συντηρήσεως), οι αποσβέσεις οι οποίες αφαιρούνται και η αναπόσβεστη αξία των παγίων.

4) Αποτίμηση απαιτήσεων- επισφαλών απαιτήσεων.

Οι απαιτήσεις προς τρίτους γράφονται με την ονομαστική τους αξία αυξημένη κατά τους τόκους και μειωμένη κατά τις εκπτώσεις που τυχόν υπάρχουν. Οι επισφαλείς απαιτήσεις γράφονται στο βιβλίο απογραφής με το αρχικό τους ποσό, το ποσό των αποσβέσεων και το υπόλοιπο τους.

5) Αποτίμηση ξένου συναλλάγματος. Οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα που έχει η επιχείρηση κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, αποτιμούνται σε ευρώ με την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (μάρκο, δολάριο κ.τ.λ.) κατά την ημέρα απογραφής.

Η. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

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

1) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων γίνεται ως εξής;

α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της Α' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ - Κ.Β.Σ. τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται αν στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών που αγοράστηκαν ή των έτοιμων προϊόντων που παρήχθησαν σε μια διαχειριστική περίοδο προσθέσουμε το μικτό κέρδος (εμπορικό ή βιομηχανικό κατά περίπτωση) . Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση.

β) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή και επαρκή βιβλία και στοιχεία της δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ.-Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και των στοιχείων τους. Εξαίρεση υπάρχει για τις επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων όπου για μεν τις λιανικές πωλήσεις που γίνονται μέσω των καταστημάτων τους ως

ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται η προμήθεια που δικαιούνται από τις λιανικές ενώ για τις χονδρικές πωλήσεις τα ακαθάριστα έσοδα είναι το ένα τοις εκατό (1%) επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τα οποία μεσολαβούν για την πώληση τους. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στην διαχειριστική περίοδο και οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν ως έτοιμα προϊόντα.

Θ. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το εισόδημα που προκύπτει εάν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης αφαιρεθούν οι παρακάτω δαπάνες:

1. Οι δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση των αυτοκινήτων, των μηχανημάτων και των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, ειδικά για αυτοκίνητα μέχρι δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, εκπίπτει μέχρι το ογδόντα τοις εκατό (80%) των δαπανών ενώ για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των δαπανών.
2. Το κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και το κόστος των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Στο κόστος αυτό περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες αποθήκευσης, ασφάλειας, μεταφοράς κλπ.
3. Οι φόροι οποιασδήποτε μορφής που βαρύνουν την επιχείρηση, με εξαίρεση τους φόρους που βαρύνουν τρίτους και τους καταβάλει η επιχείρηση και το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης.
4. Τα γενικά έξοδα διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται τα ενοίκια, τα τηλεφωνικά. Οι αμοιβές προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί στο ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό οι ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν σε αυτές, η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται στο δημόσιο και οι δωρεές που γίνονται σε αυτό, στους δήμους και κοινότητες, σε διάφορα ιδρύματα εκπαιδευτικά, φιλανθρωπικά κλπ.
5. Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης (μηχανήματα, ακίνητα κλπ.), των οποίων οι συντελεστές απόσβεσης καθορίζονται από τις διατάξεις του προεδρικού διατάγματος 88/1973 όπως αυτό ισχύει με τις τροποποιήσεις που γίνονται κάθε φορά.
6. Οι δεδουλευμένοι χρεωστικοί τόκοι της επιχείρησης με εξαίρεση τους τόκους υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, προστίμων και εισφορών προς το δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.
7. Η ζημιά από επισφαλείς απαιτήσεις η οποία προκύπτει από οριστικές λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης.

8. Οι δαπάνες για διαφήμιση που βαρύνουν την επιχείρηση, κατά το χρόνο έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.
9. Τα ποσά των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος.
10. Οι δαπάνες για επιστημονική και τεχνολογική έρευνα κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία χρόνια.
11. Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής σε μισθούμενα ακίνητα, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση, όχι όμως πέραν των πέντε ετών.
12. Οι δαπάνες που γίνονται για την πρώτη εγκατάσταση και κτήση ακινήτων οι οποίες αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.
13. Η ζημιά από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Π.χ. φθορά των μηχανημάτων της επιχείρησης, ζημιά από πώληση ακινήτων. Συγκεκριμένα για τον υπολογισμό της ζημιάς των ακινήτων, η τιμή πώλησης του ακινήτου δεν μπορεί να είναι μικρότερη της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.
14. Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλιστικών εταιριών.

ΤΡΙΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Α' ή Β' ή Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

3.1 Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων β' ή γ' κατηγορίας του κβς

Τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο έχουν εφαρμογή, εφόσον με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δηλώνονται τα ακόλουθα ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών: α. Ακαθάριστα έσοδα: αα. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης αα' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από το άθροισμα του κόστους πωληθέντων (εμπορευμάτων ή προϊόντων), των εξόδων και δαπανών που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, καθώς και των μικτών κερδών.

1.ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα για τις αμιγώς εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων πρέπει κατ' αρχήν, να είναι τουλάχιστον ίσα ή μεγαλύτερα του ποσού που προκύπτει από τους παραπάνω παράγοντες. Περαιτέρω όμως, τα προσδιοριζόμενα κατά τα ανωτέρω ποσά ακαθάριστων εσόδων, δεν μπορεί συγχρόνως, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία. Ως ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και στοιχείων, προκειμένου να γίνει η σχετική σύγκριση, λαμβάνονται αποκλειστικά τα έσοδα από τη δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και όχι και οποιαδήποτε τυχόν άλλα έσοδα⁷, δηλαδή λαμβάνονται ακριβώς αυτά που και ανωτέρω αναφέρονται για την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του ν.3296/04. Έτσι αν τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και στοιχείων είναι μεγαλύτερα, λαμβάνονται αυτά ως ακαθάριστα έσοδα και όχι αυτά που προκύπτουν από το άθροισμα των προαναφερόμενων προσδιοριστικών παραγόντων (κόστος πωληθέντων + έξοδα και δαπάνες + μικτό κέρδος). Σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης και επανέναρξης μέσα στο ίδιο έτος με το ίδιο ή διαφορετικό αντικείμενο εργασιών, όλοι οι απαραίτητοι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων της περαίωσης κατά το άρθρο 15 του ανωτέρω νόμου γίνονται χωριστά για κάθε περίοδο και αθροίζονται τα προκύπτοντα τελικά επιμέρους ποσά καθαρών κερδών. Τα ίδια ισχύουν για όλες τις υπαγόμενες στην περαίωση δραστηριότητες.

⁷ π.χ. από πωλήσεις παγίων, ενοίκια, τόκους κλπ

2. ΑΜΙΓΩΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ββ. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης ββ' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Ανάλυση: Ακαθάριστα έσοδα για την περαίωση προκειμένου για αμιγώς παροχής υπηρεσιών επιχειρήσεις λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και στοιχείων. Συνεπώς Για την περαίωση των επιχειρήσεων αυτών δεν θα προκύψει διαφορά ακαθάριστων εσόδων.

3. ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

γγ. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης γγ' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου άρθρου, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις αα' και ββ' με επιμερισμό των κοινών δαπανών στις επί μέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου από όλες τις δραστηριότητες. Ανάλυση: Για τις μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται χωριστά για κάθε δραστηριότητα, σύμφωνα με όσα ανωτέρω κατά περίπτωση αναφέρονται, και περαιτέρω το άθροισμα των επί μέρους τελικών ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας αποτελεί το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων. Εφόσον υπάρχουν κοινές δαπάνες, αυτές επιμερίζονται στις δύο πιο πάνω επιμέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε μιας από αυτές με βάση τα βιβλία και στοιχεία στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα και των δύο δραστηριοτήτων, προκειμένου στη συνέχεια να ακολουθήσουν οι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων ειδικά της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων για την οποία οι δαπάνες αποτελούν προσδιοριστικό παράγοντα. Το ανώτερο ποσοστό αν είναι δεκαδικός αριθμός στρογγυλοποιείται στο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο όπως επίσης και το προκύπτον ποσό των δαπανών. Ειδικά στην περίπτωση που κάθε δραστηριότητα ασκείται σε συγκεκριμένη επιφάνεια, το ποσό της κοινής δαπάνης του ενοικίου επιμερίζεται ανάλογα με τα τετραγωνικά μέτρα της επιφάνειας της κάθε δραστηριότητας. Σημειώνεται ειδικότερα ως προς τη δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ότι τα ακαθάριστα έσοδα ειδικά από τη δραστηριότητα αυτή δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα των ποσών που κατά περίπτωση αναφέρονται ανωτέρω για την συγκεκριμένη δραστηριότητα. Συνεπώς, επί βιβλίων π.χ. Β' ή Γ' κατηγορίας ΚΒΣ, τα ακαθάριστα έσοδα της πιο πάνω δραστηριότητας δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα των εσόδων της ίδιας δραστηριότητας με βάση τα τηρηθέντα

βιβλία και στοιχεία, και συνεπώς τα ακαθάριστα έσοδα συνολικώς της επιχείρησης από την εν λόγω δραστηριότητα και από τη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων των εν λόγω δραστηριοτήτων με βάση τα βιβλία και τα στοιχεία.

4.ΑΜΙΓΩΣ ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

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

Ανάλυση: Για τους αμιγώς ελεύθερους επαγγελματίες ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται οι ακαθάριστες αμοιβές τους, όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

5.ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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

Ανάλυση: Στις περιπτώσεις αυτές τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται όπως και για τις μικτές επιχειρήσεις . Δηλαδή, προστίθενται οι ακαθάριστες αμοιβές του ελεύθερου επαγγέλματος, βάσει βιβλίων και στοιχείων, με τα ακαθάριστα έσοδα της τυχόν εμπορικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών, επίσης βάσει βιβλίων και στοιχείων και περαιτέρω στο προκύπτον άθροισμα προστίθενται τα ακαθάριστα έσοδα της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση όσα ανωτέρω αναφέρονται για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα και χωρίς αυτά να μπορεί και εν προκειμένω να είναι μικρότερα από τα κατά περίπτωση προβλεπόμενα για τη δραστηριότητα αυτή ποσά. Για τις ανάγκες προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων ειδικά για τη δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, οι τυχόν κοινές δαπάνες επιμερίζονται και εν προκειμένω με τον ίδιο τρόπο όπως και για τις μικτές επιχειρήσεις σε όλες τις πιο πάνω ασκούμενες δραστηριότητες.

Β. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ

Τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα για τις επιχειρήσεις αυτές πρέπει, να είναι τουλάχιστον ίσα ή μεγαλύτερα του ποσού που προκύπτει από τους παραπάνω αναφερόμενους παράγοντες (κόστος πωληθέντων + έξοδα και δαπάνες + μικτό κέρδος). Περαιτέρω όμως, τα προσδιοριζόμενα κατά τα ανωτέρω ποσά ακαθάριστων εσόδων, δεν μπορεί συγχρόνως, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα των βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροών στη φορολογία ΦΠΑ, καθώς και του

συνόλου των χονδρικών πωλήσεων της οικείας χρήσης βάσει των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, εφόσον υφίστανται χονδρικές πωλήσεις.

Γ. ΝΟΜΙΜΑ ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ ΚΒΣ

στστ. Επί επιχειρήσεων της παραγράφου 1.β' του προηγούμενου άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση αα'. Ειδικά για τις εν λόγω επιχειρήσεις που άσκησαν δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, αντί του μικτού κέρδους λαμβάνεται το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των εξόδων και δαπανών με τον προβλεπόμενο για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. Ανάλυση: Για τους νόμιμα μη τηρούντες βιβλία, εφόσον πρόκειται για επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων γίνεται κατά τον ίδιο τρόπο που αναφέρεται ανωτέρω για τις ομοειδείς επιχειρήσεις με τηρηθέντα βιβλία, εφαρμοζόμενων ανάλογα, ειδικά σε ότι αφορά τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων, όσων αναφέρονται για τα βιβλία Α' κατηγορίας. Εφόσον όμως πρόκειται για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσα ή μεγαλύτερα του ποσού που προκύπτει αν στα έξοδα και στις δαπάνες της χρήσης, συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, προστεθεί και το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό τους με τον προβλεπόμενο για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. επί εσόδων ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή επί εσόδων. Ειδικά όμως για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών και για τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων και για όλους γενικά τους υπολογισμούς που χρησιμοποιούνται ΜΣΚΚ, για την χρήση 2005 θα εφαρμόζονται οι παλιοί συντελεστές, εφόσον αυτοί μεταβλήθηκαν, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ. 1017/7.2.2006, ΠΟΛ. 1031/23-2-2006, ΠΟΛ. 1047/16-3-2006 και ΠΟΛ. 1114/22.9.2006 και ισχύει.

ΤΕΤΑΡΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α' ή Β' ή Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

4.1 Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων Η' παραγωγής προϊόντων

Ανάλυση: Για τις εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζουν εξωλογιστικά με την εφαρμογή επί των ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά προσδιορίζονται σύμφωνα με τα αναφερόμενα πιο πάνω δηλαδή των ακαθάριστων εσόδων της περαίωσης, του Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα σε περίπτωση μη ύπαρξης Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου σταθμικού συντελεστή καθαρού κέρδους σε περίπτωση ύπαρξης περισσοτέρων του ενός Μ.Σ.Κ.Κ. Τα ίδια ισχύουν και για τις ομοειδείς επιχειρήσεις με βιβλία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ, με εφαρμογή επί των προσδιοριζόμενων ακαθάριστων εσόδων του ισχύοντος Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα ή του μέσου σταθμικού συντελεστή επί των εσόδων, όπως και για τις επιχειρήσεις με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας. Τόσο επί των βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας, όσο και επί των βιβλίων Α' κατηγορίας, ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται τα μεγαλύτερα κατά περίπτωση ποσά ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με όσα αναλυτικά αναφέρονται πιο πάνω. Όμως, τα προσδιοριζόμενα κατά ανωτέρω ποσά καθαρών κερδών δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα:

> Των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται λογιστικά κατά τις κείμενες διατάξεις, προκειμένου περί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας ΚΒΣ, δηλαδή αυτών που προσδιορίζουν με την αφαίρεση από τα βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα έσοδα εκ της συγκεκριμένης δραστηριότητας, δηλαδή από την πώληση εμπορευμάτων ή παραγωγή προϊόντων, των εκπιπτόμενων, κατά τα άρθρα 31 και 105 του ν. 2238/94 εξόδων και δαπανών που αφορούν την ίδια και μόνο δραστηριότητα και όχι τυχόν άλλες δραστηριότητες. Σε περίπτωση κοινών δαπανών, δηλαδή δαπανών που εξυπηρετούν τόσο την παραπάνω δραστηριότητα όσο και τυχόν άλλες ασκούμενες παράλληλα δραστηριότητες που δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης, επιμερίζονται οι κοινές δαπάνες και ισχύουν όσα σχετικώς με το θέμα αυτό αναφέρονται στον πιο πάνω προσδιοριστικό παράγοντα έξοδα-δαπάνες και όσα αναφέρονται στον επιμερισμό τους όταν πρόκειται για μικτή επιχείρηση.

> Των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του ν. 2238/94, προκειμένου περί βιβλίων Α' κατηγορίας ΚΒΣ, δηλαδή αυτών που

προκύπτουν από την εφαρμογή επί των βάσει βιβλίων και στοιχείων αγορών της οικείας χρήσης που αφορούν τη συγκεκριμένη δραστηριότητα, του ισχύοντος Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών, εφόσον προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών. Στις περιπτώσεις που δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα, ως Μ.Σ.Κ.Κ., προκειμένου να γίνουν οι υπολογισμοί, λαμβάνεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. με βάση τα δεδομένα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ή επί μη ύπαρξης, ο Μ.Σ.Κ.Κ. του κύριου δηλωθέντος επαγγέλματος. Ειδικά επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, εφόσον στις χρήσεις που δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα υφίσταται απογραφή έναρξης ή αγορές, ως Μ.Σ.Κ.Κ. λαμβάνεται αυτός που αντιστοιχεί ή προκύπτει με βάση τα απογραφέντα ή αγορασθέντα αγαθά. Ειδικά όμως για τα ανωτέρω και για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ, για τη χρήση 2005 θα εφαρμόζονται οι παλιοί συντελεστές, εφόσον αυτοί μεταβλήθηκαν, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ. 1004/19-12006, όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1017/7.2.2006, ΠΟΛ. 1031/23-2-2006, ΠΟΛ. 1047/16-3-2006 και ΠΟΛ. 1114/22.9.2006 και ισχύει. Συνεπώς, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών χρησιμοποιούνται για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό τα ακαθάριστα έσοδα της περαίωσης ενώ για το λογιστικό προσδιορισμό πάντα τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και των στοιχείων έστω και αν αυτά είναι μικρότερα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται από τους παραπάνω παράγοντες, και τελικά καθαρά κέρδη της περαίωσης λαμβάνονται τα μεγαλύτερα από κάθε όμως δραστηριότητα καθαρά κέρδη. Σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης και επανέναρξης μέσα στο ίδιο έτος με το ίδιο ή διαφορετικό αντικείμενο εργασιών, εφόσον η υποβαλλόμενη ενιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπάγεται στις ανωτέρω διατάξεις του ν. 3296/04, όλοι οι απαραίτητοι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της περαίωσης κατά το άρθρο 15 του ανωτέρω νόμου γίνονται χωριστά για κάθε περίοδο και αθροίζονται τα προκύπτοντα τελικά επιμέρους ποσά των καθαρών κερδών.

4.2 Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών ανάλυση:

Για τις εμπορικές επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται κατ' αρχήν λογιστικά, με αφαίρεση των εκπιπόμενων κατά τις κείμενες διατάξεις εξόδων και δαπανών (άρθρο 31, 105 ν. 2238/94) από τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων. Περαιτέρω, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται και εξωλογιστικά με την εφαρμογή επί των ακαθάριστων αυτών εσόδων του Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα σε περίπτωση μη ύπαρξης Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου σταθμικού συντελεστή καθαρού κέρδους σε περίπτωση ύπαρξης περισσότερων του ενός Μ.Σ.Κ.Κ. και ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα μεγαλύτερα. Στις περιπτώσεις που δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα, ως Μ.Σ.Κ.Κ., προκειμένου να γίνουν οι υπολογισμοί, λαμβάνεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. με βάση τα δεδομένα

της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου επί μη ύπαρξης, ο Μ.Σ.Κ.Κ. του κύριου δηλωθέντος επαγγέλματος.

4.3. Μικτές επιχειρήσεις

Ανάλυση: Για τις μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται χωριστά για κάθε δραστηριότητα, δηλαδή ξεχωριστά για την εμπορία και ξεχωριστά για την παροχή υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ανωτέρω ανά δραστηριότητα αναφέρονται, και περαιτέρω το άθροισμα των επιμέρους τελικών καθαρών κερδών κάθε δραστηριότητα αποτελεί το σύνολο των καθαρών κερδών, δηλαδή το άθροισμα των μεγαλύτερων καθαρών κερδών κάθε δραστηριότητας αποτελεί τα καθαρά κέρδη της περαίωσης. Εφόσον υπάρχουν κοινές δαπάνες ισχύει και εν προκειμένω ο ίδιος τρόπος επιμερισμού τους που ισχύει και για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων. Για την δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και εν προκειμένω τα καθαρά κέρδη ειδικά από την δραστηριότητα αυτή δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα των καθαρών κερδών που κατά περίπτωση αναφέρονται ανωτέρω για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα. Έτσι, για βιβλία, π.χ. Β' ή Γ' κατηγορίας ΚΒΣ, τα καθαρά κέρδη της πιο πάνω δραστηριότητας δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα των λογιστικών βάσει βιβλίων και στοιχείων καθαρών κερδών της ίδιας δραστηριότητας, ενώ και τα καθαρά κέρδη συνολικώς της επιχείρησης από την εν λόγω δραστηριότητα και από τη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, δεν μπορεί, σε καμία περίπτωση, να είναι μικρότερα του συνόλου των λογιστικών κερδών των εν λόγω δραστηριοτήτων με βάση τα βιβλία και στοιχεία.

4.4 Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες

Ανάλυση: Για τους αμιγώς ελεύθερους επαγγελματίες ισχύουν ανάλογα όσα ανωτέρω αναφέρονται για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των εμπορικών επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών. Τα ίδια ισχύουν και για τους ελεύθερους επαγγελματίες των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 49 του ν. 2238/94 (αρχιτέκτονες, μηχανικοί, γεωλόγοι μελετητές). Έτσι και για τους επιτηδευματίες αυτούς οι καθαρές αμοιβές προσδιορίζονται τόσο λογιστικά, όπως και για τους λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες, με αφαίρεση από τις αμοιβές τους των εκπιπτόμενων κατά το άρθρο 49 του ν. 2238/94 δαπανών, όσο και εξωλογιστικά, κατά τις διατάξεις του ίδιου άρθρου και προκειμένου να περαιωθεί η δήλωση πρέπει να δηλωθεί το μεγαλύτερο ποσό των καθαρών κερδών. Ειδικά για τους συμβολαιογράφους οι οποίοι επιθυμούν να περαιώσουν τις ανέλεγκτες δηλώσεις οικονομικών ετών 2004 και επομένων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004, με την αριθ. 1049901/1144/Α0012/26.5.2006 εγκύκλιο, έχει γίνει δεκτό ότι θα λαμβάνουν ως ακαθάριστα έσοδα για τον υπολογισμό των εξωλογιστικών κερδών τους τα

συμβολαιογραφικά δικαιώματα που πραγματικά εισπράττουν, μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών τους εισφορών στο Ταμείο Νομικών (9% επί των εισπραττόμενων αναλογικών δικαιωμάτων) και στο Ταμείο Ασφάλισης Συμβολαιογράφων (5% επί των εισπραττόμενων αναλογικών δικαιωμάτων). Με την ίδια εγκύκλιο διαταγή διευκρινίσθηκε, ότι οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος συμβολαιογράφων, οικονομικών ετών 2004, 2005 και 2006, που είχαν ήδη υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/04, πριν από την έκδοση της πιο πάνω διαταγής, θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, ανεξάρτητα αν ως ακαθάριστα έσοδα λήφθηκαν αυτά που πραγματικά εισπράττονται μετά την αφαίρεση των ανωτέρω ασφαλιστικών εισφορών τους και με την προϋπόθεση βεβαίως ότι πληρούνται όλες οι λοιπές προϋποθέσεις περαίωσης. Περαιτέρω και με την αριθ. 1086426/2004/30.1.2007 εγκύκλιο διευκρινίσθηκε ότι, στην περίπτωση που οι συμβολαιογράφοι έχουν υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2004, 2005 και 2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004, πριν από την ημερομηνία έκδοσης της με αριθ. 1049901/1144/A0012/26.5.2006 πιο πάνω διαταγής, λαμβάνοντας ως ακαθάριστα έσοδα για τον υπολογισμό των εξωλογιστικών τους κερδών το σύνολο των συμβολαιογραφικών δικαιωμάτων που εισέπραξαν τα οικεία έτη από τη σύνταξη μη κρατικών συμβολαίων πράξεων ή εκθέσεων, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καταβαλλόμενα ποσά στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Ασφάλισης Συμβολαιογράφων, οι δηλώσεις αυτές θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς και δεν δύνανται οι εν λόγω επιτηδευματίες (συμβολαιογράφοι) να υποβάλουν στην αρμόδια για τη φορολογία τους Δ.Ο.Υ. τροποποιητικές δηλώσεις περαίωσης των ετών αυτών και να δηλώσουν λιγότερα κέρδη, λαμβάνοντας ως ακαθάριστα έσοδα για τον υπολογισμό των εξωλογιστικών τους κερδών, τα οριζόμενα από την πιο πάνω εγκύκλιο διαταγή. Με την ίδια εγκύκλιο επίσης διευκρινίσθηκε ότι στην περίπτωση που τα πιο πάνω πρόσωπα έχουν ήδη υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις περαίωσης των εν λόγω ετών στην αρμόδια για τη φορολογία τους Δ.Ο. Υ., οι δηλώσεις αυτές δεν θα γίνουν δεκτές από τις Δ.Ο. Υ.

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

Ανάλυση: Στις περιπτώσεις αυτές τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται κατά ανάλογο τρόπο με τις μικτές επιχειρήσεις. Δηλαδή, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται χωριστά για κάθε δραστηριότητα, σύμφωνα με όσα ανωτέρω επακριβώς κατά περίπτωση αναφέρονται και περαιτέρω το άθροισμα των επιμέρους τελικών καθαρών κερδών κάθε δραστηριότητας αποτελεί το σύνολο των καθαρών κερδών, δηλαδή το άθροισμα των μεγαλύτερων καθαρών κερδών κάθε

δραστηριότητας αποτελεί τα καθαρά κέρδη της περαίωσης. Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω εφαρμόζονται ακόμη και στην περίπτωση ελευθέρου επαγγέλματος με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών, δηλαδή και στην περίπτωση αυτή υπολογίζονται χωριστά τα καθαρά κέρδη για κάθε δραστηριότητα τόσο λογιστικώς (με επιμερισμό των τυχόν κοινών δαπανών ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα κάθε δραστηριότητας) όσο και εξωλογιστικώς και το άθροισμα των μεγαλύτερων ποσών από κάθε δραστηριότητα αποτελεί το σύνολο των καθαρών κερδών.

4.6 Νόμιμα μη τηρούντες βιβλία ΚΒΣ

Ανάλυση: Για τους νόμιμα μη τηρούντες βιβλία ΚΒΣ, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά με την εφαρμογή επί των προσδιοριζόμενων στις περιπτώσεις αυτές ακαθάριστων εσόδων κατά τα αναφερόμενα πιο πάνω, του ισχύοντος Μ.Σ.Κ.Κ. ή του μέσου όρου των συντελεστών του οικείου πίνακα ή του μέσου σταθμικού συντελεστή επί εσόδων. Ειδικά επί επιχειρήσεων πώλησης αγαθών, τα καθαρά κέρδη δεν μπορεί και εν προκειμένω, όπως και επί βιβλίων Α' κατηγορίας ΚΒΣ, να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του ν. 2238/94. Ειδικά όμως για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, για τη χρήση 2005 θα εφαρμόζονται οι παλιοί συντελεστές, εφόσον αυτοί μεταβλήθηκαν, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ. 1004/19-1-2006, όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1017/7.2.2006, ΠΟΛ. 1031/23-2-2006, ΠΟΛ. 1047/16-3-2006 και ΠΟΛ.1114/22.9.2006 και ισχύει.

ΠΕΜΠΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ-ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΘΡΩΝ 13 ΕΩΣ 15

(Ν.3296⁸)

& του άρθρου 79 (Ν. 3842⁹)

5.1 Άρθρο 13 Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαίωσης

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

5.2 Άρθρο 14 Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις

1. Στις διατάξεις του προηγούμενου Άρθρου υπάγονται:

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

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

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

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

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

⁸ Χρονολογίας 2004

⁹ Χρονολογίας 2010

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

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

2. Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α' λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στα άρθρα 30 και 49 του Ν.2238/1994, καθώς και στο Άρθρο 105 του ίδιου νόμου, εξαιρουμένων των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και περιλαμβάνονται στην ομάδα επτά (7) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.). Επί περιπτώσεων τήρησης βιβλίων Α κατηγορίας του Κ.Β.Σ., για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α' ανάγονται σε πωλήσεις οι πραγματοποιηθείσες στην οικεία διαχειριστική περίοδο αγορές, όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

3. Από τις δηλώσεις της παραγράφου 1 εξαιρούνται: α. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με παραβάσεις του Κ.Β.Σ.

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

γ. Δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη.

δ. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που δεν έχουν ελεγχθεί. ε. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή τακτικού ελέγχου.

4. Εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας περαίωσης κατά τις διατάξεις του προηγούμενου Άρθρου οι δηλώσεις γεωργικών και τεχνικών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων ειδικών καθεστώτων των παραγράφων 5,6 και 8 του Άρθρου 33του Ν.2238/1994, των επιχειρήσεων που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου, καθώς και των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που δεν τήρησαν βιβλία αν και είχαν σχετική υποχρέωση.

5.3 Άρθρο 15 Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη Δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α.

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

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

α. Ακαθάριστα έσοδα:

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

προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

ββ. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης ββ' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου Άρθρου, τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. γγ. Επί επιχειρήσεων της υποπερίπτωσης γγ' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου Άρθρου, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις αα' και ββ" με επιμερισμό των κοινών δαπανών στις επί μέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου από όλες τις δραστηριότητες.

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

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

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

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

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

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

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

εε. Επί ελευθέρων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας της υποπερίπτωσης εε' της παραγράφου 1.α' του προηγούμενου Άρθρου, με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση γγ'. στστ. Επί επιχειρήσεων της παραγράφου 1.β' του προηγούμενου Άρθρου, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση στστ' της προηγούμενης περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

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

4. Τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα οριζόμενα στις υποπεριπτώσεις αα', γγ' και εε' της πιο πάνω παραγράφου 2.β" επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 49 του Ν.2238/1994, κατά περίπτωση. Επίσης, τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα οριζόμενα στις ίδιες ως άνω υποπεριπτώσεις της πιο πάνω παραγράφου 2. β' επί βιβλίων Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4του Άρθρου 32 του Ν.2238/1994.

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

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

5.4 Νόμος 3296/2004 (φεκ α 253/14.12.2004) περαίωση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο. Άρθρα 13 έως 17.

Με τα άρθρα 13 έως και 17 του ν.3296/2004, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον ν.3522/2006 (ΦΕΚ Α' 22.12.2006), καθορίζεται ειδικός τρόπος και διαδικασία περαίωσης των υποβαλλόμενων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς και των δηλώσεων λοιπών φορολογιών, ως ειλικρινών, ειδικά των εμπορικών επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων ΚΒΣ ή που νόμιμα δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία. Ο τρόπος αυτοπεραίωσης ή αυτοελέγχου έχει προαιρετικό χαρακτήρα και εναπόκειται στην διακριτική ευχέρεια του υπαγόμενου στην διαδικασία αυτή επιτηδευματία να περαιώσει. Σκοπός της περαίωσης είναι η προαιρετική αποδοχή από τους φορολογούμενους (επιτηδευματίες και επιχειρήσεις), ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών έτσι ώστε να αποφύγουν τον τακτικό φορολογικό έλεγχο. * Η περαίωση αυτή καταλαμβάνει δηλώσεις επιχειρήσεων που αφορούν χρήσεις που έληξαν ή λήγουν 1-1-2003 και

μετά, μέχρι συγκεκριμένου ύψους ορίων ακαθαρίστων εσόδων και με τα παραπάνω άρθρα τίθενται οι όροι και οι λοιπές προϋποθέσεις του τρόπου και της διαδικασίας περαιώσης.

Εξαιρετικά όμως, για τα δηλούμενα εισοδήματα των οικονομικών ετών 2007 και επομένων, με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του νόμου 3296/2004, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 13 του ν.3522/2006¹⁰, προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών θα καθορισθεί ο τρόπος επιλογής δείγματος δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οι οποίες υποβάλλονται ως δηλώσεις αυτοελέγχου σύμφωνα με τα άρθρα 13 έως 17 του ν.3296/2004 και οι οποίες θα ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα. Για τα δηλούμενα εισοδήματα μέχρι και το οικονομικό έτος 2006 σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τα άρθρα 13 έως 17 του νόμου 3296/2004 δεν επιλέγεται δείγμα δηλώσεων αυτοελέγχου και οι υποβληθείσες δηλώσεις θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, εφόσον βέβαια έχουν υποβληθεί με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τον ανώτερο νόμο. Με την καθοριζόμενη με αυτό τον τρόπο διαδικασία μπορεί να περαιωθεί μια χρήση ως προς το εισόδημα και το ΦΠΑ, δηλώσεις δηλαδή των φορολογιών αυτών της οικείας χρήσης, εφόσον βέβαια πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις χωρίς να εξετάζεται τι συμβαίνει στις προηγούμενες ή στις επόμενες χρήσεις. Έτσι είναι δυνατή η επιλεκτική περαίωση ορισμένων χρήσεων και είναι δυνατόν κάποιος επιτηδευματίας να έχει περαιώσει τη χρήση π.χ.2006 και να μην έχει περαιώσει τη χρήση 2005 ή ακόμα και τη χρήση 2004, είτε γιατί ο ίδιος δεν επιθυμεί, είτε γιατί υφίσταται εξαίρεση εκ του ίδιου του νόμου. Με τη διαδικασία αυτή παρέχεται η δυνατότητα για τους υπαγόμενους επιτηδευματίες να προσδιορίζουν και να δηλώσουν ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ, διαφορετικά αυτών που προκύπτουν με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία τους, με σκοπό την περαίωση των δηλώσεων τους ως ειλικρινών για τα δηλούμενα ποσά και έτσι να αποφεύγουν τυχόν μελλοντικές τους επιβαρύνσεις με πρόσθετους φόρους και πρόστιμα από πιθανό φορολογικό έλεγχο. Προκειμένου να θεωρηθούν περαιωθείσες ως ειλικρινείς κατά το άρθρο 13 οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, πρέπει για τη ίδια διαχειριστική να έχουν δηλωθεί τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και οι τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ, υποχρεωτικά όμως και για τις δύο αυτές φορολογίες. Κατά συνέπεια, η δήλωση των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών μόνο στη φορολογία εισοδήματος, χωρίς την υποβολή του ειδικού σημειώματος περαίωσης του ΦΠΑ κατά τρόπο διαφορετικό τρόπο από

¹⁰ ΦΕΚ Α' 276/22.12.2006

τον προβλεπόμενο, συνεπάγονται τη μη περαιώση συνολικά των δηλώσεων και των δύο ως άνω φορολογικών στην οικεία χρήση. Δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης και δεν περαιώνονται εισοδήματα για τα οποία προβλέπεται ευθέως από το νόμο εξαίρεση καθώς και λοιπά πάσης φύσεως εισοδήματα ή ποσά ΦΠΑ ή επιμέρους θέματα και αντικείμενα γενικώς των φορολογιών εισοδήματος και ΦΠΑ που δεν αφορούν και δεν σχετίζονται με αυτήν καθ' αυτήν την εκμετάλλευση της εμπορικής επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγέλματος, τα οποία συνεχίζουν να είναι ανέλεγκτα (π.χ. τα εισοδήματα από τεχνικά έργα ή από γεωργική εκμετάλλευση εξαιρούνται ευθέως από το νόμο, παράλληλα εισοδήματα από τυχόν εκμίσθωση ακινήτων ή από κινητές αξίες ή από άλλες γενικά πηγές ή άλλους λόγους, όπως από πώληση παγίων, από εφαρμογή τεκμηρίων επί επιτηδευματιών φυσικών προσώπων κλπ, θέματα υπεραξίας άρθρου 13 ν. 2238/94, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων, εφαρμογής αναπτυξιακών νόμων, μεταφορά ζημιάς καθώς και πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ γενικώς και ιδιαίτερα επί μεταβολής της ζημιάς προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων ή του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης χρήσης που δεν υπάγονται ή υπάγονται αλλά δεν περαιώθηκε με την παραπάνω διαδικασία περαίωσης, θέματα διακανονισμού επενδυτικών αγαθών στο ΦΠΑ κλπ).

