

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

“Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ
ΦΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ”

(Οι κυριότεροι παρακρατούμενοι φόροι στα πλαίσια της
φορολογικής νομοθεσίας και του Ε.Γ.Λ.Σ.)

Καθηγητής
Παναγιώτης Χρυσάφης

Σπουδαστές
Κωνσταντίνος Μπαλαδήμας
Κωνσταντίνα Γιακουμάκη
Σταματίνα Κοντουδάκη

ΠΑΤΡΑ 1993



ΑΡΙΘΜΟΣ	1067
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

	ΣΕΛ.
Εισαγωγή	1-2
Τι θεωρείται εισόδημα από Μ.Υ	3
Τι δεν θεωρείται εισόδημα από Μ.Υ	4-5
Χρόνος αποκτησης εισοδήματος	6
Ακαθάριστο και καθάρο εισόδημα Μ.Υ	6
Πως αποδεικνύεται το εισόδημα από Μ.Υ.	7
Παρακράτηση φόρου (ΑΡΘΡΟ 43 ΝΔ 3323/55)	8-9
Υπολογισμοί εκκαθαριστών μισθοδοσίας	10-12
Υπολογισμός και καταβολή φόρου	13
Χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών	14
Χρόνος απόδοσης Φ.Μ.Υ.	14
Λογιστική αντιμετώπιση του 54.03	15
Παράδειγμα σύνταξης μισθοδοσίας	15-21
Λογιστικές εγγραφές μισθοδοσίας	22-33
Απόδοση Φ.Μ.Υ. και χαρτοσήμου αμοιβών	24-26
Εκπρόθεσμη απόδοση Φ.Μ.Υ. και χαρτοσήμου	27
Ενέργειες στο τέλος του έτους	28
Χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών στους μισθωτούς	29
Αποζημιώσεις απολυομένων μισθωτών	30-35
Απόδοση ασφαλιστικών εισφορών	36
Εκπρόθεσμη απόδοση ασφαλιστικών εισφορών	37-38
Ο παρακρατούμενος φόρος ελευθέρων επαγγελματιών	39-42
Παρακράτηση φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών	43-44
Απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου στο Δημόσιο	45
Λογιστική αντιμετώπιση	46-48
Ενέργειες στο τέλος του έτους	49
Παρακράτηση φόρου αμοιβών τρίτων	50
Παρακράτηση φόρου εισοδήματος στις επιχορη- σεις και επιδοτήσεις	51
Χαρτόσημο στις αμοιβές διαφόρων τρίτων (3,6%)	51
Πως αποδίδεται ο παρακρατούμενος φόρος 15% και το χαρτόσημο 3,6%	52
Παράδειγμα παρακράτησης φόρου αμοιβών διαφόρων τρίτων.....	52-55
Ειδικές κατηγορίες παρακράτησης φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών	56-60

Εκπρόθεσμη απόδοση αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών	61-62
Αμοιβές μελών Δ.Σ. Α.Ε.	63-67
Παρακράτηση φόρου επί μισθών μελών Δ.Σ. Α.Ε.	68
Απόδοση του παρακρατούμενου φόρου 35% επί μισθών μελών Δ.Σ. Α.Ε.	69-70
Παρακράτηση φόρου επί εργολαβικών έργων	71-74
Παρακράτηση φόρου επί των εισοδημάτων αντιπροσώπων πρακτόρων, μεσιτών, κ.τ.λ.	75-77
Φόρος επί τόκων δανείων	78
Παρακράτηση και απόδοση φόρου 20%	78
Λογιστική αντιμετώπιση τόκων δανείων	79-81
Παρακράτηση φόρου από ομολογίες και χρεόγραφα.	
χρόνος κτίσης εισοδήματος, λογιστική αντιμετώπιση	82-85
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α). γενικά στοιχεία	86-88
Αντικείμενα του Φ.Π.Α.	89-90
Υποκείμενα στο Φ.Π.Α.	91-92
Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	93-94
Λειτουργεία του Φ.Π.Α.	95-96
Ευντελεστές και υπολογισμός του φόρου	97-99
Παράδειγμα 5 κατηγορίας βιβλίων	100
Επιχειρήσεις που τηρούν λογιστικά βιβλία Γ κατηγορίας (ολοκληρωμένο παράδειγμα εξαγωγής του Φ.Π.Α.)	101-109
Απλοποιημένο καθεστώς μικρών επιχειρήσεων (ολοκληρωμένο παράδειγμα εξαγωγής του Φ.Π.Α.)	110-112
Απόδοση Φ.Π.Α. - προσωρινή δήλωση και ετήσια εκκαθαριστική δήλωση	113-115
Ανάπτυξη του λογαριασμού "54.00" σύμφωνα με Ε.Α.Σ.	116-121

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Το αντικείμενο της παρούσας πτυχιακής εργασίας είναι η λογιστική αντιμετώπιση των κυριότερων παρακρατούμενων φόρων από τις επιχειρήσεις και κυρίως από αυτές που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

Η σημαντικότητα του θέματος είναι προφανής. Απαιτεί μεγάλη προσοχή εκ μέρους του λογιστή της επιχείρησης, αφ'ενός μεν λόγω των ειδικών γνώσεων του κάθε φέροντος φόρου, δηλαδή ποιός είναι ο χρεωπιστούμενος λογαριασμός σε κάθε περίπτωση, π.χ. της παρακράτησης του φόρου και αφ'ετέρου απαιτείται πλήρη γνώση της φορολογικής νομοθεσίας, συνεχής παρακολούθηση και ενημέρωση, γιατί είναι γνωστό ότι η φορολογική νομοθεσία υφίσταται συνεχείς μεταβολές και τροποποιήσεις.

Η πλημелώς τήρηση των προβλεπόμενων λογαριασμών, η μη εμπρόθεσμη καταχώρηση των σχετικών κονδυλίων στους λογαριασμούς ή η μη εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων φόρων στο δημόσιο, έχει σοβαρές επιπτώσεις στην επιχείρηση (επιβολή προστίμων, προσαυξήσεων, ανακρίβειες των λογιστικών βιβλίων, κλπ.).

Οι εργασίες αυτές της λογιστικής αντιμετώπισης των φόρων, επαναλαμβάνονται συνήθως ανά τακτά χρονικά διαστήματα (μήνα, δίμηνο, κ.τ.λ.) και για την ορθή και πλήρη παρακολούθησή των επιβάλλεται η κατάρτιση εκ μέρους του λογιστηρίου, ενός προγράμματος που θα απεικονίζει τις φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης για κάθε μήνα και κατά συνέπεια, θα προκύπτουν και οι λογιστικές εγγραφές αντιμετώπισης των σχετικών λογιστικών γεγονότων.

Η κατάρτιση του ανωτέρω προγράμματος ή φορολογικού ημερολογίου που συνήθως ονομάζεται, διευκολύνει και την κατάρτιση του προγράμματος ταμειακής ρευστότητας της επιχείρησης, γιατί είναι γνωστό ότι η απόδοση των φόρων στο Δημόσιο, πολλές φορές απαιτεί την εκταμίευση σημαντικότερων κονδυλίων από τις επιχειρήσεις, άρα απαιτείται ακριβής προγραμματισμός για την αντιμετώπισή τους.

Το κύριο βάρος της εργασίας, αφορά την λογιστική αντιμετώπιση των κυριότερων παρακρατούμενων φόρων, πλὴν όμως, πρωτού αναπτυχθεί το λογιστικό μέρος έπρεπε απαραίτητως να γίνει σύντομη περιληπτική ανάπτυξη της έννοιας του περιεχομένου και της λειτουργίας του φόρου.

Από την ανάπτυξη αυτή, κατ'αρχήν, επιχειρήθηκε να δοθεί μέσα στα πλαίσια της κείμενης φορολογικής μας νομοθεσίας, πέρα από την εννοιολογική ερμηνεία του κάθε έκαστου φόρου, και το ισχύον νομικό καθεστώς που διέπει τόσο την δημιουργία, δηλαδή την γέννηση της φορολογικής υποχρέωσης που βασίζεται σε σχετικό νόμο, αλλά στη συνέχεια και ποιές είναι οι απαραίτητες φοροτεχνικές εργασίες που απαιτούνται σε κάθε περίπτωση :

π.χ. στο Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών, αφού γίνεται η ανάπτυξη της έννοιας του φόρου, του υποκείμενου του φόρου, ο τρόπος υπολογισμού του κ.ά., οι προκύπτουσες Λογιστικές Εγγραφές παρακράτησης και απόδοσής του, περιγράφεται παράλληλα και όλη η τεχνική της κατάρτισης των σχετικών περιοδικών δηλώσεων και η ετήσια εκκαθαριστική στο τέλος του έτους.

Η παρούσα εργασία συμπεριέλαβε τους πιο σημαντικούς φόρους, δηλαδή αυτούς που αφορούν μεγαλύτερο αριθμό επιχειρήσεων και με την σειρά που αναπτύσσονται ως κατωτέρω :

1. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
2. Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών
3. Φόρος Αμοιβών Τρίτων
4. Φόρος Αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε.
5. Φόρος Αμοιβών Εργολαβικών Εργων
6. Φόρος Αμοιβών Αντιπροσώπων, Πρακτόρων, κ.τ.λ.
7. Φόρος επί των Τόκων Δανείων
8. Φόρος από Ομολογίες - Χρεόγραφα
9. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ : Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), δεν είναι ακριβώς παρακρατούμενος φόρος από τις επιχειρήσεις, όπως είναι όλοι οι προηγούμενοι αναφερθέντες, πλην όμως λόγω της σημαντικότητάς του και της ευρύτητάς του (αφορά σχεδόν όλες τις επιχειρήσεις) και επειδή η λογιστική αντιμετώπισή του είναι παρεμφερής με την λογιστική των λοιπών φόρων, συμπεριλήφθηκε στην παρούσα εργασία.

ΤΙ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Μ. Υ.

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

Θεωρούνται ως εισοδήματα από Μ. Υ. τα χρηματικά ποσά από τρεις (3) μηνιαίους μισθούς και πάνω, που καταβάλλονται εφάπαξ από τον εργοδότη σε μισθωτό , ύστερα από συμπλήρωση δέκα (10) ετών απασχόλησης του σε αυτόν . Τα εφάπαξ αυτά ποσά κατανέμονται για να φορολογηθούν σε τρία (3) ίσα μέρη , καθένα από τα οποία προσαυξάνει τις αποδοχές του έτους της καταβολής και των αμέσως δύο (2) προηγούμενων της καταβολής ετών .

Ως μισθωτοί , χαρακτηρίζονται όλοι γενικά οι εργαζόμενοι με σχέση εξαρτημένης έναντι αμοιβής εργασίας αδιάφορα με τον τρόπο πληρωμής τους . Σε χρήμα , σε είδος ή άλλες αξίες .

Κύριο γνώρισμα για τον χαρακτηρισμό εισοδήματος ως Μ. Υ. είναι η ύπαρξη εξάρτησης αυτού που παρέχει την εργασία , απέναντι στον εργοδότη του . Υπό την έννοια αυτή κάθε αμοιβή που καταβάλλεται τακτικά και ομοιόμορφα σε μισθωτούς , ως αντάλλαγμα της εξαρτημένης εργασίας που προσφέρουν, θεωρείται εισόδημα από Μ. Υ. π.χ. :

Δώρα λόγω καλής απόδοσης . Επίδομα ενοικίου . Παροχές σε είδος δεκτικές χρηματικής αποτίμησης . Χορηγημένα ποσά ή έξοδα κινήσεως και εκτός έδρας που δεν καλύπτονται με πραγματικές δαπάνες .

Επίσης το επίδομα ασθενείας αποτελεί εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών . Γενικά τα επιδόματα που χορηγούνται στους εργαζομένους για το συμφέρον της επιχείρησης ή για την ατιμετώπιση εκτάκτων δαπανών τις οποίες πραγματοποιούν οι εργαζόμενοι για την εκτέλεση της εργασίας τους υπολογίζονται στα δώρα Χριστουγέννων , Πάσχα , επίδομα αδειάς κ.λ.π. θεωρούνται εισοδήματα και φορολογούνται .

Επίσης το ποσό της αποζημίωσης που με βάση ιδιωτικό συμφωνητικό καταβάλλεται από τον εργοδότη σε μισθωτό ύστερα από συμβιβασμό για τη λύση εργασίας ορισμένου χρόνου .

ΤΙ ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Μ. Υ.

Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο :

1. Η αποζημίωση που παρέχεται , κατ' απακοπή , για δαπάνες υπηρεσίας που έχει αναληφθεί .

2. Η αποζημίωση που παρέχεται με τη μορφή εξόδων κίνησης

3. Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημοσίους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση .

4. Οι παρέχοντες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδίων , καθώς και οι παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας .

5. α) Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για τα από κάθε πηγή εισοδήματά τους που αποκτώνται στην αλλοδαπή χώρα .

β) Οι πρόξενοι και οι προξενικοί πράκτορες ως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβιών και προξενίων εφόσον έχουν την

Ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύεται και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο απο μισθωτές υπηρεσίες.

6. Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου , στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους .

7. Οι κάθε είδους συντάξεις που καταβάλλονται από αλλοδαπούς κρατικούς ή ιδιωτικούς φορείς .

8. Τα έξοδα παράστασης που παρέχονται στους νομάρχες μέχρι ποσό ίσο με τα δύο τρίτα (2/3) των ετήσιων κύριων αποδοχών (μισθών) τους , καθώς και τα έξοδα παράστασης στο σύνολο τους που παρέχονται στους δημάρχους , αντιδημάρχους και προέδρους κοινοτήτων του κράτους .

9. Οι αποδοχές των κατωτέρων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων .

10. Οι αποδοχές του προσωπικού που διαμένει στο εξωτερικό και οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που παρέχονται στο εξωτερικό σε τεχνικές επιχειρήσεις οι οποίες εκτελούν τεχνικές εργασίες έξω από τα όρια της Ελληνικής Επικρατείας .

11. Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου με βάση τα έτη υπηρεσίας τους στο δημόσιο κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δεν είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της .

12. Τα ειδικά επιδόματα : καταδυτικό, ναρκαλείας, αλεξιπτωτιστών , δυτών και υποβρύχιων καταστροφών που καταβάλλονται σε αξιωματικούς , υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων , των σωμάτων ασφαλείας , της πυροσβεστικής υπηρεσίας και του λιμενικού σώματος καθώς και το επίδομα ναρκαλείας που καταβάλλεται σε ιδιώτες οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ναρκαλείας με οποιαδήποτε σχέση στο Υπουργείο Εθνικής Αμυνας .

13. Απαλλάσσονται από το φόρο : α) οι αμοιβές που καταβάλλονται από το ελληνικό Δημόσιο τους Δήμους και τις Κοινότητες του Κράτους καθώς και τον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.) και το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες ξένων χωρών , για τη συμμετοχή τους σε καλλιτεχνικές εκδηλώσεις

14. Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών για την βράβευση επιστημονικών , καλλιτεχνικών και πνευματικών γενικά επιδόσεων καθώς και αυτά που απονέμονται από νομικά πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου αφού προκηρυχθεί νόμιμα σχετικός δημόσιος διαγωνισμός .

15. Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όσους νόμιμα έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο ή από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου , και τα ποσά των υποτροφιών που παρέχονται σε Έλληνες υποτρόφους από ξένα κράτη ή αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς .

16. Από το συνολικό ποσό των εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες και από ελεύθερα επαγγέλματα τα οποία αποκτούν οι δικαιούχοι τους για τη συμμετοχή τους σε επιτροπές , συμβούλια συλλογικά όργανα ή ομάδες Εργασίας του Δημοσίου και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και μέχρι το ποσό των σαράντα (40.000) χιλιάδων δραχμών το χρόνο , για κάλυψη των κάθε είδους δαπανών του δικαιούχου . Καμία άλλη έκπτωση δαπάνης , πέρα από την απαλλαγή αυτή δεν αναγνωρίζεται για τα εισοδήματα αυτά .

ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του .

Ειδικά προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο , δικαστική απόφαση , ή συλλογική σύμβαση , χρόνος απόκτησής του θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους .

2. Ειδικά για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου , χρόνος απόκτησης τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους , κατ' εξαίρεση στην περίπτωση αυτήν , αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται , με βάση νόμο , δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση , χρόνος απόκτησης τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται .

3. Αν ο δικαιούχος εισπράτει καθυστερημένα δεδουλευμένες αποδοχές , σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται , λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφ' όσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης , ο χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται .

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Μ. Υ.

Ακαθάριστο εισόδημα Μ. Υ. είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς , ημερομίσθια κ.τ.λ.

Τώρα από το Ακαθάριστο εισόδημα από Μ. Υ. εκπίπτουν :

α) Κάθε ποσό για φόρο , τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει το εισόδημα αυτό .

β) Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων , οι οποίες επιβάλλονται με νόμο .

Οι κρατήσεις αυτές υπολογίζονται βάση του παραρτήματος που παρατίθεται στο τέλος της εργασίας

Το ποσό που απομένει μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων όπως αναφέρθηκαν προηγουμένα , αποτελεί το καθαρό εισόδημα από Μισθωτές υπηρεσίες .

ΠΩΣ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ Μ. Υ.

Η ιδιότητα του μισθωτού , το ύψος του ετήσιου εισοδήματος ο αναλογούν και παρακρατηθείς φόρος πρέπει να αποδεικνύεται με βεβαίωση του εργοδότη που πρέπει να χορηγείται στο μισθωτό μέχρι 15 Φεβρουαρίου κάθε έτους και να περιλαμβάνει τα συνολικώς καταβληθέντα μέσα στο προηγούμενο ημερολογιακό έτος .

Ο υπόχρεος σε παρακράτηση χορηγεί μία μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο στην οποία αναγράφει τις αποδοχές τακτικές , έκτακτες και πρόσθετες , φορολογούμενες και απαλλασσόμενες . Η βεβαίωση εκδίδεται σε δύο αντίτυπα . Το δεύτερο υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. μαζί με την ετήσια οριστική δήλωση . Σε όσους αρνούνται την χορήγηση βεβαίωσης ή χορηγούν αναληθή στοιχεία, καταλογίζεται πρόστιμο .

ΔΗΛΩΣΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι πρέπει να υποβάλλουν στους εργοδότες τους δήλωση οικογενειακής κατάστασης στην οποία να αναφέρονται τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν . Αν δεν υποβάλλουν την πιο πάνω υπεύθυνη δήλωση κατά τον υπολογισμό του παρακρατημένου φόρου δεν πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα αφορολόγητα χωρίς δικαιολογητικά ποσά που αναλογούν στα πρόσωπα που συνοικούν με αυτούς και τους βαρύνουν .

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ (ΑΡΘΡΟ 43 Ν.Δ. 3323/55)

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής :

α) Στους αμοιβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμοιβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου μετά από προηγούμενη αναγωγή μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής ορίζεται με άλλη βάση σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, με συντελεστή στο καθαρό μηνιαίο ποσό, ως εξής :

Ετήσιο καθαρό εισόδημα (δραχμές)		Συντελεστής φόρου %
Μέχρι	1.600.000	0%
Από	1.600.001 - 2.000.000	2%
Από	2.000.001 - 2.500.000	3%
Από	2.500.001 - 3.000.000	4.5%
Από	3.000.001 - 3.500.000	6%
Από	3.500.001 - 4.500.000	8%
Από	4.500.001 - 5.500.000	12%
Από	5.500.001 - 7.000.000	16%
Από	7.000.001 - 10.000.000	20%
Από	10.000.001 - 15.000.000	24%
Από	15.000.001 - και άνω	30%

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τους πιο πάνω συντελεστές μειώνεται ως εξής :

1. Για το σύζυγο με ποσό στο δέκα τοις εκατό (10%), εφόσον δεν τον βαρύνουν παιδιά.
2. Για το φορολογούμενο που είναι έγγαμος ή άγαμος ή χήρος ή διαζευμένος στον οποίο έχει ανατεθεί επιμέλεια τέκνων με τα ακόλουθα ποσοστά :
 - δεκαπέντε τοις εκατό (15%) όταν βαρύνεται με ένα παιδί
 - είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) όταν βαρύνεται από δύο παιδιά
 - σαράντα τοις εκατό (40%) όταν βαρύνεται με τρία παιδιά
 - πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) όταν βαρύνεται με τέσσερα παιδιά και πάνω.
3. Για τη σύζυγο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες με ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%). Αν ο σύζυγος δεν αποκτά καθόλου εισόδημα ή αν η σύζυγος βαρύνεται με παιδιά από προηγούμενο γάμο, τα ποσοστά που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο μειώνουν το φόρο που προκύπτει στο εισόδημα της συζύγου που είναι ο μισθωτός ή συνταξιούχος.

- β) Στους αμοιβόμενους με ημερομίσθιο , οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου , ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από έξι χιλιάδες (6.000) δραχμές .
- γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία , επιχορηγήσεις , επιδόματα , αποζημιώσεις και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές , οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές , με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε δέκα πέντε τοις εκατό (15%) .
- δ) Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά , με συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%) στο καταβαλλόμενο ποσό , ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά .
- ε) Στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών , που καταβάλλονται από ταμεία , επικουρικά , μετοχικά , αρωγής ή αλληλοβοήθειας , με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε πέντε τοις εκατό (5%) αν υπερβαίνει τις εξακόσιες χιλιάδες (600.000) δραχμές , με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) αν το ποσό υπερβαίνει τις ενα εκατομμύριο τετρακόσιες χιλιάδες (1.400.000) δραχμές .

Ακόμη πρέπει να αναφέρουμε τα ακόλουθα για καλύτερη κατανόηση των όσων έχουν αναφερθεί πιο πάνω .

Ως τέκνα που βαρύνουν τον φορολογούμενο θεωρούνται :

- α) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα .
- β) Τα ενήλικα άγαμα τέκνα , τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος (25) της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολείο του εσωτερικού ή εξωτερικού .
- γ) Τα άγαμα τέκνα τα οποία δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση , εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία .
- δ) Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας , εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία .

Τα πιο πάνω τέκνα θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των εκατον πενήντα χιλιάδων (150.000) δραχμών ή το ποσό των τριακοσίων πενήντα χιλιάδων (350.000) δραχμών αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία .

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΣΤΟΥΣ ΟΠΟΙΟΥΣ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΡΟΒΟΥΝ ΟΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Προκειμένου να γίνει ο υπολογισμός του καθαρού εισοδήματος και του παρακρατούμενου φόρου, οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας αποβαίνουν στις πιο κάτω πράξεις :

Θα προσδιορίσουν το καθαρό μηνιαίο εισόδημα του δικαιούχου την 1/1 κάθε έτους αφαιρώντας από το ακαθάριστο ποσό του μισθού ή της σύνταξης μόνο τα ποσά των νομίμων κρατήσεων για ασφαλιστικές εισφορές, τέλη χαρτοσήμου κ.λ.π., οι οποίες βαρύνουν το μισθωτό ή το συνταξιούχο και καταβλήθηκαν από αυτόν. Στη συνέχεια θα γίνει αναγωγή του καθαρού μηνιαίου εισοδήματος σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, προκειμένου να προσδιορισθεί ο συντελεστής φόρου που πρέπει να εφαρμοσθεί :

Θα πολλαπλασιασθεί το καθαρό μηνιαίο ποσό επί 14 (12 μισθοί + 1 μισθός Δώρο Χριστουγέννων + 1/2 μισθός Δώρο Πάσχα + 1/2 μισθός Επίδομα αδείας) για να προσδιορισθεί το ετήσιο καθαρό ποσό από μισθούς ή συντάξεις, που αποκτούν οι δικαιούχοι.

Το ποσό του ετήσιου καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες με βάση το μισθό της 1/1 αποτελεί τη βάση επιλογής του οικείου συντελεστή φόρου ο οποίος θα εφαρμοστεί στο καθαρό ποσό του μηνιαίου εισοδήματος για τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου που θα παρακρατείται από τις αμοιβές (μισθούς - συντάξεις) που θα καταβληθούν στους δικαιούχους στο διάστημα 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου.

Πρέπει να τονίσουμε ότι ο φόρος εισοδήματος δεν εκπίπτει στην έννοια των "κρατήσεων" που βαρύνουν τον δικαιούχο και συνεπώς δεν εκπίπτει από το ακαθάριστο ποσό του μηνιαίου ή του ετήσιου εισοδήματος του μισθωτού ή του συνταξιούχου.

Τονίζουμε επίσης ότι από το ακαθάριστο μηνιαίο ποσό του μισθού ή της σύνταξης δεν θα αφαιρούνται οι κρατήσεις δανείων και τυχόν άλλες παρόμοιες κρατήσεις που δεν αφαιρούνται από το εισόδημα (π.χ. κρατήσεις για συλλόγους διατροφής κ.λ.π.)

Για καλύτερη κατανόηση του ανωτέρω παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα :

1. Έστω ότι ο Α μισθωτός είναι άγαμος και λαμβάνει ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές δρχ. 230.000 και ότι οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων κ.λ.π. ανέρχονται σε δρχ. 30.000. Με βάση τα παραπάνω ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχείρηση θα υπολογιστεί ως εξής :

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα :

- Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές δρχ. 80.000
- Κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κ.λ.π. δρχ. 30.000
- Καθαρές μηνιαίες αποδοχές δρχ. 200.000
- Ετήσιο καθαρό εισόδημα $200.000 * 14 = 2.800.000$

Άρα ο συντελεστής παρακράτησης φόρου θα είναι 4.5% ποσοστό που αντιστοιχεί στο ποσό ετήσιου καθαρού εισοδήματος : δρχ. 2.500.001-3.000.000

Ο φόρος που θα παρακρατείται κάθε μήνα είναι ο ακόλουθος :
 $200.000 * 4.5\% = 9.000$

Στο ποσό αυτό του φόρου δεν αναγνωρίζεται καμία μείωση.