5.5 Άρθρο 13 - αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαίωσης

«Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά ΦΠΑ από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγέλματος, με εξαίρεση τις δηλώσεις που εμπίπτουν στο δείγμα της παραγράφου 7 του άρθρου 17 και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.» Ανάλυση: Με το άρθρο αυτό ορίζεται η περαίωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ των εμπορικών επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης, σύμφωνα με το άρθρο 14 του .3296/04, εφόσον δηλώνονται ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 15 του ίδιου νόμου. Η υπαγωγή στην περαίωση στηρίζεται αποκλειστικά στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και στοιχείων. Οι υποβαλλόμενες δηλώσεις από υπαγόμενους επιτηδευματίες με τις οποίες δηλώνονται τα ποσά ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών καθώς και οι τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ, όπως ορίζεται από τα άρθρα αυτά και εφόσον συντρέχουν όλες οι γενικά προβλεπόμενες προϋποθέσεις, με την υποβολή τους θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, για τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά ΦΠΑ από την άσκηση

όμως της εκμετάλλευσης της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον οι δηλώσεις αυτές δεν εμπίπτουν στο δείγμα της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του ν.3296/04. Δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης και δεν περαιώνονται όμως, λοιπά πάσης φύσεως εισοδήματα ή ποσά ΦΠΑ ή επιμέρους θέματα και αντικείμενα γενικώς των φορολογιών εισοδήματος και ΦΠΑ που δεν αφορούν και δεν σχετίζονται με αυτήν καθ' αυτήν την εκμετάλλευση της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, τα οποία συνεχίζουν να είναι ανέλεγκτα και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες κάθε φορά διατάξεις (π.χ. εισοδήματα από τεχνικά έργα ή από γεωργική εκμετάλλευση, παράλληλα εισοδήματα από τυχόν εκμίσθωση ακινήτων ή από κινητές αξίες ή από άλλες πηγές ή άλλους λόγους, όπως από πώληση παγίων, από εφαρμογή τεκμηρίων επί επιτηδευματιών φυσικών προσώπων κλπ, θέματα υπεραξίας άρθρου 13 ν.3338/94. αναπροσαρμογής παγίων, εφαρμογής αναπτυξιακών νόμων, μεταφορά ζημίας καθώς και πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ γενικώς και ιδιαίτερα επί μεταβολής της ζημίας προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων ή του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης χρήσης που δεν υπάγονται ή υπαγόταν αλλά δεν περαιώθηκε με την παραπάνω διαδικασία περαίωσης, θέματα διακανονισμού επενδυτικών αγαθών στο ΦΠΑ κλπ). Περαιούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τις οποίες διαπιστώνεται με οποιοδήποτε τρόπο η μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/04 ως προς τις προβλεπόμενες προϋποθέσεις και τους όρους της περαίωσης, δεν θεωρούνται περαιωθείσες και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Για επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που άσκησαν περισσότερες από μία υπαγόμενες στην ανώτερο διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 14¹¹, η περαίωση στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής πραγματοποιείται υποχρεωτικά για όλες συγχρόνως τις υπαγόμενες δραστηριότητες, χωρίς δυνατότητα επιλεκτικής περαίωσης μερικών μόνο από αυτές.

5.6 Άρθρο 14 α. Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις

Παραγραφος 1.ορια υπαγωγής γενικά β' και γ' κατηγορίας Ανάλυση: Στη διαδικασία περαίωσης υπάγονται οι υποβαλλόμενες δηλώσεις των πιο κάτω επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας ΚΒΣ (Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας), εφόσον αφορούν χρήση με ύψος ακαθαρίστων εσόδων βάσει των βιβλίων και στοιχείων κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:

¹¹ μικτές επιχειρήσεις κλπ

α) Των εμπορικών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, για χρήση με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 300000 ευρώ.

β) Των εμπορικών επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, για χρήση με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150000 ευρώ.

γ) Των μικτών εμπορικών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, για χρήση με συνολικά ακαθάριστα έσοδα (εμπορίας-παραγωγής και παροχής υπηρεσιών) μέχρι 300000 ευρώ και εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της παροχής υπηρεσιών είναι μέχρι 150000 ευρώ.

δ) Των ελεύθερων επαγγελματιών, για χρήση με ακαθάριστες αμοιβές μέχρι 150000 ευρώ.

ε) Των ελεύθερων επαγγελματιών με παράλληλη εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, για χρήση με σύνολο ακαθάριστων αμοιβών και εσόδων και από τις δύο δραστηριότητες μέχρι 150000 ευρώ.

στ) Των ελεύθερων επαγγελματιών με παράλληλη εμπορική δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής και παροχής υπηρεσιών, για χρήση με σύνολο ακαθάριστων αμοιβών και εσόδων από όλες τις δραστηριότητες μέχρι 300000 ευρώ και εφόσον οι αμοιβές από το ελεύθερο επάγγελμα πλέον τα ακαθάριστα έσοδα από την τυχόν εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών μέχρι 150000 ευρώ για την ίδια χρήση. Επίσης, στη διαδικασία αυτή περαίωσης υπάγονται και οι δηλώσεις των εμπορικών επιχειρήσεων που νόμιμα δεν τήρησαν βιβλία και άσκησαν αμιγώς ή παράλληλα δραστηριότητες πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή παροχής υπηρεσιών, ανεξαρτήτως του ύψους των ακαθάριστων εσόδων τους κατά την χρήση. Δεν εξαιρούνται ρητά και συνεπώς υπάγονται καταρχήν στη διαδικασία περαίωσης οι δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, που τήρησαν βιβλία κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας, με την προϋπόθεση όμως ότι κατά το χρόνο που επέρχεται η περαίωση δεν έχει ήδη διαπιστωθεί παράβαση του ΚΒΣ. Επίσης, υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης μόνο για τις υπαγόμενες δραστηριότητες, δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες ασκήθηκαν και υπαγόμενες και εξαιρούμενες δραστηριότητες σε ανωτέρω περαίωση, εφόσον τα βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα έσοδα από την υπαγόμενη δραστηριότητα δεν υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα από το νόμο αυτό όρια. Προκειμένου για επιχειρήσεις που ασκούν δραστηριότητα η οποία με βάση τις διατάξεις του ΦΠΑ υπολογίζεται ως παροχή υπηρεσιών ενώ με βάση τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος ως πώληση αγαθών (π.χ. εστιατόρια κλπ.), για την εφαρμογή της ανωτέρω διαδικασίας περαίωσης θεωρούνται ότι αντιμετωπίζονται ως επιχειρήσεις πώλησης αγαθών.

Για τις περιπτώσεις επιχειρήσεων και εν γένει επιτηδευματιών που βρίσκουν σε αδράνεια ή γενικά δεν εμφανίζουν ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων για τις υπαγόμενες στην παραπάνω διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες υπάρχει δυνατότητα περαίωσης των υποβαλλόμενων δηλώσεων ως προς την εν λόγω δραστηριότητες, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις, εφόσον βεβαίως ο ίδιος ο επιτηδευματίας το επιθυμεί.

ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 2. Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στα άρθρα 30 και 49 του Ν. 2238/1994, καθώς και στο άρθρο 105 του ίδιου νόμου, εξαιρουμένων των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και περιλαμβάνονται στην ομάδα επτά (7) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.) Ανάλυση: Ως ακαθάριστα έσοδα που λαμβάνονται υπόψη επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας ΚΒΣ, καθώς και ο τρόπος προσδιορισμού τους επί βιβλίων Α' κατηγορίας ΚΒΣ, προκειμένου να κριθεί η υπαγωγή ή μη διαδικασία περαίωσης, λαμβάνονται τα έσοδα που σχετίζονται αποκλειστικά και μόνο με την επαγγελματική δραστηριότητα (εκμετάλλευση) του επιτηδευματία ή με την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος, δηλαδή έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων ή προϊόντων ή και υποπροϊόντων ή πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας και αναλώσιμων, καθώς και έσοδα ή αμοιβές από παροχή υπηρεσιών (σχετ.αρθ. 30, 49, 105 ν.2238/94, ομάδα 7 Ε.Γ.Λ.Σ.). Προκειμένου για επιχειρήσεις έσοδα από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται μόνο οι σχετικές λαμβανόμενες προμήθειες. Σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τα παραπάνω, με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, χωριστά για τη δωδεκάμηνη και την μικρότερη της δωδεκάμηνης περίοδο και εφόσον τα επιμέρους ακαθάριστα έσοδα τόσο της μίας τόσο και της άλλης περιόδου είναι μικρότερα ή ίσα από τα όρια της προηγούμενης παραγράφου, τότε οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης ανεξάρτητα από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων και δύο ως άνω περιόδων, διαφορετικά, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου εξαιρούνται της περαίωσης, αν δηλαδή τα ακαθάριστα έσοδα έστω μιας από τις δύο περιόδους υπερβαίνουν τα παραπάνω όρια.

Σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης και επανέναρξης μέσα στο ίδιο έτος με ίδιο ή διαφορετικό αντικείμενο εργασιών, η υποβαλλόμενη ενιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπάγεται στις ανωτέρω διατάξεις του ν.3296/04, εφόσον τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα και των δύο περιόδων δεν υπερβαίνουν τα όρια που ορίζονται από τις διατάξεις του

άρθρου 14 του ίδιου νόμου και εφόσον βεβαίως πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις και οι όροι της περαιώσης. Στις περιπτώσεις αυτές, όλοι οι απαραίτητοι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών της περαιώσης κατά το άρθρο 15 του ανωτέρω νόμου γίνονται χωριστά για κάθε περίοδο και αθροίζονται τα προκύπτοντα τελικά επιμέρους ποσά καθαρών κερδών. Εφόσον προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων, πρέπει να υποβάλλονται και σχετικά ειδικά σημειώματα περαιώσης ΦΠΑ, χωριστά για κάθε περίοδο για την οποία προκύπτουν τέτοιες διαφορές. Σε περίπτωση ύπαρξης οποιουδήποτε λόγου εξαίρεσης έστω και μια από τις δύο περιόδους, η υπόθεση εξαιρείται συνολικά της περαιώσης.

Εισοδήματα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις, από γεωργικές ή τεχνικές επιχειρήσεις, τυχόν έσοδα από πωλήσεις παγίων και οποιαδήποτε γενικώς άλλα έσοδα που δεν συνιστούν ακαθάριστα έσοδα της εμπορικής εκμετάλλευσης, δεν λαμβάνονται υπόψη σε καμία περίπτωση.

2. ΥΠΑΓΩΓΗ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΒΣ

Επί περιπτώσεων τήρησης βιβλίων Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και την εφαρμογή των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο 1.α, ανάγονται σε πωλήσεις οι πραγματοποιηθείσες στην οικεία διαχειριστική περίοδο αγορές, όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Ανάλυση: Για τα βιβλία Α' κατηγορίας προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα για την υπαγωγή ή μη της επιχείρησης στην περαιώση, γίνεται αναγωγή των αγορών βάσει των βιβλίων και στοιχείων της οικείας χρήσης σε ακαθάριστα έσοδα με την χρήση του κλάσματος των Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών και επί πωλήσεων που προβλέπονται για το οικείο επάγγελμα. Εφόσον όμως οι εκροές στη φορολογία ΦΠΑ βάσει των βιβλίων και στοιχείων ή τυχόν χονδρικές πωλήσεις με βάση τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων της χρήσης, είναι μεγαλύτερες από τα προσδιοριζόμενα έσοδα με βάση την ανωτέρω αναγωγή, τότε ως ποσό ακαθάριστων εσόδων λαμβάνεται το μεγαλύτερο τελικώς ποσό. Συνεπώς και για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ισχύουν τα όρια όπως ορίζονται και για τα βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας. Σαν αγορές λαμβάνονται οι αγορές εμπορευμάτων ή πρώτων και βοηθητικών υλών, καθώς και οι αγορές υλικών συσκευασίας και αναλωσίμων που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής, όπως εμφανίζονται στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Ειδικά όμως για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ, για τη χρήση 2005 προκειμένου να προσδιορισθούν τα ακαθάριστα έσοδα για την υπαγωγή ή μη της επιχείρησης στην περαιώση, θα εφαρμόζονται εφόσον αυτοί μεταβλήθηκαν οι παλιοί συντελεστές, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1004/19-

1-2006, όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1031/23-2-2006, ΠΟΛ.1035/1-3-2006 και ΠΟΛ.1047/16-3-2006, και ισχύει.

3. ΥΠΑΓΩΓΗ ΠΟΛΛΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ

Αν τηρούνται βιβλία περισσότερων της μίας κατηγορίας (Α'Β'ή Α'Γ'ή Β'Γ' ή και Α'Β'Γ'), αθροίζονται επί μέρους ακαθάριστα έσοδα από όλες τις κατηγορίες βιβλίων και τα προκύπτοντα αθροιστικά ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπόψη για την υπαγωγή ή μη των οικείων δηλώσεων φορολογίας και ΦΠΑ στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης, με βάση τα καθορισμένα όρια.

Β. ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ-ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ Παράγραφος 3. Από τις δηλώσεις της παραγράφου 1 εξαιρούνται: α Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνουν παραβάσεις του Κ.Β.Σ.

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

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

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

Παράγραφος 4. Εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας περαίωσης κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου οι δηλώσεις γεωργικών και τεχνικών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων των ειδικών καθεστώτων των παραγράφων 5, 6 και 8 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, των επιχειρήσεων που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για την δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου, καθώς και των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που δεν τήρησαν βιβλία αν και είχαν σχετική υποχρέωση.

Ανάλυση: Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ που ενώ μπορεί βάσει των ορίων να είναι υπαγόμενες στη διαδικασία περαίωσης, τελικά εξαιρούνται αυτής για άλλους συγκεκριμένους λόγους ή λόγω του ότι από τον ίδιο το νόμο προβλέπεται εξαίρεση των συγκεκριμένων δραστηριοτήτων.

Με βάση τις διατάξεις αυτές εξαιρούνται της περαίωσης:

1. Δηλώσεις που αφορούν χρήσεις που βαρύνονται με παραβάσεις του ΚΒΣ, ανεξαρτήτως αν οι παραβάσεις αυτές αφορούν δραστηριότητες υπαγόμενες στην παραπάνω διαδικασία περαίωσης ή τυχόν παράλληλα ασκούμενες δραστηριότητες μη υπαγόμενες στη διαδικασία αυτή. Ως παραβάσεις που επισύρουν την εξαίρεση θεωρούνται οι παραβάσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 3, 4 και 6 του άρθρου 30 του ΚΒΣ, δηλαδή οι παραβάσεις αυτές προβλέπεται ότι επισύρουν ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, ανεξάρτητα από το μέγεθος τους και από το αν επηρεάζουν ή όχι τελικώς το κύρος των βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με τις παραγράφους 7 και 8 του ίδιου άρθρου 30 του ΚΒΣ. Δηλαδή και στις περιπτώσεις που υφίσταται έστω και μια παράβαση με μικρή αξία δεν εξετάζεται αν η αξία αυτή επηρεάζει το κύρος των βιβλίων και στοιχείων. Για να ισχύει όμως η ανωτέρω εξαίρεση πρέπει να πρόκειται για παραβάσεις ΚΒΣ για τις οποίες κατά το χρόνο κατά τον οποίο επέρχεται η περαίωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ έχουν ήδη επιδοθεί στον επιτηδευματία οι οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ ή Υπηρεσιακά Σημειώματα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.) από τις ελεγκτικές υπηρεσίες (ΣΔΟΕ, Ελεγκτικά Κέντρα, ΔΥΟ). Αν μεταγενέστερα διαπιστωθεί παράβαση που αφορά όμως την υπαγόμενη στην περαίωση δραστηριότητα τότε δεν υφίσταται λόγος ανατροπής της περαίωσης, εφόσον βέβαια αυτή έγινε ορθά.

Κατά τον ανωτέρω χρόνο περαίωσης, οποιεσδήποτε άλλες παραβάσεις του ΚΒΣ, πέραν αυτών που αναφέρονται στις παραγράφους 3, 4 και 6 του άρθρου 30 του ΚΒΣ, δεν επισύρουν εξαίρεση των οικείων δηλώσεων, επιβάλλονται όμως τα προβλεπόμενα για τις παραβάσεις αυτές σχετικά πρόστιμα.

2. Δηλώσεις που δεν υποβάλλονται εμπρόθεσμα για το σύνολο των δεδομένων των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, δηλαδή τόσο για τις υπαγόμενες δραστηριότητες στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης, όσο και για τις τυχόν παράλληλα ασκούμενες δραστηριότητες που δεν υπάγονται στη διαδικασία αυτή, καθώς και δηλώσεις που υποβάλλονται με εμπρόθεσμα αλλά ανακριβώς ως προς τα δεδομένα αυτά (π.χ. εσφαλμένος προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει βιβλίων και στοιχείων κλπ.). Ως εκπρόθεσμες δηλώσεις θεωρούνται οι δηλώσεις που υποβάλλονται πέραν του χρόνου κατά τον οποίο έληξε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης σύμφωνα με το νόμο ή μετά από παράταση προθεσμίας, εφόσον η παράταση αυτή δόθηκε με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδόθηκε με βάση εξουσιοδοτική διάταξη νόμου.

Για το ΦΠΑ απαιτείται η εμπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και όχι κατ'ανάγκη και των οικείων περιοδικών δηλώσεων.

Εξαιρείται της διαδικασίας περαίωσης συνολικά η οικεία χρήση, αν σε μια από τις δύο φορολογίες εισοδήματος ή ΦΠΑ έχει υποβληθεί δήλωση για τη χρήση αυτή πέραν των προβλεπόμενων προθεσμιών, δηλαδή εκπρόθεσμα ή εμπρόθεσμα αλλά ανακριβώς για τα βάσει βιβλίων και στοιχείων δεδομένα.

3. Δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες δεν υποβάλλονται εμπρόθεσμα ή υποβάλλονται εμπρόθεσμα αλλά ανακριβώς οι δηλώσεις των λοιπών εν γένει φορολογιών ή φορολογικών αντικειμένων με βάση το σύνολο των δεδομένων των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων (π.χ. παρακρατούμενοι φόροι γενικά, λοιποί ειδικοί φόροι, τέλη ή εισφορές κλπ).

Για τον παρακρατούμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών απαιτείται η εμπρόθεσμη υποβολή της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και όχι κατ'ανάγκη και των οικείων προσωρινών δηλώσεων.

Για τις λοιπές φορολογίες ή αντικείμενα για τα οποία δεν προβλέπεται η υποβολή οριστικής δήλωσης, απαιτείται οι οικείες δηλώσεις των φορολογιών ή αντικειμένων αυτών να υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το χρόνο που υποβάλλεται η εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ίδιας χρήσης και με την προϋπόθεση βεβαίως ότι είναι ακριβείς με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

4. Εξαιρείται της διαδικασίας περαίωσης συνολικά η οικεία χρήση, για την οποία υποβάλλονται δηλώσεις με οποιαδήποτε γενικά επιφύλαξη που αφορούν υπαγόμενες στη διαδικασία περαίωσης δραστηριότητες. Το ίδιο ισχύει έστω αν και για μία από τις δύο φορολογίες εισοδήματος ή ΦΠΑ υποβληθεί δήλωση με επιφύλαξη ως προς τις δραστηριότητες αυτές.

5. Εξαιρούνται επίσης δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες κατά το χρόνο υποβολής τους υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία τα οποία δεν έχουν ακόμα ελεγχθεί.

6. Επί πλέον εξαιρούνται δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες κατά το χρόνο υποβολής τους υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία τα οποία δεν έχουν ακόμα ελεγχθεί.

7. Κατά ρητή διατύπωση του νόμου εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας της περαίωσης, περιπτώσεις δηλώσεων επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών όπως δηλώσεις των επιχειρήσεων των ειδικών καθεστώτων φορολογίας των παραγράφων 5.

6 και 8 του άρθρου 33 του ν.2238/94, αλλά και όλων γενικά των επιχειρήσεων του ιδίου άρθρου και νόμου για τις οποίες είτε το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά είτε προβλέπεται η καταβολή ετήσιου ποσού φόρου με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους

υποχρέωση (π.χ. επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. όταν δεν προσδιορίζονται τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων Δ.Χ. για τις οποίες προβλέπονται ετήσια κατ'αποκοπή ποσά φόρου, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωματίων ή διαμερισμάτων, όταν επίσης δεν προσδιορίζονται τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά κ.λ.π.). Για τις επιχειρήσεις όμως που έχουν επιλέξει το λογιστικό προσδιορισμό υπάγονται στην περαίωση αυτή εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις.

8. Εξαιρούνται οι δηλώσεις γεωργικών και τεχνικών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων του ειδικού καθεστώτος φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα όμως μόνο της εκμετάλλευσης του πλοίου.

9. Δηλώσεις των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών γενικά που δεν τήρησαν τα βιβλία αν και είχαν σχετική υποχρέωση.

10. Εξαιρούνται γενικώς δηλώσεις επιτηδευματιών που αφορούν χρήσεις για τις οποίες ασκήθηκαν και υπαγόμενες και εξαιρούμενες δραστηριότητες στην ανωτέρω περαίωση και τα οικεία ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων από την υπαγόμενη ή τις υπαγόμενες δραστηριότητες υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα για την περαίωση αυτή όρια. Αντίθετα, υπάγονται στην διαδικασία περαίωσης μόνο όμως για τις υπαγόμενες δραστηριότητες, δηλώσεις που αφορούν χρήσεις για τις οποίες ασκήθηκαν και υπαγόμενες και εξαιρούμενες δραστηριότητες στην ανωτέρω περαίωση, εφόσον τα βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα έσοδα από την υπαγόμενη δραστηριότητα δεν υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα όρια.

Έτσι, για παράδειγμα, επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εκτέλεση τεχνικών έργων και δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων, οι δηλώσεις της υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης, μόνο όμως για την εμπορική δραστηριότητα και με την προϋπόθεση ότι αυτές αφορούν χρήσεις για τις οποίες τα ακαθάριστα έσοδα από την εκμετάλλευση της εμπορικής και μόνο δραστηριότητας δεν υπερβαίνουν τις 300.000 ευρώ, χωρίς εξέταση του ύψους των εισοδημάτων από τεχνικά έργα. Επίσης εξαίρεση από την περαίωση υφίσταται και σε κάθε περίπτωση γενικώς που υποβλήθηκαν ή υποβάλλονται εκπρόθεσμες συμπληρωματικές-τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, με τις οποίες συμπληρώνονται-τροποποιούνται οι ήδη υποβληθείσες αρχικές δηλώσεις ως προς τα βάσει των βιβλίων και στοιχείων δεδομένα, ανεξαρτήτως του είδους και του ύψους ή της έκτασης των μεταβολών επί των δεδομένων αυτών (σχετ. ΠΟΛ 1082/05).

Δεν αποτελεί λόγο από την διαδικασία περαίωσης κατά τα άρθρα 13 έως 17 του ν.3296/04, εφόσον βεβαίως δεν συντρέχουν άλλοι λόγοι εξαίρεσης, η υποβολή εκπρόθεσμης

συμπληρωματικής-τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, με την οποία μεταβάλλεται το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο από την προηγούμενη χρήση και όχι τα βάσει βιβλίων και στοιχείων δεδομένα, η οποία και παραμένει εκκρεμής ως προς το μέρος αυτό, κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

5.7 Άρθρο 15 δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α

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

Ανάλυση: Προκειμένου να θεωρηθούν περαιωθείσες ως ειλικρινής οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ πρέπει να δηλωθούν τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη, καθώς και οι τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ, από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες που υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης, όπως ο προσδιορισμός αυτών καθορίζεται από το άρθρο 15 του ν.3296/04 Συγκεκριμένα: Οι υπαγόμενες επιχειρήσεις στη διαδικασία περαίωσης για τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ κατά το άρθρο 14 του ιδίου νόμου, απαιτείται να δηλώνουν ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και εκροές προκειμένου για το ΦΠΑ, από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο άρθρο του νόμου αυτού, συγκρινόμενα με αυτά που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Ειδικότερα: Για τις αμιγώς εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων καθώς και για τις μικτές επιχειρήσεις μόνο όμως στην περίπτωση αυτή για τον κλάδο της εμπορίας ή της παραγωγής, προσδιορίζονται ακαθάριστα έσοδα με συγκεκριμένη διαδικασία και καθορισμένους παράγοντες. Το άθροισμα του κόστους πωληθέντων (εμπορευμάτων ή προϊόντων), τα έξοδα και οι δαπάνες της οικείας χρήσης συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν, καθώς και των μικτών κερδών, αποτελούν τα νέα ακαθάριστα έσοδα τα οποία αφού συγκριθούν με τα βάση των βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα έσοδα, επιλέγονται τα μεγαλύτερα, τα οποία και αποτελούν τα

ακαθάριστα έσοδα της περαίωσης, σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στην παράγραφο αυτή και στην παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου.

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

α. Ακαθάριστα έσοδα:

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

1.ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Ως κόστος πωληθέντων λαμβάνεται η αξία των εμπορεύσιμων αγαθών και των πρώτων και βοηθητικών υλών καθώς και των υλικών συσκευασίας και των αναλώσιμων υλικών που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής, που πουλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κ.λ.π., καθώς και οι ενσωματωμένες στο κόστος παραγωγής δαπάνες.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ και δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της ίδιας περιόδου και ως απογραφή έναρξης ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, εκτός αν κατά την

προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τηρήθηκαν βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ. Τα δεδομένα τυχόν διενεργουμένων προαιρετικών απογραφών λαμβάνονται υπόψη, με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 1,γ' του άρθρου 31 του ν.2238/1994, όπως αυτή ισχύει.

Ειδικά, για τις επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ εμπορίας αγαθών για τα οποία εκ της φύσης τους δεν δικαιολογείται η ύπαρξη μεγάλου ύψους αποθεμάτων (π.χ εμπορία νωπών κρεάτων κ.λ.π.), εφόσον πρόκειται για χρήσεις με υφιστάμενη απογραφή λήξης, αλλά χωρίς απογραφή έναρξης, ως απόθεμα έναρξης λαμβάνεται, αντί του ποσοστού 10% των αγορών της προηγούμενης χρήσης, η διενεργηθείσα απογραφή λήξης, εφόσον βέβαια αυτή είναι μικρότερη από το 10% των αγορών της προηγούμενης χρήσης.

Αν υφίστανται τυχόν καταστραφέντα ή απολεσθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες ή υλικά συσκευασίας και αναλώσιμα τα οποία αποτελούν στοιχείο κόστους, η αξία αυτών δεν λαμβάνεται υπόψη ως κόστος, εφόσον αποδεικνύεται ή δικαιολογείται με νόμιμα παραστατικά το γεγονός και με την προϋπόθεση ότι έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. πρωτόκολλο καταστροφής αγαθών και λοιπά έγγραφα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν το γεγονός αυτό, όπως Δελτίο Αποστολής προς τον τόπο απόρριψης ή καταστροφής, έγγραφα Δημοσίων Υπηρεσιών κλπ). Σε περιπτώσεις εξάλλου που έχουν πραγματοποιηθεί αυτοπαραδόσεις αγαθών, αφαιρούνται ισόποσα μεγέθη από τις αγορές ή τα έξοδα της επιχείρησης, κατά περίπτωση, χωρίς αυτά να λαμβάνονται υπόψη στους προσδιοριστικούς παράγοντες.

Το προσδιοριζόμενο κόστος πωληθέντων που τελικά προκύπτει επί μη διενέργειας απογραφής στα βιβλία Β' κατηγορίας μετά την αφαίρεση του προαναφερόμενου ποσοστού 10% των αγορών της οικείας χρήσης, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερο του μηδενός. Ειδικά για τα βιβλία Α' κατηγορίας, δεν υπολογίζονται και δεν λαμβάνονται υπόψη αποθέματα, εκτός των περιπτώσεων αλλαγής κατηγορίας βιβλίων: - από την Γ' ή Β' κατηγορία στην Α', οπότε ως απογραφή έναρξης λαμβάνεται η απογραφή λήξης της προηγούμενης χρήσης κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία Γ' ή Β' κατηγορίας ή επί μη διενέργειας απογραφής, αν τηρήθηκαν βιβλία Β' κατηγορίας, το 10% των αγορών της χρήσης αυτής - από την Α' κατηγορία στην Γ', οπότε ως απογραφή λήξης λαμβάνεται η απογραφή έναρξης της χρήσης κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία Γ' κατηγορίας.

2.ΕΞΟΔΑ + ΔΑΠΑΝΕΣ + ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Ως έξοδα και δαπάνες, σε κάθε περίπτωση λαμβάνονται υπόψη οι πραγματικές δαπάνες που εξυπηρετούν και βαρύνουν την εκμετάλλευση της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται για οποιοδήποτε λόγο

για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 31 και 105 του ν.2238/94.Τυχών τεκμαρτές δαπάνες, όπως π.χ. ιδιόχρηση, δεν λαμβάνονται υπόψη. Σε περιπτώσεις επιδοτήσεων οι οποίες συνιστούν μειωτικό στοιχείο των δαπανών, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική δαπάνη, δηλαδή το τελικό ποσό που προκύπτει μετά τη σχετική μείωση (π.χ. επιδοτήσεις για νέες θέσεις εργασίας κλπ.). Επίσης δεν λαμβάνονται υπόψη ως δαπάνες τα ποσά που αφορούν το μέρος της αμοιβής και εργοδοτικής εισφοράς που βαρύνει τον εργοδότη στην περίπτωση πρόσληψης πρακτικά ασκούμενων μαθητών των Εκπαιδευτικών Μονάδων μαθητείας του Ο.Α.Ε.Δ. που ιδρύθηκαν με το από 6.6.1952 Β.Δ. « Περί εκπαίδευσεως μαθητών- τεχνιτών». Ως αποσβέσεις, λαμβάνονται οι αναλογούσες στην χρήση που περαιώνεται αποσβέσεις, κατά τις διατάξεις, έστω και αν δεν έχουν διενεργηθεί και καταχωρηθεί στα τηρηθέντα βιβλία ή δεν έχουν υπολογισθεί αυτές ορθά. Για τον υπολογισμό σε περίπτωση μη διενέργειας αποσβέσεων ή διενέργειας αυτών αλλά με εσφαλμένο συντελεστή, ως συντελεστής για τον υπολογισμό τους λαμβάνεται κατώτερος που προβλέπεται από το προεδρικό διάταγμα 299/2003 για πάγια της ίδιας κατηγορίας. Δεν υπολογίζονται και δεν προστίθενται αποσβέσεις για τις χρήσεις που δεν υπάρχουν πάγια ή αποδεδειγμένα τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν έχουν αποσβεστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Δεν υπολογίζονται επίσης αποσβέσεις για τις τρεις πρώτες χρήσεις νέων επιχειρήσεων που έπονται της χρήσης, μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, εφόσον από την ίδια την επιχείρηση δεν έχουν διενεργηθεί. Σημειώνεται ότι σε κάθε περίπτωση ύπαρξης κοινών δαπανών, συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων, που συγχρόνως με την δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων εξυπηρετούν και βαρύνουν και τυχόν άλλες ασκούμενες παράλληλα δραστηριότητες που δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης (μη υπαγόμενες δηλαδή δραστηριότητες), αυτές επιμερίζονται μεταξύ της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και άλλων δραστηριοτήτων κατά την αναλογία των επιμέρους ακαθάριστων εσόδων, εκτός αν πρόκειται για περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του ν.2238/94, οπότε εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτές και μέχρι του ποσοστού που ορίζει από τις διατάξεις αυτές.

3.ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ Ανάλυση: Μικτό κέρδος λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την εφαρμογή επί του ανωτέρω προσδιοριζόμενου κόστους πωληθέντων του συντελεστή μικτού κέρδους Ο συντελεστής μικτού κέρδους προκύπτει από το κλάσμα που αριθμητή έχει τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. (επί εσόδων) ή, εφόσον δεν προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ., το μέσο όρο της κατηγορίας που εντάσσεται η δραστηριότητα ή, επί περισσοτέρων του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., το μέσο σταθμικό συντελεστή καθαρού κέρδους και παρανομαστή τον αριθμό εκατό(100) μείον τον

προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο της κατηγορίας που εντάσσεται η δραστηριότητα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή καθαρού κέρδους, δηλαδή συντελεστής μικτού κέρδους = $M.Σ.Κ.Κ. / (100 - M.Σ.Κ.Κ.)$. Ο μέσος σταθμικός συντελεστής καθαρού κέρδους προκύπτει από την διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών της χρήσης από όλους τους επί μέρους κλάδους πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων με διαφορετικούς Μ.Σ.Κ.Κ., προσδιοριζόμενων εξωλογιστικά με εφαρμογή επί των βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστων εσόδων κάθε κλάδου του αντίστοιχου Μ.Σ.Κ.Κ., δια των συνολικών βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστων εσόδων της χρήσης από όλους αυτούς τους κλάδους. Επί βιβλίων Α' κατηγορίας ΚΒΣ, τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, προκειμένου να γίνουν οι σχετικοί υπολογισμοί, προσδιορίζονται κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα για την εφαρμογή της παραγράφου του άρθρου 14 (κατόπιν αναγωγής των αγορών ή λαμβάνονται υπόψη τυχόν χονδρικές πωλήσεις αν είναι μεγαλύτερες). Αν ο προκύπτων συντελεστής μικτού κέρδους είναι δεκαδικός, τότε στρογγυλοποιείται στο πλησιέστερο δεκαδικό ψηφίο (π.χ. $15,3569=15,36$), κατά τις οποίες δεν υφίσταται Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους. Για τον υπολογισμό του μικτού κέρδους επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας ΚΒΣ, από τη χρήση 2005 και επόμενες χρησιμοποιούνται οι νέοι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους, που εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον μεταβλήθηκαν, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1017/7.2.2006, ΠΟΛ.1031/23-2-2006, ΠΟΛ.1047/16-3-2006 και ΠΟΛ.1114/22.9.2006 και ισχύει. Στις περιπτώσεις που δεν υφίσταται ακαθάριστα έσοδα, ως Μ.Σ.Κ.Κ., προκειμένου να γίνουν οι υπολογισμοί, λαμβάνεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. με βάση τα δεδομένα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ή επί μη ύπαρξης, ο Μ.Σ.Κ.Κ. του κύριου δηλωθέντος επαγγέλματος. Ειδικά επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, εφόσον στις χρήσεις που δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα υφίσταται απογραφή έναρξης ή αγορές, ως Μ.Σ.Κ.Κ. λαμβάνεται αυτός που αντιστοιχεί ή προκύπτει με βάση τα απογραφέντα ή αγορασθέντα αγαθά. Ειδικά όμως για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ, ή δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, για τη χρήση 2005 θα εφαρμόζονται οι παλιοί συντελεστές, εφόσον μεταβλήθηκαν, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1017/7.2.2006, ΠΟΛ.1031/23-2-2006, ΠΟΛ.1047/16-3-2006 και ΠΟΛ.1114/22.9.2006 και ισχύει.

5.8 Στο άρθρο 16 του Ν.3296/2004

Αναφέρει σχετικά με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις λοιπών φορολογιών για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος των επιχειρήσεων και ελεύθερων

επαγγελματιών των οποίων οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ περαιώνονται ως ειλικρινείς σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα άρθρα 13, 14 και 15, δεν ελέγχονται και περαιώνονται επίσης ως ειλικρινείς. Οπότε σύμφωνα με τα παραπάνω η περαίωση των φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ αποτελεί προϋπόθεση για την περαίωση των λοιπών φορολογιών. Ο φορολογούμενος μπορεί να περαιώσει με αυτόν τον τρόπο μία ή περισσότερες από τις τυχόν λοιπές φορολογίες ανάλογα με την επιθυμία του. Εφόσον προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων προς δήλωση τότε σύμφωνα με την ΠΟΛ.1022/2005 για την περαίωση των λοιπών φορολογιών υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ σχετικές ανά φορολογία δηλώσεις με τις οποίες δηλώνονται οι προκύπτουσες διαφορές και τα οικεία ποσά διαφόρων φόρων τελών και εισφορών καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή των εν λόγω δηλώσεων. Δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης, φορολογίες πέραν αυτών για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού το φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος.

5.9 Άρθρο 79. Αυτοέλεγχος υποβαλλόμενων δηλώσεων

Το τελικό κείμενο του άρθρου 79 όπως ψηφίστηκε στη Βουλή έχει ως εξής: Ο τίτλος του Κεφαλαίου Β' του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α') αντικαθίσταται σε «ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ» και στα άρθρα 13, 14, 15, 16 και 17 του κεφαλαίου αυτού επέρχονται οι ακόλουθες μεταβολές:

1. Ο τίτλος του άρθρου 13 αντικαθίσταται σε «Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις αυτοελέγχου» και οι διατάξεις αυτού αντικαθίστανται ως εξής: «Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, επιφυλασσομένων των διατάξεων των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 17, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.»

2. Στην παράγραφο 4 του άρθρου 14 η λέξη «περαίωσης» μετά τις λέξεις «Εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας» αντικαθίσταται με τη λέξη «αυτοελέγχου» και η πρώτη περίοδος της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 και οι περιπτώσεις α' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού αντικαθίστανται και προστίθεται νέα περίπτωση στ', ως εξής: «Δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία της κατά περίπτωση προσήκουσας κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που αφορούν διαχειριστικές περιόδους με

ύψος ακαθάριστων εσόδων βάσει βιβλίων και στοιχείων κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:». «α. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 3, 4 ή 6 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., ανεξαρτήτως του μεγέθους και της επίπτωσής της επί του κύρους των βιβλίων και στοιχείων, ή με παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων αυτού του Κώδικα.» «ε. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους στις οποίες υφίσταται ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία και δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα.» «στ. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, κατά τις οποίες οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών Φ.Π.Α. ανέρχονται τουλάχιστον στο εξήντα τοις εκατό (60%) των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.»

3. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 15 η λέξη «περαίωσης» μετά τις λέξεις «που υπάγονται στη διαδικασία» αντικαθίσταται με τη λέξη «αυτοελέγχου» και οι παρά-γραφοι 2, 3, 4 και 5 του άρθρου αυτού αντικαθίστανται ως εξής:

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

α. Ακαθάριστα έσοδα:

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

ββ. Επί επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος των εξόδων και δαπανών, συμπεριλαμβανομένων σε κάθε περίπτωση και των αποσβέσεων που αναλογούν, με το

συντελεστή αναγωγής αυτού σε ακαθάριστα έσοδα. Οι διατάξεις του δεύτερου, τρίτου και τέταρτου εδαφίου της προηγούμενης υποπερίπτωσης αα' εφαρμόζονται ανάλογα και εν προκειμένω.

γγ. Επί μικτών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπερίπτώσεις αα' και ββ', με επιμερισμό των κοινών δαπανών στις επί μέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου από όλες τις δραστηριότητες.

δδ. Επί αμιγώς ελεύθερων επαγγελματιών, ποσό τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση ββ'.

εε. Επί ελεύθερων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπερίπτώσεις δδ', αα' και ββ', κατά περίπτωση, και με ανάλογη εφαρμογή των οριζομένων στην υποπερίπτωση γγ' σχετικά με τον επιμερισμό των κοινών δαπανών.

β. Καθαρά κέρδη:

αα. Επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων, με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση αα' της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση, εφόσον δεν προβλέπεται γι' αυτή Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, εφόσον προβλέπονται γι' αυτή περισσότεροι του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., κατά περίπτωση. Ομοίως, επί επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή επί επιχειρήσεων που δεν τήρησαν βιβλία επειδή δεν είχαν σχετική υποχρέωση, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των κατά τα ανωτέρω ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των συντελεστών του οικείου πίνακα ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, επί εσόδων.

ββ. Επί επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αυτά

προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση ββ' της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση, όπως αναλόγως ορίζεται στην προηγούμενη υποπερίπτωση αα'.

γγ. Επί μικτών επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ποσών καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις αα' και ββ'.

δδ. Επί αμιγώς ελεύθερων επαγγελματιών, το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση ββ', με βάση τα ακαθάριστα έσοδα του ελεύθερου επαγγελματία, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση δδ' της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου.

εε. Επί ελεύθερων επαγγελματιών με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών, το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ποσών των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις δδ', αα' και ββ', κατά περίπτωση.

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

4. Τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση β' της παραγράφου 2, επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν λογιστικώς με την αφαίρεση των εκπιπόμενων κατά τις οικείες διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εξόδων από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Επίσης, τα προσδιοριζόμενα ποσά καθαρών κερδών κατά τα οριζόμενα στην ίδια πιο πάνω περίπτωση β' της παραγράφου 2, επί βιβλίων Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή επί μη τήρησης βιβλίων λόγω μη

ύπαρξης σχετικής υποχρέωσης, δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερα αυτών που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των τεσσάρων πρώτων εδαφίων της παραγράφου 2 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, κατά περίπτωση.

5. Τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 έχουν εφαρμογή, εφόσον υποβάλλεται «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.», στο οποίο περιλαμβάνονται:

α. Οι τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. που προκύπτουν με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2. Προκειμένου να υπολογισθεί ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. επί των εν λόγω διαφορών, οι διαφορές αυτές κατανέμονται σε εκροές φορολογητέες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και σε εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, κατ' αναλογία των βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροών.

β. Επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων με εκροές που υπάγονται σε περισσότερους από έναν συντελεστές Φ.Π.Α., δηλώνονται και οι τυχόν προκύπτουσες διαφορές εκροών που αναλογούν στον υψηλότερο συντελεστή και οφείλονται στη μετακύλισή τους στο χαμηλότερο συντελεστή. Θεωρείται ότι υφίσταται τέτοια μετακύλιση, όταν το ποσοστό συμμετοχής των εκροών από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί των συνολικών πωλήσεων εμπορεύσιμων αγαθών της οικείας χρήσης είναι μικρότερο από το ποσοστό συμμετοχής του κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί του συνολικού κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών στην ίδια χρήση. Στην περίπτωση αυτή, η κατανομή των εκροών κατά συντελεστή Φ.Π.Α. γίνεται με βάση την κατανομή του κόστους των πωληθέντων αγαθών. Το ποσό της διαφοράς φόρου που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της κατανομής αυτής μεταξύ συντελεστών προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%) και προστίθεται στο οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. που προκύπτει από τις τυχόν διαφορές εκροών της προηγούμενης περίπτωσης α'. Για την εξεύρεση των οικείων ποσών κόστους πωληθέντων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

γ. Στην περίπτωση που η διαδικασία αυτοελέγχου του παρόντος ακολουθείται για χρήση στην οποία μεταφέρεται πιστωτικό υπόλοιπο από προηγούμενη ανέλεγκτη χρήση, το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο δεν υπολογίζεται κατά την εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου. Το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο θα διακανονιστεί κατά την περαίωση της εν λόγω χρήσης.

δ. Στην περίπτωση που με το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» προκύπτει μείωση πιστωτικού υπολοίπου που έχει ήδη μεταφερθεί σε επόμενη χρήση, η διαφορά αυτή

μειώνει το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται το ειδικό αυτό σημείωμα.

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

4. Ο τίτλος του άρθρου 16 αντικαθίσταται σε «Αυτοέλεγχος δηλώσεων λοιπών φορολογιών».

5. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 17 η λέξη «παιούμενες» μετά τις λέξεις «έχουν εφαρμογή και για τις» αντικαθίσταται με τη λέξη «αυτοελεγχόμενες» και η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού, καθώς και η παράγραφος 7 του ίδιου άρθρου αναριθμούμενη σε 8 αντικαθίστανται και προστίθεται στο άρθρο αυτό νέα παράγραφος 7 ως εξής:

«1. Τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώνονται στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 16 δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμιά περίπτωση. Εξαιρετικά, στις τυχόν περιπτώσεις που για οποιονδήποτε λόγο δηλώθηκαν ποσά ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μεγαλύτερα των προβλεπομένων, με συνέπεια τη βεβαίωση ποσών φόρων, τελών ή εισφορών μεγαλύτερων των αναλογούντων, ο φορολογούμενος δύναται, εφόσον επιθυμεί, να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός έτους από της περαίωσης ειδική δήλωση - αίτηση περί υπαγωγής του σε τακτικό έλεγχο, στο πλαίσιο του οποίου συμψηφίζονται τα εκ της περαίωσης βεβαιωθέντα ποσά, επιστρεφόμενης της τυχόν αρνητικής διαφοράς κατά το μέρος που αυτή αφορά τα επιπλέον των αναλογούντων ποσά που βεβαιώθηκαν στο πλαίσιο του αυτοελέγχου.»

«7. Επί εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 15, αν διαπιστωθεί ότι δεν συντρέχουν οι αναγκαίοι όροι και προϋποθέσεις υπαγωγής κατά το άρθρο 14 ή ότι δεν εφαρμόστηκαν ορθά όσα προβλέπονται στο άρθρο 15, με αποτέλεσμα να προσδιοριστούν επί μέρους ή τελικά ποσά ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή τυχόν διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μικρότερα αυτών που έπρεπε να προσδιορισθούν κατά το άρθρο αυτό, οι οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. δεν θεωρούνται περαιωθείσες κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 και παραμένουν εκκρεμείς, υποκείμενες σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Στις παραπάνω περιπτώσεις, αν σε οποιαδήποτε από τις αμέσως επόμενες δύο (2) διαχειριστικές περιόδους εφαρμοσθούν ή έχουν εφαρμοσθεί οι ίδιες ως άνω διατάξεις των άρθρων 13 έως 15, οι οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και των

διαχειριστικών αυτών περιόδων θεωρούνται επίσης εκκρεμείς και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 ισχύουν ανάλογα και στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου.»

«8. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να καθορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου του νόμου αυ-τού, ο τύπος και το περιεχόμενο των υποβαλλόμενων δηλώσεων ή εντύπων και ο χρόνος υποβολής αυτών για τον αυτοέλεγχο κατά τις ως άνω διατάξεις, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών. Με απόφαση του ίδιου Υπουργού μπορεί επίσης να καθορίζεται ο τρόπος επιλογής προς έλεγχο δείγματος υποθέσεων για τις οποίες υποβάλλονται δηλώσεις στο πλαίσιο εφαρμογής των ίδιων διατάξεων, καθώς και ο τρόπος ελέγχου των υποθέσεων αυτών. Για τις λοιπές υποθέσεις που δεν περιλαμβάνονται στο πιο πάνω δείγμα, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δύναται να ελέγχει τη συνδρομή ή μη των προβλεπόμενων όρων και προϋποθέσεων αυτοελέγχου.» Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και επόμενων, καθώς και για τις αντίστοιχες δηλώσεις Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογικών αντικειμένων.

ΕΚΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

6.1 Αλλαγές στον αυτοέλεγχο

Φέτος τα όρια των ακαθαρίστων εσόδων για την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο παρέμειναν τα ίδια άλλαξε όμως ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών καθαρών κερδών του αυτοελέγχου για όλους όσοι μπορούν να υπαχθούν. Η αλλαγή αφορά τις επιχειρήσεις πώλησης αγαθών, τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών αλλά και τους ελεύθερους επαγγελματίες. Περισσότερα διαβάστε πιο κάτω. Δεν υπάγονται οι εκπρόθεσμοι. Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες δεν μπορούν πλέον να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο όπως γίνονταν στο παρελθόν, αν υποβάλλουν εκπρόθεσμες δηλώσεις αυτοελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών (ΠΟΛ 1191/2010). Ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ. Το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ υποβάλλεται ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα του ΦΠΑ με τον αυτοέλεγχο δηλαδή αν αυτό είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό. Οι υποθέσεις των επιχειρήσεων και των ελευθέρων επαγγελματιών που υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου και την εφαρμόζουν θεωρούνται ότι περαιώθηκαν εφόσον εκτός των άλλων υποβάλλεται εμπρόθεσμα από αυτούς και το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ».

6.2 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών

Δίνεται η δυνατότητα σε ορισμένες επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου (της αυτορύθμισης) για να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο, άλλοτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο και άλλοτε όχι. Ποιες είναι οι διατάξεις του αυτοελέγχου. Οι διατάξεις του νόμου που ορίζουν τα σχετικά με την υπαγωγή ή όχι στον αυτοέλεγχο και γενικά όλα όσα πρέπει να γίνουν είναι τα άρθρα 13-17 του ν. 3296/2004 όπως ισχύουν σήμερα μετά τις αλλαγές που έχουν γίνει. Οι σημαντικότερες αλλαγές τελευταία έγιναν με το άρθρο 79 του ν. 3842/2010. Ποιοι μπορούν να υπαχθούν στη διαδικασία του αυτοελέγχου. Στην διαδικασία του αυτοελέγχου υπάγονται:

- Οι επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων με τζίρο μέχρι 300.000 ευρώ
- Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με τζίρο μέχρι 150.000 ευρώ
- Οι μικτές επιχειρήσεις με τζίρο μέχρι 300.000 εφόσον η παροχή υπηρεσίας είναι μέχρι 150.000 ευρώ.

- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες με τζίρο μέχρι 150.000 ευρώ.
- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που έχουν και άλλη παροχή υπηρεσίας με τζίρο συνολικά μέχρι 150.000 ευρώ.
- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που έχουν και εμπορική δραστηριότητα πώλησης αγαθών αν έχουν τζίρο μέχρι 300.000 και εφόσον η παροχή υπηρεσίας είναι μέχρι 150.000 ευρώ.
- Οι επαγγελματίες που νόμιμα δεν τήρησαν βιβλία ανεξάρτητα από τζίρο κατά χρήση.

Η νομική μορφή δεν έχει καμιά σημασία για την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο. Εκείνο που λαμβάνεται υπόψη είναι ο τζίρος. Έτσι μπορούν να υπαχθούν οι Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. και Α.Ε. Αν η δήλωση υποβληθεί μέσω INTERNET μπορεί να γίνει και αυτοέλεγχος. Αν δεν προκύπτει ποσό ΦΠΑ για καταβολή λόγω αύξησης των ακαθαρίστων εσόδων μπορεί κατά την ηλεκτρονική αποστολή του εντύπου Ε3 να συμπληρωθεί και ο πίνακας 10 και να γίνει αυτοέλεγχος. Αν κάποιος είναι ελεύθερος επαγγελματίας έχει και εισοδήματα από ενοίκια. Εισοδήματα τα οποία δεν σχετίζονται με την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας όπως ενοίκια, εισοδήματα από κινητές αξίες, γεωργικά εισοδήματα κλπ. δεν αποτελούν αντικείμενο του αυτοελέγχου (δεν κλείνουν) και συνεχίζουν να υπόκεινται σε έλεγχο.

6.3 Εξαιρούμενες υποθέσεις

Στην διαδικασία του αυτοελέγχου δεν υπάγονται : Ποιοι δεν μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο.

- Όσοι δεν τήρησαν βιβλία αν και έπρεπε ή τήρησαν βιβλία κατηγορίας κατώτερης αυτής που έπρεπε να τηρήσουν.
- Όσοι έχουν παραβάσεις του ΚΒΣ που έχουν ως συνέπεια την απόρριψη των βιβλίων (ανεπάρκεια ή ανακρίβεια).
- Όσοι έχουν παραβάσεις μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων.
- Αυτοί που οι δηλώσεις τους δεν υποβάλλονται εμπρόθεσμα. Για το ΦΠΑ λαμβάνεται υπόψη η εκκαθαριστική.
- Δηλώσεις που είναι εμπρόθεσμες αλλά ανακριβείς (π.χ. λάθος τα δηλούμενα καθαρά κέρδη).
- Όσοι υποβάλλουν δηλώσεις με επιφύλαξη
- Επιτηδευματίες για τους οποίους υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία.
- Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.
- Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου

- Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τήρησαν βιβλία, αν και είχαν σχετική υποχρέωση.

- Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους στις οποίες υπάρχει ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία και δεν υπάρχουν ακαθάριστα έσοδα

- Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, κατά τις οποίες οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (αγορών και εξόδων) ΦΠΑ ανέρχονται τουλάχιστον στο 60% των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.

- Δεν υπάγονται επίσης οι πιο κάτω επιχειρήσεις μόνον όταν προσδιορίζουν εξωλογιστικά τα κέρδη τους (ειδικό καθεστώς φορολογίας):

- 1 Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων

- 2 Οι γεωργικές επιχειρήσεις.

- 3 Οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης.

- 4 Οι επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων, επιπλωμένων διαμερισμάτων ή κάμπινγκ.

- 5 Οι πλανόδιοι λιανοπωλητές και οι πωλητές λαϊκών αγορών.

Όταν αυτοί οι επαγγελματίες (εργολήπτες έργων κλπ.) προσδιορίζουν τα κέρδη τους λογιστικά μπορούν να υπαχθούν στη διαδικασία του αυτοελέγχου για τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 31-12-2008 και μετά. (ΠΟΛ 1052/2009, Άρθρο 9 Ν. 3763/2009). Υποθέσεις που αρχικά υπάγονται και τελικά εξαιρούνται από τον αυτοέλεγχο. Μερικές υποθέσεις μπορεί αρχικά να υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου τελικά όμως να εξαιρούνται και να μην υπάγονται στον αυτοέλεγχο για συγκεκριμένους λόγους. Μεταξύ των δηλώσεων που εξαιρούνται είναι και αυτές που υποβάλλονται εμπρόθεσμα αλλά ανακριβώς με βάση τα δεδομένα που περιλαμβάνονται στα βιβλία και στοιχεία τους. Ενδεικτικά η ανακρίβεια μπορεί να αφορά λανθασμένο υπολογισμό των λογιστικών κερδών, να έγινε λανθασμένη μεταφορά των ακαθάριστων εσόδων, να εφαρμόστηκε λάθος συντελεστής καθαρού κέρδους, οι δηλώσεις του ΦΠΑ να είναι ανακριβείς κλπ. Οι υποθέσεις αυτές που αρχικά υπάγονται, τελικά εξαιρούνται γενικώς του αυτοελέγχου (ΠΟΛ 1054/2008).

Ποια διαδικασία πρέπει να ακολουθήσουν οι επαγγελματίες για την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο.

- 1) Αρχικά πρέπει να υπολογίσουν τα καθαρά κέρδη με δύο τρόπους

- α) Λογιστικά σύμφωνα με τα βιβλία τους και

• β) Εξωλογιστικά με τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου.

2) Μετά πρέπει να συγκρίνουν τα λογιστικά κέρδη με τα εξωλογιστικά, να δηλώσουν και να φορολογηθούν για τα μεγαλύτερα από τα δύο.

3) Σε μερικές περιπτώσεις πρέπει να αποδώσουν και επιπλέον ΦΠΑ.

Πού γίνεται ο διπλός υπολογισμός. Αν η επιχείρηση επιλέξει τη διαδικασία του «αυτοελέγχου» ο διπλός προσδιορισμός των καθαρών κερδών θα γίνει στον πίνακα Ι (10) του εντύπου Ε3 και θα μεταφερθεί πάνω στη δήλωση εισοδήματος το μεγαλύτερο ποσό καθαρών κερδών από τα δύο που θα προκύψουν.

6.4 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων

Για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων που ο ετήσιος τζίρος τους είναι μέχρι 300.000 ευρώ δίνεται η δυνατότητα να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου για να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο, άλλοτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο και άλλοτε όχι. Σημειώνεται ότι φέτος άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών κερδών του αυτοελέγχου και σημαντικό ρόλο παίζουν στον προσδιορισμό τους τα έξοδα των επιχειρήσεων (ΠΟΛ 1191/2010). Για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων έχουμε διπλό τρόπο υπολογισμού λογιστικό και εξωλογιστικό. Πάνω στη δήλωση εισοδήματος μεταφέρεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των δύο για να φορολογηθεί και να κλείσει η χρήση με τον αυτοέλεγχο. Με τους δύο τρόπους τα κέρδη βρίσκονται ως εξής: Με τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν αν αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο έτος. (έσοδα μείον έξοδα= καθαρά κέρδη).

Παράδειγμα: Έσοδα επιχείρησης 200.000 μείον συνολικά έξοδα 170.000 ίσον καθαρά κέρδη 30.000.

Εξωλογιστικά κέρδη αυτοελέγχου.

Με τον εξωλογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από το γινόμενο των μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων από αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο ακαθάριστων εσόδων του αυτοελέγχου επί τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα X ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη).

Παράδειγμα: Τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο είναι 210.000, μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους

από τους πίνακες είναι 15%. Τα καθαρά κέρδη που θα δηλωθούν για τον αυτοέλεγχο θα είναι $210.000 \times 15\% = 31.500$

Διπλός υπολογισμός καθαρών κερδών αυτοελέγχου

Λογιστικά κέρδη Εξωλογιστικά κέρδη

Έσοδα μείον έξοδα βιβλίων Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα X ΜΣΚΚ

$200.000 - 170.000 = 30.000$ $210.000 \times 15\% = 31.500$

6.5 Μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους (ΜΣΚΚ)

Ο Μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους είναι ένας ποσοστιαίος συντελεστής που περιλαμβάνεται σε πίνακες που έχει καταρτίσει το υπουργείο οικονομικών και είναι διαφορετικός για κάθε επάγγελμα. Αν κάποια επιχείρηση έχει περισσότερες δραστηριότητες και κατά συνέπεια περισσότερους από έναν ΜΣΚΚ τότε εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής. Αν για κάποια δραστηριότητα δεν υπάρχει συντελεστής στους πίνακες του υπουργείου τότε εφαρμόζεται ο μέσος όρος της κατηγορίας στην οποία ανήκει η συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Μέσος σταθμικός συντελεστής. Υπάρχει περίπτωση μία επιχείρηση να έχει περισσότερες από μία δραστηριότητες και να υπάγονται σε διαφορετικούς μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους. Σε αυτήν την περίπτωση για να κάνουμε τις διαδικασίες του αυτοελέγχου βρίσκουμε και χρησιμοποιούμε το μέσο σταθμικό συντελεστή καθαρού κέρδους.

Παράδειγμα 1: Επιχείρηση έχει δύο δραστηριότητες. Για την Α δραστηριότητα έχει ακαθάριστα έσοδα 80.000 και ο συντελεστής είναι 10% και για τη Β δραστηριότητα έχει ακαθάριστα έσοδα 40.000 και ο συντελεστής είναι 16%. Ο μέσος σταθμικός συντελεστής θα είναι: $(80.000 \times 10 + 40.000 \times 16) / 120.000 = 12\%$

Παράδειγμα 2: Επιχείρηση έχει τρεις δραστηριότητες. Για την Α δραστηριότητα έχει ακαθάριστα έσοδα 60.000 και ο συντελεστής είναι 10%, για τη Β δραστηριότητα έχει ακαθάριστα έσοδα 50.000 και ο συντελεστής είναι 12% και για τη Γ δραστηριότητα έχει ακαθάριστα έσοδα 30.000 και ο συντελεστής είναι 8%. Ο μέσος σταθμικός συντελεστής θα είναι: $(60.000 \times 10 + 50.000 \times 12 + 30.000 \times 8\%) / 140.000 = 10,29\%$ Όταν δεν υπάρχει ΜΣΚΚ.. Όταν στους πίνακες του υπουργείου οικονομικών δεν προβλέπεται (δεν υπάρχει) μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους για κάποια συγκεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα τότε ως μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους χρησιμοποιείται ο μέσος όρος της κατηγορίας των πινάκων στην οποία ανήκει η επιχείρηση. Παράδειγμα: Επιχείρηση που τηρεί βιβλία εσόδων εξόδων και για το αντικείμενο της δεν υπάρχει μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στους πίνακες του υπουργείου. Η δραστηριότητα της ανήκει

στην κατηγορία 5 «τρόφιμα, ποτά, καπνός». Ο μέσος όρος της κατηγορίας αυτής είναι 9%. Αυτός είναι ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους (9%) που θα χρησιμοποιηθεί για τον αυτοέλεγχο. Μέσος όρος ΜΣΚΚ.: Στον πιο κάτω πίνακα αναφέρεται ο μέσος όρος ανά κατηγορία των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους επί εσόδων (για βιβλία Β κατηγορίας) όπως αυτοί ορίζονται με την 1035/2006 και επί αγορών (για βιβλία Α κατηγορίας) όπως αυτοί ορίστηκαν με την ΠΟΛ 1039/2000. Σχετική είναι και η ΠΟΛ 1018/2007. Μέσος όρος ΜΣΚΚ ανά κατηγορία

	Επί εσόδων	Επί αγορών
Κατηγορία 1	15	15,5
Κατηγορία 2	13	17
Κατηγορία 3	15	18
Κατηγορία 4	12	13
Κατηγορία 5	9	8
Κατηγορία 6	14	16
Κατηγορία 7	16	22
Κατηγορία 8	32	-
Κατηγορία 9	22	23
Μέσος όρος ελευθέρων επαγγελματιών 47,75		

6.6 Ακαθάριστα έσοδα

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου. Για να υπαχθεί μία επιχείρηση στον αυτοέλεγχο θα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων που δηλώνονται να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται με βάση τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου. Γίνεται δηλαδή σύγκριση των ακαθαρίστων εσόδων των βιβλίων με αυτά που προσδιορίζονται με τον ειδικό τρόπο για τον αυτοέλεγχο. Ποια ακαθάριστα έσοδα θα λάβουμε υπόψη μας; Για να προσδιορίσουμε τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου θα λάβουμε υπόψη μας τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα μεταξύ αυτών των βιβλίων και των προσδιοριζομένων με ειδικό τρόπο ακαθαρίστων εσόδων του αυτοελέγχου. Πού γίνεται η επιλογή; Η επιλογή των ακαθαρίστων εσόδων γίνεται πάνω στο έντυπο Ε3 στον πίνακα Ι (10) και στον κωδικό 127 γράφουμε το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των στηλών ε και στ του πίνακα αυτού. Πώς βρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου; Τα ακαθάριστα έσοδα στον εξωλογιστικό τρόπο του «αυτοελέγχου» για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, βρίσκονται αν πολλαπλασιαστεί το άθροισμα του

κόστους πωληθέντων, των εξόδων και των δαπανών περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων με το συντελεστή αναγωγής. Συνοπτικά: Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου = (κόστος πωληθέντων + έξοδα + δαπάνες + αποσβέσεις) X συντελεστή αναγωγής. Πώς βρίσκεται το κόστος πωληθέντων; Το κόστος πωληθέντων συνοπτικά ισούται με την απογραφή έναρξης συν τις αγορές της χρήσης μείον την απογραφή λήξης. Σημειώνεται ότι για το κόστος πωληθέντων περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στην ΠΟΛ 1027/2005.

Παράδειγμα: Από τα βιβλία προκύπτουν αγορές εμπορευμάτων 140.000, 1-1-2010 απογραφή έναρξης 60.000, 31-12-2010 απογραφή λήξης 70.000, το κόστος πωληθέντων θα είναι:

Απογραφή έναρξης 1-1-2010 60.000
Πλέον αγορές εμπορευμάτων 140.000
Μείον απογραφή λήξης 31-12-2010 70.000
Κόστος πωληθέντων 130.000
Συντελεστής αναγωγής.

Ο συντελεστής αναγωγής προκύπτει από το κλάσμα που έχει αριθμητή το 100 και παρονομαστή το 100 μείον το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (ΜΣΚΚ). Το συντελεστή καθαρού κέρδους τον βρίσκουμε από τους πίνακες του Υπουργείου Οικονομικών
Παράδειγμα: Ατομική επιχείρηση με βιβλία Β κατηγορίας ασχολήθηκε με τη λιανική πώληση ετοιμών γυναικείων ρούχων. Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, κωδικός πινάκων 6312, (ΜΣΚΚ) είναι 14%. Ο συντελεστής αναγωγής θα είναι: $100/100-14 = 100/86 = 1,16$.

Έξοδα και δαπάνες: Ως έξοδα και δαπάνες λαμβάνονται υπόψη όλα τα έξοδα και οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται ή όχι για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Ως αποσβέσεις λαμβάνονται υπόψη όλες οι αποσβέσεις που αναλογούν στη διαχειριστική περίοδο ακόμη και όταν η επιχείρηση δεν έχει κάνει αποσβέσεις ή τις έχει κάνει με λαθεμένο τρόπο. Για τα πάγια που έχουν ήδη αποσβεστεί δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.

Παράδειγμα: Ανθοπωλείο που πουλάει λιανικά λουλούδια είχε ακαθάριστα έσοδα 110.000 ευρώ, αγορές λουλουδιών 70.000, 1-1 απογραφή έναρξης 3.000 και 31-12 απογραφή λήξης 2.000, έξοδα μαζί με αποσβέσεις 22.000. Ο ΜΣΚΚ από τους πίνακες του υπουργείου (Κωδικός 9221) είναι 18%.

Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος
Απογραφή έναρξης 1-1-2010 3.000
Πλέον αγορές εμπορευμάτων 70.000

Μείον απογραφή λήξης 31-12-2010 2.000
Κόστος πωληθέντων 71.000
Έσοδα από λιανικές πωλήσεις 110.000
Μείον κόστος πωληθέντων 71.000
Μικτά κέρδη 39.000
Μείον δαπάνες- έξοδα 22.000
Καθαρά κέρδη λογιστικού προσδιορισμού 17.000
Εξωλογιστικός προσδιορισμός (για τον αυτοέλεγχο).

Για να βρεθούν τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου πρέπει να πολλαπλασιαστούν τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα μεταξύ των εσόδων των βιβλίων που είναι 110.000 και των υπολογιζόμενων με ειδικό τρόπο ακαθάριστων εσόδων του αυτοελέγχου (που θα δούμε ότι είναι 113.460) επί τον συντελεστή καθαρού κέρδους των πινάκων του υπουργείου 18%. (Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα X ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη). Πρώτα όμως πρέπει να βρεθούν τα προσδιοριζόμενα με ειδικό τρόπο ακαθάριστα έσοδα.

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου θα είναι: Κόστος πωληθέντων + έξοδα + αποσβέσεις) X συντελεστή αναγωγής. $(71.000 + 22.000) \times 100 / (100 - 18) = 93.000 \times 1,22 = 113.460$.

Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων.

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου 113.460 θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων που είναι 110.000 και θα επιλέξουμε τα μεγαλύτερα που είναι του αυτοελέγχου 113.460.

Τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου θα είναι:

Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα X ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη.

$113.460 \times 18\% = 20.423$

Σύγκριση λογιστικού και εξωλογιστικού προσδιορισμού.

Τα καθαρά κέρδη των βιβλίων από το λογιστικό προσδιορισμό είναι 17.000.

Τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη από τον αυτοέλεγχο είναι 20.423.

Επιλέγουμε το μεγαλύτερο ανάμεσα στα δύο που είναι το 20.423.

ΕΝΤΥΠΟ Ε3

Ποσό που θα δηλωθεί.

Αν η επιχείρηση επιθυμεί να κλείσει τη χρήση 2010 με τη διαδικασία του «αυτοελέγχου» πάνω στη φορολογική δήλωση θα μεταφέρει στον κωδικό 401-402 του πίνακα 4 Γ στη δεύτερη σελίδα της δήλωσης εισοδήματος το ποσό των 20.423 ευρώ του

εξωλογιστικού προσδιορισμού και όχι το ποσό των 17.000 ευρώ του λογιστικού προσδιορισμού. Αυτό είναι το καθαρό εισόδημα (20.423) για το οποίο θα φορολογηθεί η επιχείρηση. Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό το μεταφέρει από τον κωδικό 145 του πίνακα I (10) του εντύπου Ε3. Επιπλέον στους κωδικούς 425-426 του ίδιου πίνακα θα μεταφερθεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων 113.460 που είναι αυτό του αυτοελέγχου και όχι το ποσό των 110.000 που είναι από τα βιβλία. Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό το μεταφέρει από τον κωδικό 142 του πίνακα I (10) του εντύπου Ε3.

ΕΝΤΥΠΟ Ε1

ΦΠΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ

Επειδή στο παράδειγμα μας τα έσοδα που προσδιορίστηκαν με τον αυτοέλεγχο (113.460) είναι μεγαλύτερα από αυτά που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία (110.000) πρέπει να υποβληθεί και «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» για να αποδοθεί ο ΦΠΑ που αναλογεί στα επιπλέον έσοδα.

Τα επιπλέον έσοδα είναι: $113.460 - 110.000 = 3.460$.

Απόδοση επιπλέον ΦΠΑ.

Υπολογισμός ΦΠΑ.

Οι συντελεστές ΦΠΑ άλλαξαν μέσα στο 2010. Έτσι για να βρεθεί το επιπλέον ποσό ΦΠΑ πρέπει να γνωρίζουμε τα πραγματικά έσοδα για τα εξής χρονικά διαστήματα.

Από 1-1-2010 μέχρι 14-3-2010 ΦΠΑ 9% και 19%.

Από 15-3-2010 μέχρι 30-6-2010 ΦΠΑ 10% και 21%.

Από 1-7-2010 μέχρι 31-12-2010 ΦΠΑ 11% και 23%.

Με βάση αυτά τα έσοδα θα γίνει ο επιμερισμός του επιπλέον ποσού και θα επιβληθεί ο συντελεστής που ίσχυε την ανάλογη περίοδο.

Επιμερισμός του ποσού.

Τα 110.000 έσοδα υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή ΦΠΑ και πραγματοποιήθηκαν με βάση τα βιβλία μέσα στο 2010 ως εξής:

Έσοδα από 1-1- μέχρι 14-3-2010 οι 33.000 (ποσοστό 30%) $3.460 \times 30\% = 1.038$ (ΦΠΑ 9%).

Έσοδα από 15-3- μέχρι 30-6-2010 οι 22.000 (ποσοστό 20%) $3.460 \times 20\% = 692$ (ΦΠΑ 10%).

Έσοδα από 1-7- μέχρι 31-12-2010 οι 55.000 (ποσοστό 50%) $3.460 \times 50\% = 1.730$ (ΦΠΑ 11%).

Επιπλέον ΦΠΑ: Ο υπολογισμός θα γίνει πολλαπλασιάζοντας το κάθε ποσό επί τον ανάλογο συντελεστή.

$$1.038 \times 9\% + 692 \times 10\% + 1.730 \times 11\% = 93,42 + 69,20 + 190,30 = 352,92.$$

Για το ποσό αυτό θα κατατεθεί το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ».

Ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ. Για να υπαχθεί κάποιος στη διαδικασία του αυτοελέγχου πρέπει να υποβάλλει και το «Ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ». Στο σημείωμα αυτό περιλαμβάνονται οι τυχόν διαφορές ΦΠΑ που προκύπτουν με βάση τα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα. Τα έσοδα αυτά κατανέμονται κατά συντελεστή ΦΠΑ, σε υποκείμενες και απαλλασσόμενες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Η κατανομή γίνεται με βάση τα πραγματικά έσοδα των βιβλίων.

Μετακύλιση ΦΠΑ.

Είναι ενδεχόμενο σε επιχειρήσεις που έχουν περισσότερους από έναν συντελεστές ΦΠΑ να έχει γίνει μετακύλιση εσόδων (εκροών) από τον υψηλότερο στο χαμηλότερο συντελεστή. Αν υπάρχει μετακύλιση γίνεται αναπροσαρμογή και καταλογίζεται ο ΦΠΑ με προσαύξηση 40%. Γίνεται ο υπολογισμός και υποβάλλεται το Ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ (ΠΟΛ 1191/2010).

Πιστωτικό ΦΠΑ.

Όταν σε μία χρήση γίνεται η διαδικασία του αυτοελέγχου ενδέχεται σε αυτήν τη χρήση να έχει μεταφερθεί πιστωτικό (αρνητικό) υπόλοιπο ΦΠΑ από προηγούμενη ανέλεγκτη χρήση. Το μεταφερόμενο αυτό πιστωτικό υπόλοιπο δεν υπολογίζεται κατά την εκκαθάριση του τυχόν οφειλόμενου ΦΠΑ που γίνεται με το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου. Το πιστωτικό αυτό θα διακανονιστεί κατά το κλείσιμο της προηγούμενης ανέλεγκτης χρήσης από την οποία έχει μεταφερθεί (ΠΟΛ 1191/2010).

Μείωση πιστωτικού ΦΠΑ.

Όταν με το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» προκύπτει μείωση του πιστωτικού υπολοίπου που έχει ήδη μεταφερθεί σε επόμενη χρήση η διαφορά αυτή μειώνει το φόρο εισροών (δαπανών) της φορολογικής περιόδου στην οποία υποβάλλεται το ειδικό σημείωμα. Το ίδιο ισχύει όταν αντί για μείωση του πιστωτικού υπολοίπου γίνεται μηδενισμός ή μετατροπή του σε χρεωστικό. Αν δεν γίνει μείωση του φόρου των εισροών (δαπανών) ενώ υπήρχε υποχρέωση, να καταλογίζονται από την εφορία τα ανάλογα ποσά και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις (ΠΟΛ 1064/2007).

Δικαίωμα επιστροφής ΦΠΑ.

Είναι ενδεχόμενο μία επιχείρηση να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο να υποβάλλει το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ και παράλληλα εκκρεμεί αίτησή της για επιστροφή ΦΠΑ. Η επιστροφή δεν γίνεται άμεσα αλλά θα γίνει αφού διενεργηθεί προηγούμενα προσωρινός φορολογικός έλεγχος. Οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν δεν θεωρούνται ειλικρινείς πριν γίνει ο έλεγχος αυτός.

ΕΒΔΟΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ

7.1 Παραδείγματα πριν τον νόμο Ν. 3842/2010 (άρθρου 79)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο: Εμπορική Επιχείρηση με Μ.Σ.Κ.Κ. 15% και συντελεστές Φ.Π.Α. 13% και 19%.

A) Δεδομένα-αποτελέσματα βάσει βιβλίων και στοιχείων. **A1)** Οικονομικά στοιχεία χρήσης.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Απογραφή ενάρξεως	19.354,00
Απογραφή λήξεως	52.412,13

ΑΓΟΡΕΣ

Αγορές χρήσεως εσωτερικού	41.672,30
Εισαγωγές από τρίτες χώρες	116.766,40

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις εμπορευμάτων 19%	127.908,02
Πωλήσεις εμπορευμάτων 13%	12.109,70
Εκρός απαλ/νες και εξ. Χωρίς δικ.	<u>696,00</u>
	140.713,72

ΔΑΠΑΝΕΣ

Διάφορα έξοδα	6.223,78
---------------	----------

A2) Προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει βιβλίων και στοιχείων

Αποθέματα		19.354,00
	Πλέον:	
αγορές χρήσης		41.672,30
	Μείον:	
αποθέματα λήξης		<u>52.412,13</u>
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		<u>125.380,57</u>
Πωλήσεις Μείον: κόστος		140.713,72
πωληθέντων		<u>125.380,57</u>
Μικτό κέρδος		<u>15.333,15</u>
Μικτό κέρδος		15.333,15
Μείον: δαπάνες		<u>6.223,78</u>

Καθαρά κέρδη

A3) Προσδιορισμός συντελεστή μικτού κέρδους (Σ.Μ.Κ.)

Σ.Μ.Κ. = Μ.Σ.Κ.Κ. δια 100 μείον Μ.Σ.Κ.Κ. Σ.Μ.Κ. =

$15 / 100 - 15 \text{ Σ.Μ.Κ.} = 15 / 85 \text{ Σ.Μ.Κ.} = 17,65\%$

9.109,37

A4) Προσδιορισμός μικτού κέρδους

Μικτό κέρδος = Κόστος πωληθέντων επί συντελεστής μικτού κέρδους
Μικτό κέρδος = $125.380,57 * 17,65\%$ Μικτό κέρδος = 22.199,67

A5) Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων βιβλίων και στοιχείων

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων = κόστος πωληθέντων συν μικτό κέρδος

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων = $125.380,57 + 22.129,67$ Ακαθάριστα έσοδα

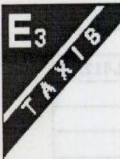
βιβλίων και στοιχείων = 153.734,02

A6) Προσδιορισμός εξωλογιστικών καθαρών κερδών

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων επί
Μ.Σ.Κ.Κ.

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = $153.734,02 * 15\%$

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 23.060,10



ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2008 έως 31/12/2008

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ* 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 005 **8111**
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 007 **8111**
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας ** 019 Α 1 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7
Αιτία μη τήρησης ** Μη υπόχρεοι 1 Απαλλασσόμενοι 2 *** Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου 730 0

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
Α.Φ.Μ. 018 0 7 6 6 2 2 0 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 **51.41.13.07** Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761 **51.41.13.07**

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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. ΤΔΑ	962	1156	6.		
2. ΣΤΜ	441	492	7.		
3. ΑΛΠ	2	10	8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατάστημα	Φορολογικές αποθήκες	Βιβλίο αποθήκης	ΝΑΙ	1	2	3
061 0	062	063	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου ** 066	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3
Εκβάσεις 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής ** 069	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3
Εργοστάσια 070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά ** 072	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής ** 075	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3
Πύλας ασφαλείας μέσου διαδικτύου ** 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου ** 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π. ** 078	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι : ** 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ 4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

Α.Φ.Μ. 741 0 7 1 6 6 2 2 0 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ 1 Θ 2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ **2810250827**

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΑΠΟ ΜΗΤΕΡΑ		01/01-		671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Ημερομ.2008 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ.2008 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. 010	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 011	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012
Επων.: Όνομ.: Δ/ση: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: *** Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: *** Κατηγορία άδειας :		(Σφραγίδα και υπογραφή)	Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :

* Επιχειρήματα από την υπηρεσία. ** Δηλώνεται λ στο πρότυπο της αίτησης από το φορολογικό (πρωτότυπο ή φωτοαντίγραφο).
*** Εάν υποβάλλεται ενόψει σε παραρτήρηση σε σχετικές αναφερόμενες καταστάσεις. Στη θέση αναγράφονται τα στοιχεία που βασίζονται στη δικαστική μέτρηση.
**** Σε περίπτωση δωρεών παραχώρησης, εγκατάστασης, συμπεριλαμβανομένης της διανομής των ενοικίων που βασίζονται στη δικαστική μέτρηση.
***** Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται ορισμό αναφέρονται οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231	41.672,30	232	116.766,40	εμπορεύματα	256	19.354,00	257	52.412,13				
α' & β' υλών-υλικών ασκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260					
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262					
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265					
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268					
Σύνολο αγορών	251	41.672,30	252	116.766,40	υπολείμματα	270		271					
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520	19.354,00	521	52.412,13				
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης													
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	132.742,18	264		αμοιβές προσωπικού	522		523		524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	7.971,54	267		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			
χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			
λιανική πώληση προϊόντων	272		273		ιδίωξη	531		532		533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534	6.223,78	535		536			
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540	140.713,72	541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών													
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		αποσβέσεις παγίων	541		542		543			
Π.Υ.	276		277		Σύνολο δαπανών	544	6.223,78	545		546			
Π.Υ.	519		520		στ) Εξολογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρο 32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *								
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	6210	303		351	304	132.742,1	359	15	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	6050	309		352	310	7.971,54	360	15	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών													
ιδιωματική πελατεία	274		320		314		315	316		361		317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		314		321	354		362		323	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. **	280		332		314		327	355		363		329	
μελέτες μηχανικών	275						333	356		364		335	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278						834	357		365		836	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		339		339		358	340		366		341	
			Σύνολο		343			344	140.713,7			345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													
Σύνολο Ακαθάρσιων Εσόδων	548	140.713,72	549		550		551		552	140.713,72			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	125.380,57	553		554		555		556	125.380,57			
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	6.223,78	557		558		559		560	6.223,78			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	9.109,37	561		562		563		564	9.109,37			
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564		565		566		567		568		571		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	9.109,37	569		570		571		9.109,37				
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ													
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ.3 αρ.50 ν.2238/1994	840		841		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	592		593		594			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. *****	336		337		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318		319		320			
***διαφορά δαπανών	324		325		**είδος μελέτης	342		343		344			
			312		έκπτωση ποσών λόγω απαξίωσης αναπληρών	313		314		315			
					Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		347		9.109,37			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Ισολογισμού		Έναρξης ****		Λήξης		β) Έσοδα							
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161	162	162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α/73)	459					
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο	(ΑΙΙ)	165	166	166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α/74)	465					
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169	170	170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Α/75)	467					
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙΙΙΙ)	173	174	174		έσοδα κεφαλαίων	(Α/76)	469					
5. Αποτελέσματα σε νέο	(ΑΙΙΙΙ)	177	178	178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Α/78)	471					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙ)	181	182	182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙΙ)	185	186	186		γ) Κόστη							
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189	190	190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193	194	194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416					
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση	(ΔΙΙ4)	163	164	164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420					
11. Πελάτες	(ΔΙΙ1)	167	168	168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔΙΙ2)	171	172	172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425					
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι	(ΔΙΙ2α)	175	176	176		δαπάνες παραγωγής		428					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙΙ3)	179	180	180		φύρα βιομηχανοποίησης		431					
15. Επιτοχές εισπρακτέες μεταρρολογημένες	(ΔΙΙ3α)	183	184	184		δ) Δαπάνες							
16. Επιτοχές με καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(ΔΙΙ3β)	187	188	188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461					
17. Επισφαλείς - επίδοχοι πελάτες και χρεώστες	(ΔΙΙ10)	191	192	192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477					

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. υποχρεούνται μόνο τις στήλες κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ., ακαθάριστα έσοδα και κέρδη καθ. κέρδους (%).
 ** Επιτηδεματίες ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παραρτήσαν φόρο από αυτές τις φοροδ.
 *** Μέσο για μερισμούς, αρμόδιος κτλ. 21ος κωδ. 324 αναφέρει για τη διαφορά προσαρτημένων παρακτών δαπανών 210 στον κωδ. 342 αναφέρεται για τη κατηγορία μελέτης. Το παρακάτω κέρδη των μερισμάτων προσδιορίζονται στον υποκ. στ του πίνακα ΣΤ.
 **** Διαφορές είναι όσον τα οριστικά στοιχεία διαφωτισμένα από την απογραφή κέρδη στο έσοδο Ε3 της προηγούμενης χρονιάς, φέρους για το στοιχείο διαφοράς του πίνακα ΣΤ, υπανάκατα σ.
 ***** Διαφορές είναι από επιχειρήσεις που ηρώνη βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού κερδους τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις											
εμπορευμάτων	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
	466	478	474		470		841				
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		842				
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		846				
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		850				
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		854				
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		858				
ειδών συσκευασίας	487		859		860		862				
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		866				
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		869				
πωλήσεις παγίων	195		870		871		873				
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών											
		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων-εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434			
δ) Αγορές											
	Εσωτερικού	Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων		Εναρξης	Λήξης		
στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών											
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα		426	427				
α' & β' υλών-υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		429	430				
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα		432	433				
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη		435	436				
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλ.ε-υλικά συσκευασίας		437	438				
Σύνολο αγορών	421	422	423	ανάλογα υλικά		440	441				
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων		443	444				
				ειδή συσκευασίας (Λ/28)		446	447				
στ) Δαπάνες (συνολικά)											
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)439	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	450				
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.					
παροχές τρίτων	(Λ/62)445	ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ			496	Καθ. έσοδα		Έσοδα			
φόροι - τέλη	(Λ/63)448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			473	πρωτογενών Μ.Σ.Κ.Κ.		Εσοδα			
διάφορα έξοδα	(Λ/64)451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ			479	494		495			
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			481	498		499			
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			483	502		503			
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)456	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ			485	506		507			
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)458	% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους			500	881		511			
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460	% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων			504	882		883			
Γενικό σύνολο εξόδων	462	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων			884	885		886			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 v. 3296/04 ΠΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελευθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 v. 3296/04) *											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΛΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Η, ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες έσοδα, αποσβέσεις (2)	122	Συντ. μικτού κέρδους (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1 x 3)	124	Σύνολο 1 + 2 + 4	125	Καθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
	125.380,57		6.223,78		17,65		22.129,67		153.734,02		140.713,72
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ											
Καθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Εδώ επί εμπορ. παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των καδ. 125, 126 (1)	127	153.734,02		132			137	142	153.734,02		
Μ.Σ.Κ. ή Μ.Ο. συντ ή μεσοσθ. Σ.Κ.Κ. (2)	128	15,00		133			138				
Εξυλογοστικά καθαρά κέρδη (1 x 2) (3)	129	23.060,10		134			139	143	23.060,10		
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν.2238/94 (4)	130	9.109,37		135			140	144	9.109,37		
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (3), (4)	131	23.060,10		136			141	145	23.060,10		
ΠΙΝΑΚΑΣ Κ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **											
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/στές καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x					
				ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ		632			
ΠΙΝΑΚΑΣ Λ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)		Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (3) = (1) x (2)			
						ΣΥΝΟΛΟ		635			
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης											
β) Άξια καινούργιου πάγιου εξοπλισμού		637				Χ 25% ή 50% (άρθρο 43 v.		638			
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)		639				Φορολογούμενο εισόδημα		642			

* Βλέπε τε επισημ. οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εργαλεία εφαρμογής των διατάξεων του αρθρ. 13 (ως και 17) του ν. 3296/04.

** Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα βιβλία Πρόσβαση με γεωργική εκμετάλλευση

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	a/a	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
					Εργολάβου	Εργοδότη		
	1			609				613
	2			610				614
	3			611				615
	4			618				619
			ΣΥΝΟΛΟ	612				616
							Διαφορά κερδών ****	617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	a/a	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36ν.2238/1994)	Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
								1
	2		683		686		689	
	3		692		694		696	
	4		693		695		697	
			ΣΥΝΟΛΟ	684	687		690	
							Διαφορά κερδών ****	691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 **

Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
a/a	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
1									0	
2									0	
3									0	
							ΣΥΝΟΛΟ		890	

Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
a/a	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
1									0	
2									0	
							ΣΥΝΟΛΟ		897	

Φ. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ποσό Καταβληθέντος Φόρου
a/a	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος				
1									0	
2									0	
							ΣΥΝΟΛΟ		898	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. και που δεν τηρούν βιβλία Γ κατηγορ.)

a/a	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος αμύση/μ/β/κ - τ/κ/γ/λ	Εκμ/τής Οδηγός ίδιος	Εκμ/τής Οδηγός τρίτος	Εκμ/τής μη ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
1									651	652	653
2									654	655	656
3									657	658	659
4									660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπλητές)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ		
						ΝΑΙ	ΟΧΙ	
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ	ΛΙΑΝΟΠΛΗΤΗΣ	ΝΑΙ
663	Καταβληθέν ποσό	664	Αρ. Δήλωσης	665	Ημερ. Υποβολής			

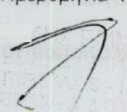
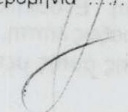
Σημειώσεις φορολογούμενου:

* Ο υπεύθυνος "ΠΕΣΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται μόνο από τους υπεύθυνους για τα εσοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 *** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΑ' θα συμπληρώνεται ανάλογα και ο πίνακας ΙΕ' και ΣΤ'.
 **** Συμπληρώνεται από αρμοδιότητες στην περιοχή των Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και Κοινοτήτων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρά εισοδήματος.
 ***** Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πύραυλος βιβλίων Γ κατηγορ. του Κ.Β.Σ.

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν 3296/04
 Συμπληρώνεται με την εκκαθαριστική δήλωση σε (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ	8111	ΕΤΟΣ	2007
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	1339
ΑΠΟ	0 1 0 1 0 7	ΕΩΣ	3 1 1 2 0 7	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ ΑΕ	
ΕΙΔΟΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	ΑΡΧΙΚΟ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΤΡΟΠΙΚΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	25/07/08
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ					
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Σ				
ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	
Δ/ΝΣΗ			ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΡΓΟΧΕΙΡΑ-ΥΦΑΝΤ.ΚΕΝΤΗΜ.			ΤΗΛ.	
Α.Φ.Μ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ		
0 7 1 6 6 2 2 2 0			Α Β Χ Γ ΑΒ ΑΓ ΒΓ ΑΒΓ		
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΣΕΣ: (1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04 : (2)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ: (3)=(1)+(2)			
(Βάσει βιβλίων και στοιχείων)	(διαφορά ακαθ. εσόδων από φορολ. Εισοδήματος)				
140713,72	13020,30	153734,02			

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΣΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκροές	Φόρος εκροών		
Εκροές φορολ. 8%	0,00	0,00	1. Το ειδικό σημείωμα περαίωσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν. 2. Εξαιρούνται από την περαίωση οι μη τηρήσαντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.	
Εκροές φορολ. 9%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 4%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 4,5%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 18%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 19%	139743,47	26551,26		
Εκροές φορολ. 6%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 3%	0,00	0,00		
Εκροές φορολ. 13%	13230,75	1720,00		
Εκροές φορολ. Εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	0,00			
Ενδίκως παραδ. εξαγωγές εκροές απαλλenes με δικαίωμα έκπτωσης	759,80			
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	153734,02	28271,26		
Φόρος εισροών δήλωσης (κωδ. 684 εκκαθ.)		30513,66		
Προσθεμένα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)		13755,58	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)		0,08	Κύριος Φόρος :	0,00 ΜΗΔΕΝ
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)		0,00	Πρόσθ. φόρος :	0,00 ΜΗΔΕΝ
Χρεωστικό ποσό αρχικού σημειώματος		0,00	Σύνολο για καταβολή :	0,00 ΜΗΔΕΝ
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		15997,90	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		0,00		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εκπροθέσμου υποβολής		0,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		0,00	ΑΔ 27803/25-7-08	

Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΤΑΜΙΑΣ Ημερομηνία/...../.....
	ΕΠΩΝ. Α.Φ.Μ. Α.Μ.Α. Κ.ΑΔΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘ.		

ΑΦΜ ΥΠΟΧΡ. 071662220

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

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των -προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκρών ν3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο εκρών
Εκροές φορολ. 8%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 4%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 4,5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.18%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.19%	127908,02	90,90	11835,45	139743,47	0,00	139743,47
Εκροές φορολ. 6%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.3%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.13%	12109,70	6,61	1121,05	13230,75	0,00	13230,75
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ενδ/κες παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	696,00	0,49	63,80	759,80	0,00	759,80
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	140713,72	100	13020,30	153734,02	0,00	153734,02

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

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

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

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

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

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

A8 TAXIS



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ. : ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Τμήμα : ΕΣΟΔΩΝ

Εκδότης : ΕΥ50

ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΥΠΟΥ - Α

Σειρά

ΣΤ 55726692

A/A : 27903

Ημ/νία : 25/07/2008

Ημ/νία

Συμ/σμού :

A.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

1220

Ισοπμία : 0,00

ΕΣΟΔΑ		ΑΙΤΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		ΠΟΣΑ	
ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΟΚ. ΕΙΟΣ	Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ	ΟΡΕΙΝΗ	ΕΠΙΣΤΑΣΕΙΣ Κ.Α.Π.
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	2008 325		25/07/2008	40,00	0,00
Σύνολο				40,00	0,00

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ

ΑΡΙΘΜ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠ/ΜΑ
1		
2		

Γενικό Σύνολο

40,00

Ισοπμία σε

Δρχ.:

18.630

Γενικό Σύνολο

ΠΑΡΑΝΤΑ ΕΥΡΩ

Ολογράφως:

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Ο Εκδότης

ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΕ
25 ΙΟΥΛ 2008

Εκπράχθηκε το παραπάνω ποσό
Ο Ταμίας

2/2 ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ

INFORM LYKOS



20024156

Στην συγκεκριμένη περίπτωση, η επιχείρηση αυτή πλήρωσε το πρόστιμο των 40 ευρώ, γιατί κατέθεσε το ειδικό σημείωμα περαίωσης, το οποίο ήταν πιστωτικό, εκπρόθεσμα.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.									
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται ως τρία (3) αντίτυπα)									
ΕΤΟΣ 004 2 0 0 7			ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005			ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006			007
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008			ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009			1	2	010	
ΑΡΧΟΛΟΓΙΑ Δ.Ο.Υ. Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111 *			ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 002			0 1 0 1 0 7			3 1 1 2 0 7
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ									
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ									
022 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 023 ΓΕΩΡΓΙΟΣ									
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ ΜΟΝΗΣ ΤΕΡΕΖΑΣ 6					026 ΔΙΕΥΘ. Η ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟ		027 ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ 71304		
028 Κ.Α.Δ. *									
031 Α.Φ.Μ. 0					ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 032		033 Προηγούμενοι ενδοκασίματα		
034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ.Μ. Διαγραμμίστε									
041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Σ.Ε. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ									
042 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9									
043 1 2 3 4 5 6 7 8 9									
044 1 2									
Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2									
062 Φορολογικού αντιπροσώπου 3									
063 Φορολογικού εκπροσώπου 4									
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΗ μετά την αφοίτηση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων									
α ΕΚΡΟΣΗ, φορολογητέο (καθαρό, αρχικό, ποσό)									
β ΕΙΣΡΟΣΗ, αναλογητέο (χωρίς φορολογικό)									
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ									
δ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΟΣΑ									
ε ΑΠΑΡΧΗΡΗ ΠΟΣΑ									
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή									
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή									
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή									
601	0,00	9	631	0,00	651	0,00	9	671	0,00
602	0,00	4,5	632	0,00	652	0,00	4,5	672	0,00
603	127908,02	19	633	24302,52	653	155715,41	19	673	29585,93
604	0,00	6	634	0,00	654	0,00	9	674	0,00
605	0,00	3	635	0,00	655	0,00	4,5	675	0,00
606	12109,70	13	636	1574,26	656	0,00	19	676	0,00
607	140017,72	637	637	25876,78	657	0,00	6	677	0,00
608	0,00	γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ		658	0,00	3	678	0,00
609	0,00		Συνολικές ενδοκαταβολές επιστρεφτέες		659	0,00	13	679	0,00
610	0,00	641		0,00	660	0,00	6	680	0,00
611	696,00		Συνολικές ενδοκαταβολές παραβάσεις		661	0,00	3	681	0,00
612	140713,72	642		0,00	662	0,00	13	682	0,00
613	0,00		Αποκασίματα συνολικά, ενδοκαταβολές επιστρεφτέες και ενδοκαταβολές παραβάσεων (641 + 642)		663	5627,63		683	927,73
614	140713,72	643		0,00	664	161343,04	684		30513,66
615	140713,72	644		0,00	665	0,00			
616			Πρόστιμο αφοίτησης		666	3319,44			
617			Αποκασίματα συνολικά		667	164662,48			
701	0,00	702	0,00	703	13755,58	704	0,00	705	13755,58
706	0,00	707	0,00	708	0,08			709	0,08
								710	44269,16
801	18392,38	811	0,00	812	0,00				
802	18392,38	812	0,00	813	0,00				
803	0,00	813	0,00						

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίηση του φόρου των "ποκέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00, με βάση το οριστικό ποσοστό της διασχ. Περιόδου

Τοξιδιωτικό πακέτο που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο εκθετημένων καδών με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπαϊκή Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπολογισμένη σε ΦΠΑ (5) X [(3)/(2)]* (6)	Φοράς αμοιβή υπολογισμένη σε ΦΠΑ (6) (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογισμός ΦΠΑ (7) X συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλογομένη του ΦΠΑ (5) X [(4)/(2)]* (9)
351	Διαγίες Έκθεσης & Ελλάδα								
352	Εκθέσεις εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης								
353	Μικτά εκτός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
357	ΣΥΝΟΛΑ								
358	ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για τοξιδιωτικά πακέτα			0,00	359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8)-358		0,00	ο βετικός κωδ 359 μεταφρ στον κωδ. 706. Ο οριστικός κωδ 359 μεταφρ βετικός στον κωδ. 707

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

Παράδειγμα φορολογητέας με δικαίωμα έκπτωσης	401	140017,72	Αριθμητής	405	140017,72	Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)		
Παράδειγμα απαλογομένης με δικαίωμα έκπτωσης	402	0,00	Παινομοριστής	406	140713,72					
Παράδειγμα απλήνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	696,00								
ΣΥΝΟΛΟ	404	140713,72	406	140713,72	407				99,51	408

Αφαιρούμενο ποσό από το γενικό σύνολο του φόρου εισοδημάτων		Φόρος εισοδημάτων που δεν εκπίπτει		Φόρος εισοδημάτων που δεν εκπίπτει		
Ποσό φόρου εισοδημάτων που πρέπει να μειωθούν	Νέωση βάσει άρθρου 21	Παράδειγμα μείωσης	Παράδειγμα κατά κεφαλή	Παράδειγμα οικογενειακή	Φόρος εισοδημάτων που δεν εκπίπτει	
421	0,00	0,00			0,00	
422	0,00				0,00	
					423	0,00

Αν ο κωδ. 423 > 30 μεταφέρεται στον κωδ. 706
Αν ο κωδ. 423 < 30 μεταφέρεται ως βετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΝΤΑΕΤΟΥΣ διακανονισμού του φόρου εισοδημάτων των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00.

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

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο κανονισμών)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) που συνολικά απασχολούμενοι προσωπικού της επιχείρησης					
901	0,00	902	0,00	903	0,00	904	0,00	905	0
Αξία μεταβιβάσιμων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)		Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπεριλαμβανομένων από τους μεταπωλ. Άρθ 45)		Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται από ιδιώτες)		Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)		Άθροισμα των κωδ 901 έως και 910	
906	0,00	908	0,00	909	0,00	910		911	0,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο: Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με Μ.Σ.Κ.Κ. 55% και με συντελεστή Φ.Π.Α. 19%

A) Δεδομένα-αποτελέσματα βάσει βιβλίων και στοιχείων

A1) Οικονομικά στοιχεία χρήσης

<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</u>	17.734,79
Έσοδα παροχής υπηρεσιών	4.777,11
	<u>7.578,97</u>
<u>ΔΑΠΑΝΕΣ</u>	12.356,08
Παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	
Διάφορα έξοδα	
<u>Σύνολο</u>	

A2) Προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει λογιστικού προσδιορισμού

Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού = Σύνολο ακαθάριστων εσόδων μείον σύνολο δαπανών

Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού = 17.734,79 - 12.356,08 Καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού

προσδιορισμού = 5.378,71

A3) Προσδιορισμός εξωλογιστικών καθαρών κερδών

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων * Μ.Σ.Κ.Κ.