2. Έστω τώρα ότι ο συγκεκριμένος μισθωτός είναι έγγαμος με σύζυγο χωρίς εισόδημα και δύο ανήλικα τέκνα :
Ο φόρος που πρέπει να του παρακρατείται κάθε μήνα θα υπολογιστεί ως εξής :

Φόρος που αντιστοιχεί σύμφωνα με τα ανωτέρω στις μηνιαίες του καθαρές αποδοχές δρχ. 9.000
Μείον . Μείωση φόρου δρχ. $9.000 * 25\% = 2.250$ δρχ. φόρος που θα παρακρατείται δρχ. 6.750

3. Έστω ότι και η σύζυγος του συγκεκριμένου φορολογούμενου είναι μισθωτός με μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 170.000 δρχ. και ότι οι κρατήσεις της υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων ανέρχονται σε 20.000 δρχ.
Με βάση τα ανωτέρω ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα θα υπολογισθεί ως εξής :

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα :
 $\Delta\rho\chi. 150.000 * 14 = 2.100.000$
Συνεπώς ο συντελεστής παρακράτησης φόρου είναι 3% στο ποσό των μηνιαίων καθαρών αποδοχών .
Μηνιαίος φόρος δρχ. $150.000 * 3\% = 4.500$
Μείον . Μείωση φόρου δρχ. $4.500 * 10\% = 450$
Φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα 4.050 δρχ.

4. Έστω ότι ο φορολογούμενος με τρία ανήλικα τέκνα δεν αποκτά μέσα στη χρήση κανένα εισόδημα και ότι η σύζυγος του είναι συνταξιούχος, με καθαρή μηνιαία σύνταξη 240.000 δρχ. Ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται από την σύνταξη θα υπολογισθεί ως εξής :

Αναγωγή σε ετήσια καθαρή σύνταξη :

$$\text{Δρχ. } 240.000 * 12 = 2.880.000$$

Συντελεστής παρακράτησης φόρου 6%

$$\text{Υπολογισμός μηνιαίου φόρου : δρχ. } 240.000 * 6\% = 14.400$$

Μείον . Μείωση φόρου με βάση τα τέκνα τους

$$\text{δρχ. } 14.400 * 40\% = 5.760$$

Άρα φόρος που θα παρακρατείται μηνιαίως 8.640 δρχ.

Στους αμοιβόμενους με ημερομίσθιο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου, αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, το ποσό παρακράτησης υπολογίζεται με την εφαρμογή συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από έξι χιλιάδες (6.000) δραχμές.

Έτσι όταν το ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου είναι π.χ.:

- 5.500 δρχ. δεν παρακρατείται κανένα ποσό φόρου

- 7.000 δρχ. το παρακρατούμενο ποσό φόρου είναι 210 δρχ. δηλαδή

$$7.000 * 3\% = 210 \text{ δρχ.}$$

Τονίζουμε, ότι σε περίπτωση που στον ημερομίσθιο εργάτη καταβάλλονται και πρόσθετες αμοιβές (π.χ. υπερωρίες, επίδομα παραγωγής κ.λ.π.) ο συντελεστής παρακράτησης του φόρου θα υπολογίζεται στο μέσο ημερομίσθιο.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των ποσών των μειώσεων και των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα

Κλίμακιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματ.	Σύνολο Φόρου
1.000.000	0	0	1.000.000	0
1.500.000	5	75.000	2.500.000	75.000
1.500.000	15	225.000	4.000.000	300.000
3.000.000	30	900.000	7.000.000	1.200.000
Υπερβάλλων	40			

Τώρα για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και του βαρύνουν τέκνα το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα σε αυτό το εισόδημα μειώνεται ως εξής :

α) για το φορολογούμενο που είναι έγγαμος ή άγαμος ή χήρος ή διαζευγμένος στον οποίο έχει ανατεθεί επιμέλεια τέκνων , με τα ακόλουθα ποσά :

α.α Είκοσι χιλιάδες (20.000) δραχμές για κάθε ένα τέκνο του όταν έχει μέχρι δύο τέκνα που τον βαρύνουν .

β.β Τριάντα χιλιάδες (30.000) δραχμές για κάθε ένα τέκνο του όταν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν .

γ.γ Σαράντα χιλιάδες (40.000) δραχμές για κάθε ένα τέκνο του όταν έχει τέσσερα τέκνα και πάνω που τον βαρύνουν .

Αν ο φορολογούμενος αποκτά εισοδήματα και από άλλες κατηγορίες, τα πιο πάνω ποσά μείωσης του φόρου υπολογίζονται μόνο στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί επιμεριστικώς στο ποσό του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες .

Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες , εφόσον αυτός προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για εννέα (9) τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος που απέκτησε το εισόδημα αυτό στους νομούς Ξάνθης , Ροδόπης , Έβρου , Λέσβου , Χίου , Σάμου και Δωδεκανήσου , καθώς και σε περιοχή των νομών Θεσπρωτίας , Ιωαννίνων , Καστορίας , Φλωρίνης , Πέλλης , Κιλκίς , Σερρών και Δράμας , η οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους είκοσι (20) χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή , τα ως άνω ποσά μείωσης του φόρου προσαυξάνουν με δέκα χιλιάδες (10.000) δρχ. για κάθε τέκνο που βαρύνει τον φορολογούμενο .

Αν από την αφαίρεση αυτών των ποσών προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο , αυτό δεν επιστρέφεται , ούτε συμψηφίζεται με την οφειλή από τυχόν άλλα εισοδήματα του υπόχρεου ούτε μεταφέρεται για να συμψηφιστεί με την οφειλή που προκύπτει στα εισοδήματα του άλλου συζύγου .

Το ποσό που απομένει ύστερα από τις ανωτέρω μειώσεις , αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο συνολικά καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου .

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Πέραν του Φ.Μ.Υ. οι πάσης φύσεως καταβαλλόμενες αμοιβές Μισθωτών υπηρεσιών βαρύνονται και με χαρτόσημο που ανέρχεται σε 1% πλέον ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου 20% .

Το χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών είναι έμμεσος φόρος που επιβάλλεται στην αξία των μικτών αποδοχών που δικαιούται ο εργαζόμενος ή συνταξιούχος . Το ποσοστό είναι 1.2%, εξ' αυτού το 0.6% παρακρατείται από τον εργαζόμενο , το δε υπόλοιπο 0.6% καταβάλλεται από τον εργοδότη σαν εργοδοτική εισφορά .

Αποδίδεται και το χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών όπως και ο φόρος Μισθωτών υπηρεσιών την 15η ημέρα μετά την λήξη κάθε τριμήνου .

ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Μ.Υ.

Ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος αποδίδεται στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου των μηνών Απριλίου , Ιουλίου , Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτος με δήλωση που περιλαμβάνει τα εντός του αμέσως προηγούμενα ημερολογιακού τριμήνου παρακρατηθέντα ποσά φόρου .

Το Δημόσιο Ταμείο υποχρεούται , όπως μετά την υπ' αυτού βεβαίωση του αποδοθέντος φόρου αποστέλει εις τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο την δήλωση επί της οποίας θα αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του εκδοθέντος σχετικού τριπλοτύπου και το εισπραχθέν ποσό .

Προκειμένου για εκπρόθεσμες δηλώσεις , αυτή , πρίν την απόδοση του φόρου θα θεωρείται από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο ώστε να υπολογίζεται ο πρόσθετος φόρος . Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως , μπορεί για ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων , να μεταφέρεται η ημέρα λήξης της προθεσμίας , στις ημερομηνίες 16,17,και 18 του μήνα απόδοσης του φόρου .

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ 54.03 "ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ"

Βάσει του Ε.Γ.Λ.Σ. ο φόρος Μ. Υ. που παρακρατείται από τις επιχειρήσεις κατά την λογιστικοποίηση της μισθοδοσίας που γίνεται κάθε μήνα καταχωρείται στον δευτεροβάθμιο Λογ/μό 54.03 "Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού" και στον ανάλογο για κάθε περίπτωση υπολογαριασμό .

Στην πίστωση του λογ/σμού καταχωρούνται :

- Ο φόρος που παρακρατείται από τις αποδοχές του προσωπικού
- Τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που παρακρατούνται από τις αμοιβές του προσωπικού καθώς και αυτά που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα (τέλη χαρτοσήμου) μισθωτών υπηρεσιών αναλογία εργοδότη και εργαζομένου .
- Ο φόρος που παρακρατείται από τις αποζημιώσεις του προσωπικού λόγω απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία .

Ο λογαριασμός πιστώνεται , με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60 "αμοιβές και έξοδα προσωπικού" και χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Έστω ότι στη βιομηχανία καλτσόν ΑΣΤΗΡ Α.Ε. που εδρεύει στη διεύθυνση Εγνατίας 10 Θεσ/νίκη , εργάζονται οι παρακάτω υπάλληλοι και εργάτες (για το μήνα Μάρτιο 1992) :

- α. Ρόδης Αργύρης (λογιστής) : Ο μισθός του είναι 250.000 δρχ. το μήνα . Έχει εργαζόμενη γυναίκα και δύο παιδιά ανήλικα . Το μήνα Μάρτιο εργάστηκε μόνο 23 μέρες από τις συνολικά 26 εργάσιμες μέρες .
- β. Ρόδη Αγγελική (υπάλληλος γραφείου) : Ο μισθός της είναι 200.000 δρχ. το μήνα . Είναι σύζυγος του Ρόδη Αργύρη . Το μήνα Μάρτιο εργάστηκε κανονικά όλες τις εργάσιμες μέρες .
- γ. Αποστόλου Χρήστος (οδηγός) : Ο μισθός του είναι 275.000 δρχ. Παίρνει μηνιαίο πρίμ 5.000 δρχ. Έχει άνεργη γυναίκα , ένα παιδί και μητέρα που τη συντηρεί και εργάστηκε 25 μέρες .
- δ. Παππάς Δημήτριος (εργάτης μηχανουργείου) : Το ημερομίσθιο του είναι 5.500 δρχ. Είναι άγαμος και εργάστηκε 20 μέρες .
- ε. Τσέλιος Γρηγόρης (εργάτης ηλεκτρολόγος) : Το ημερομίσθιο του είναι 8.000 δρχ. Εργάστηκε 26 μέρες . Έχει άνεργη γυναίκα και δύο ανήλικα παιδιά

ΛΥΣΗ

1. ΜΙΣΘΩΤΟΙ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ

A. Υπολογισμός κρατήσεων του λογιστή Ρόδη Αργύρη .

Ο Ρόδης εργάστηκε μόνο 23 μέρες από τις 26 μέρες που έπρεπε να εργαστεί συνολικά το μήνα Μάρτιο . Επομένως ο μισθός που του αναλογεί για το μήνα Μάρτιο είναι :

$$250.000 * 23/25 = 230.000 \text{ δρχ.}$$

Οι λογιστές ανήκουν στην κατηγορία των μικτών επαγγελματιών. Δηλαδή το ποσοστό καταβολής στο Ι.Κ.Α. το μήνα Μάρτιο για μεν τον εργοδότη είναι 24.35% για δε τον ασφαλισμένο 14.25% πάνω στο πραγματικό μισθό (από 01/01/1993 τα αντίστοιχα ποσοστά εισφοράς στο Ι.Κ.Α. είναι 27.45% και 15.08% , στο παράδειγμά μας οι υπολογισμοί θα γίνουν με τα παλαιά ποσοστά) .

Δηλαδή οι εισφορές για το μήνα Μάρτιο έχουν ως εξής :

$$230.000 * 24.35\% = 56.025 \text{ δρχ. Εισφορά εργοδότη}$$

$$230.000 * 14.25\% = 32.775 \text{ δρχ. Εισφορά ασφαλισμένου}$$

$$230.000 * 38.60\% = 88.800 \text{ δρχ. Συνολική εισφορά}$$

Υπολογισμός του χαρτοσήμου και του ΟΓΑ χαρτοσήμου του Ρόδη Αργύρη .

Τα τέλη χαρτοσήμου υπολογίζονται με 1% πάνω στο συνολικό ποσό των ακαθάριστων αποδοχών . Η εισφορά του ΟΓΑ υπολογίζεται σε 20% πάνω στο χαρτόσημο . Το 50% του χαρτοσήμου και του ΟΓΑ επιβαρύνει τον ασφαλισμένο και το άλλο 50% την επιχείρηση , δηλαδή :

$$230.000 * 0.6\% = 1.380 \text{ δρχ. Χαρτόσημο εργοδότη}$$

$$230.000 * 0.6\% = 1.380 \text{ δρχ. Χαρτόσημο εργαζομένου}$$

$$230.000 * 1.2\% = 2.760 \text{ δρχ. Συνολικό χαρτόσημο και ΟΓΑ}$$

Υπολογισμός του Φ.Μ.Υ. του λογιστή Ρόδη Αργύρη .

Σύμφωνα με τους παραπάνω γενικούς κανόνες υπολογισμού του φόρου , για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Υ του λογιστή γίνονται οι εξής ενέργειες :

1. Υπολογίζεται το ετήσιο καθαρό εισόδημα του ως εξής :

Ακαθάριστες αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ-TEAM	Κρατήσεις Χαρτ/μο & ΟΓΑ	=
230.000	- 32.775	- 1.380	

$195.845 * 25/23 = 212.875 * 14 \text{ μήνες} = 2.980.250 \text{ ετήσιο καθαρό εισόδημα}$

Από τον πίνακα διαπιστώνουμε ότι ο συντελεστής φόρου του εισοδήματος αυτού είναι 4.5% .

Επομένως ο παρακρατούμενος φόρος θα είναι :

$$195.845 * 4.5\% = 8.813$$

Μείον - $8.812 * 25\% = - 2.203$ (δύο παιδιά)

Φ.Μ.Υ. μηνός Μαρτίου 6.610

B. Υπολογισμός κρατήσεων της συζύγου "Αγγελική Ρόδη" .

Οι ενέργειες για τον υπολογισμό των κρατήσεων στο Ι.Κ.Α. και χαρτόσημο είναι ίδιες με εκείνες του λογιστή Ρόδη Αργύρη .

Έτσι :

Υπολογισμός εισφορών στο Ι.Κ.Α.

$200.000 * 24.35\% = 48.700$ δρχ.	Εισφορά εργοδότη
$200.000 * 14.25\% = 28.500$ δρχ.	Εισφορά ασφαλισμένου
$200.000 * 35.60\% = 77.200$ δρχ.	Συνολική εισφορά

Υπολογισμός του χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου

$200.000 * 0.6\% = 1.200$ δρχ.	Χαρτόσημο και ΟΓΑ εργοδότη
$200.000 * 0.6\% = 1.200$ δρχ.	Χαρτόσημο και ΟΓΑ εργαζομένου
$200.000 * 1.2\% = 2.400$ δρχ.	Συνολικό χαρτόσημο και ΟΓΑ

Υπολογισμός Φ.Μ.Υ. της Ρόδη Αγγελικής

Υπολογίζεται το ετήσιο καθαρό εισόδημα :

$$200.000 - 28.500 - 1200 = 170.300 * 14 = 2.384.200 \text{ δρχ.}$$

ετήσιο καθαρό εισόδημα

Το ποσό αυτό έχει συντελεστή φόρου 3% .

Επομένως : $170.300 * 3\% = 5.109$ δρχ.

- Μείωση 10% * $5.109 = - 510$ δρχ.

Φ.Μ.Υ. μηνός Μαρτίου 4.599 δρχ.

Γ. Υπολογισμός κρατήσεων του οδηγού Αποστόλου .

Ο πραγματικός μισθός του είναι 280.000 δρχ. (275.000+5.000 δρχ πρίμ) και εργάστηκε 25 μέρες .

Υπολογισμός εισφορών στο Ι.Κ.Α.

$280.000 * 24.35\% = 71.000$ δρχ.	Εισφορά εργοδότη στο ΙΚΑ
$280.000 * 14.25\% = 39.900$ δρχ.	Εισφορά εργαζ/νου στο ΙΚΑ
$280.000 * 35.60\% = 110.900$ δρχ.	Συνολική εισφορά

Υπολογισμός του χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου

$280.000 * 0.6\% = 1.680$ δρχ.	Χαρτόσημο και ΟΓΑ εργοδότη
$280.000 * 0.6\% = 1.680$ δρχ.	Χαρτόσημο και ΟΓΑ εργαζομένου
$280.000 * 1.2\% = 3.360$ δρχ.	Συνολική εισφορά

Υπολογισμός του Φ.Μ.Υ. του οδηγού Αποστόλου

$280.000 - 39.900 - 1680 = 238.420 * 14$ μήνες = 3.337.780 καθαρό ετήσιο εισόδημα .

Το ποσό αυτό έχει συντελεστή φόρου 6% .

Επομένως : $238.420 * 6\% = 14.305$ δρχ.

- Μείωση 15% (ένα παιδί) - 2.147 δρχ.

Φ.Μ.Υ. μηνός Μαρτίου 12.158 δρχ.

2. ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΕΣ

α. Υπολογισμός κρατήσεων του εργάτη μηχανουργείου Παππά Δημητρίου .

Υπολογισμός εισφορών στο Ι.Κ.Α. 5.500 δρχ. * 20 ημ. = 110.000 δρχ. πραγματική αμοιβή για το μήνα Μάρτιο .

$110.000 * 22.75\% = 25.000$ δρχ.	Εισφορά εργοδότη στο ΙΚΑ
$110.000 * 13.45\% = 14.800$ δρχ.	Εισφορά εργαζ/νου στο ΙΚΑ
$110.000 * 36.20\% = 39.800$ δρχ.	Συνολική εισφορά

Υπολογισμός εισφορών στο ΤΕΜ

Ο Παππάς Δημήτριος είναι ασφαλισμένος και στο Επικουρικό Ταμείο Μετάλλων . Δηλαδή :

$110.000 * 3.5\% = 3.850$ δρχ.	Εισφορά εργοδότη
$110.000 * 4.5\% = 4.950$ δρχ.	Εισφορά εργαζ/νου
$110.000 * 8\% = 8.800$ δρχ.	Συνολική εισφορά

Υπολογισμός του χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου

$110.000 * 0.6\% = 660$ δρχ.	Χαρτόσημο και ΟΓΑ εργοδότη
$110.000 * 0.6\% = 660$ δρχ.	Χαρτόσημο και ΟΓΑ εργαζομένου
$110.000 * 1.2\% = 1.320$ δρχ.	Συνολική εισφορά

Υπολογισμός του Φ.Μ.Υ. του εργάτη Παππά Δημητρίου .

Για τους ημερομίσθιους εργάτες που παρέχουν υπηρεσίες πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου , ο μηνιαίος Φ.Μ.Υ. υπολογίζεται με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 , δηλαδή όπως γίνεται και με τους υπαλλήλους .

Στις άλλες περιπτώσεις , γι' αυτούς που αμείβονται με ημερομίσθιο και η σύμβαση εργασίας τους είναι ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος , ο παρακρατούμενος φόρος προσδιορίζεται με τον πολλαπλασιασμό του ανάλογου συντελεστή Φ.Μ.Υ. του παρακάτω πίνακα πάνω στο ακαθάριστο ημερομίσθιο .

Ακαθάριστο ποσό ημερομισθίου	Φόρος %
Μέχρι 6.000	0
6.001 και άνω	3

Υποθέτουμε ότι ο εργαζόμενος φορολογείται με βάση τον πίνακα . Το ημερομίσθιο του εργατοτεχνίτη Παππά είναι 5.500 δρχ. δηλαδή μικρότερο από 6.000 δρχ.
Επομένως δεν θα γίνει κράτηση για Φ.Μ.Υ.

β. Υπολογισμός κρατήσεων του εργάτη ηλεκτρολόγου Τσέλιου Γρηγόρη .

Υπολογισμός εισφορών στο Ι.Κ.Α. $8.000 \text{ δρχ.} * 26 \text{ ημ.} = 208.000 \text{ δρχ.}$
πραγματική αμοιβή για το μήνα Μάρτιο .

$208.000 * 22.35\% = 46.500 \text{ δρχ.}$	Εισφορά εργοδότη στο ΙΚΑ
$208.000 * 11.25\% = 23.400 \text{ δρχ.}$	Εισφορά εργαζ/νου στο ΙΚΑ
$208.000 * 33.60\% = 69.900 \text{ δρχ.}$	Συνολική εισφορά

Υπολογισμός εισφορών στο Επικουρικό Ταμείο Ηλεκτρολόγων (Ε.Τ.Ε.Α.Η.Ε.) (Ποσοστό 3% για τον καθένα)

$208.000 * 3\% = 6.240 \text{ δρχ.}$	Εισφορά εργοδότη
$208.000 * 3\% = 6.240 \text{ δρχ.}$	Εισφορά εργαζ/νου
$208.000 * 6\% = 12.480 \text{ δρχ.}$	Συνολική εισφορά

Υπολογισμός του χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου

$208.000 * 0.6\% = 1.248 \text{ δρχ.}$	Χαρτόσημο και ΟΓΑ εργοδότη
$208.000 * 0.6\% = 1.248 \text{ δρχ.}$	Χαρτόσημο και ΟΓΑ εργαζομένου
$208.000 * 1.2\% = 2.496 \text{ δρχ.}$	Συνολική εισφορά

Υπολογισμός του Φ.Μ.Υ.

Υποθέτουμε ότι ο εργάτης (ηλεκτρολόγος) ανήκει στην κατηγορία υπολογισμού του Φ.Μ.Υ. από τον πίνακα .

Το πραγματικό ημερομίσθιο του είναι 8.000 δρχ.

Επομένως ο συντελεστής Φ.Μ.Υ. είναι 3% . Άρα :

$208.000 * 3\% = 6.240 \text{ δρχ.}$ Παρακρατούμενος Φ.Μ.Υ. μήνα Μαρτίου

Σύμφωνα με τα παραπάνω συντάσσεται , η μισθοδοτική κατάσταση των υπαλλήλων και εργατών ως εξής :

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΙΣΘΟΣ Η ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΗΜΕΡΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΔΡΧ.	ΑΦΟΡΩΜΕΝΟΙ	ΕΡΓΟΔΟΤΗ	Ε.600045 = ΧΑ-TEAM	ΑΦΟΡΩΜΕΝΟΙ	ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΑΦΟΡΩΜΕΝΟΙ	ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΧΑΡΤΩΛΕΟ ΑΦΟΡΩΜΕΝΟΙ	ΧΑΡΤΩΛΕΟ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΧΑΡΤΩΛΕΩΝ	Φ.Η.Υ.	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ + ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΦΟΡΩΜΕΝΩΝ	ΠΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ
Αντωνίου Βασίλης	Αιχμή	11/6/80	93	93	930.000	38.375	56.425	88.800					3200	1380	9160	6610	73765	380.935
Παύλου Αγγελίκης	Αιχμή	11/6/80	93	93	930.000	28500	118700	14.900					1900	4900	9100	45794	217919	165.704
Αντωνίου Βασίλης	Υπεύθυνος	05/4	95	95	280.000	39.900	14.000	140.900					3680	1680	3360	19294	52.335	296.262
ΣΥΝΟΛΟ			12	12	150.000	101.375	175.195	270.100					1960	1480	15580	23601	1498802	581.198
Πηλείδου Γεωργίου	Υπεύθυνος	11/4/55	90	90	150.000	41.000	25.000	39.800					660	660	4320	690	90.040	89.590
Γεωργίου Γεωργίου	Υπεύθυνος	12/4/80	96	96	908.000	23.400	16.500	69.900					2218	1918	2716	6910	37.178	140.872
ΣΥΝΟΛΟ			116	116	218000	98.900	14.500	107.700					3850	3708	3846	6910	57.538	260.462

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΕ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ**

α. Για τους υπαλλήλους και με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή :

		31/03/1992	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
60.00	Αμοιβες έμμισθου προσωπικού			
60.00.00	Τακτικές αποδοχές		710.000	
60.03	Εργοδ/κές εισφ. έμμισθου προσ/κού			
60.03.00	Εργοδ/κές εισφ. Ι.Κ.Α.		175.725	
60.03.04	Χαρτόσημο μισθοδοτίας		4.260	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			
53.00.00	Έμμισθο προσωπικό			581.198
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΗ			
54.03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού			
54.03.00	Φ.Μ.Υ.			23.367
54.03.02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθ. υπηρ.			8.520
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			
55.00	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων			
55.00.00	Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης Ι.Κ.Α.			276.900
Εκκαθάριση μισθοδοσίας υπαλλήλων μηνός Μαρτίου 1992				

β. Με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων όσον αφορά τους εργατές γίνεται η εξής εγγραφή :

31/3/92		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού		
60.01.00	Τακτικές αποδοχές	318.000	
60.04	Εργοδ/κές εισφ.ημερομισ.προσ/κού		
60.04.00	Εργοδ/κές εισφ. Ι.Κ.Α.	71.500	
60.04.02	Εργοδ/κές εισφ. Ταμείων επικ. ασφ.	10.090	
60.04.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	1.908	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
53.00.01	Ημερομίσθιου προσωπικό		260.462
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΗ		
54.03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού		
54.03.00	Φ.Μ.Υ.		6.240
54.03.02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθ. υπηρ.		3.816
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	Ιδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων		
55.00.00	Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης Ι.Κ.Α.		109.700
55.02	Επικουρικά Ταμεία		
55.02.00	Ταμείο ηλεκτρολόγων		12.480
55.02.01	Ταμείο μετάλλων		8.800
Εκκαθάριση μισθοδοσίας εργατών μηνός Μαρτίου 1992			

γ. Στη συνέχεια , αφού οι μισθωτοί πληρωθούν , στο ημερολόγιο ταμείου , για τα ποσά που εισπράττουν , γίνεται η εξής εγγραφή : (έστω με 31/03/1992)

31/03/1992		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	581.198	
53.00.00	Εμμισθο προσωπικό	260.462	
53.00.01	Ημερομίσθιου προσωπικό		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		841.660
38.00	Ταμείο		
38.00.00	Ταμείο επιχείρησης		
Εξόφληση μισθοδοσίας Μαρτίου 1992			

ΑΠΟΔΟΣΗ Φ.Μ.Υ. ΚΑΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ

Μετά τη λήξη του τριμήνου και μέσα σε 15 μέρες του επόμενου μήνα , αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. ο φόρος και το χαρτόσημο αμοιβών που παρακρατήθηκε τους τρεις προηγούμενους μήνες (στο παράδειγμα μας λείπουν οι μήνες Ιανουάριος και Φεβρουάριος) .