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 17.734,79 * 55% Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 9.754,13

A4) Σύγκριση καθαρών κερδών

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
5.378,71	9.754,13
	<

E₃
TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

Υπαλλήλωση σε δύο αντίτυπα και αποδοχή τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και επιτηδεύσεως ή της λειτουργίας

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2008 έως 31/12/2008

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ* 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΣΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 000 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΜΑΚΡΩΝ ΤΙΣΙ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΑΝΗ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 005 **8111**

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΪΝΩΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΑΝΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 007 **8111**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΩΔΙΚΟΣ 017

Κατηγορία 300000 ΕΣΟΔΑ	** 019	A	1	X	2	Γ	3	40	4	Α'	5	ΒΓ	6	ΑΒΓ	7
Αριθμ. Μητρώου ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	** 736	Μητρώου ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	1	Αριθμ. Μητρώου ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	2	**Αριθμ. Μητρώου ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Α.Ε.	3	Κατηγορία 300000 ΕΣΟΔΑ	4	Κατηγορία 300000 ΕΣΟΔΑ	5	Κατηγορία 300000 ΕΣΟΔΑ	6	Κατηγορία 300000 ΕΣΟΔΑ	7
730 0															

ΠΙΝΑΚΑΣ Α', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 | 0 | 2 | 9 | 2 | 2 | 0 | Κωδικός Αριθμός Φόρου Εισοδήματος ΕΣΟΔΑ 705 | 51.16.12.00 | Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο κωδικό του φορολογηθέντος 761 | 51.16.12.00

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Α

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) **ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η παρούσα επιχείρηση είναι εταιρεία και εντάσσεται στην ελτίμια)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Β

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

1. ΤΥΠ	Στοιχεία που εκδόθηκαν		5.	Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Αποδ. Πώλησης, Τίτλος, Πάσης κτλ.)	Στοιχεία που αδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο
2.	88	98	6.			
3.			7.			
4.			8.			
5.			9.			
6.			10.			

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΛΟΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατηγορία 061	0	Φορολογικές αποβλήσεις	062	ΒΕΜΑ εισοδήμα	** 063	ΝΑ	1	X	2	ΝΑ ΠΡΟΔΑΓΜΕΤΙΚΑ	3
Αποθεματικό φόρο 064		Μικρά επιχειρησιακά προσαυτά	065	Βελτίο Παραγωγής Κοστολόγηση	** 066	ΝΑ	1	X	2	ΝΑ ΠΡΟΔΑΓΜΕΤΙΚΑ	3
Επίδομα 067		Επιβατικά επιχειρησιακά προσαυτά	066	Πόσητα Αποβλήτων Λογιστικής	** 069	ΝΑ	1	X	2	ΝΑ ΠΡΟΔΑΓΜΕΤΙΚΑ	3
Καταβλήσεις 070		Αυτοκίνητα χρηματοδοτούμενα (Ρήτωση ή κτλ. Δουρά)	071	Πόσητα βέλτιο παραγωγής	** 072	ΝΑ	1	X	2	ΝΑ ΠΡΟΔΑΓΜΕΤΙΚΑ	3
Ποσά κτήσης 073		Συνδεδεμένος κτήσης (Αρ 40 κ 2190/1900)	074	Υποδομή Απορροφής	** 075	ΝΑ	1	X	2	ΝΑ ΠΡΟΔΑΓΜΕΤΙΚΑ	3
Καταβλήσεις 076	X	Προσφ. υποκατάστατο μισθ. Φορολογίας	** 077	Πόσητα βέλτιο παραγωγής με τη δ.Α.Π.	** 078	ΝΑ	1	X	2	ΝΑ ΠΡΟΔΑΓΜΕΤΙΚΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλώνοντος Ο δηλώνει είναι: ** 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΙΚΟΝΟΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤ 4

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Α' **ΣΤΑΥΡΑΚΑΚΗΣ** ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Β' **ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΙΩΑΝΝΗΣ**

Α.Φ.Μ. 741 | 0 | 2 | 2 | 7 | 9 | 2 | 2 | 0 | Κωδικός Α.Π.Σ. 8111 | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΣΔΟΣ **ΑΤ** | ΑΡΙΘΜΟΣ **P486825** | ΦΥΛΟ 1 2

ΔΕΥΤΕΡΟΣΙΔΗ **ΧΑΝΔΑΚΗΣ 31** | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ **ΧΑΝΔΑΚΗΣ 31** | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ **ΧΑΝΔΑΚΗΣ 31** | ΤΑΧ. ΚΩΔ. **71202** | ΠΛΗΡΟΦ. **2810288341**

β) Στοιχεία συμπληρώνοντος Τα έντυπα συμπληρώνονται από: ** 750 ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΤΩΝ 1 ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΤΩΝ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΞΕΠΛΗΘΗΚΑΝ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΠΟΥ ΕΞΕΠΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 661 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΠΟΥ ΕΞΕΠΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΜΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** 905 | 2.841,00

Διεύθυνση καταβολής: **ΚΕΝΤΡΙΚΟ** | Ημερομηνία καταβολής: **01/01-** | Οφειλέτης: **ΣΕ** | Α.Φ.Μ. Επικρατού: **013590280** | Ποσό: **1.420,50**

Διεύθυνση καταβολής: **ΚΕΝΤΡΙΚΟ** | Ημερομηνία καταβολής: **01/01-** | Οφειλέτης: **ΙΝΗ** | Α.Φ.Μ. Επικρατού: **022082104** | Ποσό: **1.420,50**

Διεύθυνση καταβολής: **ΚΕΝΤΡΙΚΟ** | Ημερομηνία καταβολής: **01/10-** | Οφειλέτης: **Ι** | Α.Φ.Μ. Επικρατού: **074324967** | Ποσό: **1.216,22**

Διεύθυνση καταβολής: **ΚΕΝΤΡΙΚΟ** | Ημερομηνία καταβολής: **01/10-** | Οφειλέτης: **Ι** | Α.Φ.Μ. Επικρατού: **677** | Ποσό: **678**

Διεύθυνση καταβολής: **ΚΕΝΤΡΙΚΟ** | Ημερομηνία καταβολής: **01/10-** | Οφειλέτης: **Ι** | Α.Φ.Μ. Επικρατού: **679** | Ποσό: **680**

Διεύθυνση καταβολής: **ΚΕΝΤΡΙΚΟ** | Ημερομηνία καταβολής: **01/10-** | Οφειλέτης: **Ι** | Α.Φ.Μ. Επικρατού: **906** | Ποσό: **906**

Ημερομηνία: 2008 | Ημερομηνία: 2008 | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ: **011** | Ο ΥΠΟΒΑΝΗΣ: **012**

Ο ΔΗΛΩΣΗ: **010** | Ο ΑΓΙΟΤΗΣ: **011** | Ο ΥΠΟΒΑΝΗΣ: **012**

Επωνυμία: **ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ** | Επωνυμία: **ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ**

Όνομα: **ΣΤΑΥΡΑΚΑΚΗΣ** | Όνομα: **ΣΤΑΥΡΑΚΑΚΗΣ**

Δ/νση: **ΧΑΝΔΑΚΗΣ 31** | Δ/νση: **ΧΑΝΔΑΚΗΣ 31**

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** | Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

**** Αρ. Μητρ. δέ. εσ. υπαλλήλου: **736** | **** Αρ. Μητρ. δέ. εσ. υπαλλήλου: **736**

**** Κατηγορία θέσης: **011** | **** Κατηγορία θέσης: **012**

Συμπληρωθείτε και υπογράψτε: **(Συμπληρωθείτε και υπογράψτε)**

ΕΚΔΟΣΗ 2007

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εξαγωγές		β) Απογραφές		Εναρξης		Λήξης	
εμπορεύματων	231		232			εμπορεύματα		256		257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236			ετοίμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240			πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244			υλικά συσκευασίας		264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248			ημιτελή		267		268	
Σύνολο αγορών	251		252			υπολείμματα		270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812					520		521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης						δ) Δαπάνες					
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263					Εμπορίας - Μεταποίησης		522		523	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266					αμοιβές προσωπικού		525		526	
χονδρική πώληση προϊόντων	269					αμοιβές και έξοδα τρίτων		528		529	
λιανική πώληση προϊόντων	272					παραχές τρίτων, φόροι-τέλη		531		532	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273					ιδιοχρησία		534		535	
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540					διαφορά έξοδα		537		538	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών						στ) Εξολογιστ. προοδωρ. κερδών επζ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρο 32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *					
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279					αμοιβές παγίων		541		542	
Π.Υ. ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	276					Σύνολο δαπανών		544		545	
Π.Υ.	519									12.356,08	546
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		17.734,79			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.					
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		17.734,79			Σύνολο αγορών					
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών						Συν/στίσης μεκτ. κερδούς (%)					
ιδιωτική πελατεια	274					303		304	17.734,79	305	55,00
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277					309		310		311	
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. **	280					314		315		316	
μελέτες μηχανικών	275					320		321		322	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278					326		327		328	
Σύνολο Εσόδων ΕΛ. Επαγγ/τιών	283					332		333		334	
								335		336	
								337		338	
								339		340	
								342		343	
								344		17.734,79	345
η) Λογιστικός προδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548					Εμπορίας - Μεταποίησης		549		550	
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552							553		554	
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556							557		558	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προδιορισμού	560							561		562	
Πλύνων: Δαπάνες μη εκπαιδευμένες	564							565		566	
Καθαρά Κέρδος με λογιστικό προδιορισμό	568							569		570	
										5.378,71	5.378,71
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν.2238/1994	540					540				αφορολ. εκπ/στικές αναπτ. νόμων	592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. *****	336									δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318
***διαφορά δαπανών	324									έκπτωση ποσών λόγω απαξίωσης ανατήρων	313
											346
											5.378,71
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης ****				Λήξης		β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161			162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459	
2. Διαφορά από έκδοση μετρώων υπέρ το άρτο	(ΑΙΙ)	165			166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ/74)	465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169			170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ/75)	467	
4. Αποθεματικό κεφάλαιο	(ΑΙΥ)	173			174			έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469	
5. Αποτελέσματα σε νέο	(ΑΥ)	177			178			ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ/78)	471	
6. Μηκευημένο/οικ. υποκεφάλαια	(ΓΤ)	101			102			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475	
7. Διαφυληθέντα υποκεφάλαια	(ΓΠ)	185			186						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί ποθτικού	(Δ)	189			190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193			194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416	
10. Κεφάλαιο εμπρακτέο στην επίσημη χρήση	(ΔΠ4)	163			164			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420	
11. Πελάτες	(ΔΠ1)	167			168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424	
12. Γραμμάτια εμπρακτέα	(ΔΠ2)	171			172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425	
13. Υποχρεωτικές επιστολές και λοιπά τίτλοι	(ΔΠ2α)	175			176			δαπάνες παραγωγής		428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΠ3)	179			180			φόρα βιομηχανοποίησης		431	
15. Επταγές εμπρακτέες μεταχρονολογημένες	(ΔΠ3α)	183			184			δ) Δαπάνες			
16. Επταγές με καθυστέρηση (συναρτηρήσιμες)	(ΔΠ3β)	187			188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	
17. Επιστολές - επίδοκι πελάτες και χρεώστες	(ΔΠ10)	191			192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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

β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων-εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)	
προμηθειές - μειοτιμές	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434

δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξής	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών-υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/23)	417	418	419	α' & β' ύλες-υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443	444
				είδη συσκευασίας (Λ/28)	446	447

στ) Δαπάνες (αυτοαυτά)	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60) 439	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Καθαρά οφέλη παγίων Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61) 442	ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Έσοδα
παροχές τρίτων (Λ/62) 445	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
φόροι - τέλη (Λ/63) 448	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	
διάφορα έξοδα (Λ/64) 451	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65) 452	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
αποσβέσεις παγίων (Λ/66) 454	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	
προβλεπείς εκμετάλλευσης (Λ/68) 456	% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69) 458	% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	
Γενικό σύνολο εξόδων	462	884

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελευθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) *

Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες έξοδα, αποσβέσεις (2)	122	Συντ. μιστού κέρδους (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1 X 3)	124	Σύνολο 1 + 2 + 4	125	Ακ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
Ακωθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Εδικά επί εμπορίας-παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (1)	127				132	17.734,79	137		142		17.734,79
ΜΣΚΚ ή Μ.Ο. συντ ή μειοσυσθ. Σ.Κ.Κ. (2)	128				133	55,00	138				
Εφαρμοστικά καθαρά κέρδη (1 X 2) (3)	129				134	9.754,13	139		143		9.754,13
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλητ.) βάσει ν.2238/94 (4)	130				135	5.378,71	140		144		5.378,71
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (3), (4)	131				136	9.754,13	141		145		9.754,13

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγρωθ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/σπίς καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
			ΣΥΝΟΛΟ	631	632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής : α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός : α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό (1)	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (άρθρο 42 ν.2238/1994 (3) = (1) x (2))
						ΣΥΝΟΛΟ
						635
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636
β) Αξια καινούργιου πάγιου εξοπλισμού		637		X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν.		638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639			Φορολογούμενο εισόδημα		642

* Βάσει ν. 3296/04 άρθρ. 15 παράγραφος 1 και 2 άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 ** Σχεδιασμένο λογιστικό υπό τη βάση Γενικού με φορολογικό υπόδειγμα

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

ΕΤΟΣ: 004 2 0 0 7
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 006
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 007
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ: 008
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 009 ΤΡΟΠΙΚΗ: 1 ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ: 2 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: 010

ΑΡΧΗΘΕΙΑ Δ.Ο.Υ.: Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 002
 από 0 1 0 1 0 7 έως 3 1 1 2 0 7

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: 021
 ΟΝΟΜΑ: 022 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 023 ΤΙΤΛΟΣ: 024
 Δ/ΝΣΗ: 025 ΧΑΝΔΑΚΟΣ 31 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΥΡΟΣΕΙΑ ΧΩΡΙΟΥ: 026 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: 027 ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΑ: 71202 ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 8341 (ν.α.) (εξ.α.α.)

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ: ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ
 Α.Φ.Μ.: 031 2 2 2 0 ΕΙΔΟΣ: 032 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ: 033
 Πραγματοποιούνται ενδοκονομικά πιστώσεις: 034
 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X
 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλα Κ-Μ διαγραφίστε: 034 ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΗΜΑΤΩΝ Κ.Δ.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ: 041
 Κατηγορία βήματων: 042 Τύπος: 043 ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ: 044
 1 Α X Γ ΑΒ ΑΓ 2 3 1 X 3 4 5 6 7 8 X 2

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογική αντιπροσώπου 1 Φορολογική εκπροσώπου 2 Νόμιμος εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: Α.Φ.Μ.
 ΟΝΟΜΑ: ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΥΡΟΣΕΙΑ ΧΩΡΙΟΥ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΑ ΔΙΟΥ ΦΟΡΟΥ Εισοδήματος ΚΑΔ ΔΟΥ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την οφειροσύνη (κατά συντέλεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ, φορολογητέες (εκτός από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο κείμενο)	Συνολ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ, φορολογητέες (εκτός από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο κείμενο)	Συνολ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί			
601	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε άλλη Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	9 631	0,00	1. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	9 671			
602	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε άλλη Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	4,5 632	0,00	2. ΕΝΔΟΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΙ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	4,5 672			
603	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε άλλη Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	17734,79	19 633	3369,61	3. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	19 673			
604	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε άλλη Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	6 634	0,00	4. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	6 674			
605	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε άλλη Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	3 635	0,00	5. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	4,5 675			
606	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε άλλη Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	13 636	0,00	6. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	19 676			
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΩΣΗ	17734,79	ΣΥΝ. ΦΑΡ 637	3369,61	7. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	6 677			
608	Εκτός από όλα προαναφερθέντα	0,00	γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	8. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	3 678			
609	Εκτός από όλα προαναφερθέντα	0,00		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	9. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	13 679			
610	Εκτός από όλα προαναφερθέντα	0,00	641	0,00	10. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	6 680			
611	Εκτός από όλα προαναφερθέντα	0,00		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	11. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	3 681			
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	17734,79	642	0,00	12. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00	13 682			
613	ΜΕΣΩΝ από παλαιές ενδονομικές πιστώσεις	0,00		Αθροισμα συνολ. Ενδοκονομ. αποκτήσεων και ενδονομ. παραδόσεων (641 + 642)	13. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	6381,83	683			
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για άδεια ΦΠΑ	17734,79	643	0,00	14. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	6381,83	684			
				Πυλώδες αλληλεγγύης & υπερωσίων	15. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	0,00				
615	ΑΝΑΦΑ ΕΣΟΔΩ ΦΑΡΜΑΚ. ΕΠΙΔΟΤΗΜΑΤΩΝ	17734,79	644	0,00	16. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	5974,25				
					17. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου Πάρος	12356,08				
δ	ΠΡΟΤΙΘΕΝ ΠΟΣΑ	Επίκαιρες στο δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	φόρος για έκπτωση από ημερήσιες διακοινωνιακές	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Διατήρ. περιόδου & λοιπά προαπ. β	Χρηματικό αρχικής δήλωσης					
701	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΣΗ	2176,45	702	0,00	703	0,00	704	0,00		
705								2176,45		
ε	ΑΝΑΡΤΗΡΗ ΠΟΣΑ	Φόρος για καταβολή από ημερήσιες διακοινωνιακές	ΦΠΑ που σας επιστρέφεται ή εμπίπτει την επιστροφή του	Ασκήν. εφαρμοζόμενα ποσά						
706	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΣΗ	0,00	707	0,00	708	0,00	709	0,00		
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΣΗ κωδ. (684 + 705 - 709)	710	3369,61

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή

ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ: 801 0,00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ: 811 0,00
 ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ: 802 0,00 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ... % επί υπολοίπου: 812 0,00
 ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ: 803 0,00 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή: 813 0,00

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ: ΜΗΔΕΝ

Ο ΔΗΛΩΝ: ΕΠΩΝ. Α.Φ.Μ. Α.Μ.Α. Κ.ΑΔΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘ. (Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας Κατηγορίας οδών, άδεια)

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: (Σφραγίδα και υπογραφή)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ: (Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

Ο ΤΑΜΙΑΣ: (Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
 ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α. Φ.Ι. Σελ. 1/2
 ΑΦΜ ΥΠΟΧΡ. 022792220

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*													
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
					Εργολάβου	Εργοδότη							
1				609						613			
2				610						614			
3				611						615			
4				618						619			
ΣΥΝΟΛΟ				612						616			
Διαφορά κερδών ****													
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36ν.2238/1994)	Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη						
1				682						688			
2				683						689			
3				692						696			
4				693						697			
ΣΥΝΟΛΟ				684						690			
Διαφορά κερδών ****													
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 **													
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ***													
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Αετιουρίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα			
1				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				0			
2										0			
3										0			
ΣΥΝΟΛΟ										890			
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ													
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Αετιουρίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα			
1				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				0			
2										0			
ΣΥΝΟΛΟ										897			
Φ. Δ. Χ.													
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσό Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες Αετιουρίας	Συνολικό Ποσό Καταβληθέντος Φόρου			
1					Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος				0			
2										0			
ΣΥΝΟΛΟ										898			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. και που δεν τηρούν βιβλία Γ κατηγορ.)													
α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγών Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ	Εκμ/τής ιδιοκτήτης	Εκμ/τής μη ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη			
1						Οδηγός ίδιος	Οδηγός τρίτος	651	652	653			
2								654	655	656			
3								657	658	659			
4								660	661	662			
ΣΥΝΟΛΟ													
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπαλιές)													
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ		
											ΝΑΙ ΟΧΙ		
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ							ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΣΩΝ			ΔΙΑΝΟΠΟΛΗΤΗΣ		ΝΑΙ	
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αρ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής						
Σημειώσεις φορολογούμενου:													

*Ο πίνακας "ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται μόνο από τους υπαχθέντες για το εισόδημα από εκτάκτως ημερών που έχουν αναβεί μέχρι την 31/12/2006.
 ** Όσοι συμπληρώνουν το πίνακα "ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ" οφείλουν να αναφέρουν και τον πίνακα "Ε" και "Ζ".
 *** Συμπληρώνεται από εκπαιδευτές ετήσιων αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λειτουργούν σε ΚΤΕΛ μόνο οι επαγγελματίες φορολογούμενοι που τηρούν ποσό καθαρού εισοδήματος.
 **** Αναγράφεται η διαφορά κερδών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση σύμβασης βιβλίου Γ κατηγορ. του Κ.Β.Σ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3^ο: Μικτή επιχείρηση (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) με Μ.Σ.Κ.Κ. 16% και συντελεστή Φ.Π.Α. 9% και 19% για τον κλάδο εμπορίας και Μ.Σ.Κ.Κ. 32% και συντελεστή Φ.Π.Α. 19% για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών.

1) Δεδομένα-αποτελέσματα βάσει βιβλίων και στοιχείων **1α)** Οικονομικά

στοιχεία χρήσης (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Απογραφή έναρξης	475,18
Απογραφή λήξης	331,27
<u>ΑΓΟΡΕΣ</u>	
Αγορές εσωτερικού	3.312,73

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Πωλήσεις εσωτερικού 9% (εισιτήρια εισόδ)	3.075,24
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	<u>83.102,45</u>
<u>Σύνολο</u>	86.177,69

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις εσωτερικού 9% (εισιτήρια εισόδ)	3.075,24
Πωλήσεις εμπορευμάτων 19% (ΠΩΛ. ΕΜΠ.)	<u>3.005,01</u>
<u>Σύνολο</u>	6.080,25

ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αμοιβές προσωπικού	8.482,89
Παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	18.184,35
Διάφορα έξοδα	<u>29.512,02</u>
<u>Σύνολο</u>	56.179,26

A. Κλάδος εμπορίας

A1) Προσδιορισμός κόστους πωληθέντων

Κόστος πωληθέντων = αγορές εσωτερικού συν απογραφή έναρξης μείον απογραφή λήξης

Κόστος πωληθέντων = 3.312,74 + 475,18 - 331,27

Κόστος πωληθέντων = 3.456,64

A2) Προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει λογιστικού προσδιορισμού

Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού = ακαθάριστα έσοδα μείον κόστος πωληθέντων

Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού = 3.005,01 - 3.456,64 Ζημιά βάσει λογιστικού προσδιορισμού = - 451,63

A3) Προσδιορισμός συντελεστή μικτού κέρδους (Σ.Μ.Κ.)

Σ.Μ.Κ. = Μ.Σ.Κ.Κ. δια 100 μείον Μ.Σ.Κ.Κ. Σ.Μ.Κ. = 16% / 100 - 16% Σ.Μ.Κ. = 16% / 84%

Σ.Μ.Κ. = 19,05%

A4) Προσδιορισμός μικτού κέρδους

Μικτό κέρδος = Κόστος πωληθέντων επί Σ.Μ.Κ. Μικτό κέρδος = 3.456,64 * 19,05% Μικτό κέρδος = 658,49

A5) Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων βιβλίων και στοιχείων

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων = κόστος πωληθέντων συν μικτό κέρδος

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων = 3.456,64 + 658,49 Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων = 4.115,13

A6) Προσδιορισμός εξωλογιστικών καθαρών κερδών

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων επί Μ.Σ.Κ.Κ.

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 4.115,13 * 16% Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 658,42

A7) Σύγκριση καθαρών κερδών

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ή (ΚΕΡΔΗ)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
-451,63	< 658,42

B. Κλάδος παροχής υπηρεσιών

B1) Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων

Ακαθάριστα έσοδα = έσοδα από σχολή χορού συν έσοδα από πώληση εισιτηρίων εισόδου

Ακαθάριστα έσοδα = 83.102,45 + 3.075,24 Ακαθάριστα έσοδα = 86.177,69

B2) Προσδιορισμός καθαρών κερδών με βάσει λογιστικό προσδιορισμό

Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού = σύνολο ακαθάριστων εσόδων μείον σύνολο δαπανών

Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού = 86.177,69 - 56.179,26 Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού = 29.998,43

B3) Προσδιορισμός εξωλογιστικών καθαρών κερδών

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = σύνολο ακαθάριστων εσόδων επί Μ.Σ.Κ.Κ. Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 86.177,69 * 32% Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 27.576,86

B4) Σύγκριση καθαρών κερδών

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ		ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
29.998,43	>	27.576,86

Γ) Σύγκριση καθαρών κερδών μικτής επιχείρησης

Γ1)

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
--------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------

$$- 451,63 + 29.998,43 = 29.546,80$$

Γ2)

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΜΠΟΡΙΑΣ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
---------------------------------------	------------------------------------------------	---------------------------------------

$$658,42 + 27.576,86 = 28.235,28$$

Για τη διαχειριστική περίοδο 01.01/31.12.2007 (Οικονομικό έτος 2008) η επιχείρηση για να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο πρέπει στη συνέχεια των ανωτέρω να αποδειχθεί καθαρά κέρδη ύψους 29.546,80ευρώ επειδή είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ύψους 28.235,28ευρώ. Για τις μικτές επιχειρήσεις πρέπει να επισημάνουμε ότι είναι απαραίτητος ο μερισμός των δαπανών σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και όχι απλά να κατανέμονται οι δαπάνες κάθε κλάδου σύμφωνα με τη συμμετοχή των εσόδων του κλάδου αυτού στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα. Υπάρχουν δαπάνες οι οποίες μπορούν να μερισθούν με πραγματικά γεγονότα σε κάθε κλάδο και αυτό βοηθάει αφ' ενός στην

ορθή απεικόνιση του κόστους και κατά συνέπεια των οικονομικών καταστάσεων και αφ' ετέρου μπορεί να μειώσει τη συνολική φορολογική επιβάρυνση που προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις. Μόνο οι κοινές δαπάνες μερίζονται βάσει της συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων του κάθε κλάδου στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων.

Δ) Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων, προσδιορισμός διαφοράς εκροών και Φ.Π.Α. Για τη διαχειριστική περίοδο 01.01/31.12.2007 (Οικονομικό έτος 2008) η επιχείρηση για να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο πρέπει αρχικά να αποδεχθεί ακαθάριστα έσοδα ύψους 4.115,13 ευρώ, επειδή είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ύψους 3.005,01 ευρώ και να καταβάλλει Φ.Π.Α. στη διαφορά ως ακολούθως:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
----------------------------------------	----------------------------------------------------	----------------------------------

$$4.115,13 \quad - \quad 3.005,01 \quad = \quad 1.110,12$$

E₃ TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008			
	ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ													
<i>Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματία ή της επιχείρησης</i>														
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ A ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/20 003 έως 31/12/20				
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ A ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 007 8111										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ* 004				
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006				
										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2				
										Κατηγορία βιβλίων έδρας ** 019 Α 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7				
										Αγία μη τήρησης ** 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλλασσόμενοι 2 *** Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου 730 0				
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ														
Α.Φ.Μ. 018		Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705		80.42.20.06		Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761		80.42.20.06						
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ														
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' Γ				ΕΠΩΝΥΜΟ Β'				ΟΝΟΜΑ Λ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΑΛΕΝ				
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)														
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)														
Α.Φ.Μ. 041		3 3 6 1 3		ΟΝΟΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ι						
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ														
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο		Μέχρι Νο		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο		Μέχρι Νο				
1.	ΑΠΥ	6336	7391	6.										
2.	ZZZ	452	479	7.										
3.	ΑΠΥ ΧΕΙΡ.	15	40	8.										
4.				9.										
5.				10.										
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ														
Υποκαταστήματα 061 0	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης ** 063	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2 <input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3										
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου ** 066	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2 <input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3										
Εκθέσεις 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής ** 069	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2 <input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3										
Εργοτόξα 070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά ** 072	<input checked="" type="checkbox"/> 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2	ΜΕΙΚΤΑ 3										
Λοίποι εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής ** 075	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2 <input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3										
Πολύωρη εργασία μέσω διαδικτύου ** 076	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου ** 077	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. ** 078										
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 ΕΚΠΙΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4														
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' Γ				ΕΠΩΝΥΜΟ Β'				ΟΝΟΜΑ Κ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Α				
Α.Φ.Μ. 741		0 2 2 6 3 3 6 1 3		Κωδικός Δ.Ο.Υ. 8111		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΤ		ΕΙΔΟΣ ΑΤ		ΑΡΙΘΜΟΣ M984739				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α				ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ				ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟ		ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71202				
								ΤΗΛΕΦΩΝΟ 2810288341						
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από : ** 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 3														
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ														
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** 905 15.707,36														
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό				
Μ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		01/01-		Κ		Σ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		671 1501 672 15.707,36				
								673 674						
								675 676						
								677 678						
								679 680						
								906						
Ημερομ.2008		Ημερομ.2008		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ						
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.						
		Α.Φ.Μ.						Α.Φ.Μ.						
		010						012						
		Επών.:						Επώνυμο :						
		Όνομ.:						Όνομα :						
		Δ/ση.:						Δ/ση :						
		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:												
		*** Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος.:												
		*** Κατηγορία άδειας.:												
				(Σφραγίδα και υπογραφή)				Αριθ. Δ. Ταυτ. :						

*** Διατηρούνται από την υπηρεσία. ** Ομολογείται X στο πεδίο του κωδικού της απόδοσης από το φορολογημένο (προσθήκη, όχι στον αριθμό).
 *** Εάν καταβάλλει ενόσσια σε περσοκόπρος σχεδωθής ομωκωθής κωτάτωση, ζτων γίωκα αναγράφεται τα ενόσσια που βάρύωκα την κλώμωτη ζώη.
 **** Σε περίπτωση δωρεάν παροχής εργατάτωσης, ωμωκωθής κωτάτωση τα πεδία Δωθώνω εργατάτωσης, περσοδος παροχώνω, Ομωκωθής κωτάτωση και ΑΦΜ δωθωθής.
 ***** Οι ενόσσιας αυτές ωμωκωθής κωτάτωση οι περσοκόπρος, του ήμωκου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Εναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231	3.312,73	232		εμπορεύματα	256	475,18	257	331,27				
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260					
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262					
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265					
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268					
Σύνολο αγορών	251	3.312,73	252		υπολείμματα	270		271					
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520	475,18	521	331,27				
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523	8.482,89	524				
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	3.005,01		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527				
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529	18.184,35	530				
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533				
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535	29.512,02	536				
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540	3.005,01		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539				
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων				541	542		543		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544		545	56.179,26	546				
Π.Υ. ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ	276	83.102,45		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επι/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρο 32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ.									
Π.Υ. ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ ΕΙΣΟΔΟΥ	519	3.075,24		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συν/στής μεικτ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Ευντ/στής καθ. κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη				
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	6043	303	351	304	3.312,73	359	16	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	86.177,69	308	8024	309	352	310	86.177,69	360	32	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314	315	353	316		361		317		
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	323	362	323				
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329					
επιτηδευματίες κ.τ.λ. **	280		332	333	356	334	364	335					
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836					
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341					
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		Σύνολο	343		344	89.490,42		345				
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													
			Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά							
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	3.005,01	549	86.177,69	550	551	89.182,70						
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	3.456,64	553		554	555	3.456,64						
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557	56.179,26	558	559	56.179,26						
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	-451,63	561	29.998,43	562	563	29.546,80						
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564		565		566	567							
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	-451,63	569	29.998,43	570	571	29.546,80						
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ													
ηλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ.3 αρ.50 ν.2238/1994	840				αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	592							
Δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****	336				Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318							
***διαφορα δαπανών	324		***είδος μελέτης	342	έκπτωση ποσών λόγω απαξίωσης αναπήρων	313							
			312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346							
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Ισολογισμού		Εναρξης ****		Λήξης		β) Έσοδα							
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α/73)	459					
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	(ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α/74)	465					
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασολιών	(Α/75)	467					
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Α/76)	469					
5. Αποτελέσματα σε νέο	(ΑΥ)	177		178		ιδιοπαργωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Α/78)	471					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙΙ)	185		186		γ) Κόστη							
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416					
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επομένη χρήση	(ΔΙΠ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420					
11. Πελάτες	(ΔΙΠ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔΙΠ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425					
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι	(ΔΙΠ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙΠ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431					
15. Επιστάγες εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	(ΔΙΠ3α)	183		184		δ) Δαπάνες							
16. Επιστάγες με καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(ΔΙΠ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461					
17. Επιστοφολές - επίδοκι πελάτες και χρεώστες	(ΔΙΠ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477					

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας αναφέρονται μόνο ως στήλες κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ., ακαθάριστα έσοδα και συνολικά κέρδη (%)

** Επιστοφολές Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παραρτήσαν φόρο από αυτές τις φοροε.

*** Μέσο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κ.λπ. Στοιχ. κωδ. 324 αναφέρεται η διαφορά προμηθειών προμηθειών διακρίνων στον κωδ. 312 αναφέρεται η κατηγορία μελέτης. Το καθαρό κέρδη των μηχανικών προσδιορίζεται στον υποσ. στ του πίνακα ΣΤ.

**** Διακρίνονται τα μέλη όσον τα φορολογητέα καθαρά κέρδη προκύπτουν από την αποσπασμό κέρδη από έσοδα ΕΣ της προηγούμενης χρήσης, κέρδη για τα οποία είναι διαθέσιμα τα στοιχεία Β' κατηγορίας.