Με βάση τη συμπληρωμένη δήλωση απόδοσης γίνεται στο ημ. Ταμείο η εξής εγγραφή :

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
15/04/1992		
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.03 Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού		
54.03.00 Φ.Μ.Υ.	29.607	
54.03.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθ. υπηρ.	12.336	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο επιχείρησης		41.943
Καταβολή Φ.Μ.Υ. , χαρτόσημο και ΟΓΑ α' τριμήνου 1992 .		

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρο 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							01		
Χαρτόσημο							02		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							03		
Σύνολο							04		
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αποδοχές								
..... Α' Τρίμηνο 1992	1.028.000								
Φόρος				29607				05	
Χαρτόσημο				10280				06	
ΟΓΑ Χαρτ/μου				2056				07	
Σύνολο	1.028.000			41943				08	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρο 48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								11	
Σύνολο								12	
4.									
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
Σύνολο								16	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1.028.000			41943				17	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

ΟΕΣΙΝΙΚΗ 15-4 1993

Ο Δηλών



Θεωρήθηκε..... 199..... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ..... ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.....	Εισπράχθηκαν δρχ..... 199..... Ο Διαχ/στής Ταμείου
--	--	--

* ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μετά στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους, για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του αμέσως προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υπόχρεοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης οφείλουν να υποβάλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβάλαν σε ιαθώτους ή τις συντάξεις που καταβάλαν σε συνταξιούχους, μετά στον προηγούμενο χρόνο και να αποδώσουν τα φέρω κ.τ.λ. που αναλογούν σε αυτή βάση. 3) Ειδικώς, για τις δηλωθείσες αποδοχές ή φέρω που παρακρατούνται από συνολικούς και συλλογικούς φορολογητέους, οι οποίοι υποβάλλουν την δήλωση αυτή, οφείλουν να υποβάλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβάλαν σε ιαθώτους ή τις συντάξεις που καταβάλαν σε συνταξιούχους, μετά στον προηγούμενο χρόνο και να αποδώσουν τα φέρω κ.τ.λ. που αναλογούν σε αυτή βάση.

60.00.00 Ταμεια Απόδ.

3113 710.000

60.03.00 Εργασ. Είσοδ. ΙΚΑ

3113 175.725

60.03.04 Χαρτος Μισθ.

3113 4.260

53.00.00 Απόδ. Εμμεθ. προδ.

3113 581.198 | 581.198. 3113

54.03.00 Ο.Μ.Υ.

1514 29.607 | 23.367 3113
6.240 3113

54.03.02 Χαρτος κ ΟΓΑ

1514. 12.336 | 8520 3113
3816. 3113

55.00.00 Λογισμος Τρ. κ. ΙΚΑ

276.900 3113
109.700 3113

60.01.00. Ταμ. Αποδ. (λημφ)

3113 318000

60.04.00. Εργ. είσφ. ΚΑ (λημφ)

3113 71.500

60.04.02. Εργ. είσφ. ταμ. επίσ.

3113 10.090

60.04.04. Χαρτ. μισθ (λημφ)

3113 1908

53.00.01. Ημερομ. Πρωτομ.

3113 260462 | 260462 3113

55.02.00. Ταμείο Ηλεκτρον.

12.480 3113

55.02.01. Ταμείο Μετάλλων

8.800 3113

58.00.00. Ταμείο επιχίτης

841.660 3113
41943 1514

ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΑΠΟΔΟΣΗ

Εάν για οποιοδήποτε λόγο , ο παρακρατούμενος φόρος αποδωθεί εκπρόθεσμα , μετά τη 15η του ανάλογου μήνα , η Δ.Ο.Υ. επιβάλλει πρόστιμο 5% για κάθε μήνα καθυστέρησης που υπολογίζεται από την επόμενη ημέρα .

Στα βιβλία της επιχείρησης με το ποσό του προστίμου θα χρεωθεί ο λογαριασμός "81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις".

Εστω ότι στο προηγούμενο παράδειγμα , η δήλωση αποδόσεως υποβλήθηκε την 16/04/1992 . Θα πληρωθεί πρόστιμο :

$$29.607 (\text{φόρος}) * 5\% = 1.480 \text{ δρχ.}$$

$$10.280 (\text{χαρτ.}) * 5\% = 514 \text{ δρχ.}$$

$$1.994 \text{ δρχ.}$$

Στο ημερολόγιο ταμείου θα γίνει η εγγραφή

16/04/1992		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		
81.00	Εκτακτα και ανόργανα έξοδα		
81.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	1.994	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		
38.00.00	Ταμείο επιχείρησης		1.994
Καταβολή προστίμου			

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία **Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

Διαχειριστική περίοδος 1 / 1 / 31 / 3 / 1992

Αριθμός δήλωσης

Αριθμός

Φακέλου

Φορολ. Μητρώου

97654321

Ταυτότητας

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροσώπου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Αρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Αρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρο 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
Σύνολο								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αποδοχές								
..... Α' Τρίμηνο 1992	1.028.000								
Φόρος			29.607			1480		05	31087
Χαρτόσημο			10.780			514		06	10.794
ΟΓΑ Χαρτ/μου			9.056					07	2.056
Σύνολο	1.028.000		41.943			1.994		08	43.937
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρο 48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								11	
Σύνολο								12	
4.									
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
Σύνολο								16	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			41943			1994		17	43.937

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 16/4 1992

Ο Δηλών



Θεωρήθηκε..... 199.....	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ	Εισπράχθηκαν δρχ.....
Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΕΚΔΟΤΗΣ	Ο Διαχ/στής Ταμείου
	ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.....	..... 199.....

* ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους, για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του αμέσως προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υπόχρεοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβόλαν σε μ-θωτους ή τις συντάξεις που καταβόλαν σε συνταξιούχους, ως προς τον

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ

Όπως ακριβώς συμπληρώθηκε η προσωρινή δήλωση για το Α' τρίμηνο θα συμπληρωθούν 4 τέτοιες δηλώσεις (δηλαδή για κάθε τρίμηνο) .

Στο τέλος του έτους και μέσα στο μήνα Μάρτιο του επόμενου έτους 1993 είναι υποχρεωμένη η κάθε επιχείρηση να υποβάλλει οριστική δήλωση απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών , για τις αποδοχές που έχουν καταβληθεί μέσα στο προηγούμενο έτος 1992 .

Η οριστική δήλωση συμπληρώνεται ως εξής :

(Τα νούμερα είναι κατά προσέγγιση , υποθέτουμε ότι τα νούμερα αυτά είναι τα τελικά μετά την σύνταξη των όλων μισθοδοτικών καταστάσεων και των προσωρινών δηλώσεων του Φ.Μ.Υ.) .

Φ-01.015

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν θα γίνει εκκαθάριση με βάση τον φόρο της κλίμακας

Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ ΦΑΕ ΘΕΣ/ΝΙΩΜΗΣ

Αριθ. Δήλωσης _____

Οικονομικό έτος 1993

Αποδοχές από 1/1/1992 έως 31/12/1992

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Με τα ποσά φόρου, τελών χαρτ. και εισφοράς ΟΓΑ που παρακρατήθηκαν

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ
 Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) ΑΣΤΗΡ ΑΕ όνομα του πατρός
 Είδος επιχείρησης ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΠΤΣΩΝ Διεύθυνση ΕΓΝΑΤΙΑΣ 10 του συζύγου
 Αριθμός αστυνομικής ταυτότητας _____ Αριθμός Φορολ. Μητρώου _____ Αριθ. τηλεφ. _____

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Δικαιούχοι των αποδοχών			Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κροτήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσό που υπολογίστηκαν για φόρο εισοδήματος στις καθαρές αποδοχές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 1 του ν. 2019/1992	Ποσά που αναλογούν και οφείλονται για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο	
Κατηγορία	Κωδικός	Αριθμός					Φόρου που παρακρατήθηκε	Χαρτοσήμου	Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου
			2	3	4			
Υπόλληλα...	1	3	10220.000	1517670	8702330	327.138	102.200	20440
Ερνάτες...	2	2	4452.000	718.172	3733828	87.360	44.520	8904
Συνταξιούχοι...	3							
Άθροισμα...	4	5	14672.000	2235842	12436158	414.498	146.720	29344

(1) ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΡΙΜΗΝΟ

Τρίμηνα	Ακαθάριστες* αποδοχές	Ποσό που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Άθροισμα	Στοιχεία τριπλοτύπου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
A	1028000	29.607	10.280	2056	41.943		
B	...	...	...	...	...
Γ	...	...	...	...	...
Δ	...	...	...	...	...
Σύνολο	14672000	414.498	146.720	29.344	584.762		

ΘΕΣ/ΝΙΚΗ 31/31 1993
(τόπος) (ημερομηνία)

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
Εμπρόθεσμο - Εκπρόθεσμο

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ
Δραχ. _____

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ
Δραχ. _____

199. _____
(τόπος) (ημερομηνία)

Αριθ. χρημ. καταλ. _____
Χρονολ. βεβαίωσης _____

Αριθμός _____
Τριπλοτύπου _____
Χρονολ. _____

199. _____
(τόπος) (ημερομηνία)

Ο Παραλαβών

Ο Βεβαιώσας

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Επιμελητής Εισπραξης

* Το τετράγωνο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία
Για τυχόν διαφορές μεταξύ οφειλόμενων και παρακρατημένων ποσών πρέπει να υποβληθούν συμπληρωματικές δηλώσεις του τριμήνου στο οποίο προκύπτουν αυτές.

ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΣΤΟΥΣ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ

Στο τέλος του έτους και στο διάστημα μέχρι 15 Φεβρουαρίου , θα πρέπει οι εργοδότες που καταβάλλουν κάθε είδους αποδοχές (μισθούς , ημερομίσθια , επιχορηγήσεις , επιδόματα κ.λ.π.) να χορηγήσουν στους μισθωτούς τους από μία βεβαίωση αποδοχών .

Αντίτυπο της βεβαίωσης αυτής θα υποβάλλεται από τον εργοδότη μαζί με την ετήσια οριστική δήλωση μισθωτών υπηρεσιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Έτσι π.χ. για το μισθωτό Ρόδη Αργύρη η βεβαίωση αποδοχών συμπληρώνεται ως εξής :

ΑΣΤΙΡ ΑΕ
 Ονοματεπώνυμο, Πατρώνυμο ή Επωνυμία (για Νουμ. Πρόσωπων)
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΝΤΙΣΣΟΥ
 Είδος επιχείρησης
ΕΓΓΡΑΦΙΑΣ 10 - ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ
 Δ/νση: Πόλη-Όδος-Αριθ. - ΤΑΧ.ΚΩΔ. Αριθ. Τηλ.
 Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Αριθ. Ταυτοτήτας

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβλήθηκαν από τη... έως... 199...
 (άρθρο 70, παρ. 2, 3 ν.δ. 3323/1955)

Ι. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΕΓΙΣΤΟΥ Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

ΡΟΔΗΣ **ΑΡΓΥΡΙΟΣ** **ΓΡΗΓΟΡΗΣ**
 Επώνυμο Ονομα
Η ΜΑΝΟΤΣΑΡΗ 20 ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ **Ονομα πατέρα ή συζύγου**
 Δ/νση κατοικίας: Πόλη - Όδος - Αριθ. - ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθ. Τηλ.
ΜΟΤΙΖΙΤΗΣ Αριθ. Τηλ.
 Είδος υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς) Αριθμός για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.
 Αριθ. Ταυτοτήτας ή Φορολ. Μητρώου

ΙΙ. ΑΜΟΙΒΕΙ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αποδοχών (μισθός, υπηρεσίες, επιδόματα κτλ.) ή συντάξεις	Ποσό ακαθάρτων αποδοχών ή συντάξεων	Κατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία ⁽¹⁾ που βάρυναν το μισθωτό		Χαριστήριο 0/50/... που βάρυναν το μισθωτό ⁽²⁾	ΟΓΑ 0/100/... που βάρυναν το μισθωτό ⁽²⁾	Σύνολο κρατήσεων ⁽³⁾	Καθαρό ποσό	Ποσά που αναλογούν			
		ΙΚΑ ΤΕΛΗ	Κατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν τις αποδοχές κτλ.					Καθαρό ποσό	Φόρος που αναλογεί	Παρακρατηθέντες φόροι	ΟΓΑ φόρου
ΜΙΣΘΟΣ	3500000	498750	17500	3500	519750	2980950	92540				
Σύνολο	3.500.000	498.750	17.500	3.500	519.750	2.980.950	92.540				

ΙΙΙ. ΑΜΟΙΒΕΙ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΘΕΡΟΠΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος ομοιβής	Αριθμός μηνών που παρέλασε ο ενδιαφερόμενος	Αριθμός μηνών που σφερόν τις αποδοχές κτλ.	Σύνολο κρατήσεων που σφερόν τις αποδοχές κτλ.	Καθαρό ποσό	Φόρος που υπολογίζεται
α)					
β)					
γ)					
Σύνολο					

Θεσπίζω 15/12/1993...

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ⁽⁴⁾



(1) Γράφεται αποκλειστικά η περίπτωση που εφαρμόστηκε ο μισθωτός ή ελάβε συντάξη ή συνταξιούχος.
 (2) Συμπληρώνεται μόνο για ομοίβες οικονομικών εισηγομένων ελλομένων και ητρεπών προσαρτηκού της ναητικής αεροναυτικής.
 (3) Ποσό που βάρυναν, εφόσον αυτό καταβλήθηκε από τον μισθωτό.
 (4) Υπογράφεται από τον ενδιαφερόμενο ή τον αρμοδίωτο της Υπηρεσίας που χορηγείται η μισθωτός ή

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Όπως προαναφέρθηκε , σε Φ.Μ.Υ. υπόκεινται και οι καταβαλλόμενες αποζημιώσεις σε μισθωτούς λόγω απόλυσής των .

Με τις νέες διατάξεις μεταβάλλεται ο τρόπος υπολογισμού του φόρου για τα ποσά των αποζημιώσεων , που καταβάλλονται με βάση τα νομοθετήματα που αναφέρονται σε αυτές , καθώς και σε κάθε περίπτωση λύσης της εργασιακής σχέσης ή της σχέσης εντολής που συνδέει τον εργοδότη/εντολοδόχο με το δικαιούχο της αποζημίωσης .

Ο φόρος για τα ποσά αυτών των αποζημιώσεων υπολογίζεται με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν.δ. 33323/1955 , εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου της αποζημίωσης για το εισόδημα αυτό και ο φόρος που προκύπτει , παρακρατείται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης .

Παράδειγμα υπολογισμού αποζημίωσης σε απολυόμενους μισθωτούς και οι ανάλογες λογιστικές εγγραφές :

Παράδειγμα :

Στις 20/04/1993 απολύονται ο υπάλληλος Β. Βασιλείου με μηνιαίο μισθό 360.000 δρχ. που έχει συμπληρώσει 8 χρόνια στην υπηρεσία της επιχείρησης και ο εργάτης Α. Αθανασίου με ημερομίσθιο 6.000 δρχ. που έχει συμπληρώσει 2 χρόνια στην υπηρεσία .

Τώρα ο κ. Β. Βασιλείου δικαιούται αποζημίωση λόγω καταγγελίας συμβάσεως εργασίας 5 μηνιαίους μισθούς προσαυξημένους κατά 1/6 , ενώ ο κ. Α. Αθανασίου αποζημίωση 13 ημερομίσθια με προσαύξηση και αυτός κατά 1/6

Δηλαδή η αποζημίωσή τους έχει ως εξής :

Β. Βασιλείου

$$\begin{aligned} & 360.000 + 360.000 / 6 = 360.000 + 60.000 = \\ & = 420.000 * 5 \text{ μισθοί} = 2.100.000 \text{ δρχ. η αποζημίωση} \end{aligned}$$

Α. Αθανασίου $6.000 + 6.000/6 = 6.000 + 1.000 =$

$$= 7.000 * 13 \text{ ημερ.} = 91.000 \text{ δρχ. η αποζημίωση}$$

Υπολογισμός των κρατήσεων :

Χαρτόσημο 0.6% επί του συνολικού ποσού της αποζημιώσεως που βαρύνει τον απολυόμενο . Επίσης το ίδιο ποσό βαρύνει και τον εργοδότη .

Ο φόρος θα υπολογισθεί με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3325/55 όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του από το άρθρο 5 & 6 του Ν. 2065/92 . Τώρα με βάση την κλίμακα ο φόρος του κ. Β. Βασιλείου έχει ως εξής :

Ποσό αποζημιώσεως	Φόρος συντελ.	Φόρος
1.000.000	0%	0
1.100.000	5%	55.000 δρχ.

Δηλαδή : Θα του παρακρατηθεί φόρος 55.000 δρχ.

Με βάση τα παραπάνω στον κ. Α. Αθανασίου δεν γίνεται παρακράτηση φόρου .

Επίσης το χαρτόσημο του κ. Β. Βασιλείου είναι

$2.100.000 * 0.6\% = 12.600$ δρχ. παρακράτηση χαρτοσήμου ενώ του κ.

Α. Αθανασίου είναι $91.000 * 0.6\% = 546$ δρχ. παρακράτηση χαρτοσήμου .

Η λογιστική εγγραφή της αποζημιώσεως θα γίνει την ημέρα που έγινε η καταγγελία της συμβάσεως εργασίας των δύο μισθωτών , θα καταχωρηθεί στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων και έχει ως εξής :

20/04/1993		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.05	Αποζημιώσεις απολύσεως κ.λ.π.		
60.05.00	Αποζ/σεις απολύσεως ελ. προσ. (Β.Βασιλείου 5μισθοί*420.000=2.100.000 Χαρτ.εργοδ. 2.100.000*0.6%= 12.600)	2.112.600	
60.05.01	Αποζημιώσεις απολύσεως ημ.προσ. (Α.Αθανασίου 13ημερ. * 7.000 = 91.000 Χαρτ.εργοδ. 91.000 * 0.6% = 546)	91.546	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
53.00.00	Β. Βασιλείου (Ποσό αποζημιώσεως 2.100.000 Μείον φόρος 55.000 Μείον χαρτ/μο 12.600)		2.032.400
53.00.01	Α. Αθανασίου (Ποσό αποζημιώσεως 91.000 Μείον χαρτ/μο 546)		90.454
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.03	Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού		
54.03.04	Φόρος αποζημ/σεως απολυωμένων		55.000
54.03.06	Χαρτος.αποζημ/σεως απολυωμένων (Βασιλείου 25.200 & Αθανασίου 1.092)		26.292

Τώρα βάση νόμου η αποζημίωση πρέπει να καταβάλλεται στους απολυόμενους την ημέρα της καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας μαζί με την κοινοποίηση σε αυτούς του εγγράφου καταγγελίας οπότε και θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου .

		20/04/1993	ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτές		2.122.854
53.00.00	B. Βασιλείου (2.100.000-55.000-12.600)		
53.00.01	A. Αθανασίου (90.454)		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38.00 Ταμείο		2.122.854
	Καταβολή του καθαρού ποσού της αποζημίωσης στους δικαιούχους .		

Η αποζημίωση που καταβάλλεται στους απολυόμενους μισθωτούς , υπαλλήλους και εργάτες , φορολογείται αυτοτελώς και με την παρακράτηση του φόρου από τον εργοδότη εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των μισθωτών .

Τώρα τα παρακρατηθέντα ποσά φόρου και χαρτοσήμου , καθώς και το χαρτόσημο που βαρύνει τον εργοδότη αποδίδονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα στον επόμενο μήνα , με δήλωση ανεξάρτητη από εκείνη που αποδίδεται ανά τρίμηνο ο Φ.Μ.Υ. και το χαρτόσημο των αμοιβών του προσωπικού .

Έτσι με βάση τη δήλωση αποδόσεως που είναι και αποδεικτικό καταβολής , θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου .

Εγγραφή αποδόσεως φόρου & χαρτοσήμου

		30/05/1993	ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.03	Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού		
54.03.04	Φόρος αποζημ/σεως απολυωμένων		55.000
54.03.06	Χαρτοσ.αποζημ/σεως απολυωμένων		26.292
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38.00 Ταμείο		81.292

Απόδοση φόρου και χαρτοσήμου αποζημιώσεων απολυθέντων μισθωτών κατά το μήνα Απρίλιο του 1993 .

Εάν ο απολυόμενος μισθωτός έχει λάβει κατά την ημερομηνία της απολύσεως του την άδεια του που δικαιούται το ημερολογιακό έτος που γίνεται η καταγγελία της συμβάσεως εργασίας , δεν δικαιούται να λάβει τίποτε άλλο πέραν της αποζημιώσεως . Εάν όμως δεν έχει προλάβει να κάμει χρήση της ετήσιας αδειάς του , τότε δικαιούται -πέραν της αποζημιώσεως λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας και αποζημίωση για τη μη ληφθείσα άδεια , καθώς και το αντίστοιχο επίδομα αδειάς . Η αποζημίωση λόγω μη λήψεως της άδειας είναι ίση με το ποσό που αντιστοιχεί στις ημέρες άδειας που δικαιούται να λάβει ο μισθωτός .

Έτσι , στο παραπάνω παράδειγμα , ο μεν Β. Βασιλείου δικαιούται αποζημίωση μη λήψεως αδειάς ένα μηνιαίο μισθό χωρίς καμία προσαύξηση (δηλαδή 360.000 δρχ) , ο δε Α. Αθανασίου 25ημερομ. * 6.000 = 150.000 δρχ.

Επίσης δικαιούται επίδομα αδειάς μισό μισθό (180.000 δρχ) ο κ. Β. Βασιλείου και 13 ημερομ. * 6.000 = 78.000 δρχ. ο κ. Α. Αθανασίου .

Η αποζημίωση μη λήψεως αδειάς υπόκειται σε κρατήσεις φόρου εισοδήματος και χαρτοσήμου , όχι όμως και σε ασφαλιστικές εισφορές . Αντίθετα , το για τον ίδιο λόγο καταβαλλόμενο επίδομα αδειάς υπόκειται κανονικά τόσο σε κρατήσεις φόρου και χαρτοσήμου , όσο και σε κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων .

Το χαρτόσημο ως γνωστού υπολογίζεται σε όλες τις περιπτώσεις με συντελεστή 1.2% . Ο Φ.Μ.Υ. για τον Β. Βασιλείου υποτίθεται ότι ανέρχεται σε 8.160 δρχ. για το ποσό των αποδοχών της άδειας και σε 4.80 δρχ. το επίδομα αδειάς .

Υποθέτουμε ότι οι ασφαλιστικές εισφορές είναι :

Για τον Β.Βασιλείου (εργοδότη 46.800+ασφαλ.26.400)=73.200 δρχ

Για τον Α.Αθανασίου (-//- 20.000+ -//- 11.500)=31.500 δρχ

Σύνολο 104.700 δρχ

Με βάση λοιπόν τα δεδομένα του παραδείγματος θα έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές για τις αποδοχές και το επίδομα αδείας των απολυθέντων :

		20/04/1993	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού			
60.00.08	Αποζημιώσεις μη χορηγημένων αδειών		360.000	
	Αποζημίωση αδείας Β.Βασιλείου			
60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού			
60.00.08	Αποζημιώσεις μη χορηγημένων αδειών		150.000	
	Αποζημίωση αδείας Α.Αθανασίου			
60.03	Εργοδ/κές εισφ.έμμισθου προσ/κού			
60.03.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας		2.160	
60.04	Εργοδ/κές εισφ.ημερομισ.προσ/κού			
60.04.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας		900	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτές			
53.00.00	Β.Βασιλείου (360.000-2.160-8.160)			349.680
53.00.01	Α.Αθανασίου (150.000-900)			149.100
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΗ			
54.03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού			
54.03.00	Φ.Μ.Υ.			8.160
54.03.02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθ. υπηρ.			6.120
	Εργοδότη (2.160+900)=3.060			
	Απολυομένων (2.160+900)=3.060			
Ως μισθοδοτική κατάσταση αποδοχών μη ληφθείσας αδείας απολυθέντων μισθωτών Β. Βασιλείου & Α. Αθανασίου .				