***** Διακρίνονται τα από τα περιλαμβανόμενα στην Β' κατηγορία, του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464	476	472	468	842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	854	
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858	
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869	
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων-εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσιτείες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευσιμωγ στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών-υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλικ. υλικό συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878		880	ανταλλακτικά παγίων στοιχεία	443	444
				είδη συσκευασίας (Λ/28)	446	447
στ) Δαπάνες (συνολικά)	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60) 439			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463		Εσοδα
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61) 442			ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496		Καθίκος αριθμός πωληθέντων Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων (Λ/62) 445			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	490	491
φόροι - τέλη (Λ/63) 448			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	494	495
διάφορα έξοδα (Λ/64) 451			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	498	499
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65) 452			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483	502	503
αποσβέσεις παγίων (Λ/66) 454			ΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485	506	507
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68) 456			% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	881	511
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69) 458			% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	882	883
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884	885	886
Γενικό σύνολο εξόδων	462					

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελευθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) *											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (2)	122	Συντ. μιστού κέρδους (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1 x 3)	124	Σύνολο 1 + 2 + 4	125	Ακ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ				ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ				ΕΠΕΓΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			
Ακιστ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (1)	127				4.115,13	132	86.177,69	137		142	90.292,82
ΜΕΚΚ ή Μ.Ο. συντ ή μεσοσπθ. Σ.Κ.Κ. (2)	128				16,00	133	32,00	138			
Εξολογιατικά καθαρά κέρδη (1 x 2) (3)	129				658,42	134	27.576,86	139		143	28.235,28
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν.2238/94 (4)	130				-451,63	135	29.998,43	140		144	29.546,80
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (3), (4)	131				658,42	136	29.998,43	141		145	30.656,85

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΣ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/στές καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x	
					ΣΥΝΟΛΟ	631
					ΣΥΝΟΛΟ	632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ							
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γής β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (3) = (1) x (2)	
							ΣΥΝΟΛΟ
Μειών: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής							635
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού							636
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)							639
Φορολογούμενο εισόδημα							642

* Βάσει σχετικής οδηγίας, ο εκάστης των εντύπων καλής και εργατικός παραγωγής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
** Σχεδιασμένες και εφαρμοσμένες από το θεσμικό πρόγραμμα με ενισχυμένα στοιχεία.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*														
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
				Εργολάβου	Εργοδότη									
	1			609					613					
	2			610					614					
	3			611					615					
	4			618					619					
			ΣΥΝΟΛΟ	612					616					
										617				
										617				
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36ν.2238/1994)		Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
				Εργολάβου	Εργοδότη									
	1			682		685			688					
	2			683		686			689					
	3			692		694			696					
	4			693		695			697					
			ΣΥΝΟΛΟ	684		687			690					
										691				
										691				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 **														
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ***														
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα				
				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη								
1										0				
2										0				
3										0				
										890				
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ														
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα				
				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη								
1										0				
2										0				
										897				
Φ. Δ. Χ.														
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ποσό Καταβληθέντος Φόρου				
					Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος								
1										0				
2										0				
										898				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. και που δεν τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας)														
α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο ή τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ	Εκμ/τής Οδηγός ιδίας	Οδηγός τρίτος	Εκμετ/τής μη ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα		Έξοδα	Καθαρά κέρδη		
									651	652				
1									651	652		653		
2									654	655		656		
3									657	658		659		
4									660	661		662		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπηλιές)														
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΩΜΑΤΙΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΟΝΟΧΩΡΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΧΩΡΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ		
				ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΝΑΙ ΟΧΙ		
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ								ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ				ΔΙΑΝΟΜΩ-ΛΗΤΗΣ ΝΑΙ		
663	Καταβληθέν ποσό			664	Αρ. Δήλωσης			665	Ημερ. Υποβολής					
Σημειώσεις φορολογούμενου:														

*Ο υπεύθυνος "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται μόνο από τους υπεύθυνους για το εισόδημα από απεξάρτηση τεχνικών έργων και έργα ανάθεσης έργων την 31/12/2006.

** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΒ' θα συμπληρώνεται ο παρόντας και οι πίνακες ΙΕ' και ΙΖ'.

*** Συμπληρώνεται από εκπαιδευτές ταξιστικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και Λιανοπηλιές Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο σε περίπτωση που φορολογούνται για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.

**** Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση ήττας βιβλίων Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν 3296/04
 Συνοπτοβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση σε (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ 8111	ΕΤΟΣ	2007
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
ΑΠΟ	0 1 0 1 0 7	ΕΩΣ	3 1 1 2 0 7	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ ΑΕ
ΕΙΔΟΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	ΑΡΧΙΚΟ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΤΡΟΠΙΚΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ				
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ			
ΟΝΟΜΑ	Γ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	Α	
Δ/ΝΣΗ	Μ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ		ΤΗΛ.	2810-288341
Α.Φ.Μ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	
0 4	4 4 3 0		Α Β Χ Γ ΑΒ ΑΓ ΒΓ ΑΒΓ	
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΣΕΙΣ: (Βάσει βιβλίων και στοιχείων)	(1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΣΩΝ Ν.3296/04 : (διαφορά ακαθ. εσόδων από φορολ. Εισοδήματος)	(2)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ:
3005,01			1110,12	(3)=(1)+(2) 4115,13

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΣΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκρoές	Φόρος εκρoών		
Εκρoές φορολ. 8%	0,00	0,00	1. Το ειδικό σημείωμα περαιώσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν. 2. Εξαιρούνται από την περαίωση οι μη τηρήσαντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.	
Εκρoές φορολ. 9%	3075,24	276,77		
Εκρoές φορολ. 4%	0,00	0,00		
Εκρoές φορολ. 4,5%	0,00	0,00		
Εκρoές φορολ. 18%	0,00	0,00		
Εκρoές φορολ. 19%	4115,13	781,87		
Εκρoές φορολ. 6%	0,00	0,00		
Εκρoές φορολ. 3%	0,00	0,00		
Εκρoές φορολ. 13%	0,00	0,00		
Εκρoές φορολ. Εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	0,00			
Ενδίκως παραδ., εξαγωγικές εκρoές απαλλνες με δικαίωμα έκπτωσης	83102,45			
Εκρoές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	90292,82	1058,64	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φόρος εισορών δήλωσης (κωδ. 684 εκκαθ.)		1399,95	Κύριος Φόρος :	210,92 ΔΙΑΚΟΣΙΑ ΔΕΚΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ
Προσπιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)		0,06	Πρόσθ. φόρος :	0,00 ΜΗΔΕΝ
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)		716,63	Σύνολο για καταβολή :	210,92 ΔΙΑΚΟΣΙΑ ΔΕΚΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)		164,34	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ .. / .. / .. Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ	
Χρεωστικό ποσό αρχικού σημειώματος		0,00		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		0,00		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		210,92		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εκπροθέσμου υποβολής		0,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		210,92		

Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία .../.../...	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ημερομηνία .../.../... ΕΠΩΝ. Α.Φ.Μ. Α.Μ.Α. Κ.ΑΔΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘ.	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ημερομηνία .../.../...	Ο ΤΑΜΙΑΣ Ημερομηνία .../.../...
------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------	-------------------------------------------

ΑΦΜ ΥΠΟΧΡ. 041834430

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

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των -προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές δηλω- θείσες εκροές	Σύνολο εκροών
Εκροές φορολ. 8%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	3075,24	3075,24
Εκροές φορολ. 4%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ. 4,5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.18%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.19%	3005,01	100,00	1110,12	4115,13	0,00	4115,13
Εκροές φορολ. 6%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.3%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολ.13%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ενδ/κες παραδ., εξα- γωγές, εκροές απαλλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	83102,45	83102,45
Εκροές χωρίς δικαίω- μα έκπτωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	3005,01	100	1110,12	4115,13	86177,69	90292,82

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

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

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

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

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

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

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

ΑΡΧΟΝΤΑ Δ.Ο.Υ. **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 8111 *
 002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 0 1 0 1 0 7 έως 3 1 1 2 0 7

ΕΤΟΣ 004 2 0 0 7
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΔΙΑΚΩΝ ΤΥΧΗ 2 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΕΣΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ
 022 ΟΝΟΜΑ Κ... 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Δ... 024 ΤΙΤΛΟΣ
 025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ Μ... 026 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟ 027 ΤΑΧΥΔΡΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ (πρωτ.) (επιθωκ)
 028 Κ.Α.Δ.*

031 Α.Φ.Μ. 3 4 4 3 0 ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 032 033 Προμηματοποιούνται ενδεδειγμένα πιστωτικά μέσα ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X 034 Αν διενεργείται πωλήσεις από απόσταση σε όλο Κ-Μ διαγραμμίστε ΝΑΙ 1

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

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νόμιμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΔΡΟ ΔΟΥ ΦΩΝΟ Εισολάματος ΚΩΣ ΔΕΥΤ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ, φορολογητέες (ισολογισμ. αμοιβών, παροχών υπηρεσιών κ.λπ.), ΕΠΙΔΟΚΑ, ΔΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΑΝΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αντισταθμίζεται	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ, φορολογητέες (σφραγ. εισπραχθείσες) ΕΠΙΔΟΚΟΙΝΟΥ, ΔΟΚΤ. & ΠΡΑΣΕΣ ΑΝΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αντισταθμίζεται
601	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	3075,24	9 631	276,77	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη Δοσ. (Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου)	0,00	9 671
602		0,00	4,5 632	0,00	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη Δοσ. (Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου)	0,00	4,5 672
603		3005,01	19 633	570,95	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη Δοσ. (Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου)	3312,73	19 673
604	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	0,00	6 634	0,00	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	0,00	9 674
605		0,00	3 635	0,00	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	0,00	4,5 675
606		0,00	13 636	0,00	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	0,00	19 676
607	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΙΔΟΚΩΝ	6080,25	ΣΥΝ. ΦΠΑ 9 637	847,72	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη Δοσ. (Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου)	0,00	6 677
608	Εσοδα, φέρων κέρδη, Ελλάδας με 5% (1/1)	0,00	γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη Δοσ. (Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου)	0,00	3 678
609	Εσοδα από βότα (Π.Μ.Σ. 262/93 102/95)	0,00		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη Δοσ. (Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου)	0,00	13 679
610	Εσοδα από Ε.Π.Ν. & κέρδη εφορίας με 5%	0,00	641	0,00	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	0,00	6 680
611	Εσοδα από άλλες πηγές	83102,45		Επιδοκομικές παραδόσεις	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	0,00	3 681
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	89182,70	642	0,00	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	0,00	13 682
613	ΜΕΣΩΝ ΔΕΔΙ ΠΑΝΩΝ, ΕΙΔΟΣ, ΑΝΟΜ. ΣΥΝΤΑΞΗ	0,00		Απόρροια συνολ. Ενδοκοιν. αποκτήσεων και ενδοκ. παραδόσεων (641 + 642)	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	4534,35	683
614	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	89182,70	643	0,00	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	7847,08	684
615	ΑΚΑΘΑΡ ΕΣΟΔΑ Φοροκ. εισοδήματος	89182,70	644	0,00	ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	0,00	685
616					ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	51644,91	686
617					ΕΠΙΔΟΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΑΝΗΤΗ στο έτος Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγίου Κωνσταντίνου & Νέου Μουδανίου	59491,99	687
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑ ΙΣΟΛ	Πληρωμές στο Δημόσιο (α) της περιόδου ή εκτακτικές	φόρος για έκπτωση από πίσωκ. δικαιολογητού	Ποσών από υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου & λοιπών πόρων	Χρηματικό αμοιβ. δήμους		
701	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗΝ	0,00	702 0,00	703 0,06	704 0,00	705	0,06
ε	ΑΔΙΑΡΘΡΗΤΑ ΙΣΟΛ	φόρος για καταβολή από πίσωκ. δικαιολογητού	ΦΠΑ που εως επιστράφηκε ή εκπληρώσε την επιστροφή του	Λοιπά υποχρεώματα ποσά			
706	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗΝ	716,59	707 0,00	708 0,04		709	716,63
						710	683,38

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή

ΠΕΡΙΣΤΡΟΦΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 801 0,00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 811 164,34 Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως για σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
 ΠΟΣΟ για έκπτωση 802 0,00 ΠΡΟΒΛΕΨΗ... % κέρφ. υποβολής 812 0,00 ΕΚΑΤΟΝ ΕΞΗΝΤΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΤΡΙΑΝΤΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΛΕΠΤΑ
 ΠΟΣΟ για επιστροφή 803 0,00 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 813 164,34

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ
 ΕΠΩΝ. Α.Φ.Μ. Α.Μ.Α. Κ.ΑΔΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘ. (Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ.Α. Αδείας Κατηγορία αδείας Δ/σης) (Σφραγίδα και υπογραφή) (Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.
 Αν απαιτούνται ποσά που κατοχυρώνεται είναι αριθμητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
 ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α. Φ.Π. Σελ. 1/2
 ΑΦΜ ΥΠΟΧΡ. 041834430

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ Τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των προκτορικών ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαγ. Περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο εκκαθαριστών καθόντων με φόρο (1)	Σύνολο καθόντων με φόρο (2)	Σύνολο καθόντων με φόρο από Ευρωπαϊκή Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο καθόντων με φόρο από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης (4)	Συνολική μεκτική αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεκτική αμοιβή υπολογισμένη σε ΦΠΑ (5) X [(3)/(2)*] (6)	Φοράς αμοιβή υπολογισμένη σε ΦΠΑ (6) (1+ συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) X συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλοτριωμένη του ΦΠΑ (5) X [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπαϊκής Ένωσης & Ελλάδα									
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης									
353 Μεκτικά ταξίδια & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά ταξίδια				0,00	359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8)-358		0,00		ο Βεβαιωθ. κωδ. 399 μεταφ στον κωδ. 706. Ο ασηθητικός κωδ. 359 μεταφ στον κωδ. 702

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

α	Πρόβλες φορολογητέες με διακονισμό έκπτωσης (401)	6080,25	Αριθμητής (405)	6080,25	Πηλίκιο κλάδοτος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης) (407)	6,82	Στραγγισμένη οριστική ποσοστό έκπτωσης (408)	7,00	Οριστικό ποσοστό μερίσκιος % (100 - κωδ. 408) (409)	93,00
β	Πρόβλες απαλλοτριωμένες με διακονισμό έκπτωσης (402)	0,00								
	Πρόβλες απαλλοτριωμένες χωρίς διακονισμό έκπτωσης (403)	83102,45								
	ΣΥΝΟΛΟ (404)	89182,70		89182,70						
Αφαιρούμενο ποσό από το γενικό σύνολο του φόρου εισοδημάτων										
	Ποσό φόρου εισοδημάτων που πρέπει να μεριάζονται (421)	770,53	93,00		Φόρος εισοδημάτων που δεν εκπίπτει (422)	0,00		Φόρος εισοδημάτων που δεν εκπίπτει (423)	716,59	
		0,00							716,59	Αν ο κωδ. 423 > 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδ. 706. Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως βετικός στον κωδ. 702.

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΝΤΑΤΕΤΟΥΣ Διακονισμού του φόρου εισοδημάτων των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποιήσεως παγίων (διακονισμού) (1)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποιήσεως (2)		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA (5)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΨΩΝ (7)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (8)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΨΩΝ ΕΤΩΝ (9)		
	Μοναδική % (2)	Μη Μοναδική ή Δημιουργία (3)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [5 - στήλη (1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παραδότηση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (10)	
501	10	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
502	10	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
503	10	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
504	10	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
505	10	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
506	ΣΥΝΟΛΑ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
507	0,00		Προσβάτες (505-5)+(506-7)+(506-9)+(506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702. Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως βετικός στον κωδ. 706				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφωρικά οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο κοινοτήτων) (901)	0,00	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κτισμάτων, λιπαντικών εξοπλισμών, συντήρησης, Ε.Ι.Χ. αυτών μέχρι 9 θέσεων (902)	0,00	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (903)	0,00	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (Leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (904)	0,00	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης (905)	2,00
Αξία μεταβιβάσιμων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων) (906)	0,00	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπεριλαμβ. μόνο από τους μεταπωλ. Αρθ 45) (908)	0,00	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλ. οι αγ. από ιδιώτες) (909)	0,00	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό) (910)		Άθροισμα των κωδ 901 έως και 910 (911)	2,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία. Αν αποδοίχεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
 Φ.Π. Σελ. 2/2
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. 041834430

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4^ο: Επιχείρηση ελεύθερου επαγγέλματος (λογιστής) με Μ.Σ.Κ.Κ. 50%.

A) Δεδομένα - αποτελέσματα βάσει βιβλίων και στοιχείων

A1) Οικονομικά στοιχεία χρήσης

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Ακαθάριστες αμοιβές (ιδιωτική πελατεία) 22.597,31

ΠΑΓΙΑ

Αγορές παγίων χρήσης 38.238,64

ΔΑΠΑΝΕΣ

Αμοιβές και έξοδα τρίτων 677,25

Παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 331,75

Διάφορα έξοδα 2.258,82

Σύνολο 3.267,82

A2) Προσδιορισμός καθαρού κέρδους με λογιστικό προσδιορισμό

Καθαρά κέρδη = σύνολο ακαθάριστων εσόδων μείον σύνολο δαπανών Καθαρά κέρδη
= 22.597,31 - 3.267,82 Καθαρά κέρδη = 19.329,49

A3) Προσδιορισμός εξωλογιστικών καθαρών κερδών

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων επί Μ.Σ.Κ.Κ.

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = 22.597,31 * 50% Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη =
11.298,66

A4) Σύγκριση καθαρών κερδών, προσδιορισμός διαφοράς φόρου εισοδήματος

Για τη διαχειριστική περίοδο 01.01/31.12.2007, (Οικονομικό έτος 2008) επειδή ο ελεύθερος επαγγελματίας δηλώνει βάσει βιβλίων και στοιχείων μεγαλύτερα κέρδη ύψους 19.329,49 ευρώ από τα προσδιορισθέντα με τον προαιρετικό ειδικό τρόπο προσδιορισμού ύψους 11.298,66 ευρώ, γίνονται δεκτά τα βάσει βιβλίων και στοιχείων προκύπτοντα καθαρά κέρδη με αποτέλεσμα να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο παρά μόνο αν συντρέχουν οι λόγοι που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68του Ν. 2238/1994.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
19.329,49	> 11.298,66

Ε3 TAXI B

ΜΧΗΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

Υπαβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 005 **8111**

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 007 **8111**

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από **01/01/2008** έως **31/12/2008**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ* 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Κατηγορία βιβλίων έδρας	** 019	A	1	X	2	Γ	3	ΑΒ	4	ΑΓ	5	ΒΓ	6	ΑΒΓ	7
Αιτία μη τήρησης	** 726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλασσόμενοι	2	***Απαλλασσόμενοι με Δ.Π.Δ.	3	Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου	730	0					

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 1 8 7 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 **74.12.13.01** Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761 **74.12.20**

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα **ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α **Μ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **Ε** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **Κ**

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. ΕΚΔΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΑΠΥ	1	26			
2.					
3.					
4.					
5.					

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατάστημα	061	0	Φορολογικές αποθήκες	062		Βιβλίο αποθήκης	** 063	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3					
Αποθηκευτικά χώροι	064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065		Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου	** 066	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3					
Εκθέσεις	067		Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	** 069	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3					
Εργοτάξια	070		Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	** 072	X	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3					
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074		Υποχρέωση Απογραφής	** 075	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3					
Πύλαρη σελίδων μέσω διαδικτύου	** 076	ΝΑΙ	X	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	** 077	ΝΑΙ	1	X	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π.	** 078	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

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 ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑΣ** 1 **ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ** 2 **ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ** 3 **ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ** 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **Μ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **Ε** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **Κ**

Α.Φ.Μ. 741 0 4 5 6 4 4 1 8 7 Κωδικός Δ.Ο.Υ. **8111** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ **ΑΤ** ΑΡΙΘΜΟΣ **333** ΦΥΛΟ 1 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΛΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** ΤΑΧ. ΚΩΔ. **409** ΤΗΛΕΦΩΝΟ **41**

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από : ** 750 **ΤΟΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ** 1 **ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ** 2 **ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ** 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ **681** ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ **904**

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** **905**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν Παραχώρηση ****

Ημερομηνία.....2008 Ημερομηνία.....2008

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Α.Φ.Μ. 010

Επων.:.....
Όνομ.:.....
Δ/νση:.....
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....
**** Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος:.....
**** Κατηγορία άδειας :.....

Α.Φ.Μ. 012

Επώνυμο :
Όνομα :
Δ/νση :
Αριθ. Δ. Ταυτ. :

(Σφραγίδα και υπογραφή)

*Σε περίπτωση που η επιχείρηση είναι φορολογικά ενσωματωμένη με το κράτος, η δήλωση υποβάλλεται από τον φορολογικό υπάλληλο της επιχείρησης.
 ** Είναι κατάλληλα στοιχεία σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι φορολογικά ενσωματωμένος με το κράτος.
 *** Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι φορολογικά ενσωματωμένος με το κράτος, η δήλωση υποβάλλεται από τον φορολογικό υπάλληλο της επιχείρησης.
 **** Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι φορολογικά ενσωματωμένος με το κράτος, η δήλωση υποβάλλεται από τον φορολογικό υπάλληλο της επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Εναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521
		38.238,64			

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	αμοιβές προσωπικού	522	523	524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527
χοντρική πώληση προϊόντων	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530
λιανική πώληση προϊόντων	ιδιοχρηση	531	532	533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	διάφορα έξοδα	534	535	536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539
	αποσβέσεις παγίων	541	542	543
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	Σύνολο δαπανών	544	545	546
Π.Υ. Προς το Δημόσιο				3.267,82
Π.Υ. ΔΗΜ/ΣΕΙΣ				

Π.Υ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ	στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρο 32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *
519	

Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συν/σπής μεικτ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Ευντ/σπής καθ. του κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
302	303	351	304	359	305
8060				9,00	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ.	547	308	309	352	310
		308	309	310	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	314	315	353	316	317
ιδιωτική πελατεία	274	320	321	354	322
22.597,31				322	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328
επιτηδευσιας κ.τ.λ. **	280	332	333	356	334
μελέτες μηχανικών	275		834	357	365
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		339	358	366
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283	22.597,31	Σύνολο 343	344	22.597,31
				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	22.597,31
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	557	558	3.267,82
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	561	562	19.329,49
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564	565	566	567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	569	570	19.329,49
				571

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ.3 αρ.50 ν.2238/1994	αφορολ. εκπτώσεις αναπ. νόμων	592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. *****	336	Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)
***διαφορά δαπανών	324	επίπτωση ποσών λόγω απαρχώλησης αναπληρών
	312	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη 346
		19.329,49

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Ισολογισμού	Εναρξης ****	Λήξης	β) Έσοδα
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙ)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΙ)	177	178	ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	186	γ) Κόστη
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163	164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167	168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171	172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175	176	δαπάνες παραγωγής
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179	180	φύρα βιομηχανοποίησης
15. Επταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183	184	δ) Δαπάνες
16. Επταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών
17. Επισφαλείς - επιδικοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191	192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές

* Οι σφραγισμένες και οι ελπίδων επιχειρηματίες με βιβλία Β' κατ. αναλαμβάνουν μόνο τις σπής καθ. του κέρδους (%).
 ** Εξαμηνιαίες Β ή Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι εφαρμόζουν φόρο από αυτές τις σφής.
 *** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κ.τ.λ. Στοιχ. κωδ. 124 σύμφωνα με τη διαφορά προμηθειών τετραμηνίων δαπανών από τον κωδ. 342 σύμφωνα με τη κατηγορία μελέτης. Τα τετραμηνία κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποκατ. στ του πίνακα ΣΤ.
 **** Σημειώνεται μόνο όταν τα οριζώσια στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έτος ΕΣ της προηγούμενης διετίας, καθώς και τα στοιχεία λήξης του πίνακα ΣΤ, υποκατηγορίας.
 ***** Σημειώνεται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	a/a	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη
					Εργολάβου	Εργοδότη		
	1			609				613
	2			610				614
	3			611				615
	4			618				619
				ΣΥΝΟΛΟ	612			616
Διαφορά κερδών ****								617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	a/a	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36ν.2238/1994)	Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη	
	2			683	686		689	
	3			692	694		696	
	4			693	695		697	
				ΣΥΝΟΛΟ	684	687	690	
Διαφορά κερδών ****								691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 **

Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	συνιδιοκτησίας %	Καθάρ κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
a/a	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
1									0	
2									0	
3									0	
ΣΥΝΟΛΟ									890	

Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθάρ κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
a/a	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη				
1									0	
2									0	
ΣΥΝΟΛΟ									897	

Φ. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες λειτουργίας	Συνολικό Ποσό Καταβληθέντος Φόρου
a/a	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτη	Οδηγός Τρίτος				
1									0	
2									0	
ΣΥΝΟΛΟ									898	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. και που δεν τηρούν βιβλία Γ κατηγορ.)

a/a	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ γ/λ	Εκμ/τής Οδηγός Ιδίου	Εκμ/τής Οδηγός Τρίτος	Εκμ/τής μη ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθάρ κέρδη
1									651	652	653
2									654	655	656
3									657	658	659
4									660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπωλητές)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	
		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΝΑΙ	ΟΧΙ			
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ									ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΗΣ	ΝΑΙ
663	Καταβληθέν ποσό	664	Αρ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής				

Σημειώσεις φορολογούμενου:
ΤΟ ΠΟΣΟ 12.324,12 ΣΤΟ ΠΕΔΙΟ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
ΑΦΟΡΑ ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΣΤΕΓΗΣ
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΘΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΥΝ ΜΕΤΑ ΤΟ ΠΕΡΑΣ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣ

* Ο εκπομπέας "ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" που είναι απόρροιο συμπλήρωσης του μέτρου από τους ενδιαφερόμετους για να εισέλθουν στο επάγγελμα των τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 ** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ' θα συμπληρώνονται ολόκληροι και οι πίνακες Ε' και ΣΤ'.
 *** Σημειώνεται το απόρροιο λογιστικό αποτέλεσμα αυτοαξιολόγησης Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λειτουργικών Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν υπάρχει η φορολογική δήλωση για το ποσό καθαρού εισοδήματος.
 **** Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πλήρους βιβλίου Γ κατηγορ. του Κ.Β.Σ.
 Υ.Ε.Ε.Α./ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

7.2 Οι αλλαγές που επήλθαν μετά το Ν.3842/2010 - παραδείγματα

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

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

Άρθρο 13 Ν. 3296/2004

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 79 του Ν. 3842/2010 αντικαταστάθηκαν αφενός ο τίτλος του άρθρου 13 του Ν. 3296/2004 από «Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαιώσης» σε «Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις αυτοελέγχου» και αφετέρου οι διατάξεις του άρθρου αυτού, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις του εν λόγω άρθρου, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο 14, εφόσον με αυτές δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στις διατάξεις των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 17.

Άρθρο 14 Ν. 3296/2004

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

1. Η πρώτη περίοδος της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του Ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της περιόδου, στις διατάξεις του άρθρου 13 υπάγονται δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία της κατά περίπτωση προσήκουσας

κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Έτσι, στον αυτοέλεγχο υπάγονται πλέον οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή, που τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. της προσήκουσας κατηγορίας, ενώ οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που δεν τήρησαν βιβλία του Κ.Β.Σ., αν και είχαν υποχρέωση, ή που τήρησαν βιβλία του Κ.Β.Σ. κατηγορίας κατώτερης από την προσήκουσα, εξαιρούνται του αυτοελέγχου.

Σημειώνεται ότι τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 όρια ακαθάριστων εσόδων ανά διαχειριστική περίοδο, προκειμένου οι υποβαλλόμενες δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, δεν μεταβλήθηκαν.

2. Η περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 14 του Ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της περίπτωσης, εξαιρούνται του αυτοελέγχου δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους οι οποίες βαρύνονται: α) με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 3, 4 ή 6 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., δηλαδή με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που προβλέπεται ότι επισύρουν ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα από το μέγεθός τους και την επίπτωση που τελικώς έχουν επί του κύρους των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. ή β) με παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων αυτού του Κώδικα, δηλαδή με παράβαση μη επίδειξης οποιουδήποτε βιβλίου ή στοιχείου από εκείνα που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ., ανεξαρτήτως του πλήθους των μη επιδειχθέντων. Περαιτέρω και όσον αφορά ειδικά την παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων του Κ.Β.Σ., διευκρινίζεται επιπλέον ότι αυτή θεωρείται κατ' αρχήν ότι βαρύνει τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας διαπιστώθηκε, εκτός αν από την οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. ή τα υφιστάμενα εν γένει στοιχεία προκύπτει αποδεδειγμένα ότι η μη επίδειξη αφορά και βιβλία ή στοιχεία της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, οπότε εξαιρείται του αυτοελέγχου και η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος. Στις περιπτώσεις που τα μη επιδειχθέντα βιβλία ή στοιχεία αφορούν αποκλειστικά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, τότε εξαιρείται του αυτοελέγχου μόνο η εν λόγω διαχειριστική περίοδος και όχι και αυτή εντός της οποίας δεν έγινε η επίδειξη των βιβλίων ή στοιχείων.

Σημειώνεται ότι η κατά τα ως άνω εξαίρεση ισχύει, εφόσον πρόκειται για παραβάσεις σύμφωνα με τα αναφερόμενα ανωτέρω για τις οποίες κατά το χρόνο κατά τον οποίο επέρχεται η περαίωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. ως ειλικρινών, δηλαδή κατά το χρόνο υποβολής αυτών, έχουν ήδη επιδοθεί στους υπόχρεους από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες (Σ.Δ.Ο.Ε., Ελεγκτικά Κέντρα, Δ.Ο.Υ.) οι οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. ή

Υπηρεσιακά Σημειώματα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.), ενώ οποιεσδήποτε άλλες ήδη διαπιστωμένες κατά τον ανωτέρω χρόνο παραβάσεις του Κ.Β.Σ. δεν επισύρουν εξαίρεση των οικείων δηλώσεων, επιβάλλονται, όμως, σε κάθε περίπτωση τα προβλεπόμενα γι' αυτές τις παραβάσεις πρόστιμα.

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

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

Παράδειγμα

Ατομική ξενοδοχειακή επιχείρηση, η οποία έχει κάνει έναρξη εργασιών στις 5.1.2010, κατά τις δύο πρώτες διαχειριστικές περιόδους (5.1. - 31.12.2010 και 1.1. -31.12.2011) δεν πραγματοποίησε καθόλου ακαθάριστα έσοδα, παρά μόνο δαπάνες για την υπό ανέγερση ξενοδοχειακή μονάδα της. Στην περίπτωση αυτή, οι υποβαλλόμενες δηλώσεις της συγκεκριμένης επιχείρησης για τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους 5.1. -31.12.2010 και 1.1.- 31.12.2011 εξαιρούνται του αυτοελέγχου.

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

Παράδειγμα

Ο.Ε., η οποία ασχολείται με την παραγωγή και πώληση προϊόντων, κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 πραγματοποίησε συνολικά ακαθάριστα έσοδα 250.000

ευρώ, από τα οποία τα 200.000 ευρώ (δηλαδή ποσοστό 80%) προέρχονται από εξαγωγές. Στην περίπτωση αυτή, οι υποβαλλόμενες δηλώσεις της εν λόγω εταιρίας για την υπόψη διαχειριστική περίοδο εξαιρούνται του αυτοελέγχου.

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

Άρθρο 15 Ν. 3296/2004

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

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

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

Α. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

α. Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων

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

Για την εφαρμογή των παραπάνω σημειώνονται τα εξής:

- Ο τρόπος υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων ισχύει για όλες τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ., επειδή δεν έχουν υποχρέωση, ή τηρούν βιβλία Α', Β' ή Γ κατηγορίας.

- Ως κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων ή προϊόντων λαμβάνεται η αξία των εμπορεύσιμων αγαθών, καθώς και των πρώτων και βοηθητικών υλών κ.λ.π. που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στην οικεία διαχειριστική περίοδο, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τις ισχύουσες διατάξεις. Όσα αναφέρονται στο άρθρο 15 της 1018145/1103/ΔΕ-Α/ΠΟΛ. 1027/22.2.2005 εγκυκλίου σχετικά με το κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων ή προϊόντων ισχύουν και για την εφαρμογή των παραπάνω.

- Ως έξοδα και δαπάνες λαμβάνονται όλα τα έξοδα και οι δαπάνες που εξυπηρετούν και βαρύνουν την εκμετάλλευση της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα αν είναι πραγματικά ή τεκμαρτά και αν εκπίπτουν φορολογικά ή όχι από τα ακαθάριστα έσοδα. Τονίζεται ότι αν υφίστανται έξοδα και δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων, που εκτός από τη δραστηριότητα της πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων εξυπηρετούν και βαρύνουν και τυχόν άλλες ασκούμενες παράλληλα δραστηριότητες, οι οποίες, όμως, δεν υπάγονται στον αυτοέλεγχο, τότε αυτά τα έξοδα και οι δαπάνες επιμερίζονται μεταξύ της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και των άλλων δραστηριοτήτων κατά την αναλογία των επιμέρους ακαθάριστων εσόδων, εκτός αν πρόκειται για περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, οπότε εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτές.

- Ως αποσβέσεις λαμβάνονται οι αναλογούσες κατά τις κείμενες διατάξεις αποσβέσεις για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εξυπηρετούν την εκμετάλλευση της δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων κατά την οικεία διαχειριστική περίοδο, έστω και αν η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε αποσβέσεις ή πραγματοποίησε αποσβέσεις με εσφαλμένο (μικρότερο) συντελεστή. Στις περιπτώσεις αυτές μη διενέργειας αποσβέσεων ή διενέργειας αποσβέσεων με εσφαλμένο (μικρότερο) συντελεστή, για την εφαρμογή των παραπάνω ως αποσβέσεις λαμβάνονται εκείνες που προκύπτουν με βάση το μέσο συντελεστή απόσβεσης μεταξύ του προβλεπόμενου ανώτερου και κατώτερου συντελεστή. Περαιτέρω και όσον αφορά τις νέες επιχειρήσεις, οι οποίες δύνανται για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές χρήσεις που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους είτε να μην πραγματοποιούν αποσβέσεις για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους είτε να πραγματοποιούν αποσβέσεις με το μισό του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης, εάν μια νέα επιχείρηση δεν πραγματοποίησε αποσβέσεις σε αυτές τις διαχειριστικές περιόδους ή πραγματοποίησε αποσβέσεις με το μισό του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης, για την εφαρμογή των παραπάνω ως αποσβέσεις λαμβάνονται στη μεν πρώτη

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

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

Παράδειγμα 1ο

Ατομική επιχείρηση, η οποία ασχολείται με την εμπορία λιανικών ειδών διατροφής (Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών 5%, Κ.Α. 55315 και Μ.Σ.Κ.Κ. επί ακαθάριστων εσόδων 4%, Κ.Α. 5315) και τηρεί βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. -31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Αγορές εμπορευμάτων 40.000,00 €
- Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 40.000,00 €
- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν)

7.000,00 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω ατομική επιχείρηση, εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 48.958,33 €

$$[(40.000 + 7.000) \times 100 / (100 - 4)]$$

Παράδειγμα 2ο

Ο.Ε., η οποία ασχολείται με την εισαγωγή έτοιμων ανδρικών ενδυμάτων και τη λιανική πώληση αυτών (Μ.Σ.Κ.Κ. 19%, Κ.Α. 6224) και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Ακαθάριστα έσοδα 140.000,00 €
- Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 130.000,00 €
- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν)

20.000,00 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω Ο.Ε., εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων

τουλάχιστον ίσο με $185.185,18 \text{ € } [(130.000 + 20.000) \times 100 / (100-19)]$

Παράδειγμα 3ο

E.E., η οποία ασχολείται με την εμπορία χονδρικής αρωμάτων και καλλυντικών ειδών (Μ.Σ.Κ.Κ. 11%, Κ.Α. 4208) και την εμπορία λιανικής των ίδιων αγαθών (Μ.Σ.Κ.Κ. 17%, Κ.Α. 4209) και τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις (90.000 €) και λιανικές πωλήσεις (180.000 €) 270.000,00 €
- Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 250.000,00 €
- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν) 40.000,00 €
- Μέσος σταθμικός συντελεστής $(90.000 \times 11\%) + (180.000 \times 17\% / 270.000) \times 100$
15%

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω E.E., εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων

τουλάχιστον ίσο με $341.176,47 \text{ € } [(250.000+40.000) \times (100 / 100-15)]$

Παράδειγμα 4ο

A.E., η οποία ασχολείται με την εισαγωγή μικροεπίπλων και τη λιανική πώληση αυτών (Μ.Σ.Κ.Κ. 21%, Κ.Α. 3099) και την κατασκευή πλεκτών επίπλων (Μ.Σ.Κ.Κ. 17%, Κ.Α. 3102) και τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. -31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις μικροεπίπλων (90.000 €) και πλεκτών επίπλων (180.000 €) 270.000,00 €
- Κόστος πωληθέντων μικροεπίπλων και πλεκτών επίπλων 250.000,00 €
- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν) 40.000,00 €
- Μέσος σταθμικός συντελεστής $^1 (90.000 \times 21\%) + (180.000 \times 17\%) / 270.000] \times 100$
18,33%

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω A.E., εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με $355.087,55 \text{ € } [(250.000+40.000) \times (100 / 100-18,33)$

Παράδειγμα 5^ο

Ε.Π.Ε., η οποία ασχολείται με την εισαγωγή μικροεπίπλων και τη λιανική (Μ.Σ.Κ.Κ. 21%, Κ.Α. 3099) και χονδρική πώληση αυτών (Μ.Σ.Κ.Κ. 17%, Κ.Α. 3098) και τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Ακαθάριστα έσοδα από λιανικές πωλήσεις (100.000 €) και από χονδρικές πωλήσεις (180.000 €) 280.000,00€
- Κόστος πωληθέντων 190.000,00 €
- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν) 30.000,00 €
- Μέσος σταθμικός συντελεστής
 $(100.000 \times 21\%) + (180.000 \times 17\% / 280.000) \times 100 = 18,43\%$

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω Ε.Π.Ε., εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει το ποσό των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτει από τα βιβλία (280.000,00 €), καθόσον αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσό των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτει βάσει του αυτοελέγχου, το οποίο ανέρχεται σε

$$269.707,00 \text{ € } [(190.000 + 30.000) \times 100 / 100 - 18,43]$$

β. Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών

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

Δηλαδή και οι επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών, προκειμένου να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, πρέπει να δηλώνουν το ποσό ακαθάριστων εσόδων που προκύπτει με την ίδια

μέθοδο όπως και στις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων. Επομένως, όσα αναφέρονται στην προηγούμενη υποπερίπτωση α' για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων, σχετικά με τα έξοδα και τις δαπάνες καθώς και τις αποσβέσεις, ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω.

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

Παράδειγμα 1ο

Ο.Ε., η οποία εκμεταλλεύεται φροντιστήριο ξένων γλωσσών (Μ.Σ.Κ.Κ. 30%, Κ.Α. 8022) και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. -31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Ακαθάριστα έσοδα 140.000,00 €
- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν)

110.000,00 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω Ο.Ε., εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 157.142,86 €

$$[110.000 \chi (100 / 100 - 30)]$$

Παράδειγμα 2ο

Ε.Π.Ε., η οποία ασχολείται με την ενοικίαση επιβατικών αυτοκινήτων (Μ.Σ.Κ.Κ. 31%, Κ.Α. 7301) και την ενοικίαση μοτοποδηλάτων (Μ.Σ.Κ.Κ. 27%, Κ.Α. 7302), κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Ακαθάριστα έσοδα από ενοικίαση επιβατικών αυτοκινήτων (80.000 €) και ενοικίαση μοτοποδηλάτων (20.000 €) 100.000,00 €

- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν) 72.000,00 €

- Μέσος σταθμικός συντελεστής [(80.000 χ 31%)+(20.000 χ 27%) / 100.000] X100 30,20%

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω Ε.Π.Ε., εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με

103.151,86 € [72.000 χ (100 / 100-30,20)]

γ. Μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών. Οι μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο του αθροίσματος των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις α' και β', με επιμερισμό των κοινών δαπανών στις επί μέρους δραστηριότητες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου από όλες τις δραστηριότητες. Κατωτέρω παρατίθεται ενδεικτικώς ένα παράδειγμα αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων στο πλαίσιο του αυτοελέγχου στις εν λόγω επιχειρήσεις.

Παράδειγμα

Ε.Ε., η οποία εκμεταλλεύεται ξενοδοχείο ύπνου Β' κατηγορίας (Μ.Σ.Κ.Κ. 13%, Κ.Α. 9009α) και εστιατόριο εντός του ξενοδοχείου (Μ.Σ.Κ.Κ. 15%, Κ.Α. 9010) και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

	Ξενοδοχείο	Εστιατόριο
• Ακαθάριστα έσοδα	130.000,00 €	40.000,00 €
• Κόστος πωληθέντων αγαθών	0,00 €	30.000,00 €
• Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν)	110.000,00 €	3.000,00 €
• Κοινά έξοδα και δαπάνες ύψους 8.000 € (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν), επιμεριζόμενα ανά δραστηριότητα [8.000 χ (130.000/170.000) = 6.117,65 € για το ξενοδοχείο και 8.000 χ (40.000 / 170.000) = 1.882,35 € για το εστιατόριο]	6.117,65 €	1.882,35 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω Ε.Ε., εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 174.506,62 € και αναλυτικότερα, για μεν το ξενοδοχείο ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 133.468,56 € [(110.000 + 6.117,65) χ [(100 / (100-13))] για δε το εστιατόριο ποσό

ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 41.038,06 € [(30.000 + 3.000 + 1.882,35) χ ρ(100 / (100-15))].

δ. Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες

Οι αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει με τη διαδικασία που προβλέπεται για

τις επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών. Δηλαδή, πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος των εξόδων και δαπανών, συμπεριλαμβανομένων σε κάθε περίπτωση και των αποσβέσεων που αναλογούν, με το συντελεστή αναγωγής αυτού σε ακαθάριστα έσοδα. Ως συντελεστής αναγωγής λαμβάνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον αριθμό εκατό (100) και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο συντελεστή καθαρών αμοιβών. Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για τον ελεύθερο επαγγελματία συντελεστής καθαρών αμοιβών, εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών καθαρών αμοιβών. Προκειμένου για ελεύθερους επαγγελματίες με περισσότερους του ενός συντελεστές καθαρών αμοιβών, εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των συντελεστών καθαρών αμοιβών κατά κατηγορία ακαθάριστων εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου. Επομένως, όσα αναφέρονται στην πιο πάνω υποπερίπτωση β' για τις επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών, σχετικά με τα έξοδα και τις δαπάνες καθώς και τις αποσβέσεις, ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω. Κατωτέρω παρατίθεται ενδεικτικώς ένα παράδειγμα αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων στο πλαίσιο του αυτοελέγχου στους αμιγώς ελεύθερους επαγγελματίες.

Παράδειγμα

Φυσικό πρόσωπο, που ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα του δικηγόρου (συντελεστής καθαρών αμοιβών 50%) και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Ακαθάριστα έσοδα 120.000,00 €
- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν) 70.000,00 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, το ως άνω φυσικό πρόσωπο, εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας

εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 140.000 € [70.000 χ [(100 / (100-50))].

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

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που παράλληλα ασκούν και εμπορική δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο ή μεγαλύτερο αυτού που προκύπτει από το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προσδιορίζονται κατά κατηγορία δραστηριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες υποπεριπτώσεις δ', α' και β', κατά περίπτωση, και με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στην προηγούμενη υποπερίπτωση γ' σχετικά με τον επιμερισμό των κοινών δαπανών. Κατωτέρω παρατίθεται ενδεικτικώς ένα παράδειγμα αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού του κατ' ελάχιστο δηλούμενου ποσού ακαθάριστων εσόδων στο πλαίσιο του αυτοελέγχου στους ελεύθερους επαγγελματίες που παράλληλα ασκούν εμπορική δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών.

Παράδειγμα

Φυσικό πρόσωπο, που ασκεί το ελευθέριο επάγγελμα του κτηνιάτρου (συντελεστής καθαρών αμοιβών 50%) και παράλληλα ασχολείται με την εμπορία πτηνοτροφών και κτηνοτροφών λιανικώς (Μ.Σ.Κ.Κ. 10%, Κ.Α. 5309α) και την εκμετάλλευση θεραπευτηρίου ζώων (Μ.Σ.Κ.Κ. 34%, Κ.Α. 9224) και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

Ελ. Επάγγελμα	Εμπορία	
	πτηνοτροφών και κτηνοτροφών	Θεραπευτήριο ζώων
• Ακαθάριστα έσοδα	120.000,00	€40.000,00 €
60.000,00 €		
• Κόστος πωληθέντων αγαθών	103.000,00 €	0,00 €
0,00 €		
• Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν)	4.000,00 €	26.000,00 €
35.000,00 €		

• Κοινά έξοδα και δαπάνες ύψους 12.000 € (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν), επιμεριζόμενα ανά δραστηριότητα [$12.000 \chi (60.000 / 220.000) = 3.272,73 \text{ €}$ για το ελ. Επάγγελμα, $12.000 \chi (120.000 / 22.000) = 6.545,45 \text{ €}$ για την εμπορία πτηνοτροφών και κτηνοτροφών, $12.000 \chi (40.000 / 220.000) = 2.181,82 \text{ €}$ για το θεραπευτήριο ζώων]

3.272,73 € 6.545,45 € 2.181,82 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, το ως άνω φυσικό πρόσωπο, εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 245.406,80 € και αναλυτικότερα, για το ελευθέριο επάγγελμα ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 76.545,46 € [$(35.000 + 3.272,73) \chi (100 / (100-50))$], για την εμπορία πτηνοτροφών και κτηνοτροφών ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 126.161,61 € [$(103.000 + 4.000 + 6.545,45) \chi ((100 / (100-10)))$] και για το θεραπευτήριο ζώων ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 42.699,73 € [$(26.000 + 2.181,82) \chi ((100 / (100-34)))$].

B. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ

α. Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων

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

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

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

β. Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών

Οι επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών πρέπει να δηλώνουν ως καθαρά κέρδη το ποσό που προκύπτει εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους, όπως

αυτά προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση β' της περίπτωσης Α' της παρούσας παραγράφου, με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. ή το μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. του πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση ή το μέσο σταθμικό συντελεστή, κατά περίπτωση.

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

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

δ. Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες

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

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

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

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

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

- Ειδικά στις περιπτώσεις που τηρούνται βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρούνται βιβλία, επειδή δεν υφίσταται σχετική υποχρέωση, το κατ' ελάχιστο δηλούμενο στο πλαίσιο του αυτοελέγχου ποσό ακαθάριστων εσόδων δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι

μικρότερο από τις εκροές στη φορολογία Φ.Π.Α. που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή από το σύνολο των τυχόν χονδρικών πωλήσεων της οικείας διαχειριστικής περιόδου που προκύπτουν από τα οικεία φορολογικά στοιχεία εσόδων.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Κατωτέρω παρατίθενται ενδεικτικά δύο παραδείγματα αναφορικά με την εφαρμογή των παραπάνω.

Παράδειγμα 1ο

Ο.Ε., η οποία εκμεταλλεύεται γυμναστήριο (Μ.Σ.Κ.Κ. 30%, Κ.Α. 8029α), φροντιστήριο (Μ.Σ.Κ.Κ. 30%, Κ.Α. 8021) και βιβλιοπωλείο λιανικώς (Μ.Σ.Κ.Κ. 10%, Κ.Α. 3405) και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. -31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

	Γυμναστήριο και φροντιστήριο	Βιβλιοπωλείο
• Ακαθάριστα έσοδα (από το γυμναστήριο 40.000 € και από το φροντιστήριο 105.000 €)	145.000,00 €	50.000,00 €
• Κόστος πωληθέντων αγαθών	0,00 €	40.000,00 €
• Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν)	116.000,00 €	7.000,00 €
• Κοινά έξοδα και δαπάνες ύψους 10.000 € (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν), επιμεριζόμενα ανά δραστηριότητα [10.000 χ (145.000 / 195.000) = 7.435,90 € για το γυμναστήριο και το φροντιστήριο και 10.000 χ (50.000 / 195.000) = 2.564,10 € για το βιβλιοπωλείο]	7.435,90 €	2.564,10 €
• Μέσος σταθμικός συντελεστής γυμναστηρίου και φροντιστηρίου ¹ [(40.000χ30%)+(105.000χ30%) / 145.000] X100		
• Εκροές φορολογητέες από 1.1. - 14.3.2010 με συντελεστή 19%	8.500,00 €	
• Εκροές φορολογητέες από 15.3. - 30.6.2010 με συντελεστή 21%	11.000,00 €	
• Εκροές φορολογητέες από 1.7. - 31.12.2010 με συντελεστή 23%	20.500,00 €	
• Εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών	<u>105.000,00 €</u>	
• Εκροές φορολογητέες από 1.1. - 14.3.2010 με συντελεστή 4,5 %		10.500,00 €
• Εκροές φορολογητέες από 15.3.3 - 30.6.2010 με συντελεστή 5%		

		15.000,00 €
• Εκροές φορολογητέες από 1.7. - 31.12.2010 με συντελεστή 5,5 %		
		<u>24.500,00 €</u>
• Σύνολο εκροών	145.000,00 €	50.000,00 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω Ο.Ε., εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων

τουλάχιστον ίσο με 231.408,22 € και αναλυτικότερα, για το γυμναστήριο και το φροντιστήριο ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 176.337 € $[(116.000 + 7.435,90) \chi ((100 / (100-30)))]$ και για το βιβλιοπωλείο ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 55.071,22 € $[(40.000 + 7.000 + 2.564,10) \chi ((100 / 100-10))]$. Περαιτέρω, σε ότι αφορά το Φ.Π.Α., για τις διαφορές εκροών ύψους 31.337 € (176.337 - 145.000) στον κλάδο παροχής υπηρεσιών και 5.071,22 € (55.071,22 - 50.000) στον κλάδο εμπορίας η ως άνω Ο.Ε. θα πρέπει να υποβάλει «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» με τα ακόλουθα δεδομένα:

	Ποσά δηλούμενων εκροών.	Ποσοστό συμμετοχής των δηλούμενων εκροών επί του συνόλου των εκροών	Επιμερισμός διαφοράς εκροών	Οφειλόμενος Φ.Π.Α.
• Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 19%	8.500,00 €	5,86 %	1.836,35€	348,91 €
• Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 21%	11.000,00€	7,59 %	2.378,48€	499,48 €
• Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 23%	20.500,00 €	14,14 %	4.431,05€	1.019,14 €
• Δηλούμενες εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών	105.000,00 €	72,41 %	22.691,12€	0,00 €
Σύνολο	145.000,00 €	100 %	31.337,00€	
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με	10.500,00 €	21 %	1.064,95	47,92 €

συντελεστή 4,5 %				
• Δη λούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 5 %	15.000,00 €	30 %	1.521,37	76,07 €
• Δη λούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 5,5 %	24.500,00 €	49 %	2.484,90	136,67 €
Σύνολο	50.000,00€	100 %	5.071,22	2.128,19 €

Παράδειγμα 2ο

Ατομική επιχείρηση, η οποία εκμεταλλεύεται καφετέρια (Μ.Σ.Κ.Κ. 21%, Κ.Α. 9015) και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Ακαθάριστα έσοδα 120.000,00 €
- Κόστος πωληθέντων αγαθών (χαμηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. 84.150 €) (υψηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. 14.850 €) 99.000,00 €
- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν) 8.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.1. - 14.3.2010 με συντελεστή 9% 21.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 15.3. - 30.6.2010 με συντελεστή 10% 30.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.7.-31.12.2010 με συντελεστή 11 % 57.000,00 €
- Σύνολο εκροών χαμηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. 108.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.1. - 14.3.2010 με συντελεστή 19% 3.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 15.3. - 30.6.2010 με συντελεστή 21 % 2.800,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.7.-31.12.2010 με συντελεστή 23% 6.200,00 €
- Σύνολο εκροών υψηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. (ποσοστό 10% επί των συνολικών εκροών) 12.000,00 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω ατομική επιχείρηση, εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση

φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 135.443,04 € [(99.000 + 8.000) χ ((100 (100-21)))].

Περαιτέρω, σε ότι αφορά το Φ.Π.Α., για τις διαφορές εκροών ύψους 15.443,04 € (135.443,04 - 120.000) η ως άνω ατομική επιχείρηση θα πρέπει να υποβάλει «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» με τα ακόλουθα δεδομένα:

	Ποσά δηλούμενων εκροών	Ποσοστό συμμετοχής των επιμέρους δηλούμενων εκροών επί του συνόλου των εκροών	Επιμερισμός διαφοράς εκροών	Οφειλόμενος Φ.Π.Α.
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 9%	21.000,00 €	17,50 %	2.702,53 €	243,22 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 10%	30.000,00 €	25,00 %	3.860,76 €	386,08 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 11%	57.000,00 €	47,50 %	7.335,44 €	806,89 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 19%	3.000,00 €	2,50 %	386,08 €	73,35 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 21%	2.800,00 €	2,33 %	359,82 €	75,56 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 23%	6.200,00 €	5,17 %	798,41 €	183,63 €
Σύνολο	120.000,00 €	100,00 %	15.443,04 €	1.768,73€

Επίσης, επειδή το ποσοστό συμμετοχής των εκροών από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί των εκροών από τις συνολικές πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών της οικείας χρήσης [(12.000/120.000) χ 100 = 10%] είναι μικρότερο από το ποσοστό συμμετοχής του κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο

συντελεστή επί του συνολικού κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών στην ίδια χρήση $[(14.850/99.000) \times 100 = 15\%]$, πράγμα που σημαίνει ότι υφίσταται μετακύλιση εκροών από τον υψηλότερο στο χαμηλότερο συντελεστή, το ως άνω «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» πρέπει επιπλέον να περιλαμβάνει και τα ακόλουθα δεδομένα: Διαφορά εκροών που αναλογούν στον υψηλότερο συντελεστή και οφείλονται στη μετακύλιση τους στο χαμηλότερο συντελεστή 6.772,15 € $[(135.443,04 \times 15\%) - 13.544,31$ (συνολικές εκροές υψηλότερου συντελεστή, δηλαδή $3.000 + 2.800 + 6.200 + 386,08 + 359,82 + 798,41$)].

	Ποσά	Ποσοστό συμμετοχής των επιμέρους εκροών του υψηλότερου συντελεστή επί των συνολικών εκροών του ίδιου συντελεστή	Επιμερισμός διαφοράς εκροών (α)	Οφειλόμενος ΦΠΑ [πολλαπλασιασμός των ποσών της στήλης (α) με τη διαφορά των κατά περίπτωση συντελεστών ΦΠΑ δηλαδή 19%-9%=10% 21%-10%=11% 23%-11%=12%]
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 19%	3.000,00 €	25 %	1.693,04 €	169,30 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 21%	2.800,00 €	23,33 %	1.579,94 €	173,79 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 23%	6.200,00 €	51,67 %	3.499,17 €	419,90 €
Σύνολο	12.000,00 €	100,00 %	6.772,15 €	762,99 €
Πλέον προσαύξηση 40%				305,20 €
Γενικό σύνολο				1068,19 €

Με ανάλογο τρόπο θα υπολογισθεί η μετακύλιση στις περιοχές των νησιών του Αιγαίου, στις οποίες εφαρμόζεται η κατά 30% μείωση των συντελεστών Φ.Π.Α.

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

- Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 5, στην περίπτωση που με το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. προκύπτει μείωση πιστωτικού υπολοίπου που

έχει ήδη μεταφερθεί σε επόμενη χρήση ή μηδενισμός του ή μετατροπή του σε χρεωστικό, η διαφορά αυτή μειώνει το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται το ειδικό αυτό σημείωμα.

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω εφαρμόζοντο ήδη και μέχρι τώρα στις συναφείς περιπτώσεις σύμφωνα με σχετικές εγκυκλίους (σχετ. ιδίως η εγκ. ΠΟΛ. 1027/2005), με τις ως άνω δε διατάξεις υπάρχει πλέον και ρητή νομοθετική πρόβλεψη.

Επισημαίνεται εξάλλου ιδιαιτέρως, σε συνέχεια σχετικών οδηγιών που έχουν δοθεί με προηγούμενες εγκυκλίους, ότι η εφαρμογή των ανωτέρω από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες πρέπει να παρακολουθείται με σχολαστικότητα από τις Δ.Ο.Υ., στις περιπτώσεις δε που διαπιστώνεται ότι δεν έγινε η ανωτέρω μείωση του φόρου εισροών ενώ υπήρχε υποχρέωση, θα πρέπει να καταλογίζονται τα οικεία ποσά και να επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις στο πλαίσιο άμεσων σχετικών ελέγχων (σχετ. και οι οδηγίες της εγκ. ΠΟΛ. 1064/2007, παρ. 3).

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

διενέργεια προσωρινού ελέγχου για την έγκριση ή μη του δικαιώματος αυτού. Επομένως, εάν μία επιχείρηση υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για κάποια διαχειριστική περίοδο και υποβάλλει γι' αυτή το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. και παράλληλα εκκρεμεί αίτησή της για επιστροφή Φ.Π.Α. αυτής της διαχειριστικής περιόδου, επειδή, για παράδειγμα, αυτός είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση στην επόμενη διαχειριστική περίοδο, η επιστροφή ή μη του αιτούμενου Φ.Π.Α. γίνεται κατόπιν διενέργειας προσωρινού ελέγχου και οι υποβληθείσες σχετικές δηλώσεις δεν θεωρούνται ειλικρινείς πριν τη διενέργεια του ελέγχου αυτού.

Άρθρο 16 Ν. 3296/2004

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

Άρθρο 17 Ν. 3296/2004

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

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 17 του Ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε, σύμφωνα δε με τις νέες διατάξεις αυτής της παραγράφου, τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώνονται στο πλαίσιο του αυτοελέγχου δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμιά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όμως, στις τυχόν περιπτώσεις που για οποιοδήποτε λόγο δηλώθηκαν ποσά ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μεγαλύτερα εκείνων που προβλέπονται, με αποτέλεσμα να βεβαιωθούν ποσά φόρων, τελών ή εισφορών μεγαλύτερα εκείνων που αναλογούν, ο φορολογούμενος δύναται, εφόσον επιθυμεί, να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε ένα έτος από την περαίωση ειδική δήλωση - αίτηση περί υπαγωγής του σε τακτικό έλεγχο. Στο πλαίσιο αυτού του ελέγχου συμψηφίζονται τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώθηκαν λόγω του αυτοελέγχου, εάν δε προκύψει αρνητική διαφορά, αυτή, κατά το μέρος που αφορά τα επιπλέον των αναλογούντων ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώθηκαν στο πλαίσιο του αυτοελέγχου, επιστρέφεται. Επισημαίνεται ιδιαίτερος ότι μετά την κατά τα άνω αντικατάσταση της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Ν. 3296/2004 δεν υφίσταται πλέον το δικαίωμα που παρείχετο με τις προϊσχύσασες διατάξεις αυτής της παραγράφου. Δηλαδή, οι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες δεν δύνανται να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, εάν υποβάλλουν εκπρόθεσμες δηλώσεις αυτοελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α. υποβάλλεται εφόσον προκύπτουν διαφορές αυτοελέγχου ή/και διαφορές μετακύλισης, ανεξαρτήτως αποτελέσματος (χρεωστικό ή πιστωτικό ή μηδενικό).

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

3. Στο άρθρο 17 του Ν. 3296/2004 προστέθηκε νέα παράγραφος 7 (της προϊσχύσασας παραγράφου 7 αναριθμούμενης σε παράγραφο 8), σύμφωνα δε με τις διατάξεις της νέας αυτής παραγράφου, εάν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. εφαρμοσθούν οι διατάξεις των άρθρων 13 έως 15 του ανωτέρω νόμου και εκ των υστέρων διαπιστωθεί ότι δεν συνέτρεχαν οι αναγκαίοι όροι και προϋποθέσεις υπαγωγής τους στον αυτοέλεγχο κατά τις διατάξεις του άρθρου 14 του νόμου αυτού ή ότι δεν εφαρμόστηκαν ορθά όσα προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 15 του ίδιου νόμου, με αποτέλεσμα να προσδιοριστούν επιμέρους ή τελικά ποσά ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή τυχόν διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μικρότερα αυτών που έπρεπε να προσδιορισθούν κατά τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου, τότε οι δηλώσεις αυτές δεν θεωρούνται περαιωθείσες κατά τα

οριζόμενα στο άρθρο 13 του ως άνω νόμου και παραμένουν εκκρεμείς, υποκείμενες σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Στις περιπτώσεις αυτές, εάν περαιωθούν ή έχουν ήδη περαιωθεί με αυτοέλεγχο δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. κάποιας από τις αμέσως επόμενες δύο (2) διαχειριστικές περιόδους, τότε, χωρίς να ενδιαφέρει εάν συνέτρεχαν ή όχι οι αναγκαίοι όροι και προϋποθέσεις για τον αυτοέλεγχο των δηλώσεων αυτών ή αν εφαρμόστηκαν ορθά ή μη οι διατάξεις γενικά περί αυτοελέγχου, και αυτές οι δηλώσεις θεωρούνται επίσης εκκρεμείς και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις τα ποσά φόρων, τελών και εισφορών που έχουν βεβαιωθεί στο πλαίσιο του αυτοελέγχου δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμιά περίπτωση, συμψηφίζονται, όμως, με τα ποσά φόρων, τελών και εισφορών που ενδεχομένως προκύψουν μετά από έλεγχο.

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

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η περαίωση Ν. 3296/04 πρόκειται για μια διαδικασία κατά την οποία οι επιχειρήσεις πρέπει να εμφανίσουν στα βιβλία τους έσοδα μεγαλύτερα από τα έξοδα και οι αγορές τους, κατά ποσό τουλάχιστον ίσο με το συντελεστή καθαρού κέρδους που προβλέπεται για κάθε μια επιχείρηση ξεχωριστά ανάλογα με το αντικείμενο δραστηριότητας της. Το μέτρο αυτό εξυπηρετεί τόσο τις επιχειρήσεις, που τους δίνει το δικαίωμα (εφ' όσον δεν έχουν διαπιστωμένες παραβάσεις) να κλείσουν τα βιβλία τους και να μην υποστούν φορολογικό έλεγχο από τον κρατικό μηχανισμό, όσο και το ίδιο το κράτος που κατά κάποιον τρόπο ελέγχει με συνοπτικές διαδικασίες ένα μεγάλο αριθμό επιχειρήσεων (που διαφορετικά θα αδυνατούσε να ελέγξει) και βεβαιώνει διαφορές στο εισόδημα και στο Φ.Π.Α. Κατά τη γνώμη μου το μέτρο της περαίωσης εξυπηρετεί περισσότερο τις επιχειρήσεις γιατί με σχετικά μικρά ποσά φόρων (εισόδημα - Φ.Π.Α.) μπορούν και κλείνουν τα βιβλία τους. Αντίθετα το κράτος εάν μπορούσε να ελέγξει όλες τις επιχειρήσεις με τακτικό έλεγχο, σίγουρα θα βεβαίωνε παραβάσεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων που δεν μπορούν να προκύψουν από τη διαδικασία περαίωσης καθώς και μεγαλύτερες διαφορές όσον αφορά τα έσοδα και το Φ.Π.Α.

Το δικαίωμα στην... αυτοπεραίωση γίνεται ακριβότερο.

Από τον Μάρτιο του 2011, οι μικρομεσαίοι επιχειρηματίες και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που θα θελήσουν να υπαχθούν στη διαδικασία αυτόματου ελέγχου και κλεισίματος των βιβλίων τους πρέπει να εμφανίσουν υψηλότερα κέρδη στη φορολογική τους δήλωση. Αυτό σημαίνει ότι θα είναι υποχρεωμένοι να πληρώσουν και περισσότερο φόρο. Το υπουργείο Οικονομικών, με το τελευταίο φορολογικό νόμο¹² καθιέρωσε ένα πιο αυστηρό σύστημα αυτοπεραίωσης ή αυτοελέγχου σε σχέση με αυτό που ίσχυε. Σε πολλές περιπτώσεις οι φορολογούμενοι θα κληθούν να καταβάλλουν υπερδιπλάσιους φόρους εισοδήματος και ΦΠΑ προκειμένου να κλείσουν τις υποθέσεις τους και να κρατήσουν μακριά από την έδρα τους το φορολογικό έλεγχο. Ο αυτοέλεγχος είναι πιο «τσουχτερός» κυρίως για τους επιτηδευματίες που εμφανίζουν μεγάλες δαπάνες αφού τους ανεβάζει κατακόρυφα τα ελάχιστα ακαθάριστα έσοδα που θα πρέπει να δηλώσουν. Με το νέο σύστημα το οποίο εφαρμόζεται από τη χρήση του 2010 (δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος 2011 και μετά), τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη κάθε επιχείρησης ή επαγγελματία θα επαναπροσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη που θα προσδιορίζονται

¹² άρθρο 79 του ν.3842/2010

με το νέο σύστημα είναι υψηλότερα από αυτά που προκύπτουν με βάση τα τηρούμενα βιβλία, οι επιχειρηματίες και οι ελεύθεροι επαγγελματίες θα πρέπει να πληρώνουν επιπλέον φόρο εισοδήματος και ΦΠΑ για να περαιώνουν αυτόματα τις ανέλεγκτες χρήσεις τους και να απαλλάσσονται από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο. Μικρό μόνο ποσοστό των επιχειρήσεων και των ελευθέρων επαγγελματιών που θα υπάγονται κάθε χρόνο στον αυτοέλεγχο θα επιλέγεται με βάση συγκεκριμένα κριτήρια επικινδυνότητας από την εφορία για φορολογικό έλεγχο. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ που θα υποβάλλουν επιχειρήσεις οποιασδήποτε νομικής μορφής και ελεύθεροι επαγγελματίες θα θεωρούνται ειλικρινείς και δεν θα παραπέμπονται σε τακτικό φορολογικό έλεγχο εφόσον υπόκεινται στη νέα διαδικασία «αυτοελέγχου», η οποία προβλέπει τα εξής:

1. Εμπορικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις:

Τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης θα επαναπροσδιορίζονται με βάση τον ακόλουθο μαθηματικό τύπο: $(\text{κόστος πωληθέντων αγαθών} + \text{δαπάνες χρήσης}) \times 100 / (100 - \text{μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους})$.

Τα ακαθάριστα έσοδα που θα προσδιορίζονται τεκμαρτώ, με βάση τον μαθηματικό τύπο, θα λαμβάνονται υπόψη για τον επαναπροσδιορισμό των υποχρεώσεων της επιχείρησης σε ΦΠΑ και φόρο εισοδήματος. Συγκεκριμένα, εάν τα τεκμαρτώ προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα, τότε η επιχείρηση θα καλείται να πληρώσει τον επιπλέον ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην πρόσθετη διαφορά ακαθαρίστων εσόδων που προέκυψε. Επίσης, τα τεκμαρτώ προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα θα πολλαπλασιάζονται με τον ΜΣΚΚ που αντιστοιχεί στη δραστηριότητα της επιχείρησης ή με τον μέσο σταθμικό ΣΚΚ. εφόσον ασκούνται περισσότερες της μιας δραστηριότητες. Το ποσό που θα προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό αυτό θα είναι τα τεκμαρτά καθαρά κέρδη της επιχείρησης. Αν τα τεκμαρτά αυτά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα, η επιχείρηση θα πληρώνει φόρο εισοδήματος με βάση τα τεκμαρτά κέρδη, δηλαδή υψηλότερο από αυτόν που αναλογεί στα δηλωθέντα κέρδη της. Στην ουσία, κάθε εμπορική και βιοτεχνική επιχείρηση για να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο και να γλιτώσει τον τακτικό φορολογικό έλεγχο θα πρέπει να πληρώνει επιπλέον ποσά ΦΠΑ και φόρου εισοδήματος.

2. Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και ελεύθεροι επαγγελματίες:

Τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης θα επαναπροσδιορίζονται τεκμαρτώ, με βάση τον ακόλουθο μαθηματικό τύπο: $(\text{δαπάνες χρήσης}) \times 100 / (100 - \text{μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους})$.

Εάν τα τεκμαρτώσ προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα τότε η επιχείρηση ή ο επαγγελματίας θα πρέπει να πληρώνει επιπλέον ΦΠΑ επί της πρόσθετης διαφοράς για να περαιώσει. Επίσης τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα θα πολλαπλασιάζονται με τον ΜΣΚΚ που αντιστοιχεί στην ασκούμενη δραστηριότητα ή με τον μέσο σταθμικό ΣΚΚ που αντιστοιχεί στις περισσότερες της μιας ασκούμενες δραστηριότητες. Τα τεκμαρτά καθαρά κέρδη που θα προκύπτουν από τον πολλαπλασιασμό αυτόν, εάν είναι μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα, θα λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος και την περαίωση της χρήσης.

Γενικά η περαίωση είναι ένας "συμβιβασμός" εφορίας-επαγγελματία για να κλείσουν παλιές χρήσεις χωρίς έλεγχο. Φυσικά αυτό ισχύει υπο την προϋπόθεση ότι δεν θα βρουν στο μέλλον συμπληρωματικά στοιχεία για τον φάκελλο σου οπότε μπορούν να σε ξαναελέγξουν. Συμπληρωματικά στοιχεία είναι π.χ. όταν σε φορολογικό έλεγχο στα βιβλία τρίτου, που είχες συναλλαγές, προκύπτουν στοιχεία φοροδιαφυγής και η εφορία θέλει να διαπιστώσει κατα πόσον ήσουν και εσύ αναμεμειγμένος. Κερδισμένοι από την περαίωση βγαίνουν το κράτος, που εισπράττει χρήμα γρήγορα και χωρίς ενστάσεις και δικαστικούς αγώνες και οι φορολογούμενοι που έχουν μεγάλες παραβάσεις. *Χαμένοι είναι οι συνεπείς και σωστοί φορολογούμενοι.*

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

III. Παράδειγμα

Στην ενότητα αυτή θα παραθέσουμε στο πλαίσιο του αυτοελέγχου παράδειγμα με τον τρόπο υπολογισμού επάνω στα υποβαλλόμενα έντυπα.

Μπαρ με βιβλία Β' κατηγορίας κατά την περίοδο 1-1-2010 έως 31-12-2010 παρουσιάζει τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων.

Ακαθάριστα έσοδα 2010		118.500,45
Κόστος πωληθέντων		
εκ των οποίων αναλύεται σε		
χαμηλού συντελεστή	73.150,00	
υψηλού συντελεστή	13.897,25	87.047,25
Δαπάνες 2010		5.950,25
Συντελεστής Καθ. Κέρδους	23,00%	
Ανάλυση πωλήσεων 2010		
από 01/01/2010 -14/03/2010 (09%)	21.450,23	
από 01/01/2010 -14/03/2010 (19%)	2.980,25	
από 15/3/2010 -30/06/2010 (10%)	28.500,45	
από 15/3/2010 -30/06/2010 (21%)	2.750,48	
από 01/07/2010 - 31/12/2010 (11%)	53.450,32	
από 01/07/2010 - 31/12/2010 (23%)	9.368,72	118.500,45

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία και με την απόφαση της επιχείρησης να προβεί σε αυτοέλεγχο θα συμπληρώσουμε την 2η και 3η σελίδα του εντύπου Ε3 για τον υπολογισμό των νέων ακαθαρίστων εσόδων.

Αρχικά συμπληρώνουμε τις αγορές όπως παραθέτουμε στο παρακάτω πίνακα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ			
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές
εμπορευμάτων	231	83.237,15	232
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	235		236
αναλωσίμων υλικών	239		240
ανταλλακτικών παγίων	243		244
ειδών συσκευασίας	247		248
Σύνολο αγορών	251	83.237,15	252
Αγορές παγίων χρήσης	811		812

και τις απογραφές της επιχείρησης

β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης	
εμπορεύματα	256	12.133,82	257	8.323,72
έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
πρώτες και βοηθητικές ύλες	264		262	
υλικά συσκευασίας	264		265	
ημιτελή	267		268	
υπολείμματα	270		271	
Σύνολο απογραφής	520	12.133,82	521	8.323,72

Παρατηρούμε πως το κόστος πωληθέντων ισούται με 87047,25 (κωδικός 251+520-521). Επίσης ενημερώνουμε ή αναλύουμε για πληροφοριακούς λόγους το είδος των ακαθαρίστων εσόδων

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		
χονδρική πώληση προϊόντων	269		
λιανική πώληση προϊόντων	272		118.500,45
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		118.500,45

Και τον πίνακα δαπανών.

δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	
αμοιβές προσωπικού	522	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	
παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	
ιδιόχρηση	531	
διάφορα έξοδα	534	5.950,25
τόκοι και συναφή έξοδα	537	
αποσβέσεις παγίων	541	
Σύνολο δαπανών	544	5.950,25

Παρατηρούμε πως ο λογιστικός πίνακας προσδιορισμού των κερδών συμπληρώνεται και το κέρδος (λογιστικός προσδιορισμός) που προκύπτει ισούται με **25.502,95 €**

(118.500,45 – 87.047,25 – 5.950,25 - 0 = **25.502,95**)

Κωδικός 571 = 551 – 555 – 559 – 563 – 567

	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ειζυθτρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
	548	118.500,45	549		550		551	118.500,45
ν)	552	87.047,25	553		554		555	87.047,25
	556	5.950,25	557		558		559	5.950,25
ύ	560	25.502,95	561		562		563	25.502,95
	564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λ.								

Μεταφέρουμε των κωδικό 552 που αφορά κόστος πωληθέντων στον κωδικό 121 του πίνακα Ι, ομοίως τις δαπάνες από τον κωδικό 556 στον κωδικό 122 και το άθροισμα μεταφέρεται στον κωδικό 100 του πίνακα Ι ($92.997,50 = 87.047,25+5.950,25$)

Θα υπαχθεί σε αυτοέλεγχο	Κόστος Πωληθέντων (α)		Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (β)		Άθροισμα $[(α)+(β)]=(γ)$	
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	87.047,25	122	5.950,25	100	92.997,50
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102			
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112			

Προσδιορίσουμε τον συντελεστή αναγωγής ώστε να τον εισάγουμε στον κωδικό 101 του πίνακα : $100 / (100 - \text{Μέσο συντελεστή καθαρού κέρδους})$ δηλαδή

Αριθμητής 100 και παρανομαστής $100 - 23 = 77$ επομένως συντελεστής αναγωγής $100/77 = 1,29870$

Προσοχή στον υπολογισμό του συντελεστή αναγωγής καθώς απεικονίζεται με πέντε δεκαδικά ψηφία στρογγυλοποιούμενος προς τα κάτω ([ΠΟΛ.1065/4.4.2011](#))

Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου $[(γ) \times (\delta)]$ ή $[(β) \times (\delta)]=(ε)$		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)	
101	1,29870	125	120.775,85	126	118.500,45
104		105		106	
114		115		116	
ΣΥΝΟΛΑ		103	120.775,85	111	118.500,45

Τέλος συμπληρώνουμε τον κωδικό 125 που απεικονίζει τα νέα βάση αυτοελέγχου ακαθάριστα έσοδα (κωδικός 100 X 101) δηλαδή $92.997,50 \times 1,29870 = 120.775,85$. Και στον κωδικό 126 μεταφέρουμε τον κωδικό 551 της 2ης σελίδας του εντύπου Ε3 αξίας 118.500,45. Παρατηρούμε πως ενώ τα βιβλία της εταιρείας απεικονίζουν ακαθάριστα έσοδα ύψους 118.500,45 ο αυτοέλεγχος προσδιορίζει ακαθάριστα έσοδα ύψους 120.775,85

Δηλαδή υπάρχει μια διαφορά εισοδήματος της τάξης των **2.275,40€** ($118.500,45 - 120.775,85$) για την οποία θα φορολογηθεί η επιχείρηση τόσο σε εισόδημα όσο και στην προκύπτουσα διαφορά Φ.Π.Α.

Θα συνεχίσουμε με την συμπλήρωση του σημειώματος αυτοελέγχου Φ.Π.Α. για να προσδιορίσουμε τις διαφορές ΦΠΑ και να ελέγξουμε εάν υπάρχει μετακύλιση συντελεστών καθώς σε αυτή την περίπτωση βάση των διατάξεων υπάρχει προσαύξηση 40%. Στη πρώτη σελίδα του εντύπου εισάγουμε τις δηλωθείσες εκροές σύμφωνα με τις εκροές που αναλύονται στην εκκαθαριστική μας δήλωση ΦΠΑ ύψους 118.500,45 και την διαφορά εκροών ύψους 2.275,40 σύμφωνα με την οποία θα προσδιορίσουμε τις διαφορές ΦΠΑ. Παρατηρούμε πως το σύνολο εκροών συμφωνεί με τον κωδικό 125 της 3ης σελίδας του εντύπου Ε3

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.											
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν.3842/10, ΕΦΟΣΩΝ προκύπτουν διαφορές σκαθαρίστων εσόδων ή/και μετακύλισης.											
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:				ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.:				ΑΡΙΘΜΟΣ Χ		ΕΤΟΣ	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						ΤΡΟΠΟΠ/ΚΟ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
ΑΠΟ		ΑΠΟ		ΑΡ.ΦΑΚΕΛΟΥ				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			
								ΥΠΟΘΩΝΗΣ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ											
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ								ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:			
Δ/ΝΣΗ:						Τ.Κ.		ΤΗΛ.			
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ				ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	
										Α Β Γ ΑΒ ΑΓ ΒΓ ΑΒΓ	
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ (βάσει βιβλ. και στοιχ.): (1)				ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ (διαφ. αυτοελέγχου για επιμερισμό) (2)				ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ: (3)=(1)+(2)			
118.500,45				2.275,40				120.775,85			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ											
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκροές εμπορευσίμων αγαθών δεν υπάγονται εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές											
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)						
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (περιόδους, ενδοκ., Περιδ., εξαγωγές)	Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%, 21%, 23% ή/και 13%, 15%, 16%) ή (9%, 10%, 11%, 13% ή/και 8%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2)/στήλη (1)]	Κόστος παληθέντων εμπορευσίμων αγαθών (εποκτήσεις, ενδοκ. αποκτ., εισαγωγές)	Κόστος παληθέντων εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%, 21%, 23% ή/και 13%, 15%, 16%) ή (9%, 10%, 11%, 13% ή/και 8%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5)/στήλη (4)]						
118.500,45	15.099,45	12,74%	87.047,25	13.897,25	15,97%						

Από την εκκαθαριστική μας δήλωση ενημερώνουμε την πίσω σελίδα του εντύπου ανά συντελεστή ΦΠΑ.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΦΡΩΣΕΩΝ

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκφρές από πώληση εμπορ/των ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκφρών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/2010	Μερικό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκφρές	Σύνολο Εκφρών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκφρών [(6) X συντελεστής εκφρών κατά σειρά]
Εκφρές φορολογητέας 9%	21.450,23	18,10%	411,88	21.862,11		21.862,11	1.967,59
Εκφρές φορολογητέας 4,5%							
Εκφρές φορολογητέας 19%	2.980,25	2,51%	57,23	3.037,48		3.037,48	577,12
Εκφρές φορολογητέας 10%	28.500,45	24,05%	547,25	29.047,70		29.047,70	2.904,77
Εκφρές φορολογητέας 5%							
Εκφρές φορολογητέας 21%	2.750,48	2,32%	52,81	2.803,29		2.803,29	588,69
Εκφρές φορολογητέας 11%	53.450,32	45,11%	1.026,33	54.476,65		54.476,65	5.992,43
Εκφρές φορολογητέας 5,5%							
Εκφρές φορολογητέας 23%	9.368,72	7,91%	179,89	9.548,61		9.548,61	2.196,18

Στη πρώτη κολώνα εισάγουμε τις αξίες ανά συντελεστή ΦΠΑ και στην δεύτερη κολώνα υπολογίζουμε το ποσοστό που συμμετέχει ο κάθε συντελεστής

Π.χ.

- το 9% συμμετέχει 18,10% καθώς $21.450,23/118.500,45 = 18,10$
- το 19% συμμετέχει 2,51% καθώς $2.980,25/118.500,45 = 2,51$
- το 10% συμμετέχει 24,05% καθώς $28.500,45/118.500,45 = 24,05$
- το 21% συμμετέχει 2,32% καθώς $2.750,48/118.500,45 = 2,32$
- το 11% συμμετέχει 45,11% καθώς $53.450,32/118.500,45 = 45,11$
- το 23% συμμετέχει 7,91% καθώς $9.368,72/118.500,45 = 7,91$

παρατηρούμε πως το άθροισμα των ποσοστών ισούται με 100%. Το κάθε ποσοστό θα πολλαπλασιασθή με την διαφορά εισοδήματος 2.275,40 της πρώτης σελίδας και το αποτέλεσμα θα το εισάγουμε στην κολώνα 3 της δεύτερης σελίδας

π.χ. για το 9% $2.275,40 \times 18,10\% = 411,85$ ομοίως πράττουμε και στους λοιπούς συντελεστές

π.χ. 23% $2.275,40 \times 7,91\% = 179,89$

θα παρατηρήσετε πως το άθροισμα της κολώνας 3 μας δίνει την διαφορά μας ύψους **2.275,40€**

Εκροές φορολ. Εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδίκεις παροχ. εργαζ. εκροές απλ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	118.500,45	100,00%	2.275,40	120.775,85		120.775,85	14.226,78
ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ							
ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.							

Η τέταρτη κολώνα περιέχει τα αθροίσματα της πρώτης και τρίτης ενώ τα αποτελέσματα της τέταρτης εάν δεν υπάρχουν λοιπές δηλωθείσες εκροές μεταφέρονται στην έκτη (6) κολώνα της πίσω σελίδας του εντύπου.

Για να συμπληρώσουμε την έβδομη κολώνα (7) θα υπολογίσουμε το γινόμενο των αποτελεσμάτων της έκτης με τον συντελεστή ΦΠΑ Π.χ

Στην πρώτη γραμμή του εντύπου όπου ο συντελεστής ΦΠΑ είναι το 9% θα πολλαπλασιάσουμε $21.862,11 \times 19\% = 1.967,59$ Ομοίως και για τους λοιπούς συντελεστές π.χ. για το 23% το αποτέλεσμα θα είναι $2.196,18$ ($9.548,61 \times 23\%$) το σύνολο της έβδομης κολώνας εισάγετε στο τέλος της πρώτης σελίδας για την εκκαθάριση του φόρου

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)	14.226,78
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 710 εκκαθ/κής)	-
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	+
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. Β11 εκκαθαριστικής)	-
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης πίνακα διαφορών μετακύλισης)	623,88
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	-
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή	14.850,66

Ας συνεχίσουμε την συμπλήρωση του εντύπου για να προσδιορίσουμε τυχόν μετακύλιση συντελεστών ΦΠΑ. Σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1191/17.12.2010](#) θα πρέπει να συγκριθούν δύο ομοειδή κλάσματα το πρώτο είναι το κλάσμα των συνολικών εμπορεύσιμων εκροών και το δεύτερο το κλάσμα του κόστους πωληθέντων των εμπορεύσιμων αγαθών.

Από τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα ύψους 118.500,45 οι εκροές με τους μεγαλύτερους συντελεστές είναι :

Ανάλυση	πωλήσεων	2010	υψηλών	συντ/στών
από 01/01/2010	-	14/03/2010	(19%)	2.980,25

από 15/3/2010 - 30/06/2010 (21%) 2.750,48
 από 01/07/2010 - 31/12/2010 (23%) 9.368,72

Σύνολο πωλήσεων υψηλών συντ/στών 15.099,45 άρα το πρώτο κλάσμα ισούται $15.099,45/118.500,45 = 12,74\%$

Ομοίως από τα αρχικά μας οικονομικά στοιχεία της εταιρείας γνωρίζουμε το συνολικό κόστος πωληθέντων ύψους 87.047,25 εκ των οποίων βάσει των στοιχείων της εταιρείας τα 13.897,25 αφορούν κόστος με υψηλό συντελεστή (π.χ. 19% , 23% , 21%)

Έτσι το δεύτερο κλάσμα για σύγκριση ισούται με $13.897,25/87.047,25 = 15,97\%$

Όπως αναφέρει και η [ΠΟΛ.1191/17.12.2010](#) το γινόμενο της διαφοράς από την σύγκριση των κλασμάτων ($15,97 - 12,74 = 3,23$) προσδιορίζει την διαφορά εκροών που αναλογεί στους υψηλότερους συντελεστές $120.775,85 \times 3,23\% = 3.901,06$

(7)	(8)	(9)
Σύνολο εκροών εμπορευσιμων αγαθών (συμπεριλαμβανομένων και των διαφορών αυτοελέγχου, κατά το μέρος που αυτές αφορούν την εμπορέα αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (8) - στήλη (3)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)	Διαφορά εκροών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7) X στήλη (8)]
120.775,85	3,23%	3.901,06

Την διαφορά θα πρέπει να την επιμερίσουμε προσδιορίζοντας τα ποσοστά συμμετοχής από τους υψηλότερους συντελεστές.

Π.χ. το 19% στην πίσω σελίδα του εντύπου προσδιορίζει σύνολο εκροών με το ποσό της τυχόν διαφοράς αξία 3.037,48 ομοίως πράττουμε και για τους άλλους υψηλούς συντελεστές ώστε να υπολογίσουμε το ποσοστό που συμμετέχουν δηλαδή :

$3.037,48 / 15.389,68 = 19,7375\%$ άρα παίρνουμε την διαφοράς μας $3.901,06 \times 19,7375\% = 769,97$

ΣΤΙΣ ΕΚΡΟΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ				
		(10)	(11)	(12)
Κατά σειρά (19%,21%,23%,13% %,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% %,6%,7%,8%,9%)		Ποσά εκροών εμπορευσίμων αναθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)		% επί του συνόλου στήλης (10)
Επιμερισμός διαφοράς [(9)X(11) κατά σειρά]				
Εκροές	19,00 %	3.037,48	19,7375%	769,97
Εκροές	21,00 %	2.803,29	18,2158%	710,61
Εκροές	23,00 %	9.548,61	62,0468%	2.420,48
Εκροές	%			
Εκροές	%			
Εκροές	%			
Εκροές	%			
Εκροές	%			
Εκροές	%			
Εκροές	%			
ΣΥΝΟΛΑ		15.389,38	100,00%	3.901,06

Ομοίως πράττουμε και για το συντελεστή 21 και 23%. Η κολώνα (6) της πίσω σελίδας απεικονίζει τις νέες εκροές με ποσό 2.803,29 και διαιρώντας με το 15.389,29

(το οποίο είναι το σύνολο από την κολώνα (6) των υψηλών συντελεστών δηλαδή $3.037,48+2.803,29+9.548,61 = 15.389,38$) μας δίνει αποτέλεσμα το ποσοστό 18,2158% ομοίως για τον συντελεστή 23% το ποσοστό συμμετοχής στο σύνολο της στήλης 10 είναι 62,0468%.

Τα παραπάνω ποσοστά είναι αναγκαία καθώς από αυτά θα προκύψει ο φόρος και η τυχόν μετακύλιση.

Επιμερίζουμε στη συνέχεια την διαφορά ύψους 3.901,06 με το κάθε ποσοστό συμμετοχής δηλαδή :

- (για το 19%) $3.901,06 \times 19,7375\% = 769,97$ X (19-9 =) 10% = $77,00 \times 1,40 = \mathbf{107,80}$
φόρος μετακύλισης για τον συντελεστή 19%
- (για το 21%) $3.901,06 \times 18,2158\% = 710,61$ X (21-10 =) 11% = $78,17 \times 1,40 = \mathbf{109,44}$
φόρος μετακύλισης για τον συντελεστή 21%
- (για το 23%) $3.901,06 \times 62,0468\% = 2.420,48$ X (23-11 =) 12% = $290,46 \times 1,40 = \mathbf{406,64}$
φόρος μετακύλισης για τον συντελεστή 23%

Επομένως ο φόρος μετακύλισης ισούται με $107,80+109,44+406,64=\mathbf{623,88}$

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ															
Φορές Συντελεστών 1-10,23-11,23-13,13-6,15-7,16-8,16-9) 5,11-5,5,13-6,5,6-3,7-4,8-4,9-5)				Ποσά στήλης (12) με την ίδια σπαρά	(13) Οφειλόμενος φόρος	Προσαύξηση 40% [στήλη (13) κατά σπαρά X 40%]	(14) ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ								
19.00	%	-	9,00	%	=	10	%	X	769,97	=	77,00	+	30,80	=	107,80
21.00	%	-	10,00	%	=	11	%	X	710,61	=	78,17	+	31,27	=	109,44
23.00	%	-	11,00	%	=	12	%	X	2.420,48	=	290,46	+	116,18	=	406,64
%	-	%	%	%	=	%	%	X	=	=	+	=	=	=	
%	-	%	%	%	=	%	%	X	=	=	+	=	=	=	
%	-	%	%	%	=	%	%	X	=	=	+	=	=	=	
%	-	%	%	%	=	%	%	X	=	=	+	=	=	=	
%	-	%	%	%	=	%	%	X	=	=	+	=	=	=	
ΣΥΝΟΛΑ									3.901,06		446,63		178,25		623,88

Ας δούμε παρόμοιο παράδειγμα μετακύλισης που είχε η ΠΟΛ.1191

Απόσπασμα παραδείγματος από την ΠΟΛ.1191

Παράδειγμα 2ο

Ατομική επιχείρηση, η οποία εκμεταλλεύεται καφετέρια (Μ.Σ.Κ.Κ. 21%, Κ.Α. 9015) και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Ακαθάριστα έσοδα
120.000,00 €
- Κόστος πωληθέντων αγαθών (χαμηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. 84.150 €) (υψηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. 14.850 €) 99.000,00 €
- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν)
8.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.1. - 14.3.2010 με συντελεστή 9%
21.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 15.3. - 30.6.2010 με συντελεστή 10%
30.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.7.-31.12.2010 με συντελεστή 11 %
57.000,00 €
- Σύνολο εκροών χαμηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α.
108.000,00 €

- Εκροές φορολογητέες από 1.1. - 14.3.2010 με συντελεστή 19%
3.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 15.3. - 30.6.2010 με συντελεστή 21 %
2.800,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.7.-31.12.2010 με συντελεστή 23%
6.200,00 €
- Σύνολο εκροών υψηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. (ποσοστό 10% επί των συνολικών εκροών)
12.000,00 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω ατομική επιχείρηση, εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 135.443,04 € [(99.000 + 8.000) X (100/100-21)].

Περαιτέρω, σε ότι αφορά το Φ.Π.Α., για τις διαφορές εκροών ύψους 15.443,04 € (135.443,04 - 120.000) η ως άνω ατομική επιχείρηση θα πρέπει να υποβάλει «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» με τα ακόλουθα δεδομένα:

	Ποσά δηλούμενων εκροών	Ποσοστό συμμετοχής των επιμέρους δηλούμενων εκροών επί του συνόλου των εκροών	Επιμερισμός διαφοράς εκροών	Οφειλόμενος Φ.Π.Α.
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 9%	21.000,00 €	17,50%	2.702,53 €	243,22 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 10%	30.000,00 €	25,00%	3.860,76 €	386,08 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 11%	57.000,00 €	47,50%	7.335,44 €	806,89 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 19%	3.000,00 €	2,50%	386,08 €	73,35 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 21%	2.800,00 €	2,33%	359,82 €	75,56 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 23%	6.200,00 €	5,17%	798,41 €	183,63 €
Σύνολο	120.000,00 €	100,00%	15.443,04€	1.768,73 €

Επίσης, επειδή το ποσοστό συμμετοχής των εκροών από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί των εκροών από τις συνολικές πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών της οικείας χρήσης [(12.000/120.000) X 100 = 10%] είναι μικρότερο από το ποσοστό συμμετοχής του κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί του συνολικού κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών στην ίδια χρήση [(14.850/99.000) X 100 = 15%], πράγμα που σημαίνει ότι υφίσταται μετακύλιση εκροών από τον υψηλότερο στο

χαμηλότερο συντελεστή, το ως άνω «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» πρέπει επιπλέον να περιλαμβάνει και τα ακόλουθα δεδομένα: Διαφορά εκροών που αναλογούν στον υψηλότερο συντελεστή και οφείλονται στη μετακύλιση τους στο χαμηλότερο συντελεστή 6.772,15 € [(135.443,04 X 15%) - 13.544,31 (συνολικές εκροές υψηλότερου συντελεστή, δηλαδή 3.000 + 2.800 + 6.200 + 386,08 + 359,82 + 798,41)].

	Ποσά	Ποσοστό συμμετοχής των επιμέρους εκροών του υψηλότερου συντελεστή επί των συνολικών εκροών του ίδιου συντελεστή	Επιμερισμός διαφοράς εκροών (α)	Οφειλόμενος Φ.Π.Α. [πολλαπλασιασμός των ποσών της στήλης (α) με τη διαφορά των κατά περίπτωση συντελεστών Φ.Π.Α., δηλαδή 19% - 9% = 10% 21% - 10% = 11% 23% - 11% = 12%]
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 19%	3.000,00 €	25%	1693,04€	169,30 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 21%	2.800,00 €	23,33%	1579,94 €	173,79 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 23%	6.200,00 €	51,67%	3499,17 €	419,90 €
Σύνολο	12.000,00 €	100,00%	6772,15 €	762,99 €
Πλέον προσάυξηση 40%				305,20 €
Γενικό σύνολο				1.068,19 €

Ακολουθεί συμπληρωμένο το έντυπο του «ειδικού σημειώματος αυτοελέγχου Φ.Π.Α.»

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.												
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν. 3296/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν.3842/10, ΕΦΟΣΩΝ προκύπτουν διαφορές αναθεωρημένων εσόδων ή/και μετακύλισης.												
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:				ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.:				ΑΡΧΙΚΟ <input checked="" type="checkbox"/>		ΕΤΟΣ		
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						ΤΡΟΠΟΙΚΟ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
ΑΠΟ			ΑΠΟ			ΑΡ.ΦΑΚΕΛΛΟΥ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ				
ΥΠΟΒΟΛΗΣ												
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ												
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ:								ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:				
ΔΙΕΥΣΗ:								Τ.Κ.		ΤΗΛ.		
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ (ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ)				ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ		
										Α Β Γ ΑΒ ΑΓ ΒΓ ΑΒΓ		
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΟΣΕΣ (βέλ. βέλ. και στοιχ.) (1)				ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΟΣΩΝ (διαφ. αυτοελέγχου για επιμερισμό) (2)				ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΣΩΝ (3)+(1)+(2)				
120.000,00				15.443,04				135.443,04				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ												
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκφωρές εμπορευμάτων αγαθών δεν υπάγονται εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές												
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)							
Σύνολο εκφωρών εμπορευμάτων αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. Παραδ., εξωγενές)	Σύνολο εκφωρών εμπορευμάτων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (10%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) (στήλη (1))	Κόστος μηλθθέντων εμπορευμάτων αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκ., εισαγωγές)	Κόστος μηλθθέντων εμπορευμάτων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (10%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) (στήλη (5)) (στήλη (4))							
120.000,00	12.000,00	10,00%	99.000,00	14.850,00	15,00%							
ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΦΟΣΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (2) ΣΤΙΣ ΕΚΦΟΣΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ												
		(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)					
Σύνολο εκφωρών εμπορευμάτων αγαθών (συμπεριλαμβανομένων και των διαφορών αυτοελέγχου, κατά το μέρος που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % (στήλη (6) - στήλη (3)) (Επιστημονικά ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)	Διαφορά εκφωρών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές (στήλη (7) X στήλη (8))	Κατά σειρά (10%,21%,23%,13%,15%,16%,13%,9%,7%,8%,9%)	Ποσά εκφωρών εμπορευμάτων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)	% επί του συνόλου στήλης (10)	Επιμερισμός διαφορών (9)/(11) κατά σειρά						
							Εκφωρές 10,00 %	3.388,08	25,0000%	1.693,04		
							Εκφωρές 21,00 %	3.160,24	23,3333%	1.580,17		
							Εκφωρές 23,00 %	6.997,69	51,6667%	3.496,94		
							Εκφωρές %					
							Εκφωρές %					
							Εκφωρές %					
							Εκφωρές %					
135.443,04	5,00%	6.772,15	ΣΥΝΟΛΑ	13.544,30	100,00%	6.772,15						
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ												
Διαφορές Συντελεστών				(13)	(14)							
Κατά σειρά (10-9,21-10,23-11,23-13,13-6,15-7,16-8,16-9) ή (9-4,5,10-5,11-5,5,13-0,5,0-3,7-4,8-4,9,5)				Ποσά στήλης (12) με την ίδια σειρά	Οφειλόμενος φόρος	Προσαύξηση 40% (στήλη (13) κατά σειρά X 40%)	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ					
Διαφ. συντελεστών	10,00 %	- 9,00 %	= 10 %	X	1.693,04	=	67,72	=	237,02			
Διαφ. συντελεστών	21,00 %	- 10,00 %	= 11 %	X	1.580,17	=	66,53	=	243,95			
Διαφ. συντελεστών	23,00 %	- 11,00 %	= 12 %	X	3.496,94	=	419,67	=	567,82			
Διαφ. συντελεστών	%	- %	= %	X	=	=	=	=				
Διαφ. συντελεστών	%	- %	= %	X	=	=	=	=				
Διαφ. συντελεστών	%	- %	= %	X	=	=	=	=				
Διαφ. συντελεστών	%	- %	= %	X	=	=	=	=				
Διαφ. συντελεστών	%	- %	= %	X	=	=	=	=				
ΣΥΝΟΛΑ				X	6.772,15		762,99		305,20	1.068,19		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ						
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΣΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)						ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (δραστή. υπόλοιπο πίνακα εκκαθάρισης)			ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ			
15.512,74						15.512,74						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 710 οικιακής)						ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ €			Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ			
						Α.Χ.Κ. _____ Ημερήσια			6/2011			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ						Ο ΔΗΛΩΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			
ΚΑΤΑΒΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. 811 οικιακής)						Ημερομηνία			Ημερομηνία			
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης πίνακα διαφορών μετακύλισης)						Ημερομηνία			Ημερομηνία			
1.068,19												
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ												
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή												
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή						16.580,93						

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Η ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Η ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Η ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορευμάτων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/2010	Μερικό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκροών [(6) X συντελεστής εκροών κατά σειρά]
Εκροές φορολογητές 0%	21.000,00	17,50%	2.702,53	23.702,53		23.702,53	2.133,23
Εκροές φορολογητές 4,0%							
Εκροές φορολογητές 10%	3.000,00	2,50%	386,08	3.386,08		3.386,08	643,35
Εκροές φορολογητές 10%	30.000,00	25,00%	3.860,76	33.860,76		33.860,76	3.386,08
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολογητές 21%	2.800,00	2,33%	360,34	3.160,34		3.160,34	663,67
Εκροές φορολογητές 11%	57.000,00	47,50%	7.335,44	64.335,44		64.335,44	7.076,90
Εκροές φορολογητές 5,0%							
Εκροές φορολογητές 23%	6.200,00	5,17%	797,89	6.997,89		6.997,89	1.609,51
Εκροές φορολογητές 0%							
Εκροές φορολογητές 3%							
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 7%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 15%							
Εκροές φορολογητές 8%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 16%							
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 0,5%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολ. Εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Εθνικές παροδ. εξαγωγής εκροές απαλ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	120.000,00	100,00%	15.443,04	135.443,04		135.443,04	15.512,74
ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ							
ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας αναγράφονται εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.							
ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).							
ΣΤΗΛΗ 3: Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά αναβαθμιστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).							
ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαράδοσης αγαθών, ιδίωχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινωνικές αποκτήσεις κ.λ.π.							
Επισήμανση: Οι επαναλαμβανόμενοι συντελεστές της σελίδας αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες γραμμές συμπληρώνονται διακριτά, με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.							
Τελικιστικές φορολογούμενες :							

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ

- ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΚΟΨΙΑΥΤΗΣ « ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ»
ΕΚΔΟΣΕΙΣ: ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ
- ΓΙΩΡΓΟΣ Α. ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ « ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ 2008» Α' ΚΑΙ Β' ΤΟΜΟΣ 8η
ΕΚΔΟΣΗ (TAX ADVISORS)
- Δ.ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ ΚΑΙ Α.ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗ « ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
Κ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ» ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΒΟΗΘΗΜΑ ΕΚΔ 2010 Ν 3296/2004 ΑΡΘ.13-16
ΟΠΩΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 79 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3842/ 2010
- ΠΟΕ-ΔΟΥ (ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ «ΟΔΗΓΟΣ (για
Μισθωτούς- Συνταξιούχους - Επαγγελματίες - Λογιστές) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ» 2007
ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ

ΝΟΜΟΙ

- Ν.2238/94
- Ν.3296/2004
- Ν. 3842/2010

ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

- ΛΟΓΙΣΤΗΣ
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ: www.gsis.gr
- ΛΟΓΙΣΤΩΝ: www.gus.gr
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ: www.taxheaven.gr
www.e-forologia.gr
www.forin.gr

ΑΛΛΕΣ ΠΙΘΑΝΕΣ ΠΗΓΕΣ

- ΑΡΙΘΜΗΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΑΦΡΙΤΣΑ ΧΡΗΣΤΟΥ-ΛΙΒΑΔΕΙΑ