20/04/1993		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
60.00.07	Επιδόματα κανονικής άδειας	180.000	
60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού		
60.00.07	Επιδόματα κανονικής άδειας	78.000	
60.03	Εργοδ/κές εισφ.έμμισθου προσ/κού		
60.03.00	Εργοδ/κές εισφ. Ι.Κ.Α. - TEAM	46.800	
60.03.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	1.080	
60.04	Εργοδ/κές εισφ.ημερομισ.προσ/κού		
60.04.00	Εργοδ/κές εισφ.Ι.Κ.Α - TEAM	20.000	
60.04.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	468	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
53.00.00	Β.Βασιλείου (180.000-1.080-4.080-26.400)		349.680
53.00.01	Α.Αθανασίου (78.000-468-11.500)		66.032
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού		
54.03.00	Φ.Μ.Υ.		4.080
54.03.02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθ. υπηρ. Εργοδότη (1.080+468)=1.548 Απολυομένων (1.080+468)=1.548		3.096
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	Ιδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων -TEAM		
55.00.00	Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης Ι.Κ.Α. Εργοδότη (46.800+20.000)=66.800 Ασφαλ/νων(26.400+11.500)=37.900		104.700
Ως μισθοδοτική κατάσταση επιδόματος αδειας απολυθέντων μισθωτών Β. Βασιλείου & Α. Αθανασίου .			

ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Εστω ότι μια επιχείρηση οφείλει από την μισθοδοσία του προσωπικού της το μήνα Φεβρουάριο 1993 στο μεν Ι.Κ.Α. δρχ. 202.800 και στο Ταμείο Επικουρικής Ασφαλίσεως Υπαλλήλων Εμπορικών Καταστημάτων (ΤΕΑΥΕΚ) δρχ. 40.600 . Στα ποσά αυτά που είναι αποδοτέα στους οίκοιους ασφαλιστικούς οργανισμούς μέχρι 30 Μαρτίου 1993 , περιλαμβάνονται , τόσο οι παρακρατηθήσες εισφορές των ασφαλιζομένων , όσο και οι αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές . Συνεπώς ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός 55.00 Ι.Κ.Α. είναι πιστωμένος με το ποσό των 202.800 δρχ. και 55.02 Επικουρικά ταμεία είναι πιστωμένος με το ποσό των 40.600 δρχ. . Εάν η απόδοση των άνω εισφορών γίνει την 30 Μαρτίου 1993 (ή πριν την ημερομηνία αυτή) θα χρεωθούν οι προαναφερθείς λογαριασμοί και θα πιστωθεί ο λογαριασμός 38.00 Ταμείο .

	30/03/1993	ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00 Ιδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων		202.800
55.02 Επικουρικό Ταμείο		
55.02.00 Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ.		40.600
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		243.400

Απόδοση των ασφαλιστικών εισφορών που αφορούν την μισθοδοσία προσωπικού τον μήνα Φεβρουάριο 1993 .

ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ

Εάν η απόδοση των εισφορών γίνει εκπρόθεσμα έτσω την 30 Απριλίου 1993 , ο έλεγχος του αρμόδιου οργανισμού Ι.Κ.Α. και του Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ. θα επιβάλει το προβλεπόμενο από το νόμο πρόστιμο . Έστω λοιπόν ότι ο έλεγχος του Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ. έγινε την 15 Σεπτεμβρίου 1993 και επιβλήθηκε πρόστιμο 2.800 δρχ. πληρωτέο μέχρι την 31 Οκτωβρίου 1993 και ο έλεγχος του Ι.Κ.Α. που διενεργήθηκε την 22 Δεκεμβρίου 1993 επέβαλε πρόστιμο για την εκπρόθεσμη αγορά ενσήμων δρχ. 12.400 πληρωτέο μέχρι την 31 Ιανουαρίου 1994 .

Τα πρόστιμα πληρώθηκαν την 31/10/1993 και την 31/01/1994 αντίστοιχα .

Για την πληρωμή του προστίμου του Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ. θα γίνουν δύο εγγραφές . Η πρώτη για την εμφάνιση της σχετικής υποχρέωσης προς το Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ. και η δεύτερη για την εξόφληση αυτής .

	15/09/1993	ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	
81.00	Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	
81.00.01	Προσαυξήσεις εισφορ. ασφαλ.ταμ.	2.800
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.02	Επικουρικό Ταμείο	
55.02.90	Λογ/σμός προσαυξ/ων ΤΕΑΥΕΚ	2.800

	31/10/1993	ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.02	Επικουρικό Ταμείο	
55.02.90	Λογ/σμός προσαυξ/ων Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ.	2.800
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	2.800

Για την πληρωμή του προστίμου στο Ι.Κ.Α. θα γίνει καταρχήν η εγγραφή απεικόνισης της σχετικής προς το ίδρυμα υποχρέωσης . Η εγγραφή αυτή μπορεί να καταχωρηθεί στο Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων την ημέρα κοινοποιήσεως της πράξης επιβολής του προστίμου (22/12/1993) και πάντως το αργότερο την 31 Δεκεμβρίου 1993 στο ίδιο ημερολόγιο ή στο ημερολόγιο πράξεων του Ισολογισμού .

22/12/1993		ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	
81.00	Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	
81.00.01	Προσαυξήσεις εισφορ. ασφαλ.ταμ.	14.200
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.00	Ιδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων	
55.00.90	Λογ/σμός προσαυξ/ων Ι.Κ.Α.	14.200

Την 31/12/1993 που θα συνταχθεί ο ισολογισμός τέλους χρήσης , ο λογαριασμός 81.00.01 προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων , ο οποίος παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο $(2.800+14.200) = 17.000$ δρχ. θα πιστωθεί και θα κλείσει με χρέωση του λογαριασμού

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
86.07 Εκτακτα και ανόργανα έξοδα .

31/12/1993		ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
86.02	Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	
86.02.07	Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	17.000
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	
81.00	Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	
81.00.01	Προσαυξήσεις εισφορ. ασφαλ.ταμ.	17.000

Τέλος την ημέρα πληρωμής του προστίμου του Ι.Κ.Α. (31/01/1994) θα γίνει στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου η εγγραφή :

31/01/1994		ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.00	Ιδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων	
55.00.90	Λογ/σμός προσαυξ/ων Ι.Κ.Α.	14.200
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	14.200
Πληρωμή επιβληθέντος προστίμου για εκπρόθεσμη απόδοση εισφορών Ι.Κ.Α. Φεβρουάριος 1993 .		

Ο ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Έννοια ελευθέρου επαγγέλματος

Ο φορολογικός νόμος δεν καθορίζει τι είναι ελεύθερο επάγγελμα και πως διακρίνεται από τα άλλα βιοποριστικά επαγγέλματα , όπως είναι το εμπορικό επάγγελμα , το γεωργικό και άλλα . Ο νόμος όμως κατονομάζει ποιά θεωρεί ως ελευθέρια επαγγέλματα . Παράλληλα όμως θεωρεί ως ελεύθερα επαγγέλματα και αυτά τα οποία δεν μπορούν να ενταχθούν σε καμμία άλλη κατηγορία εισοδήματος .

Αν και τα ελευθέρια επαγγέλματα κατονομάζονται ρητά στο άρθρο 45 παρ. Ι του Ν. 3323/55 , και τα οποία αναφέρονται πιο κάτω , ωστόσο σε πολλές περιπτώσεις θα χρειασθεί να γνωρίζουμε τι εννοούμε λέγοντας ελεύθερο επάγγελμα . Και αφού ο νόμος δεν καθορίζει την έννοια του ελευθέρου επαγγέλματος , θα προστρέξουμε κατανάγκη στα διδάγματα της επιστήμης και της πείρας για να καθορίσουμε , στην κάθε συγκεκριμένη περίπτωση και ανάλογα με τη φύση του επαγγέλματος , εάν τούτο είναι ελεύθερο ή εμπορικό ή γεωργικό κ.λ.π.

Το θέμα για τα ελευθέρια επαγγέλματα έχει δώσει λαβή στο σχηματισμό διαφόρων απόψεων . Οι Γάλλοι συγγραφείς Botton και Di Martino αντιμετωπίζοντας δυσκολίες στη διατύπωση ενός ορισμού ως προς το ελεύθερο επάγγελμα , προτείνουν να λαμβάνονται υπόψη τα εξής τρία χαρακτηριστικά , τα οποία διακρίνουν το ελεύθερο επάγγελμα :

- Η πνευματική δραστηριότητα , η οποία είναι η δεσπόζουσα .
- Η δραστηριότητα να συνίσταται στην προσωπική εφαρμογή μιας επιστήμης ή τέχνης .
- Η δραστηριότητα να ασκείται κατά τρόπον ανεξάρτητο , πράγμα που αποκλείει την εξάρτηση από τρίτα πρόσωπα (Δεν υφίσταται σχέση εργοδότη - εργαζομένου δηλαδή δεν πρέπει να είναι υπάλληλος) . Η δικαστηριακή νομολογία αποφαινεται , ότι το κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα είναι , για την εμπορική μεν επιχείρηση , η υλική κερδοσκοπική εκμετάλλευση της επιχείρησης , για το ελεύθερο δε επάγγελμα , η κατά κύριο λόγο πνευματική δραστηριότητα , εκδηλούμενη με προσωπική άσκηση επιστήμης ή τέχνης επί αντιπαροχή (και όχι επί αντιμισθία) και χωρίς προσωπική διαμεσολάβηση κάποιου προσώπου .

Στη Γαλλία , όπου γεννήθηκε παρόμοιο ζήτημα , η Διοίκηση του Υπουργείου Οικονομικών δέχθηκε , ότι ελευθέρια επαγγέλματα είναι εκείνα στα οποία η πνευματική δραστηριότητα παίζει πρωτεύοντα ρόλο και τα οποία συνίστανται στην προσωπική άσκηση μιας επιστήμης ή τέχνης . Και απαριθμεί ενδεικτικά σαν τέτοια επαγγέλματα , το επάγγελμα του γιατρού , του δικηγόρου , του συγγραφέα , του ζωγράφου , του γλύπτη , του συνθέτη και άλλα .

Εντούτοις , όπως παρατηρούν οι Γάλλοι συγγραφείς Durand και Bouffet , το κριτήριο της προσωπικής άσκησης μιας επιστήμης ή τέχνης δεν

είναι αρκετό για να δικαιολογήσει το χαρακτηρισμό ενός επαγγέλματος ως ελεύθεριου . Και παραθέτουν ως τυπικό παράδειγμα την περίπτωση του ιατρού που προσφέρει τις επιστημονικές του γνώσεις με μισθό , οπότε αυτός φορολογείται στην κατηγορία μισθωτών υπηρεσιών .

Οι συγγραφείς αυτοί δίνουν τον εξής ορισμό στα ελεύθερα επαγγέλματα : " ελεύθερα επαγγέλματα είναι εκείνα τα οποία , τείνοντας να θέσουν στη διάθεση των άλλων γνώσεις ή ικανότητες προσωπικές , εκφράζονται με τις παρεχόμενες υπηρεσίες και ασκούνται ελεύθερα από τα φορολογούμενα πρόσωπα " .

Αν και ο ορισμός αυτός δεν ανταποκρίνεται επακριβώς , κατά τους συγγραφείς , προς την ονομασία των ελευθέρων επαγγελμάτων , επιτρέπει ωστόσο τη διάκρισή τους από τα εμπορικά επαγγέλματα , στα οποία προεξάρχει το υλικό στοιχείο , και από τα εξαρτημένα επαγγέλματα (μισθωτών υπηρεσιών) .

Σε κάθε όμως περίπτωση , ο φορολογούμενος πρέπει να ασκεί ελεύθερα το επάγγελμα του διότι αν έχει εκμισθώσει τις υπηρεσίες του σε τρίτο πρόσωπο , τότε πρόκειται για υπάλληλο , φορολογούμενο κατά την κατηγορία εισοδ. από Μ. Υ.

Εύλογα όμως γεννάται το ακόλουθο ερώτημα : Τί θα γίνει , όταν κάποιος δεν μετέχει προσωπικά στην άσκηση επαγγέλματος ή μετέχει μεν , χρησιμοποιεί όμως , και στις δύο αυτές περιπτώσεις , και άλλα πρόσωπα με μισθό (υπαλλήλους , εργάτες κ.λ.π.) τα οποία τον βοηθούν στην εργασία του , και γενικά όταν αυτός διαθέτει τέτοια οργάνωση , ώστε να προσδίνεται στην εργασία του η μορφή οργανωμένης επιχείρησης και μάλιστα κατά τρόπο που δεν απαιτεί ίσως και την προσωπική συμβολή του φορολογούμενου ; (Περίπτωση οργανωμένου εκπαιδευτηρίου , το οποίο ανήκει σε καθηγητή , αλλά λειτουργεί με τη βοήθεια και άλλων καθηγητών που εργάζονται με μισθό ή η περίπτωση επιστήμονα , ο οποίος διατηρεί οργανωμένο γραφείο με υπαλλήλους και άλλα πρόσωπα) .

Στο θέμα αυτό , η Διοίκηση φρονεί , ότι αίρεται ο χαρακτήρας του ελεύθεριου επαγγέλματος , όταν ο επαγγελματίας δεν εργάζεται προσωπικά , αλλά χρησιμοποιεί προς τούτο με μισθό άλλα πρόσωπα , διότι σε αυτήν την περίπτωση , θεωρείται ότι αυτός κερδοσκοπεί με την εργασία των άλλων και συνεπώς εδώ πρωτεύει το κερδοσκοπικό στοιχείο και όχι το πνευματικό , το οποίο αποτελεί το κυριότερο γνώρισμα του ελεύθεριου επαγγέλματος .

Ακριβώς , δε επειδή τα διαχωριστικά όρια ανάμεσα στο ελεύθεριο επάγγελμα και το εμπορικό ή το βιοποριστικό επάγγελμα είναι πολύ δυσδιάκριτα στην πράξη , οι Allix και Lecercle' συνιστούν να μη προβαίνουμε σε καθαρισμό του εισοδήματος , παρά μόνο κατά αντιδιαστολή , δεχόμενοι ότι το εισόδημα αυτό υπάγεται στο φόρο της ΣΤ' κατηγορίας , όταν δεν προέρχεται από εξαρτημένη εργασία και δεν υπόκειται ούτε στο φόρο της κατηγορίας εμπορικών επιχειρήσεων ούτε στο φόρο της κατηγορίας γεωργικών επιχειρήσεων .

Εννοια εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα .

Εισόδημα από ελευθέρια επάγγελμα είναι το σύνολο των αμοιβών που εισπράτει ο ελεύθερος επαγγελματίας από την άσκηση του επαγγέλματός του . Αντικείμενο φόρου είναι το καθαρό εισόδημα (καθαρές αμοιβές) . Υποκείμενο φόρου είναι κάθε φυσικό πρόσωπο που ασκεί ελευθέρια επάγγελμα από εκείνα που κατονομάζονται στο άρθρο 45 παρ. 1 του Ν. 3323/55 . Τα επαγγέλματα αυτά είναι , κατά αλφαβητική σειρά , τα εξής :

A Αναλογιστής Αναλυτής-Προγραμματιστής Αρχιτέκτων	H Ηθοποιός	O Οδοντίατρος Οικονομολόγος
B Βιολόγος Γ Γεωλόγος Γεωπόνος	I Ιατρός	C Σκιτσογράφος Σκηνοθέτης Συγγραφέας Σύμβουλος επιχ Σχεδιαστής
A Δάσκαλος Δασολόγος Δημοσιογράφος Διακοσμητής Διερμηνέας Δικαστικός επιμελητής Δικηγόρος Δικολάβος	K Καθηγητής Καλλιτέχνης γλύπτης ή ζωγράφος ή σκιτσογράφος ή χαράκτης Καλλιτέχνης κέντρων διασκέδασης Κοινωνιολόγος Κτηνίατρος	T Τοπογράφος Y Υποθηκοφύλαξ (άμισθος)
E Εκτελεστής μουσικών έργων Εμπειρογνώμων Ενδυματολόγος Ερευνητής	L Λογιστής	P Φοροτέχνης Φυσιοθεραπευτή
O Ωκεανογράφος	M Μαία Μεταφραστής Μηχανικός Μουσουργός	X Χημικός Χορευτής Χορογράφος
	E Ξεναγός	P Ψυχολόγος

Στο εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται :

- α. Σε πραγματογνώμονες , διαιτητές , εκκαθαριστές εν γένει , ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών , εκτελεστές διαθηκών , εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς .
- β. Σε συγγραφείς και μουσουργούς εκ συγγραφικών εν γένει δικαιωμάτων .
- γ. Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε Επιτροπές και Συμβούλια , υπό του Δημοσίου , νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου , σωματείων , ιδρυμάτων , συνεταιρισμών και οργανισμών εν γένει .
- δ. Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη .
- ε. Τέλος σαν εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα υπολογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε άλλες πηγές εισοδήματος .

Χρόνος κτήσης εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα .

Με το άρθρο 45 παρ. 5 του Ν. 3323/55 ορίζεται ότι ως χρόνος κτήσεως του εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο εισέπραξε δικαιούχος το εισόδημα (αμοιβή) , ανεξάρτητα από το χρόνο παροχής των υπηρεσιών . Ως εισπραξη δε, για την επιβολή και την παρακράτηση του φόρου θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του καταβάλλοντος την αμοιβή , αφού όμως προηγουμένως γίνει γνωστό στο δικαιούχο .

Επίσης στο άρθρο 45 παρ. 5 του νόμου ορίζεται , ότι το εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα που αντιπροσωπεύει εργασία δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται εκ των υστέρων κατανέμεται ισομερώς προς φορολογία στα χρόνια απόκτησής του .

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου .

Με το νόμο ορίζεται , ότι στις αμοιβές που καταβάλλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) , ο οποίος υπολογίζεται στο ακαθάριστο εισόδημα των αμοιβών . Σκοπός του νομοθέτη είναι να εισπράττεται ο φόρος στην πηγή του εισοδήματος , ώστε να αποφεύγεται η καταστρατήγηση του νόμου που μπορεί εύκολα να γίνει λόγω της φύσεως των αμοιβών αυτών .

Σύμφωνα με το νόμο , για την παρακράτηση του φόρου πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

- α. Η αμοιβή να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στο όνομα ελευθέρου επαγγελματία .
- β. Η αμοιβή να καταβάλλεται απευθείας στο δικαιούχο χωρίς τη διαμεσολάβηση τρίτου προσώπου .
Η παρακράτηση του φόρου γίνεται κατά την καταβολή των αμοιβών στους δικαιούχους .

Υπόχρεοι σε παρακράτηση του φόρου

Υπόχρεοι σε παρακράτηση του φόρου είναι :

- α. Οι δημόσιες υπηρεσίες .
- β. Οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης (δηλαδή οι Δήμοι και Κοινότητες του Κράτους) .
- γ. Τα κοινωφελή ιδρύματα κάθε είδους .
- δ. Οι τράπεζες και τα πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί .
- ε. Οι συνεταιρισμοί και οι Ενώσεις τους .
- στ. Οι οργανισμοί και οι επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας .
- ζ. Τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου εν γένει .
- η. Οι σύλλογοι γενικά και οι ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους .
- θ. Οι ελεύθεροι επαγγελματίες (που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας) .
- ι. Οι δημόσιες επιχειρήσεις .
- ια. Οι επιχειρήσεις που τηρούν Β' και Γ' κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων . Συνεπώς και οι αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο εισοδήματος για υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος , ακόμα και όταν τηρούν βιβλία δευτέρας κατηγορίας Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων .

Με την καθιέρωση της παρακράτησης του φόρου , δεν μετατίθεται το φορολογικό βάρος στο πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την παρακράτηση , αλλά υποκείμενο του φόρου παραμένει πάντοτε το δικαιούχο της αμοιβής - φυσικό πρόσωπο . Όμως , ο υπόχρεος σε παρακράτηση , αν και δεν βαρύνεται με αυτό το φόρο , υποχρεούται σε δήλωση αντί του πράγματι βαρυνόμενου , για αυτό και ο πρώτος υπέχει και όλες από το νόμο ευθύνες σε περίπτωση που δεν υποβάλλεται δήλωση και δεν καταβάλλεται ο παρακρατητέος φόρος .

Υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου .

Ο νόμος ορίζει , ότι ο παρακρατητέος φόρος υπολογίζεται πάνω στις ακαθάριστες αμοιβές του ελεύθερου επαγγελματία . Συνεπώς , κατά το νόμο , δεν επιτρέπεται να ενεργείται καμμία έκπτωση ή μείωση από το ποσό της ακαθάριστης αμοιβής . Σύμφωνα με τις οδηγίες της Διοίκησης , στην περίπτωση προσώπων που δικαιούνται αφορολόγητης έκπτωσης , δεν θα ενεργείται μείωση της ακαθάριστης αμοιβής κατά το απαλλασσόμενο ποσό της , αλλά ο παρακρατητέος φόρος 15% θα υπολογίζεται πάνω στο συνολικό ακαθάριστο ποσό της αμοιβής . Τούτο δε , διότι δεν είναι γνωστό εκ των προτέρων αν η αμοιβή που καταβάλλεται στο δικαιούχο εμπίπτει στο ποσό που πρόκειται να μειωθεί ή αν το υπερβαίνει . Η μείωση του αφορολόγητου ποσού , το οποίο δικαιούται ο ελεύθερος επαγγελματίας , θα ενεργείται κατά την υποβολή από το δικαιούχο της δήλωσης φόρου εισοδήματος .

Καμιά φορά παρουσιάζονται περιπτώσεις , κατά τις οποίες καταβάλλεται στον ελεύθερο επαγγελματία ποσό σαφώς καθορισμένο και αναφερόμενο σε δαπάνη που έγινε , από αυτόν για εκπλήρωση υποχρέωσης υπέρ τρίτου προσώπου . Σε αυτές τις περιπτώσεις , όπως αποφάνθηκε η Διοίκηση , ο παρακρατητέος φόρος θα υπολογίζεται πάνω στο ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση , από την ακαθάριστη αμοιβή των δαπανών που βαρύνουν τον τρίτο .

ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

Ο παρακρατηθής φόρος εισοδήματος 15% αποδίδεται σε τριμηνιαίες δηλώσεις , υποβαλλόμενες στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου , Ιουλίου , Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους , οι οποίες περιλαμβάνουν , η καθεμιά τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο ημερολογικό τρίμηνο . Αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. στον οποίο επιδίδεται η δήλωση είναι ο προϊστάμενος της περιφέρειας , όπου έγινε η καταβολή των αμοιβών .

Το Δημόσιο Ταμείο υποχρεούται όμως , αφού βεβαιώσει το φόρο που αποδόθηκε να αποστείλει στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. τη δήλωση που του είχε επιδοθεί , με αναγραμμένα πάνω σε αυτή τον αριθμό και την ημερομηνία του σχετικού τριπλότυπου που εκδόθηκε και το ποσό που εισπράχθηκε .

Αν η δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα , τότε , πριν από την απόδοση του φόρου , πρέπει να θεωρείται από τον αρμόδιο

προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. , ο οποίος και υπολογίζει τον πρόσθετο φόρο .

Οι δηλώσεις περιλαμβάνουν το ονοματεπώνυμο , το επάγγελμα , την επαγγελματική διεύθυνση του κάθε δικαιούχου , το ποσό της αμοιβής του , το συνολικό ποσό των αμοιβών που καταβλήθηκαν και το φόρο που αναλογεί σε αυτό το ποσό .

Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών , που δημοσιεύοντας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως , μπορεί για ορισμένες κατηγορίες υποχρέων να μεταφέρεται η ημέρα λήξης της προθεσμίας σας ημερομηνίες 16,17 και 18 του μήνα απόδοσης του φόρου . Στην περίπτωση αυτή οι υπόχρεοι κατανέμονται με βάση την αλφαβητική σειρά της επωνυμίας ή του τίτλου τους

Επίσης με όμοιες αποφάσεις που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως , καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου , καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την απόδοση του φόρου στο δημόσιο .

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

Οι αμοιβές που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δεν συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας όπως είναι οι αμοιβές των ελευθέρων επαγγελματιών, καταχωρούνται στο λογαριασμό 61 "Αμοιβές και έξοδα τρίτων".

Ο λογαριασμός χρεώνεται με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 54 "Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων" δηλαδή με το φόρο που παρακρατεί η οικονομική μονάδα για τις αμοιβές τρίτων. Επίσης χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 53.08 "Δικαιούχοι αμοιβών". Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι καθαρές αμοιβές που οφείλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες από την οικον. μονάδα. Τα πρόσωπα αυτά για την αμοιβή τους εκδίδουν θεωρημένη απόδειξη και τους παρακρατείται από αυτήν φόρος 15%, ο οποίος αποδίδεται ανά τρίμηνο στο Δημόσιο.

Επιβάρυνση με Φ.Π.Α.

Οι αμοιβές όλων των ελευθέρων επαγγελματιών -πλήν ιατρών- έχουν επιβάρυνση Φ.Π.Α. με συντελεστή 18%, η οποία συμπεριλαμβάνεται στην απόδειξη παροχής υπηρεσιών. Επίσης επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., και οι αμοιβές των λοιπών τρίτων που συναλλάσσονται με την οικονομική μονάδα (όπως π.χ. μεσιτών) που εκδίδουν απόδειξη, αλλά και όσων εκδίδουν τιμολόγιο (π.χ. των εκτελωνιστών, των φασιονέρηδων και γενικά όσων παρέχουν υπηρεσίες επεξεργασίας).

Οι αμοιβές των δικηγόρων, συμβολαιογράφων και γιατρών δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (άρθρο 15 παρ. 1 Ν. 1642/86). Με το νέο όμως νόμο, που τροποποίησε το Ν. 1642/86, υπήχθησαν στο συντελεστή 18% Φ.Π.Α. και οι αμοιβές των δικηγόρων, συμβολαιογραφών, δικαστηκών επιμελητών και άμισθων υποφυλακών. Η σχετική διάταξη όμως θα ενεργοποιηθεί μετά την έκδοση οδηγίας της Ε.Ο.Κ. και ανάλογης υπουργικής αποφάσεως.

Επιβάρυνση με χαρτόσημο δεν υπάρχει, όπου υπολογίζεται Φ.Π.Α.

Παράδειγμα παρακράτησης φόρου ελευθέρων επαγγελματιών

Στο δεύτερο τρίμηνο του 1993 συνέβηκε το εξής γεγονός : Ο Θωμάς Μυλωνάς , οικονομολόγος , οργάνωσε το λογιστήριο της επιχείρησης "Βιομηχανία παραγωγής ψυγείων" Α.Ε. που εδρεύει στην διεύθυνση Καλοχώρι Θεσ/νίκης και συμφωνήθηκε να του δοθεί ακαθάριστη αμοιβή 100.000 δρχ.

Ενέργειες :

- α. Για να πάρει παραπάνω ελεύθερος επαγγελματίας την εν λόγω αμοιβή , εκδίδει μία απόδειξη παροχής υπηρεσιών γραμμένη ως εξής :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 1 Α.Φ.Μ. 93765321
Εγνατίος 15 Θεσ/νίκη

Ο κάτωθι υπογεγραμμένος Θ. Μυλωνάς , λογιστής , έλαβα από τη "Βιομηχανία παραγωγής ψυγείων" Α.Ε., Καλοχώρι Θεσ/νίκης Α.Φ.Μ. ως ακαθάριστη αμοιβή για παροχή υπηρεσιών (οργάνωση λογιστηρίου) :

Αξία δρχ.	100.000
Φ.Π.Α. 18%	18.000
Σύνολο	118.000

Θεσ/νίκη 15/04/1993

Ο Λαβών

- β. Ο ταμίας της επιχείρησης εφόσον συμφωνήθηκε να είναι ακαθάριστη η αμοιβή του οικονομολόγου , υπολογίζει την κράτηση 15% και του δίνει το υπόλοιπο ποσό .

Το ποσό της κράτησης υπολογίζεται ως εξής :

$$100.000 * 15\% = 15.000 \text{ δρχ. : παρακρατούμενος φόρος}$$

Ο Μυλωνάς θα εισπράξει το εξής ποσό $118.000 - 15.000 = 103.000$ δρχ.

Μετά τη λήξη του β' τριμήνου και μέσα σε 15 μέρες , δηλαδή στο διάστημα από 01-15 Ιουλίου η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να αποδώσει το ποσό των 15.000 δρχ. στο Δημόσιο Ταμείο συμπληρώνοντας μια έντυπη δήλωση .

Λογιστικές εγγραφές με βάση το Γ.Λ.Σ.
για την αμοιβή των ελεύθερων επαγγελματιών .

Για την απόδ. παροχ. υπηρ. Νο 1 γίνονται οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές :

α. Για το συνολικό ποσό της αμοιβής , στο ημερολ. διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή :

15/04/1993		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελευθ.επαγγ. υποκ. σε παρακρατ.φόρου εισοδήματος		
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100.000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φ.Π.Α.		
54.00.00	Φ.Π.Α. δαπανών με 18%		18.000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών		
53.08.00	Θ. Μυλωνάς		103.000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων		
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελευθ.επαγγελματιών		15.000
	Ως απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο 1 / Θ. Μυλωνάς .		

β. Για το καθαρό ποσό που καταβάλλεται στον λογιστή (ελεύθερο επαγγελματία) στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή .

15/04/1993		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών		
53.08.00	Θ. Μυλωνάς	103.000	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		
38.00.00	Ταμείο επιχείρησης		103.000
	Εξόφληση απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο 1 / Θ. Μυλωνάς .		

γ. Για το φόρο των 15.000 δρχ. που έχει παρακρατηθεί , όταν καταβάλλεται στο δημόσιο ταμείο , γίνεται η εξής ταμιακή εγγραφή :

	15/07/1993	ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.04	Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελευθ. επαγγελματιών	15.000
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	
38.00.00	Ταμείο επιχείρησης	15.000
	Εξόφληση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών β' τριμήνου ως διπλότυπο Νο ...	

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ

Μέχρι 15 Φεβρουαρίου , το αργότερο του επομένου έτους , η επιχείρηση θα πρέπει να στείλει από μιά βεβαίωση σε κάθε ελεύθερο επαγγελματία από τον οποίο παρακράτησε φόρο . Στη βεβαίωση αυτή , θα πρέπει να αναφέρεται το ακαθάριστο ποσό της αμοιβής καθώς και το ποσό που έχει παρακρατηθεί . Τη βεβαίωση αυτή θα την παραδώσει ο ελεύθερος επαγγελματίας μαζί με τη φορολογική του δήλωση , στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει .

ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ
Βιομηχανία ψυγείων Α.Ε.
Καλοχώρι Θεσ/νίκη

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιούται ότι κατά τη διάρκεια του έτους 1993 ο κ. Θ. Μυλωνάς , λογιστής με αριθμό ταυτότ..... με Α.Φ.Μ. και με διεύθυνση.....

1. Ελαβε από την επιχ/σή μας το ποσό των δρχ.	100.000
(εκατόν χιλιάδων)	
2. Από το ποσό αυτό παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε στη Β' Δ.Ο.Υ Θεσ/νίκης ως φόρος το ποσό των δρχ.	<u>15.000</u>
(100.000*15%) Υπολ. καθ. ποσό του εισέπ.	85.000

Η παρούσα χορηγείται για φορολογική χρήση

Θεσσαλονίκη 19/01/1994

(Υπογραφή του υπευθ. της επιχείρησης)

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρο 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
Σύνολο								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αποδοχές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								05	
Χαρτόσημο								06	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								07	
Σύνολο								08	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρο 48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... <u>Β</u> Τρίμηνο 199 <u>3</u>									
Φόρος	100.000			15.000				09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								11	
Σύνολο	100.000			15.000				12	
4.....									
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
Σύνολο								16	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	100.000			15.000				17	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

ΟΕΣΙΝΙΚΗ 1517 1993

Ο Δηλών



Θεωρήθηκε 199.....
Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ

ΕΚΔΟΤΗΣ

ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.

Εισπράχθηκαν δρχ.....

199.....

Ο Διαχ/στής Ταμείου

* ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους, για να αποδοθούν το ποσό του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του αμέσως προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υπόχρεοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβλήσαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που καταβλήσαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο και να αναδώσουν το άρθρο κ.τ.λ. που αναφέρεται σε άρθρο 31Ε δ.π.κ. για το ετήσιο αποδοχών έσοδο που παρακρατούται από ταμεία κ.τ.λ.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ

Ομοίως και επί προμηθειών , μεσιτειών ή κάθε είδους παροχής μη έμμισθης υπηρεσίας , ενοικίων αυτοκινήτου - μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων που καταβλήθηκαν σε τρίτους εφόσον σε αυτές τις πειπτώσεις δεν ορίζεται η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από τον δικαιούχο των αμοιβών , διενεργείται παρακράτηση φόρου .

Οι υπόχρεοι σε παρακράτηση του φόρου ότν για την επαγγελματική του εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν αμοιβές σε τρίτους , για τις οποίες δεν προβλέπεται από τον κώδικα φορολογικών στοιχείων η έκδοσή θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών , οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο , ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής (της αμοιβής) . Ο φόρος αυτής της κατηγορίας παρακρατείται κατά την καταβολή αμοιβών που ανήκουν στις ακόλουθες κατηγορίες :

- Προμήθειες
- Μεσιτείες
- Αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας
- Ενοίκια αυτοκινήτων , μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων .

Εξαιρέση από την υποχρέωση παρακράτησης του φόρου ορίζει ο νόμος :

- α. Για τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 1 παρ. 5 του κώδικα φορολογικών στοιχείων (Δημόσιο , Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π.).
- β. Για τις προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρείες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικά ή απλούς πράκτορές τους .
- γ. Για τις αμοιβές των μαθητριών ή άλλων γυναικών (εκπαιδευτικό επίδομα) που εκπαιδεύονται ή απασχολούνται με την ταπητουργία , κιλιμοποιία - κέντημα και οι οποίες συνδέονται με τον Εθνικό Οργανισμό Πρόνοιας με σχέση μίσθωσης έργου .
- δ. Για τις αμοιβές που καταβάλλονται για τον καθαρισμό δημοσίων σχολείων στα πρόσωπα που συνδέονται με το Δημόσιο ή με φορείς του Δημοσίου σε σχέση μίσθωσης έργου .

Ο δικαιούχος της αμοιβής μπορεί να ζητήσει να του παρακρατηθεί φόρος με μεγαλύτερο συντελεστή από 15% που ορίζει ο νόμος .

Σε περίπτωση που οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' & Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. καταβάλλουν προμήθειες σε τράπεζες , για προσφερθείσες από αυτές υπηρεσίες σχετικά με το άνοιγμα πίστωσης σε ιδιώτες , μέσω των τραπεζικών πιστωτικών καρτών (Εθνοκάρτα , Εμποροκάρτα) , η Διοίκηση αποφάνθηκε , ότι δεν υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου 15% , καθόσον οι Τράπεζες σε κάθε περίπτωση είσπραξης προμηθειών έχουν υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου , το οποίο δεν υπόκειται σε θεώρηση , κατά ρητή διάταξη του νόμου .

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ Ή ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ

Δημόσιες υπηρεσίες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τράπεζες, πιστωτικοί οργανισμοί και συνεταιρισμοί ή ενώσεις συνεταιρισμών που καταβάλλουν επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις επί της παραγωγής, σε πρόσωπα ή σε επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής, εφόσον οι δικαιούχοι ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή αυτών των ποσών στους δικαιούχους, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, έναντι του φόρου που βαρύνει το δικαιούχο, ως εξής :

- α. Ποσοστό 2% όταν το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών είναι από δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλ. (2.000.000) δρχ. έως πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δρχ.
- β. Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%), όταν το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών είναι πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δρχ. και πάνω .

Εξαιρούνται της παρακράτησης αυτής οι επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις που χορηγούνται επί της παραγωγής ορεινών ή μειονεκτικών περιοχών .

Αν δικαιούχοι επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων δεν ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων, ο φόρος παρακρατείται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες (100.000) δρχ.

Τα ανωτέρω προβλέπονται από το άρθρο 48 παρ. 4 του Ν.Δ. 3323/55 και άρθρο 12 παρ. 7, 8 και 9 του Ν. 2065/92 .

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ (3.6%)

Στις αμοιβές που καταβάλλονται για διάφορους τρίτους εφόσον για αυτούς δεν ορίζεται από τον Κ.Β.Σ. η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου, υπόκεινται σε χαρτόσημο 3.6%, εκτός από τους φορτοεκφορτωτές που είναι 1.2%. Το ποσοστό του χαρτοσήμου υπολογίζεται πάνω στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών .

ΠΩΣ ΑΠΟΔΙΔΕΤΑΙ Ο ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΦΟΡΟΣ 15% ΚΑΙ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 3.6%

Μετά τη λήξη κάθε τριμήνου και μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα ο λογιστής είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει μία δήλωση, ίδια με εκείνη της απόδοσης των παρακρατούμ. φόρων από Μ. Υ. και με βάση τη δήλωση αυτή να αποδώσει στην Δ.Ο.Υ. το φόρο που παρακράτησε και το χαρτόσημο.

Οι επιχειρήσεις που προβαίνουν στην πιο πάνω παρακράτηση φόρου, υποχρεούνται να χορηγήσουν στον δικαιούχο των αμοιβών βεβαίωση για τα καταβληθέντα σε αυτόν ποσά και παρακρατούμενο φόρο, μετά τη λήξη του κάθε έτους και μέχρι τις 15/02 του επόμενου έτους. Η βεβαίωση αυτή συμπληρώνεται κατά τον ίδιο τρόπο που συμπληρώνεται και με τους ελεύθερους επαγγελματίες.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ

Η εταιρία "ΕΒΙΑ" Α.Ε. με έδρα τη Θεσ/νίκη (Βασιλέως Ηρακλείου 5) που ασχολείται με την εμπορία σωλήνων ύδρευσης, θέλει επειγόντως το Σάββατο (π.χ. 18/07/1993) που δεν εργάζεται η επιχείρησή του, να φορτώσει ένα φορτηγό σωλήνες με προορισμό τη Λάρισα. Από το διπλανό χωρίο βρίσκει το γεωργό Β. Αλεξίου που δέχτηκε να φορτώσει το φορτηγό έναντι καθαρής αμοιβής 100.000 δρχ.

Ενέργειες

- α. Μετά το πέρας της εργασίας και πιο συγκεκριμένα τη Δευτέρα 20/07/1993, ο λογιστής υπολογίζει, με εσωτερική υφαίρεση την ακαθάριστη αμοιβή ως εξής:

$$15\% \text{ φόρος} + 3.6\% \text{ χαρτόσημο} = 18.6\%$$

$$100\% - 18.6\% = 81.4\%$$

$$100.000 / 0.814 = 122.850 \text{ δρχ. : ακαθάριστη αμοιβή}$$

Στη συνέχεια, ο λογιστής εκδίδει μια απόδειξη δαπανών αθεώρητη (ή ένταλμα πληρωμής) γραμμένη ως εξής:

ΕΒΙΑ Α.Ε

ΘΕΣ/ΝΙΚΗ

No 9
20-7-1993

ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΔΡΑΧ. #.100.000#

ΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΙΝ: ΤΑΜΕΙΟΥ

ΕΙΣ ΧΡΕΩΣΙΝ: Γεν. Λ/σμού 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
Ειδ. Λ/σμού 61.01.001 Αμοιβές και έξοδα Διαφόρων
Τρίτων

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΠΟΣΟΝ ΔΡΑΧ.
Καθαρή αμοιβή στον Β. Αλεξίου με διευθύνση Διαβάτα Θεσ/νικης και με αριθμό ταυτ. κ. 59689Ε για φορτώση φορτηγού αυτοκινήτου Νο Ζ79654 την 18/7/93		100.000
ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΜΟΙΒΗΣ		
Ακαθάριστη αμοιβή	122.850	
- Παραυφατ. φόρος 15%	- 18.428	
- Χαρτόσημο 3%	- 3.685	
- ΟΓΑ χαρτόσημου 0,6%	- 737	
ΚΑΘΑΡΗ ΑΜΟΙΒΗ	100.000	

[Signature]

ΛΑΒΩΝ
[Signature]

Ο ΤΑΜΙΑΣ
[Signature]

β. Με βάση το ένταλμα πληρωμής και με ημερομηνία 20/07/1993 στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή :

20/07/1993		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
60.01			
60.01.01	Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων	122.850	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00	Β. Αλεξίου		100.000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων		
54.04.02	Χαρτ/μο ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων		4.422
54.04.03	Φόρος αμοιβών διαφόρων τρίτων		18.428
	Αμοιβή Β. Αλεξίου ως απόδειξη Νο		

γ. Επίσης στο ημερολόγιο ταμείου και με ημερομηνία 20/07/1993 , με παραστατικό το ίδιο ένταλμα πληρωμής , γίνεται η εξής εγγραφή :

	20/07/1993	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.98.00 Β. Αλεξίου		100.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00.00 Ταμείο επιχείρησης			100.000
Εξόφληση αμοιβής Β. Αλεξίου ως απόδειξη Νο			

δ. Μετά τη λήξη γ' τριμήνου και μέχρι της 15 του επόμενου μήνα ο λογιστής συμπληρώνει μια προσωρινή δήλωση ως εξής :

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

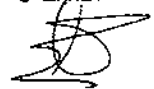
ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: <u>ΕΒΙΝ Α.Ε.</u> Όνομα πατέρα ή συζύγου:
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): <u>Α.Ε.</u> Αντικείμενο εργασιών: <u>ΕΡΓΟΣΤ. ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΦΛΗΘΩΝ</u>
Δ/ση Επιχείρησης: <u>ΒΑΣ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 5 ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ</u> Τηλ:		Όνοματεπώνυμο:
Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος:		Όνομα πατέρα ή συζύγου:
Τηλ:		Τηλ:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρο 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
Σύνολο								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αποδοχές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								05	
Χαρτόσημο								06	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								07	
Σύνολο								08	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρο 48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Γ' Τρίμηνο 1993.....									
Φόρος	122.850			18.498				09	
Χαρτόσημο				3.685				10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου				737				11	
Σύνολο	122.850			22.850				12	
4.....									
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
Σύνολο								16	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	122.850			22.850				17	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ 15/10 1993

Ο Δηλών



Θεωρήθηκε..... 199.....	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ	Εισπράχθηκαν δρχ.....
Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΕΚΔΟΤΗΣ .....	..... 199.....
	ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.....	Ο Διαχ/στής Ταμείου

* ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους, για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του αμέσως προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υπόχρεοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβάλουν σε μεθωτούς ή τις συντάξεις που καταβάλουν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο και να προσλάβουν τη φόρμα κ.λ.π. που αναλογεί σε κάθε βάση. 3) Εφόσον για το ίδιο έτος υποβληθεί φόρος για προηγούμενη από αυτή δήλωση και με βάση

ε. Με παραστατικό την παραπάνω δήλωση ο λογιστής πληρώνει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και πληρώνει 22.850 δρχ (4.422+18.428)

Μετά την ημερομηνία την ημέρα που πλήρωσε το χαρτόσημο και το φόρο π.χ. 15/10/1993 , στο ημερολόγιο ταμείου ο λογιστής κάνει την εξής εγγραφή :

	20/07/1993	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων		
54.04.02	Χαρτ/μο ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων	4.422	
54.04.03	Φόρος αμοιβών διαφόρων τρίτων	18.428	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00	Ταμείο επιχείρησης		22.850
	Εξόφληση φόρου διαφόρων τρίτων ως διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. Νο		

Ενέργειες στο τέλος του έτους

Μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους δηλαδή του 1994 , ο λογιστής της εταιρίας ΕΒΙΑ Α.Ε. είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει και να στείλει στον Β. Αλεξίου , μία βεβαίωση για τον παρακρατούμενο φόρο , συμπληρωμένη ως εξής :

ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ

ΕΒΙΑ Α.Ε.

Βασιλέως Ηρακλείου 5

Θεσ/νίκη

Α.Φ.Μ.

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιούται ότι κατά τη διάρκεια του έτους 1993 ο κ. Β. Αλεξίου , γεωργός , με αριθμό ταυτότ..... με Α.Φ.Μ..... που ανήκει στη Δ.Ο.Υ.και με διεύθυνση.....

1. Ελαβε από την επιχείρησή μας το ποσό των δρχ. 122.850
2. Από το ποσό παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε στη Φ.Α.Ε. Θεσ/νίκης το ποσό των δρχ. (122.850*15%) - 18.428 & ως χαρτόσημο & ΟΓ (122.850*3.6%) - 4.422
3. Υπόλοιπο καθαρό ποσό που εισέπραξε δρχ. 100.000

Η παρούσα χορηγείται για φορολογική χρήση

Θεσσαλονίκη 09/01/1994

(Υπογραφή του υπεύθυνου της επιχείρησης)

ΕΙΔΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Η παρακράτηση του φόρου αμοιβών ορισμένων κατηγοριών ελευθέρων επαγγελματιών παρουσιάζει ιδιαιτερότητα , έτσι για τις κατηγορίες αυτές παραθέτουμε αναλυτικά τα εξής :

α. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ

Κατά τις σχετικές διατάξεις του "Κώδικα των Δικηγόρων , για ποινικές και για μερικές πολιτικές υποθέσεις , καθώς και για ορισμένες δικαιοπραξίες , το ποσό της αμοιβής του δικηγόρου προκαταβάλλεται στον οικείο Δικηγορικό Σύλλογο από το διάδικο . Κατά την απόδοση της αμοιβής από το Δ.Σ. στο δικαιούχο δικηγόρο , εκδίδεται στο όνομα του πελάτη διπλότυπη , στην οποία αναγράφεται το ακάθιστο ποσό της αμοιβής με διάκριση του ποσού που περιέρχεται στο δικηγόρο και εκείνου που παρακρατείται από το δικηγορικό σύλλογο .

Σε αυτές τις περιπτώσεις , όπως αποφάνθηκε η Διοίκηση , όσοι καταβάλλουν στο δικηγορικό σύλλογο αμοιβές για λογαριασμό των δικηγόρων (Δημόσιο , Ν.Π.Δ.Δ. , Α.Ε. επιχ/σεις κ.λ.π.) , οφείλουν να παρακρατούν ποσοστό 15% πάνω στην αμοιβή και να αποδίδουν στο Δημόσιο , το φόρο που παρακρατήσανε .

β. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΜΕΛΗΤΩΝ

Για τις αμοιβές που καταβάλλονται στους δικαστικούς επιμελητές για γενόμενες αναγκαστικές κατασχέσεις , κοινοποιήσεις και λοιπές πράξεις αναγκαστικής εκτέλεσης , στο συνολικό ποσό στις οποίες περιλαμβάνεται και ποσό για την πληρωμή του χρησιμοποιηθέντος κατά την κατάσχεση ή την κοινοποίηση μάρτυρα η Διοίκηση αποφάνθηκε , ότι ο υπολογισμός του ποσοστού 15% πρέπει να γίνεται πάνω στο ποσό της αμοιβής που απομένει μετά την αφαίρεση του καταβαλλόμενου ποσού της αμοιβής του μάρτυρα . Τούτο , βέβαια , εφόσον η καταβολή της αμοιβής στο μάρτυρα αποδεικνύεται προσηκόντως .

Από την αμοιβή του δικαστικού επιμελητή δεν πρέπει να αφαιρείται η δαπάνη για τα πραγματοποιούμενα από αυτούς οδοιπορικά έξοδα κατά τη διοικητική εκτέλεση , διότι η δαπάνη αυτή δεν γίνεται για εκπλήρωση υποχρέωσης του πελάτη τους , αλλά είναι απόρροια της εκτελούμενης εντολής

γ. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΩΝ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΩΝ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ

Ο προκαταβλητέος φόρος (15%) επί των αμοιβών των αρχιτεκτόνων και πολιτικών μηχανικών υπολογίζεται , πάντοτε , επί του ποσού της νομίμου αμοιβής . Εξαιρετικώς , προκειμένου περί αμοιβής δια σχεδίου ή μελέτη ή εκτέλεση έργου του δημοσίου , νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και κοινοφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων , ο προκαταβλητέος φόρος (15%) υπολογίζεται επί του ποσού της συμβατικής αμοιβής .

δ. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΩΝ

Προκειμένου περί συμβολαιογράφων και υποθηκοφυλάκων ο παρακρατητέος φόρος (15%) υπολογίζεται πάνω στο ποσό της ακαθάριστης αμοιβής αφού αφαιρεθούν από αυτή τα έξοδα που βαρύνουν τον πελάτη , για λογαριασμό του οποίου ενεργούνται ταύτα . Τέτοια έξοδα είναι τα τέλη χαρτοσήμου και το μεγαρόσημο . Τα λοιπά έξοδα όπως είναι το Ταμείο Νομικών , Ασφάλισης Συμβολαιογράφων , βαρύνουν τον ίδιο τον συμβολαιογράφο , διότι αποτελούν προσωπική εισφορά αυτού στα ασφαλιστικά ταμεία και συνεπώς υπολογίζονται στην αξία της αμοιβής στην οποία υπολογίζεται ο παρακρατητέος φόρος .

Επίσης , δεν αφαιρείται από την αμοιβή στο συμβολαιογραφικό σύλλογο , τον οποίο κατά τις οδηγίες της Διοίκησης αποτελεί δικαίωμα του συμβολαιογράφου και υπόκειται σε παρακράτηση φόρου .

ε. ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.Δ. 3329/55, οι αμοιβές των ορκωτών λογιστών δεν καταβάλλονται απευθείας σε αυτούς από τους υπόχρεους , αλλά κατατίθενται σε ειδικό λογαριασμό στην Τράπεζα της Ελλάδος . Από τα έσοδα αυτού του λογαριασμού αμείβονται οι ορκωτού λογιστές με τακτική αμοιβή κατά μήνα , καθοριζόμενη με ειδικό κανονισμό που εγκρίνεται από το Εποπτικό Συμβούλιο των Ορκωτών Λογιστών . Γι' αυτό , όπως αποφάνθηκε η Διοίκηση , αν και οι αμοιβές των ορκωτών λογιστών αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων , όταν αυτές κατατίθενται στην Τράπεζα της Ελλάδος από τους υπόχρεους στους οποίους πρόσφεραν τις υπηρεσίες τους οι ορκωτοί λογιστές , δεν συντρέχει περίπτωση παρακράτησης από αυτές του φόρου 15% για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του νόμου , διότι δεν υπάρχουν στην προκειμένη περίπτωση οι προϋποθέσεις που ορίζονται στις εν λόγω διατάξεις και ιδίως η απευθείας καταβολή αυτών των αμοιβών στους δικαιούχους .

Προκειμένου για αλλοδαπούς ορκωτούς λογιστές που διατηρούν γραφείο στην Ελλάδα και παρέχουν υπηρεσίες σε διάφορες επιχειρήσεις, κανένα ζήτημα δεν γεννάται ως προς το ότι αυτοί ασκούν το ελεύθερο επάγγελμα του λογιστή προκειμένοι σε φόρο εισοδήματος κατά το άρθρο 45 παρ. 1 του νόμου. Στην περίπτωση τους, εφαρμόζεται το άρθρο 48 και έτσι υπόκεινται στην παρακράτηση ποσοστού 15% πάνω στις κτώμενες από αυτούς αμοιβές.

Παράδειγμα λογιστών εγγραφών σε περιπτώσεις πληρωμής αμοιβής σε διάφορους ελεύθερους επαγγελματίες.

Η επιχ/ση Α έχει σύμβαση με δικηγόρο και τον αμείβει στην 18/02 με 200.000 δρχ. που επιβαρύνεται με τον Φ.Π.Α. 18% ήτοι 36.000 δρχ. Επίσης έκαμε και τις ακόλουθες πληρωμές: Την 19/02 στον μηχανικό Γ αμοιβή 400.000 δρχ. για τεχνικές συμβουλές, που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. 18% ήτοι 72.000 δρχ.

. Τέλος την 12/03 κατέβαλε σε γιατρό που εξέτασε το προσωπικό της, προκειμένου να το ασφαλίσει σε ιδιωτική ασφαλιστική εταιρία, αμοιβή 90.000 δρχ.

Για όλες τις αμοιβές των ανωτέρω ελευθέρων επαγγελματιών έγινε παρακράτηση φόρου 15%. Ολοι οι παραπάνω ελεύθεροι επαγγελματίες οφείλουν να εκδώσουν θεωρημένη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για τις αμοιβές που εισέπραξαν. Η αμοιβή του ιατρού δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α.

Ακολουθούν οι εγγραφές για τις ανωτέρω πράξεις:

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	18/02/1993		
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελευθ.επαγγ. υποκ. σε παρακρατ.φόρου εισοδήματος		
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	200.000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φ.Π.Α.		
54.00.03	Φ.Π.Α. δαπανών	36.000	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών		
53.08.00	<u>Δικηγόρος Β</u>		206.000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων		
54.04.00	<u>Φόρος αμοιβών ελευθ.επαγγελματιών</u>		30.000
	Λογιστικοποίηση αμοιβής δικηγόρου.		

		19/02/1993	ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελευθ.επαγγ. υποκ. σε παρακρατ.φόρου εισοδήματος		
61.00.02	<u>Αμοιβές και έξοδα τεχνικών</u>	400.000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φ.Π.Α.		
54.00.03	<u>Φ.Π.Α. δαπανών</u>	72.000	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών		
53.08.01	<u>Μηχανικός Γ</u>		412.000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων		
54.04.00	<u>Φόρος αμοιβών ελευθ.επαγγελματιών</u> Λογιστικοποίηση αμοιβής μηχανικού .		60.000

		12/03/1993	ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελευθ.επαγγ. υποκ. σε παρακρατ.φόρου εισοδήματος		
61.00.05	<u>Αμοιβές και έξοδα ιατρών</u>	90.000	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών		
53.08.03	<u>Ιατρός Δ</u>		76.500
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων		
54.04.00	<u>Φόρος αμοιβών ελευθ.επαγγελματιών</u> Λογιστικοποίηση αμοιβής ιατρού .		13.500

Σε κάθε καταβολή αμοιβής ελεύθερου επαγγελματία από τις παραπάνω περιπτώσεις θα πιστώνεται ο λογαριασμός "38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ / 38.00 Ταμείο" με χρέωση του λογαριασμού "53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ / 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών" και του προσωπικού λογαριασμού , κατά περίπτωση , του ελεύθερου επαγγελματία που εξοφλείται .

Στο τέλος του 1ου τριμήνου και μέχρι την 15 Απριλίου το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε (30.000 + 60.000 + 13.500) πρέπει να αποδοθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , οπότε θα γίνει η εγγραφή .

	15/04/1993	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.04 Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων			
54.04.00 <u>Φόρος αμοιβών ελευθ.επαγγελματιών</u>		103.500	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 <u>Ταμείο επιχ/σης</u>			103.500
Απόδοση παρακρ/ντος φόρου επί αμοιβών που καταβλήθηκαν σε ελεύθερο επαγγελμ . από 01/01-31/03 .			

ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΑΠΟΔΟΣΗ

Εάν για οποιοδήποτε λόγο , ο παρακρατούμενος φόρος αποδωθεί εκπρόθεσμα , μετά τη 15η του ανάλογου μήνα , η Δ.Ο.Υ. επιβάλλει πρόστιμο 4% για κάθε μήνα καθυστέρησης που υπολογίζεται από την επόμενη ημέρα .

Στα βιβλία της επιχ/σης με το ποσό του προστίμου θα χρεωθεί ο λογαριασμός "81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις" . Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού θα μεταφερθεί στον αντίστοιχο υπολογαριασμό του "86.02" και θα κλείσει .

Εστω ότι , στο προηγούμενο παράδειγμα , η δήλωση αποδόσεως υποβλήθηκε την 16/04 . Θα πληρωθεί πρόστιμο $103.500 * 5\% = 5.175$ δρχ.
Θα γίνει η εγγραφή στο ημερολ. ταμείου (που αφορά το πρόστιμο) :

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	16/04/1992		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		
81.00	Εκτακτα και ανόργανα έξοδα		
81.00.00	<u>Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις</u>	5.175	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		
38.00.00	<u>Ταμείο επιχείρησης</u>		5.175
Καταβολή προστίμου 4% .			

<u>610000 Αμοιβ. κ. εξδ. Διευτ.</u>	
200.000	

<u>610002 Αμοιβ. κ. εξδ. Γεν.</u>	
400.000	

<u>610000 Αμοιβ. κ. εξδ. Ιατρών</u>	
90.000	

<u>540000 Όσρος αμοιβ. Ελ. ΑΠΟΓ</u>	
1914 103.500	30.000 1812
	60.000 1912
	13.500 1213
	F

<u>380000 Ταμείο Επιχειρ.</u>	
	103.500
	694.500 εξδ.

<u>540003 Ο.Π.Α. Δαπάνες</u>	
1812	36000
1912	72000

<u>530800 Διευκροσ Β</u>	
εξδ. 200.000	200.000
	F

<u>530901 Η-ΥΠΟΣ Γ</u>	
εξδ. 412.000	412.000
	F

<u>530902 ΙΑΤΡΟΣ Α'</u>	
εξδ. 75.500	75.500
	F

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Α' ΠΑΤΡΩΝ

Διαχειριστική περίοδος 1 / 1 / 31 / 3 / 1993

Αριθμός δήλωσης

Αριθμός { Φακέλου
Φορολ. Μητρώου.....
Ταυτότητας.....

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΝΟΜΙΚΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: <u>"Α"</u> Όνομα πατέρα ή συζύγου:
	ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	Όνοματεπώνυμο:
	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): <u>Α.Ε.</u> Αντικείμενο εργασιών:	
	Δ/νση Επιχείρησης: <u>ΠΑΤΡΑ</u> Τηλ:	
	Δ/νση κατοικίας ή επαγ/τος:	Όνομα πατέρα ή συζύγου:
		Τηλ:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δοχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δοχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρο 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							01		
Χαρτόσημο							02		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							03		
Σύνολο							04		
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αποδοχές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							05		
Χαρτόσημο							06		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							07		
Σύνολο							08		
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρο 48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
<u>Α'</u> Τρίμηνο 199 <u>3</u>									
Φόρος	<u>690.000</u>		<u>103.500</u>		<u>5175</u>		09	<u>108.675</u>	
Χαρτόσημο							10		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							11		
Σύνολο	<u>690.000</u>		<u>103.500</u>		<u>5175</u>		12	<u>108.675</u>	
4.									
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							13		
Χαρτόσημο							14		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							15		
Σύνολο							16		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	<u>690.000</u>		<u>103.500</u>		<u>5175</u>		17	<u>108.675</u>	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

ΠΑΤΡΑ 16-4 1993

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε..... 199.....	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ	Εισπράχθηκαν δρχ.....
Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΕΚΔΟΤΗΣ .....	..... 199
	ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.....	Ο Διευθ/τής Τελετών

* ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους, για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του αμέσως προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υπόγειοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης οφείλουν να υποβάλουν κατά την δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβλήθηκαν με μισθικούς ή με συντάξεις, με πιστοποιητικό ή με υπεύθυνη δήλωση.

ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου Α.Ε. συνδέονται με το νομικό πρόσωπο της εταιρείας με σύμβαση εντολής, εφόσον παρέχουν τις υπηρεσίες που απορρέουν από την ιδιότητά τους αυτή ως μέλη του Δ. Συμβουλίου - χωρίς αμοιβή. Υπάρχει όμως η περίπτωση που εάν για τις υπηρεσίες τους αυτές λαμβάνουν τακτική αμοιβή, η σχέση είναι σύμβαση ανεξάρτητων υπηρεσιών.

Ειδικότερα, όμως, στην περίπτωση που σε ένα μέλος του Δ.Σ. ανατεθεί - παράλληλα προς τα καθήκοντά του ως μέλους του Δ.Σ. - και άλλη πρόσθετη εργασία με τακτικό μισθό, τότε δημιουργείται νέα σχέση που είναι συνήθως σύμβαση εξαρτημένης εργασίας. Με βάση τις διακρίσεις αυτές (που στηρίζονται στις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, αλλά και στους φορολογικούς νόμους και τη νομολογία) μπορούμε να διακρίνουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις καταβολής αμοιβών στα μέλη του Δ.Σ.

α. Αμοιβές και ποσοστά, εκτός μισθού που λαμβάνονται από τα κέρδη της εταιρείας. Για τις αμοιβές αυτού του είδους των μελών του Δ.Σ. Α.Ε. (Ν. 2065/92) δεν γίνεται καμία παρακράτηση φόρου γιατί οι αμοιβές αυτές φορολογούνται μαζί με τα κέρδη της εταιρείας στο τέλος της χρήσεως με συντελεστή 35%. Επί πλέον υπάρχει και επιβάρυνση με χαρτόσημο 1.2%. Τέτοιες αμοιβές προς τα μέλη του Δ.Σ. επιτρέπονται να δίδονται μόνο μετά το τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται η διανομή κερδών της εταιρείας.

β. Αμοιβές και αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. Α.Ε. που βαρύνουν την εταιρεία (δηλαδή εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας, άρθρο 9 παρ. 6 του Ν. 2065/92).

Αυτές οι αμοιβές που παρέχονται στα μέλη του Δ.Σ. για τις από την ιδιότητά τους αυτήν υπηρεσίες (συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Δ.Σ., εκπροσώπηση της εταιρείας κ.λ.π.), δεν αμφισβητούνται από τον φορολογικό έλεγχο, όταν προβλέπονται ρητά και με σαφήνεια από το καταστατικό. Όταν το καταστατικό σιωπά στο θέμα αυτό τότε οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις, εκτός μισθού, όπως αμοιβές για την συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. έξοδα παραστάσεως, ειδικές παροχές για κίνηση αυτοκινήτου, ασφάλιση, ενοίκιο κατοικίας κ.α. χορηγούνται με απόφαση του Δ.Σ. και τελούν υπό την αίρεση της εγκρίσεως της τακτικής γενικής συνελεύσεως. Αυτού του είδους οι αμοιβές προς τα μέλη του Δ.Σ. αναγνωρίζονται και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας, ανεξάρτητα αν υπάρχουν κέρδη. Θεωρούνται δε από τη φορολογική νομοθεσία ως εισόδημα εκ κινητών αξιών.

Επίσης για τις εκτός μισθού αμοιβές κ.λ.π. παροχές της εταιρείας προς τα μέλη του Δ.Σ. λαμβάνεται εκ των προτέρων η έγκριση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων , γιατί έτσι αφενώς αποφεύγεται ο κίνδυνος της τυχός μη εγκρίσεως στην τακτική γενική συνέλευση και αφετέρου απλοποιούνται σε μεγάλο βαθμό οι φορολογικοί και λογιστικοί χειρισμοί .

Πράγματι , αμοιβές κ.λ.π. παροχές προς τα μέλη του Δ.Σ. , που έχουν προεγκριθεί από τη γενική συνέλευση , θεωρούνται οριστικές δαπάνες της χρήσεως που αφορούν και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής . Λογιστώσ δε άγονται στη χρέωση του λογαριασμού "61" .

Αλλιώς , αν τελούν υπό την αίρεση της εγκρίσεως της γεν. συνελεύσεως απαιτούνται πολύπλοκες λογιστικές εγγραφές (χρεώνονται μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού κατά την καταβολή των αμοιβών και δημιουργούνται προβλέψεις στο τέλος της χρήσεως .

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ Α.Ε.

Αυτές οι αμοιβές , που παρέχονται στα μέλη του Δ.Σ. για τις από την ιδιότητά τους αυτής υπηρεσίες (συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. , εκπροσώπηση της εταιρείας κ.λ.π.) έχουν παρακράτηση φόρου 35% και χαρτόσημο 1.2% . Η παρακράτηση λαμβάνει χώρα κατά την καταβολή των αμοιβών ή την πίστωση των δικαιούχων και η απόδοση γίνεται εφάπαξ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την υποβολή δηλώσεως εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επομένου από την παρακράτηση του φόρου μήνα (άρθρο 9 , παρ. 6 Ν. 2065/92) . Η παρακράτηση του φόρου και χαρτοσήμου γίνεται στο μικτό ποσό της αμοιβής και με την παρακράτηση του φόρου εξαντλήται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου .

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

Οι αμοιβές που καταβάλλει η Α.Ε. στα μέλη του για την αυτή ιδιότητά τους καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.01 "Αμοιβές και εξόδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος" .

Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 54.09.01 "Φόρος αμοιβών μελών Δ.Σ." με το ποσό του φόρου που παρακρατεί η επιχείρηση , με το λογαριασμό 54.09.02 "Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών Δ.Σ." με το ποσό του χαρτοσήμου που παρακρατεί η επιχείρηση . Τέλος χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 53.08 "Δικαιούχοι αμοιβών" με ποσό των καθαρών αμοιβών που καταβάλλει η Α.Ε. στους δικαιούχους .

Παράδειγμα

Μιά Α.Ε. καταβάλλει (με προέγκριση της γενικής συνελεύσεως), κάθε μήνα, στα τέσσερα μέλη του Δ.Σ. από 20.000 δρχ. την τελευταία ημέρα του μήνα (π.χ. Ιανουαρίου).

Για το συνολικό ποσό της αμοιβής στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εγγραφή :

31/01/1993		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.01	Αμοιβές & έξοδα μη ελευθ.επαγγ. υποκ. σε παρακρατ.φόρου εισοδήματος		
61.01.00	Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ.	80.000	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών		
53.08.01	Α. Αντωνίου		12.760
53.08.02	Β. Βασιλείου		12.760
53.08.03	Γ. Γεωργίου		12.760
53.08.01	Δ. Δημητρίου		12.760
	$(80.000 - 28.000 - 960) = 51.040 / 4 = 12.760$		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.09	Λοιποί φόροι - τέλη		
54.09.01	Φόρος αμοιβών μελών Δ.Σ. $(80.000 * 35\% = 28.000)$		28.000
54.09.02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών Δ.Σ. $(80.000 * 1.2\% = 960)$		960
Καταβολή αμοιβών στα μέλη Δ.Σ. για τον μήνα Ιανουάριο .			

Η απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών φόρου και χαρτοσήμου θα γίνει μέχρι την 15η Φεβρουαρίου, οπότε θα γίνει η εξής εγγραφή :

15/02/1993		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων		
54.04.90	Φόρος αμοιβών μελών Δ.Σ.	28.000	
54.04.91	Χαρτ/μο και ΟΓΑ αμοιβών μελών Δ.Σ.	960	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		
38.00.00	Ταμείο επιχ/σης		28.960
Καταβολή φόρου και χαρτοσήμου στη ΔΟΥ .			

γ. Μισθοί που καταβάλλονται σε μέλη του Δ.Σ. για υπηρεσίες που παρέχουν στην εταιρεία (πέραν της ιδιότητάς τους) βάσει ειδικής σύμβασης εργασίας ή εντολής . Η περίπτωση αυτή προβλέπεται από το άρθρο 10 παρ. 1 Ν. 2065/92 και αφορά τα μέλη του Δ.Σ. που προσφέρουν εξαρτημένη εργασία στην Α.Ε. ως γενικοί διευθυντές , Χημικοί , Μηχανικοί κ.λ.π. και καθορίστηκαν μισθοί για τα πρόσθετα αυτά καθήκοντα .

Εδώ πρέπει να διακρίνουμε τις περιπτώσεις : Εάν το μέλος του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένο , για τις υπηρεσίες που προσφέρει στην Α.Ε. στο Ι.Κ.Α. , τότε ο μισθός που λαμβάνει αποτελεί εισόδημα από Μ.Υ. . Αντίθετα εάν το μέλος του Δ.Σ. εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές και όχι από άλλη αιτία είναι ασφαλισμένο στο Τ.Α.Ε. , Τ.Ε.Β.Ε. ή οποιοδήποτε άλλο εκτός του Ι.Κ.Α. ασφαλιστικό οργανισμό , τότε ο μισθός του αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις .

Σημειώνεται ότι ως ασφάλιση για την εφαρμογή των ανωτέρω , νοείται η κύρια ασφάλιση στην οποία υπάγεται , για το λαμβανόμενο μισθό το μέλος του Δ.Σ. προκειμένου για την συνταξιοδότησή του και όχι αυτή της ιατροφαρμακευτικής του περίθαλψης . Επομένως εάν το μέλος του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένο στο Ι.Κ.Α. μόνο για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη τότε ο μισθός που λαμβάνει θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις .

Με βάση όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και για καλύτερη κατανόησή τους , παραθέτουμε ενδεικτικά , τις ακόλουθες περιπτώσεις μισθών μελών Δ.Σ. Α.Ε. , με την αντίστοιχη πηγή προέλευσης των εισοδημάτων τους .

- α. Όταν τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα μόνο στο Ι.Κ.Α. για τις υπηρεσίες που προσφέρουν στην Α.Ε. οι μισθοί αποτελούν εισόδημα Μ.Υ.
- β. Όταν τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα μόνο στο Τ.Ε.Β.Ε. ή στο Τ.Α.Ε. ή σε οποιοδήποτε άλλο , εκτός του Ι.Κ.Α. , οργανισμό ή ταμείο , οι μισθοί αποτελούν από εμπορικές επιχειρήσεις .
- γ. Όταν τα μέλη του Δ.Σ., παράλληλα με την ασφάλιση , που έχουν στο Τ.Α.Ε., Τ.Ε.Β.Ε. ή οποιοδήποτε άλλο ασφαλιστικό ταμείο ή οργανισμό , είναι ασφαλισμένα με πλήρη ασφαλιστική κάλυψη και στο Ι.Κ.Α. επειδή επιβάλλεται από τη νομοθεσία του για τις παρεχόμενες προς την ανώνυμη εταιρία υπηρεσίες οι μισθοί , που λαμβάνουν για αυτές αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες . Π.χ. μέτοχος ανώνυμης εταιρίας και μέλος του Δ.Σ. αυτής είναι ασφαλισμένος στο Τ.Α.Ε. αλλά και στο Ι.Κ.Α. για τους μισθούς που παίρνει π.χ. ως χημικός της εταιρίας . Οι μισθοί αυτοί αποτελούν , σύμφωνα με τα πιο πάνω αναφερθέντα , εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες καθόσον , για τους μισθούς που λαμβάνει είναι ασφαλισμένος στο Ι.Κ.Α. χωρίς να επηρεάζει το γεγονός ότι παράλληλα είναι ασφαλισμένος και στο Τ.Α.Ε.
- δ. Όταν τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε άλλο , εκτός του Ι.Κ.Α. , ασφαλιστικό οργανισμό (π.χ. ΤΣΜΕΔΕ) και παράλληλα είναι ασφαλισμένα στο Ι.Κ.Α. μόνο για ιατροφαρμακευτική κάλυψη , οι μισθοί που λαμβάνουν αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις .

ε. Όταν ελεύθεροι επαγγελματίες (δικηγόροι , φοροτεχνικοί σύμβουλοι κ.λ.π.) συμμετέχουν στο Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας και προσφέρουν υπηρεσίες στην εταιρία , πέραν της συμμετοχής τους στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. , αμειβόμενοι για τις υπηρεσίες αυτές με πάγια αντιμισθία ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο , εκδίδοντας για την αμοιβή τους το προβλεπόμενο από το Κ.Β.Σ. παραστατικό , οι αμοιβές που λαμβάνουν , αποτελούν , σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.Δ. 3323/55 , εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

Οι μισθοί που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας κατά πάγια διοικητική νομολογία , αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας ως δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού , ανεξάρτητα αν οι μισθοί αυτοί αποτελούν για τους δικαιούχους εισόδημα από Μ.Υ. ή από εμπορικές επιχειρήσεις , εφόσον βεβαίως συντρέχουν και οι προβλεπόμενες από το νόμο λοιπές προϋποθέσεις αναγνώρισης της σχετικής δαπάνης (παραγωγικότητα της δαπάνης , ύπαρξη νομίμων δικαιολογητικών κ.λ.π.) .

Επίσης , απαραίτητη προϋπόθεση για να αναγνωρισθούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της Α.Ε. είναι να υπάρχει προέγκριση της σχετικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής από τη γενική συνέλευση των μετόχων .

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΜΙΣΘΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Στους μισθούς που καταβάλλονται από 30 Ιουνίου 1992 και μετά στα μέλη Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας και οι οποίοι αποτελούν , σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω , εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις για τον λαμβάνοντα , θα παρακρατείται φόρος με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) στο υπόλοιπο του μισθού που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που κατεβλήθησαν και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου . Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρία κατά την καταβολή των μισθών .

Προς τούτο , τα μέλη του Δ.Σ. , που ο μισθός αυτών θεωρείται από φορολογική άποψη , ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις , θα πρέπει κατά την καταβολή των μηνιαίων ασφαλιστικών τους εισφορών για τους λαμβανόμενους μισθούς από 30 Ιουνίου 1992 και μετά να ζητούν από τα αρμόδια εισπρακτικά όργανα του οικείου Ασφαλιστικού Οργανισμού σχετική απόδειξη καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών .

Τις αποδείξεις των μηνιαίων εισφορών , καθώς και την πρωτότυπη βεβαίωση που εκδίδει στο τέλος του χρόνου ο Ασφαλιστικός Οργανισμός για το συνολικό ποσό των εισφορών που κατέβαλε στο έτος αυτό ο ασφαλιζόμενος , θα παραδίδουν τα μέλη του Δ.Σ. στην ανώνυμη εταιρία , προκειμένου να εξευρεθεί το ποσό επί του οποίου θα υπολογισθεί ο φόρος που θα παρακρατηθεί .

Οι ανωτέρω αποδείξεις καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών και η σχετική ως άνω βεβαίωση αποτελούν τα απαραίτητα δικαιολογητικά , προκειμένου ο έλεγχος να διαπιστώσει αν ορθά έγινε η παρακράτηση του φόρου 35% από την ανώνυμη εταιρία .

Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται , κατά ρητή διατύπωση του νόμου , η φορολογική υποχρέωση του μέλους του Δ.Σ. για τους μισθούς που εισπράττει από 30/06/1992 και μετά και οι οποίοι αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις .

Κατά συνέπεια , τα μέλη του Δ.Σ. δεν δικαιούνται να φορολογηθούν για τα ποσά των μισθών αυτών με βάση τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος και να συμψηφίσουν τον παρακρατούμενο φόρο 35% .

Για τους μισθούς που αποτελούν , σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω , εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θα παρακρατείται φόρος με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 1 του 2019/1992 . Τέλος , για τους μισθούς που λαμβάνουν ελεύθεροι επαγγελματίες , μέλη του Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας λόγω παροχής προς αυτή υπηρεσιών της ειδικότητάς τους , θα γίνεται παρακράτηση φόρου 15% καθόσον όπως προαναφέρθηκε το εισόδημά τους αυτό προέρχεται από ελευθέρια επαγγέλματα .

ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ 35% ΕΠΙ ΜΙΣΘΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. Α.Ε.

Οι ανώνυμες εταιρίες οι οποίες ενεργούν την παρακράτηση φόρου υποχρεούνται , όπως αποδίδουν αυτόν στο δημόσιο ταμείο της περιφέρειας , όπου έγινε η καταβολή των αμοιβών , εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου των μηνών Απριλίου , Ιουλίου , Οκτωβρίου και Ιανουαρίου εκάστου έτους , με προσωρινή δήλωση η οποία περιλαμβάνει , κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο , τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο .

Το δημόσιο ταμείο υποχρεώνεται , όπως μετά την βεβαίωση του αποδεχόμενου φόρου να στείλει στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. την δήλωση που του επιδόθηκε στην οποία αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του εκδοθέντος σχετικού τριπλότυπου και το εισπραχθέν ποσό .

Προκειμένου περί εκπρόθεσμου προσωρινής δήλωσης , πριν της αποδόσεως του φόρου θεωρείται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. οπότε υπολογίζεται και τον πρόσθετο φόρο (προσαύξηση) .

Λογιστική αντιμετώπιση

Στην λογιστική αντιμετώπιση των παρακρατούμενων ποσών από την οικονομ. μονάδα για τους μισθούς μελών του διοικητικού της συμβουλίου ισχύουν αυτά τα οποία εφαρμόζονται σε παρακράτηση φόρου σε αμοιβές μελών Δ.Σ.

Παράδειγμα

Από τη Γ.Σ. των μετόχων και με βάση σχετικές διατάξεις του νόμου , καταβάλλονται σε μέλος του Δ.Σ. της Α.Ε. "ΑΣΤΗΡ" που είναι ασφαλισμένος στο Τ.Ε.Β.Ε. , όπου πληρώνει 30.000 δρχ. μηνιαίως , 300.000 δρχ. για τις υπηρεσίες του ως χημικός .

Θα του παρακρατηθεί φόρος
 $300.000 - \text{ασφ. εισφ. } 30.000 - \text{χαρτ. } 3.600 = 266.400 * 35\% = 93.240 \text{ δρχ}$

31/01/1993		ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	
61.01	Αμοιβές & έξοδα μη ελευθ. επαγγ. υποκ. σε παρακρατ. φόρου εισοδήματος	
61.01.01	Αμοιβές χημικού	300.000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	
53.08.00	Μέλος διοικητικού συμβουλίου	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΗ	
54.09	Λοιποί φόροι - τέλη	
54.09.01	Φόρος αμοιβών μελών Δ.Σ.	93.240
54.09.02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών Δ.Σ.	3.600

Οι ίδιες ενέργειες θα γίνουν και τους δύο επόμενους μήνες κατά την καταβολή των μισθών του μέλους του Δ.Σ. ως χημικού . Η απόδοση του φόρου από την Α.Ε. θα γίνει μέχρι την 15η Απριλίου . Εστω ότι ο φόρος αποδόθηκε στις 10 Απριλίου . Στο ημερολόγιου ταμείου θα γίνει η εγγραφή :

10/04/1993		ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΗ	
54.09	Λοιποί φόροι - τέλη	
54.09.01	Φόρος αμοιβών μελών Δ.Σ. (93.240 * 3μην. = 279.720)	279.720
54.09.02	Χαρτ/μο και ΟΓΑ αμοιβών μελών Δ.Σ. (3.600 * 3μην. = 10.800)	10.800
38.00.00	Ταμείο επιχείρησης	290.520
Απόδοση παρακρατ. φόρου α' τριμήνου .		

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

Απόδοση φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δοχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δοχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρο 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
Α' Τρίμηνο 1993	900.000								
Φόρος				279.720				01	
Χαρτόσημο				9.000				02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου				1.800				03	
Σύνολο	900.000			290.520				04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αποδοχές								
Τρίμηνο 199...									
Φόρος								05	
Χαρτόσημο								06	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								07	
Σύνολο								08	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρο 46 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199...									
Φόρος								09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								11	
Σύνολο								12	
4.									
Τρίμηνο 199...									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
Σύνολο								16	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	900.000			290.520				17	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

ΠΑΤΡΑ 10-4 1993.

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε..... 199
Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ

Εισπράχθηκαν δρχ.....

ΕΚΔΟΤΗΣ

ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.....

Ο Διαχ/στής Ταμείου

199

* ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους, για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του αμέσως προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υπόχρεοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΟΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο και για αποδοχών επί ποσό κ.τ.λ. που αναφέρονται ετήσια βάση. 3) Εξαιτίας για τα δηλώσεις εκπροθέσμου ποσών που παρακρατούνται από εργοδότες κ.τ.λ.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΕΡΓΟΛΑΒΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ

Ως εργοληπτικές επιχειρήσεις κατασκευής τεχνικών έργων νοούνται εκείνες που έχουν ως αντικείμενο την εκτέλεση εργασιών κατασκευής έργου συνδεδεμένου με το έδαφος, δηλαδή οικοδομικού, λιμενικού, υδραυλικού, οδοποιίας, κλπ., οι εργασίες δε αυτές είναι δυνατόν να αφορούν σε όλα τα στάδια κατασκευής του έργου και όχι μόνο στην ανέγερση κτιρίου, όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση. Επομένως, τέτοιες εργασίες κατασκευής τεχνικού έργου είναι εκείνες οι οποίες αποτελούν, υπό τις σύγχρονες τεχνολογικές αντιλήψεις, αναπόσπαστο μέρος του έργου αυτού, είναι δυνατόν δε οι εργασίες αυτές να συνίστανται σε κατεδαφίσεις, εσκαφές, λιθοδομές, δόμηση, κατασκευές μπετόν αρμέ, υδραυλοκές και ηλεκτρικές εγκαταστάσεις, επιχρίσματα, ελαιοχρωματισμούς, κλπ.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 2%

Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων, γίνεται παρακράτηση του φόρου με συντελεστή δύο τα εκατό (2%) που υπολογίζεται στην αξία του έργου που κατασκευάζεται ή του μισθώματος. Το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που διενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή της αξίας για τις πιο πάνω περιπτώσεις υποχρεούται να παρακρατεί το φόρο. Στην περίπτωση που δεν παρακρατήθηκε για οποιοδήποτε λόγο ο φόρος από τους υπόχρεους, τότε αυτός αποδίδεται από το δικαιούχο της αμοιβής.

Οι δικαιούχοι των αμοιβών αυτής της κατηγορίας δύνανται να ζητήσουν να τους γίνεται παρακράτηση φόρου με μεγαλύτερο συντελεστή.

Η παρακράτηση φόρου επί εργοληπτών ανήκει στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Όσοι παρακρατούν φόρο στα εισοδήματα εργοληπτών υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση που πρέπει να υποβάλλουν εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα, στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

Στον 54.09.12 "Φόρος αμοιβών εργολάβων" καταχωρούνται οι φόροι που παρακρατούνται από την οικονομική μονάδα για τις αμοιβές εργολάβων της. (Βλέπε παράδειγμα)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η οικονομική μονάδα συνάπτει με τον εργολάβο Χ.Χρήστου σύμβαση κατασκευής κτιρίου. Στις 10/2 η οικονομική μονάδα κατέβαλε στον εργολάβο 10.000.000 έναντι αμοιβής.

Λόγω της μεγάλης διάρκειας της ανέγερσης του ακίνητου χρησιμοποιείται ο λογ/σμος "15.01 Κτίρια - Εγκαταστάσεις έργων - Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση" στον οποίο καταχωρούνται όλες οι δαπάνες ανέγερσης.

Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση σε εργολάβους χρεώνονται στο λογ/σμό "15.09 Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων" και ειδικότερα στον ονομαστικό τριτοβάθμιο λογαριασμό του εργολάβου "15.09.00 Εργολάβος Χ.Χρήστου".

Μετά την λήψη του σχετικού τιμολογίου από τον εργολάβο πιστώνεται ο παρών λογαριασμός 15.09 με χρέωση άλλων υπολογαριασμών του "15" (π.χ. του ανεγειρόμενου κτιρίου ή των οικείων λογαριασμών των Π.Σ. 11 έως 14).

Κατά την πληρωμή του εργολάβου γίνεται η εγγραφή στο Ημερολογιο Ταμείου :

10/2		
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤ/ΛΕΣ ΚΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.		
15.09 Προκαταβολές κτήσεως Παγίων		
15.09.00 Εργολάβος Χ.Χρήστου	10000000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο επιχ/σης		10000000
Πληρωμή εργολάβου		

Εκδίδει τιμολόγιο ο εργολάβος για το ανωτέρω ποσό (π.χ. Τιμ. Νο 10) και γίνεται και η παρακράτηση φόρου 2%

10/2		
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤ/ΛΕΣ ΚΤΗΣΗΣ Π.Σ.		
15.01 Κτίρια-Εγκαταστάσεις έργων- Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση		
15.01.10 Κτίριο "Α"	10000000	
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚ/ΛΕΣ ΚΤΗΣΗΣ Π.Σ.		
15.09 Προκατ/λες κτήσεως Π.Σ.		
15.09.00 Εργολάβος Χ.Χρήστου		10000000
Τιμολ. εργολάβου Χ.Χρήστου Νο 10		

10/2

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

38.00.00 Ταμείο επιχ/σης

20000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

54.09 Λοιποί φόροι-τέλη

54.09.12 Φόρος αμοιβών εργο-

λάβων(10000000*2%)

20000

Παρακράτηση φόρου 2%

Εστω ότι ο φόρος αποδόθηκε στη Δ.Ο.Υ την 13 Μαρτίου. Στο ημερολόγιο Ταμείου θα γίνει η εγγραφή :

13/3

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.09 Λοιποί φόροι-τέλη

54.09.12 Φόρος αμοιβών εργολάβων

20000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

38.00 Ταμείο επιχ/σης

20000

Απόδοση του παρακρατούμενου φόρου 2%

Οικονομικό έτος 199...
Μήνας 199...

ΔΗΛΩΣΗ

Παρακράτησης φόρου εισοδήματος εργαλάβων, ενοικιαστών δημοσίων κ.λ.π.
προσώπων, αντιπροσώπων, πρακτορών, μεσιτών κ.λ.π.
(Άρθρο 47 παρ. 1β & 1γ του π.δ. 129/1989)

Του εργοδότη ή εργαλάβου που κάνει την δήλωση

Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία: "Α" ΕΠΕ
 Επάγγελμα:
 Διεύθυνση: ΠΑΤΡΑ ασιθ. Τ.Κ. Τηλ.

Του πληρεξουσίου ή αντικλήτου

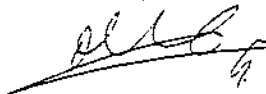
Όνοματεπώνυμο:
 Επάγγελμα:
 Διεύθυνση: ασιθ. Τ.Κ. Τηλ.

Αξία εκτελεσθέντος έργου, αντίτιμο ενοίκιασης, ποσημθεια	Ποσό φόρου Δραχμές
Ποσό (ως ο πίνακας της πίσω σελίδας) Δραχμές <u>1000000</u> x 2% 4-6%	<u>200000</u>
Πρόσθετος φόρος (εκπροσθεση δήλωση)	<u>0</u>
Σύνολο	<u>200000</u>

Βεβαιώνω ότι είναι ειλικρινής η δήλωση αυτή, γνωρίζοντας τις συνέπειες που προβλέπονται από το άρθρο 73 του π.δ. 129/1989

ΠΑΤΡΑ 13/3/1992

Ο Δηλών



ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
Εμπόθεσμα - Εκπροθεσμα
την
ο Παραλάβων

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ
Δραχμές
Αριθ. χρημ. Κατ.
Χρονολογία
Ο Ενεργός της Βεβαίωση

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ
Δραχμές
Ασιθ. Διπλ.
Χρονολογία
Ο Επιμελητής Ασφαλείων

Χρονολογία καταβολής ή εκκαθάρισης	ΕΠΙΘΑΒΟΥ Κ.Α.Π.			Σύντομη περιγραφή εκτελεσθέντος έργου κ.α.π. (Είδος εργαλείων και τονθεσια εκτελεσθέντος έργου κ.α.π. και γενικά κάθε σχετική διαμόρφωση)	Αξία (Δρομίες)
	Ονοματεπώνυμο	Διεύθυνση κατοικίας	Διεύθυνση καταστημάτων		
10/12/1982	Χ. ΧΡΗΣΤΟΥ	ΠΑΤΡΑ		ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΤΙΡΙΟΥ "Α"	10000.000

ΟΔΗΓΙΕΣ: Η δήλωση υποβάλλεται στον Προϊοταγμένο Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας του παρακρατούντος ή στον Προϊοταγμένο Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης του εργολάβου, ενωκιστού, αντιπρόσωπου κ.α.π. όταν αυτός είναι υποχρεωμένος να επιδόσει την δήλωση λόγω μη παρακράτησης του φόρου. Υποβάλλεται μέσα στον αιζωγας επιζόμενο μήνα για τις εργαζομίες κ.α.π. των οποίων η αξία καταβλήθηκε κατά τον προηγούμενο μήνα.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΠΡΑΚΤΟΡΩΝ, ΜΕΣΙΤΩΝ, ΚΛΠ.

Οι αντιπρόσωποι, πράκτορες και μεσίτες είναι τα πρόσωπα τα οποία ενεργούν εμπορικές πράξεις (αγορές ή πωλήσεις), με εντολή στο όνομα του και για λογαριασμό τρίτων.

Στα εισοδήματα των αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κλπ. (φυσικών ή νομικών προσώπων), που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες που τους καταβάλλονται για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας οποιασδήποτε φύσεως υλικού από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους, γίνεται παρακράτηση φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%) που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειάς τους.

Το Δημόσιο, τα ΝΠΔΔ και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο κατά την εκκαθάριση (πίστωση ή διακανονισμό) ή καταβολή της αμοιβής προμήθειας του αντιπροσώπου ή πράκτορα ή μεσίτη κλπ. . Όταν η καταβολή της αμοιβής γίνεται τμηματικά και εφόσον δεν έχει προηγηθεί εκκαθάριση αυτής, η παρακράτηση θα γίνεται στο ποσό που καταβάλλεται κάθε φορά.

Οι δικαιούχοι των αμοιβών αυτής της κατηγορίας μπορούν να ζητήσουν να τους γίνεται παρακράτηση φόρου με μεγαλύτερο συντελεστή.

ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ 15%

Για τα εισοδήματα αυτής της κατηγορίας οι υπόχρεοι παρακράτησης οφείλουν να αποδίδουν το φόρο αυτό με σχετική δήλωση που πρέπει να υποβάλλουν εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα, στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης.

Παράλληλα οι υπόχρεοι παρακράτησης του φόρου αυτού οφείλουν να χορηγούν σχετικές βεβαιώσεις στο τέλος του έτους στους δικαιούχους των αμοιβών, στις οποίες να φαίνεται το ποσό της αμοιβής και ο φόρος που παρακρατήθηκε. Αν δικαιούχος αμοιβής έχει εισπράξει περισσότερες από μία ομοειδείς υπηρεσίες μπορεί να υποβάλλει συγκεντρωτική κατάσταση της κεντρικής αυτών υπηρεσίας, με τα παραπάνω στοιχεία, εφόσον υπάρχει αυτή η δυνατότητα εκ μέρους των ομοειδών υπηρεσιών (π.χ. κεντρικό κατάστημα της Εθνικής Τράπεζας μπορεί να χορηγήσει, εαν έχει τη δυνατότητα, συγκεντρωτική κατάσταση με το σύνολο των αμοιβών που καταβλήθηκαν σε δικαιούχο από διάφορα υποκαταστήματα της Εθνικής Τράπεζας).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Εμπορος ηλεκτρικών ειδών, "Ε.Ευθυμίου", επιθυμεί να εισαγάγει από Γερμανικό οίκο SIEMENS ηλεκτρικά είδη. Για το σκοπό αυτό απευθύνεται στην Εθνική Τράπεζα. Η αγορά των ηλεκτρικών ειδών γίνεται μέσω του αντιπροσώπου στην Ελλάδα, Ι. Ιωαννίδη, στον οποίο καταβάλλεται προμήθεια 200.000 δρχ. Το ποσό αυτό αφορά την προμήθεια του μηνός Ιουνίου 1992.

Κατά την παρακράτηση του φόρου 15% θα γίνει η εγγραφή :

30/6		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων		
61.02.00 Προμήθειες για αγορές	200000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.09 Δικαιούχοι αμοιβών		
53.09.01 Αντιπρόσωπος Ι.Ιωαννίδης		170000
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.09 Λοιποί φόροι-τέλη		
54.09.03 Φόρος αμοιβών αντιπροσώπων		30000
Παρακράτηση φόρου 15%		

Κατά την απόδοση στη Δ.Ο.Υ θα γίνει η εγγραφή :
(Η δήλωση αποδόθηκε στις 10 Ιουλίου 1992)

10/7		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.09 Λοιποί φόροι-τέλη		
54.09.03 Φόρος αμοιβών αντιπ/πων	30000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		30000
Απόδοση φόρου		

Οικονομικό έτος 1992
μήνας ΙΟΥΛΙΟΣ 1992

ΔΗΛΩΣΗ

Παρακράτησης φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημοσίων κ.λ.π.
προσώδων, αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λ.π.
(Άρθρο 47 παρ. 1β & 1γ του π.δ. 129/1989)

Του εργοδότη ή εργολάβου που κάνει την δήλωση
 Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία: Ε. Ευθυμίου
 Επάγγελμα: ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΑ ΕΙΔΗ
 Διεύθυνση: ΠΑΤΡΑ αριθ. Τ.Κ. Τηλ

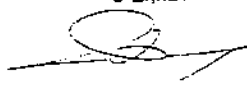
Του πληρεξούσιου ή αντικλήτου
 Ονοματεπώνυμο:
 Επάγγελμα:
 Διεύθυνση: αριθ. Τ.Κ. Τηλ

Αξία εκτελεσθέντος έργου, αντίτιμο ενοικίασης, προμήθεια	Ποσό φόρου Δραχμές
Ποσό (ως ο πίνακας της πίσω σελίδας) Δραχμές 2.00.000 2% ή 15%	30.000
Πρόσθετος φόρος (εκπρόθεση δήλωση)	
Σύνολο 200.000	30.000

Βεβαιώνω ότι είναι ειλικρινής η δήλωση αυτή, γνωρίζοντας τις συνέπειες που προδίδονται από το άρθρο 73 του π.δ. 129/1989

10 Ιουλίου 1992

Ο Δήλων



ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
Εμπρόθεσμα - Εκπόθεσμα
την
Ο Πασαλαβάν

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ
Δραχμές
Αριθ. χρημ. Κατ.
Χρονολογία
Ο Ενεργός την βεβαίωση

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ
Δραχμές
Αριθ. Διπλ.
Χρονολογία
Ο Επιμελητής εισπράξεων

Χρονολόγιο καταβολής ή εκκαθάρσις	ΕΠΕΡΑΘΕΥΚΑΡ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΧ			Σύντομη περιγραφή εκτελεσθέντος έργου κ.λ.π. (Είδος εργολαβίας και τοποθεσία εκτελεσθέντος έργου κ.λ.π. και γενικά κάθε σχετική διασάφηση)	Αξία (ΔΡΑΧΜΕΣ)
	Όνομα εμπόρου	Διεύθυνση κατοικίας	Διεύθυνση καταστήματος		
30/6/92	Ι. ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ	ΠΑΤΡΑ		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ ΑΓΟΡΑΣ Η- ΝΕΥΤΡΙΜΑΝ ΕΛΛΑΔ ΣΙΜΕΝΤΣ	

ΟΔΗΓΙΕΣ: Η δήλωση υποβάλλεται στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας του παρακαταούντος ή στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης του εργολάβου, εγκαταστάτου, αντιπρόωου κ.λ.π. όταν αυτός είναι υποχρεωμένος να επίδοσει την δήλωση λόγω μη παρακράτησης του φόρου. Υποβάλλεται μέσω στον μέσω ως επόμενος επιπέδο μήνα για τις εργολαβίες κ.λ.π. των οποίων η αξία καταβλήθηκε κατά τον προηγούμενο μήνα.

ΦΟΡΟΣ ΕΠΙ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

Όταν μια επιχ/ση παίρνει δάνειο από ιδιώτες ή από άλλες επιχ/σεις, τότε με την καταβολή του τόκου στους ιδιώτες πιστωτές ή στις επιχ/σεις, είναι υποχρεωμένη να κρατήσει ένα ποσό σαν παρακρατούμενο φόρο. Κάθε τέτοιο δάνειο, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο, αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.

Από το φόρο αυτό εξαιρούνται οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίωναπό εμπορικές συναλλαγές οι οποίοι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 26 του Ν.Δ. 3323/55 θεωρούνται εισόδημα από εμπορικές επιχ/σεις. Για τις περιπτώσεις αυτές δεν θα ενεργείται καμία παρακράτηση φόρου εισοδήματος, καθόσον η προβλεπόμενη παρακράτηση, ισχύει μόνο για τους τόκους που θεωρούνται για τους δικαιούχους εισόδημα από κινητές αξίες.

Χρόνος εισοδήματος από τους τόκους δανείων θεωρείται ο χρόνος κτά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί.

Σε περίπτωση που εξοφλείται το κεφάλαιο δανείου, θεωρείται ότι εξοφλούνται συγχρόνως καθιστάμενοι απαιτητοί και οι μέχρι του χρόνου της εξόφλησης του δανείου τόκοι, οι οποίοι δεν δηλώθηκαν από τον υπόχρεο, ούτε και φορολογήθηκαν μέχρι τη χρονολογία αυτή. Οι τόκοι αυτοί προκειμένου να υπαχθούν σε φορολογία, μπορούν να κατανεμηθούν, μετά από σχετική αίτηση που υποβάλλει ο φορολογούμενος στη Δ.Ο.Υ, στο έτος της εξόφλησης και στα δύο προηγούμενα έτη όχι όμως και πέρα από το έτος της συναρμολόγησης του δανείου ή της δημιουργίας της απαίτησης.

Όσοι καταβάλλουν τόκους, μετά τη λήξη του έτους 1992 και μέχρι 20 Μαρτίου του επόμενου έτους 1993, υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ α) ατομική εις απλούν κατάσταση κατά δικαιούχο τρίτο και β) συγκεντρωτική εις τριπλούν κατάσταση για όλους τους δικαιούχους τρίτους.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ 20%

Στο εισόδημα από τόκους δανείων ενεργείται παρακράτηση φόρου, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%). Η παρακράτησ του φόρου για τόκους ενεργείται από την καταβολή τους ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή.

Υπόχρεος στην παρακράτηση του φόρου από τους τόκους δανείων είναι ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους. Όσοι παρακρατούν φόρο επι τόκων δανείων, υποχρεούνται να αποδόδουν αυτόν εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

Ο φόρος που παρακρατεί η οικονομική μονάδα για τόκους από δάνειο που έχει δανιστεί από τρίτους καταχωρείται στο λογαριασμό 54.09 "Λοιποί φόροι-τέλη" με τριτοβάθμιο 54.09.03 "Φόρος τόκων". Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 65 "Τόκοι και συναφή έξοδα".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η οικονομική μονάδα "ΑΣΠΑ" ΕΠΕ δανείστηκε από τον Χ.Χρήστου βραχυπρόθεσμο δάνειο αξίας 800.000 δρχ. Μετά από διακανονισμό συμφωνήθηκε η καταβολή των τόκων να γίνει το μήνα Ιούνιο (30). Το ποσό του τόκου αυτού είναι 60.000 δρχ.

Η "ΑΣΠΑ" ΕΠΕ κατά την καταβολή του τόκου θα παρακρατήσει ποσό : 60.000 δρχ. * 20% = 12.000 δρχ. που θα αποδοθούν στο δημόσιο μέχρι τις 15 Ιουλίου.

Οι σχετικές εγγραφές που θα γίνουν είναι :

30/6		
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65.06 Τόκοι & έξοδα λοιπών βραχ. υποχρεώσεων		
65.06.00 Τόκοι βραχυπρ. δανείων	60000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98 Λοιπές βραχ. υποχρ.		
53.98.01 Πιστωτής Χ.Χρήστου		48000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.09 Λοιποί φόροι-τόκοι		
54.09.03 Φόρος τόκων		12000
Παρακράτηση φόρου 20%		

15/7		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.09 Λοιποί φόροι-τέλη		
54.09.03 Φόρος τόκων	12000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		12000
Απόδοση φόρου		

ΣΗΜΕΙΩΣΗ : Για το παραπάνω δάνειο καταβάλλεται χαρτόσημο 2,4% μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από τη λήψη του δανείου. Το χαρτόσημο είναι $800.000 * 2,4 = 19.200$ δραχ. Η καταβολή του χαρτοσήμου γίνεται με συμπλήρωση ή απλής χειρόγραφης δήλωσης ή εκείνης που χρησιμοποιούνται για το χαρτόσημο τιμολογίων. Η εγγραφή για το χαρτόσημο γίνεται ως εξής (έστω ότι η λήψη δανείου έγινε 10/1) :

15/2		
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63.02 Τέλη συν/κων-δανείων & λοιπών πράξεων		
63.02.01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων	19200	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		19200
Χαρτόσημο δανείων		

Το παραπάνω χαρτόσημο επειδή συνάπτεται μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας, όπως και τα χαρτόσημα των δανείων που συνάπτονται μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιριών και τρίτων, καταβάλλονται μέχρι τις 15 του μήνα. Στην περίπτωση που τα δάνεια αποδεικνύονται μόνο από τα έγγραφα και όχι από τα λογιστικά βιβλία, τότε η καταβολή του χαρτοσήμου γίνεται σε 5 ημέρες από την επόμενη της κατάρτισης της σύμβασης του δανείου.

Όμιλ. Έσοδα ΠΑΤΡΩΝ....

Αριθ. πρωτ.

Διεύθυνση

Επιμέλεια

Όμιλ. Έσοδα 1992

Π Ε Ρ Σ Ε

Απόδοση παρακρατούμενου φόρου επί εισοδήματος από τόκους

(νόμος αποκατάστασης τίτλου δόχ. 25 παρ. 1 αβ γ Ν.Δ. 3322/53)

Φορολογητέο ή απονυμίο της εταιρείας ΑΣΠΑ ΕΠΕ

Την Επιμέλεια ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ

Διεύθυνση ΠΑΤΡΑ

Αντικείμενο

Ημερομηνία καταβολής ή πίστωσης από τόκους 30 Ιουνίου

Εξολοκλόγητος τίτλος καταβληθέντων ή πιστωθέντων	60.000	Δολάρ.	60.000
Αναλογών φόρος	60.000 x 20%	"	12.000
Πρόσθετος φόρος λόγω		"	
		"	
Εξολοκλόγητος		"	12.000

Υπόβλητη δήλωση

Βεβαιώ υποβύθια και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου

την περίοδο της παραόδου μήνας

15 Ιουλίου 1992

Ο Διευθ.

Εξεργασίες

Παραλήπτης	Επιμέλεια	ΑΔΚΚ	Τραπεζοκόπος	Αριθμός
	Επιμέλεια	Ημερομηνία	Επιστολή	Δραχμάς
	1992			
Ο Όμιλ. Έσοδα	Ο Ενεργήσας την Ιεθείωση	Ο Επιμέλεια Δοσμάς		

ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣΩΝ ΤΟΚΩΝ

(Καταβαλλόμενες στους πιστωτές ή αχθέντες σε πίστωση αυτόν)

Πιστωτό		Διεύθυνση εισαγ/τος ή κατοικίας	Ποσό δανείου	Χροσικό διάστημα μα στο οποίο ανάγονται οι τόκοι	Ημερομηνία καταβολής ή πίστωσης δικαιούχου	Ποσό φορολογητέων τόκων	Αναλογών φόρος
Όνοματεπώνυμο	Επάγγελμα						
Χ ΧΡΗΣΤΟΥ		ΠΑΤΡΑ	800000		30/6/99	600000	120000
						600000	120000

Σύνολο ...

ΠΑΡΑΤΥΠΗΣΙΣ : Ειδήσεις που υποβάλλει τη δήλωση υποχρεούνται να συμπληρωθεί με ακρίβεια τις στήλες της κεντρικής σελίδας.
 Ο φόρος παρακρατείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή του υπαβλήμα του οφειλέτη σε πίστωση του δικαιούχου, αναλόγως ό,τι από όλη.
 Τμήμα με δήλωση του παρακαταλέξαντος, επιδιωκόμενης μέσα στο αμέσως επόμενο από την παρακαταλέξη μήνα.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Εννοια των χρεογράφων

Χρεόγραφα είναι έγγραφα, ανώνυμα ή ονομαστικά, που εγκλείνουν αξίωση για παροχή και για τα οποία η αγορά διαμορφώνει τιμή άσχετη με την τιμή που αναγράφεται πάνω σ'αυτά. Δεν είναι, συνεπώς χρεόγραφα όλα τα αντίγραφα, αλλά εκείνα μόνο που η αξία τους στις συναλλαγές διαμορφώνεται άσχετα με την αξία που αναγράφεται πάνω σ'αυτά.

Με βάση τον ορισμό αυτόν, χρεόγραφα είναι κυρίως οι μετοχές ανώνυμων εταιριών, οι ομολογίες, τα μερίδια των αμοιβαίων κεφαλαίων, τα ομόλογα των τραπεζών, για τα οποία η αγορά διαμορφώνει ιδιαίτερες τιμές. Αντίθετα, μολονότι αξιόγραφα, δεν είναι χρεόγραφα οι συναλλαγματικές, τα γραμμάτια "εις διαταγήν", οι επιταγές, οι φορτωτικές και τα ασφαλιστήρια, γιατί στις συναλλαγές τα έγγραφα αυτά διαπραγματεύονται στις τιμές που αναγράφονται σ'αυτά, άσχετα αν, για ειδικούς λόγους, ειδικά η συναλλαγματική ή η φορτωτική είναι δυνατόν να "αγοράζονται" σε τιμή διαφορετική από εκείνη που αναγράφεται στον τίτλο.

Τα τελευταία αυτά έγγραφα κατατάσσονται από το νόμο και τη λογιστική στην ευρύτερη κατηγορία των απαιτήσεων.

Κατά τις σύγχρονες αντιλήψεις οι επενδύσεις σε χρεόγραφα διακρίνονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες. Βραχυπρόθεσμες θεωρούνται οι επενδύσεις που συγκεντρώνουν τις εξής προϋποθέσεις:

α) Τα χρεόγραφα να είναι εύκολα εμπορεύσιμα (ρευστοποιήσιμα), δηλαδή να είναι δυνατόν να ρευστοποιηθούν εύκολα στη συγκεκριμένη αγορά, χωρίς η πώλησή τους να επιφέρει πτώση στις τιμές τους. Εύκολα ρευστοποιήσιμα θεωρούνται τα εισαγμένα στο χρηματιστήριο χρεόγραφα.

β) Να μην υπάρχει πρόθεση της διοίκησης της οικονομικής μονάδας να διατηρήσει τα χρεόγραφα πέρα του έτους ή του λειτουργικού κύκλου της επιχ/σης αν αυτός είναι μεγαλύτερος του έτους. Το δεύτερο αυτό κριτήριο είναι κάπως ρευστό, αφού εξαρτάται από την "πρόθεση" της διοικήσεως, η οποία πρόθεση μπορεί να αλλάξει από τη μια χρήση στην άλλη.

Τα χρεόγραφα, παρακολουθούνται στο λογ/σμό 34 του ΕΓΛΣ, που αποκτά η οικον. μονάδα με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίων της για την πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προσόδου. Αναλυτικά τα χρεόγραφα είναι :

- Οι μετοχές ανωνύμων εταιριών. Με τον όρο μετοχή εννοείται ο τίτλος, το αξιόγραφο, στο οποίο ενσωματώνεται η μετοχική σχέση και ένα τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.
- Οι ομολογίες ομολογιακών δανείων. Με τον όρο ομολογιακό δάνειο εννοούμε το σύνολο της τοκοφόρου αγοραστικής δύναμης, που μεταβιβάζεται από το δανειστή προς το δανειζόμενο (οφειλέτη) και έχει διαιρεθεί σε ίσα ποσά, που απεικονίζονται σε τίτλους μεταβιβάσιμους (τις ομολογίες) εξοφλούμενους κατά τους όρους του δανείου. Τις ομολογίες τις εκδίδει πάντα ο δανειζόμενος. Στον τίτλο της ομολογίας διατυπώνονται οι όροι του δανείου. Ο τίτλος μιας ομολογίας διαιρείται συνήθως σε δύο μέρη,

το κυρίως σώμα του τίτλου και το τοκομερίδιο. Κάθε τοκομερίδιο εκφράζει απαίτηση για τόκους μιας περιόδου.

- Τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου. Πρόκειται για τίτλους που εκδίδει το Δημόσιο για να καλύψει επείγουσες χρηματικές ανάγκες, που ικανοποιούνται ουσιαστικά με προεξόφληση των εσόδων του Δημοσίου.
- Τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων. Μερίδιο αμοιβαίου κεφαλαίου είναι έγγραφος τίτλος που αποδεικνύει τη συμμετοχή στ αμοιβαίο κεφάλαιο.
 - Τα ομόλογα Τραπεζών
- Οι μερισματαποδείξεις των μετοχών που έχουν αποκοπεί από τις μετοχές μετά την γνωστοποίηση της ημερομηνίας πληρωμής των μερισμάτων. Η μερισματαπόδειξη (ή ορθότερο μερισματόγραφο) είναι αξιόγραφο, στο οποίο ενσωματώνεται η απαίτηση για καταβολή μερίσματος, η άσκηση ή μεταβίβαση της οποίας προϋποθέτει την κατοχή του τίτλου.

ΧΡΟΝΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από τοκομερίδια, προμερίσματα και λοιπούς (πλην μετοχών) τίτλους ημεδαπής προελεύσεως, θεωρείται ο χρόνος που ορίστηκε για την έναρξη της εξαργυρώσεώς τους.

Σε περίπτωση που δεν κατα βλήθηκε εισόδημα στον κάτοχο των τίτλων αυτών κατά το χρόνο της κτήσεως του εισοδήματος μέχρι της νόμιμης προθεσμίας υποβολής της δήλωσης στην Εφορία, ο κάτοχος των τίτλων μπορεί να ζητήσει από το νομικό πρόσωπο την καταβολή του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα.

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από τους τίτλους αλλοδαπής προέλευσης θεωρείται ο χρόνος εξαργυρώσεως ή εισπράξεως του εισοδήματος.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 2%

Στο εισόδημα από ομολογίες και λοιπά χρεόγραφα, παρακρατείται φόρος που αναλογεί, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%). Ο φόρος αυτός παρακρατείται κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων από την εταιρία που εξοφλεί τα τοκομερίδια.

ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Όσοι παρακρατούν φόρο επί των εισοδημάτων από ομολογίες και χρεόγραφα των ημεδαπών προσώπων, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου, μήνα.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

Για να εξετάσουμε πως μια οικονομική μονάδα αντιμετωπίζει την περίπτωση παρακράτησης φόρου από τοκομερίδια και μερίσματα, χρησιμοποιούμε τα ακόλουθο παράδειγμα :

Η "ΠΛΑΣΤ" Α.Ε. συνάπτει ομολογιακό δάνειο με την πώληση των ομολογιών του σε ορισμένα άτομα. Στη συνέχεια η Α.Ε. πληρώνει (εξοφλεί) τοκομερίδιο του Ι.Ιωάννου αξίας 1.500.000 δρχ. Κατά την εξόφληση του τοκομεριδίου η Α.Ε. θα παρακρατήσει φόρο 20% επί της αξίας του. Δηλαδή $1.500.000 * 20\% = 300.000$ δρχ. Η παρακράτηση έγινε στις 30 Ιουνίου. Το ποσό των 300.000 δρχ η Α.Ε. το απόδωσε στο δημόσιο στις 10 Ιουλίου.

Οι σχετικές εγγραφές είναι :

30/6

65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι & έξοδα ομολογ. δανείων

65.00.00 Τόκοι & έξοδα ομολογ. δαν. 1500000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα

53.05.00 Ομολογίες πληρωτέες 1200000

54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.09 Λοιποί φόροι-τέλη

54.09.01 Φόρος τοκομεριδίου 300000

Παρακράτηση φόρου 20%

10/7

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.09 Λοιποί φόροι-τέλη

54.09.01 Φόρος τοκομεριδίου 300000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 300000

Απόδοση φόρου

Προς τον Οικον. Έφορο

ΠΑΤΡΩΝ

Δήλωση
 Φορέλλου
 Μητρώου

ΔΗΛΩΣΗ

(Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα)
 Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος
 στα κινητά αξίες ημεδαπής παραγωγής
 (Άρθρο 25 παρ. 1 εδ. α Ν.Δ. 323/55)

Ποιν συμπληρώσετε τη
 δήλωση, μελέπστε τις
 αξίες στο πώμ με-
 ρος

Επίσημο
 του
 υλοκτήτου

Επωνυμία: ΠΛΑΣΤ' ΑΕ
 Αντικείμενο εργασιών: ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ
 Έδρα: Πόλη: ΠΑΤΡΑ Διάδ.: ΤΑΧΥΚΩΔ.: Τηλ.:

Όνομα: Δ/ση
 Αντικλήτου: Επαγγέλμα
 Ημερομηνία σύγκρισης ισολογισμού από τη Γεν. Συνέλευση
 καταβολής ή πτώσης δικαιούχων των μερισμάτων κλπ
 εξάρθρωσης τοκοεπιβίων χρεώσεων Ελληνικού Δημοσίου κλπ.

ομά:	Είδος εισοδήματος	Ποσό δραχμές	Συν/στος φόρου	Φόρος σε δραχμές
1.	Προμερίσματα, μερίσματα από μετοχές:			
	α) Ονομαστικές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο	10		
	Μείον απαλλασσόμενο ποσό (30.000 δραχ.)	11		
	Μερίσματα που φορολογείται:	12	42%	
	β) Ανωνυμες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο	13	45%	
2.	Προμερίσματα, μερίσματα από μετοχές:			
	α) Ονομαστικές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο	14	47%	
	β) Ανωνυμες	15	53%	
3.	Τόκοι ιδιωτικών πτωών και μετοχών, ποσοστά και αμοιβές Δ.Σ. εκτός μισθου αμοιβές ποσοστά διευθυντών κ.λ.π.	16		
		17		
4.	Εισοδήμα από ομολογίες και χρεώγραφα	18		
	Σύνολο:	1.500.000	20%	300.000
	Εκλείπεται:			
	Υπολοιπο οφείλης			
	Προσθετός φόρος για εκπροθέσει υποβολή			300.000
	Σύνολο οφείλης			

Ο (Όνοματεπώνυμο) (Ιδιότητα)
 νόμιμος εκπρόσωπος του παραπάνω Ν.Π.
18/7/92 1992
 Ο ΔΗΛΩΝ
 ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ
 ΔΟΧ.
 Α.Χ.Κ.
 Ημερ/νία
 Ο Ένεαρχος τη δεδαιωση

ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ
 α) 1/3 οφείλ. φόρου (περ. 1, 2 και 3) 300.000
 β) Οφείλ. φόρος (περ. 4) 300.000
 Σύνολο
 Ημερομηνία 18/7/92
 Αριθ. Τσιμπλότυπου
 Ο Εμπλεκτής εισπραχός

Σημείωση:
 α) Επισυνάπτεται κατάσταση Μελών Διοικ/κού Συμβουλίου που ετύχον της παραπάνω αμοιβής.
 β) Επιδίδεται για δήλωση για τα μερίσματα και τις αμοιβές που ενκρίθηκαν με την αυτή τακτική Γενική Συνέλευση.

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΑ

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών, δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις εκείνες που μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακίνητων αγαθών.

Επίσης, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στις παροχές υπηρεσιών που γίνονται μέσα στην Ελληνική επικράτεια, εφόσον πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα, καθώς επίσης και στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

Επιβάλλεται επίσης, ο ΦΠΑ και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο ΦΠΑ, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο ΦΠΑ Ν.Π., όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το ΦΠΑ λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών που καθορίζεται στη χώρα του.

Στο φόρο αυτό υπόκεινται τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα (επιχειρήσεις βιομηχανικές, βιοτεχνικές, εμπορικές, ελεύθερα επαγγέλματα κλπ.).

Επίσης στο ΦΠΑ υπόκειται και κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή Ν.Π.Δ.Δ. κλπ. υποκείμενο ή μη στο ΦΠΑ και ανεξάρτητα αν ενεργεί στα πλαίσια άσκησης ή όχι δραστηριότητας, όταν το πρόσωπο αυτό πραγματοποιεί περιστασιακά πώληση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε οποιονδήποτε αγοραστή εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος. Για να υπόκειται στο ΦΠΑ θα πρέπει το πωλούμενο μεταφορικό μέσο να μεταφερθεί στο άλλο κράτος - μέλος, στο οποίο και θα καταβληθεί ο ΦΠΑ που αναλογεί στο κράτος αυτό από τον αγοραστή. Στην περίπτωση αυτή, ο Έλληνας (ιδιώτης ή επιχείρηση) που ενεργεί παράδοση (πώληση) καινούργιου μεταφορικού μέσου σε αγοραστή εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος δικαιούται επιστροφής του ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία της πώλησης αυτής.

Εξαιρούνται οι μισθωτοί για την αμοιβή της εξαρτημένης εργασίας τους.

Επίσης εξαιρούνται το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. μόνο για τις πράξεις τους ως δημόσια εξουσία. Π.χ. για τις υπηρεσίες που παρέχουν τα υπουργεία, οι Νομαρχίες, οι ΔΟΥ κλπ. στους πολίτες δεν βάζουν ΦΠΑ.

Επίσης το τελωνείο για τα έσοδα που εισπράττει όταν εκποιεί αζήτητα εμπορεύματα, δεν προσθέτει ΦΠΑ, αλλά χαρτόσημο 3,6% (ή 2,4% για τα πλωτά μέσα).

Αν όμως το Δημόσιο ή τα Ν.Π.Δ.Δ. ασκούν δραστηριότητες, που εκφεύγουν της αποστολής τους, τότε αυτές υπόκεινται στο ΦΠΑ. Π.χ. αν μια Κοινότητα ανοίξει στην περιοχή της ένα κατάστημα τροφίμων για τον εφοδιασμό των δημοτών της, τότε για την δραστηριότητα αυτή θα υπόκειται σε ΦΠΑ.

Γενικά εξαιρείται από την εφαρμογή του ΦΠΑ, η περιοχή του Αγίου Ορους. Στις πωλήσεις δηλαδή και τις παροχές υπηρεσιών από το λοιπό Ελλαδικό χώρο προς το Άγιο Όρος και αντίστροφα δεν μπαίνει ΦΠΑ.

Γενικά χαρακτηριστικά του φόρου :

Ο φόρος παρουσιάζει τα εξής χαρακτηριστικά :

- **Είναι φόρος καταναλώσεως.** - Ο ΦΠΑ κατατάσσεται στους έμμεσους φόρους και ειδικότερα στους φόρους καταναλώσεως. Είναι γενικός φόρος καταναλώσεως, ο οποίος πλήττει τη φορολογητέα ύλη σε όλα τα στάδια αυτής, από την παραγωγή μέχρι την κατανάλωση των αγαθών, αλλά μόνο κατά το τμήμα της προστιθέμενης αξίας, σε κάθε στάδιο. Έτσι, αποφεύγεται η διπλή ή πολλαπλή φορολογία.

- **Ο ΦΠΑ είναι φόρος αναλογικός.** - Ο ΦΠΑ είναι φόρος αναλογικός και όχι προοδευτικός. Δηλαδή, το ποσοστό του φόρου είναι σταθερό (πάγιο) οσοδήποτε και αν αυξάνει η φορολογητέα αξία.

- **Ο ΦΠΑ είναι φόρος καθολικός.** - Ο ΦΠΑ είναι φόρος καθολικός υπο την έννοια ότι πλήττει, κατ'αρχήν, όλα τα αγαθά και τις υπηρεσίες, εκτός από εκείνα που απαλλάσσονται του φόρου κατά τη ρητή διάταξη του νόμου.

- **Ο ΦΠΑ είναι φόρος δίκαιος.** - Είναι φόρος δίκαιος, διότι εξασφαλίζει φορολογική ισότητα στο επίπεδο του τελευταίου καταναλωτή: δηλαδή, σε ίση τιμή ίσος φόρος. Έτσι, δυο αγαθά που πωλούνται λιανικώς στην ίδια τιμή βαρύνονται με το αυτό ποσό φόρου.

- **Ο ΦΠΑ είναι φόρος ουδέτερος.** - Η ουδετερότητα του φόρου αποτελεί ένα από τα κύρια πλεονεκτήματα του συστήματος του ΦΠΑ, διότι εξασφαλίζει ίσους όρους συναγωνιστικότητας και έτσι δεν διαταράσσει τους όρους ανταγωνισμού μεταξύ των επιχ/σεων. Υπο την έννοια αυτή ο ΦΠΑ αποτελεί κίνητρο οικονομικής αναπτύξεως.

- **ΦΠΑ είναι φόρος πραγματικός.** - Ο ΦΠΑ είναι φόρος πραγματικός και όχι προσωπικός, διότι επιβάλλεται επι των συναλλαγών αντικειμενικώς, χωρίς ο νόμος να ενδιαφέρεται ή να λαμβάνει υπόψη την οικονομική ή προσωπική κατάσταση του φορολογούμενου.

- **Ο ΦΠΑ πλήττει τα έσοδα και όχι το κέρδος.** - Ο ΦΠΑ πλήττει τον κύκλο εργασιών, δηλαδή τα ακαθάριστα έσοδα της επιχ/σεως και όχι το κέρδος και επιβάλλεται άσχετα προς την τυχόν υπάρχουσα ζημιά.

- **Ο ΦΠΑ δεν είναι παρακρατούμενος.** - Ο ΦΠΑ επιρρίπτεται μεν, κατά νόμο, σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου, δεν είναι όμως φόρος παρακρατούμενος και δεν εφαρμόζονται ως εκ τούτου οι συνέπειες περί μη παρακρατήσεως του φόρου, οι οποίες είναι βαρύτερες για τους παρακρατούμενους φόρους. Τόσο η Διοίκηση όσο και η νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων, έχουν παγίως αποφανθεί υπό το καθεστώς του ΦΚΕ, τον οποίο αντικατέστησε ο ΦΠΑ, ότι νομικώς υπόχρεως έναντι του Δημοσίου για την καταβολή του φόρου τυγχάνει πάντοτε η επιχ/ση η οποία καταβάλλουσα το φόρο εκπληρώνει δική της υποχρέωση και όχι υποχρέωση τρίτου.

- Ο ΦΠΑ συμβάλλει στην αποφυγή της φοροδιαφυγής. - Ο ΦΠΑ συμβάλλει σημαντικά στην αποφυγή της φοροδιαφυγής, διότι η λειτουργία του βασίζεται στα αντίθετα συμφέροντα των συναλλασσομένων και διότι αναπτύσσει κίνητρα ειλικρίνειας, τα οποία έχει συμφέρον ο φορολογούμενος να καρπωθεί.

- Ο ΦΠΑ δεν αποτελεί στοιχείο του κόστους ή των εσόδων. - Ο ΦΠΑ παρακολουθείται σε ιδιαίτερο λογαριασμό, τον οποίο υποχρεούται η επιχείρηση να τηρεί (με εξαίρεση τις πολύ μικρές επιχ/σεις). Ο λογαριασμός του ΦΠΑ χρεώνεται με το φόρο επί της αξίας των αγοραζομένων αγαθών και των καταβολών στο Δημόσιο και πιστώνεται με το φόρο που εισπράττεται κατά την πώληση των αγαθών ή υπηρεσιών. Σε καμία περίπτωση δεν επιτρέπεται να βαρύνει ο φόρος το κόστος των αγαθών ή υπηρεσιών ή να προσauξήσει την αξία των πωλήσεων, εφόσον πρόκειται περί υποχρέου που αποτελεί υποκείμενο φορολογίας.

- Επίρριψη του φόρου .- Επίρριψη ή επίπτωση του φόρου είναι η δυνατότητα που έχει η επιχείρηση ή ο φορολογούμενος να μεταβιβάσει το φορολογικό βάρος στον αντισυμβαλλόμενο μέχρι τον τελευταίο καταναλωτή. Χρησιμοποιούμε τον όρο "φορολογικό βάρος" γιατί η φορολογική υποχρέωση παραμένει σε βάρος της επιχείρησης, η οποία είναι νομικώς υπόχρεη να καταβάλλει το φόρο στο Δημόσιο, άσχετα αν εισέπραξε ή μη το φόρο από τον αντισυμβαλλόμενο.

- Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στο σύνολο των πράξεων μιας περιόδου και όχι σε κάθε μία πράξη αυτοτελώς .- Μεταξύ των δύο συστημάτων φορολογίας, του υπολογισμού του ΦΠΑ επί του συνόλου των πράξεων ή συναλλαγών μιας ορισμένης φορολογικής περιόδου και του υπολογισμού του φόρου σε κάθε μία πράξη αυτοτελώς λαμβανομένη, ο Ελληνικός νόμος περί ΦΠΑ επέλεξε το πρώτο σύστημα. Βάσει του συστήματος αυτού ο ΦΠΑ επιβάλλεται στην αξία του συνόλου των πράξεων ή συναλλαγών μιας ορισμένης φορολογικής περιόδου. Συνέπεια της αρχής αυτής είναι, ότι αν υπολογίσθηκαν εκ πλάνης έσοδα μη υποκείμενα σε φόρο, τα έσοδα αυτά συμψηφίζονται με άλλα έσοδα της αυτής περιόδου υποκείμενα σε φόρο.

Επίσης, αν ακυρώθηκαν ορισμένες πράξεις και συναλλαγές, τα ποσά αυτών εκπίπτονται από τα έσοδα από άλλες πράξεις υποκείμενες στο φόρο κατά την ίδια φορολογική περίοδο ή κατά την υποβολή της ετήσιας εκκαθαριστικής δηλώσεως. Το ίδιο ισχύει και για τις επιστροφές.

Η εφαρμογή του δεύτερου συστήματος δεν έγινε δεκτή, διότι δυσχεραίνει σημαντικά την εφαρμογή του φόρου στην πράξη.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Οι πράξεις που αποτελούν αντικείμενο φόρου είναι οι εξής :

α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία (δηλ. με αντάλλαγμα), στην ελληνική επικράτεια από πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή.

β) Η εισαγωγή αγαθών στην Ελληνική Επικράτεια.

Από τον ορισμό της περιπτώσεως α' εξάγεται, ότι για να υπαχθεί ένα πρόσωπο στο ΦΠΑ απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις :

- Να λάβει χώρα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

- Οι διενεργούμενες πράξεις να προέρχονται από επαχθή αιτία (δηλ. με αντάλλαγμα). - Οι πράξεις να πραγματοποιούνται μέσα στα όρια της Ελληνικής Επικράτειας. - Η παράδοση των αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών να ενεργείται από πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο.

- Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή.

Οι προϋποθέσεις αυτές του νόμου είναι αλληλένδετες και πρέπει να λαμβάνονται αθροιστικά. Αν δεν συντρέχουν όλες αυτές οι προϋποθέσεις τότε δεν δημιουργείται φορολογική υποχρέωση.

Εξαίρεση περιοχής Αγίου Ορους. - Οι διατάξεις του ΦΠΑ δεν εφαρμόζονται στην περιοχή του Αγίου Ορους. Η περιοχή αυτή είναι κατοχυρωμένη με το άρθρο 105 του Συντάγματος 1975 . Η περιοχή του Αγίου Ορους θεωρείται ως ιδιόρρυθμο φορολογικό έδαφος της χώρας και τίθεται εκτός του πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ . Από το ιδιόμορφο αυτό καθεστώς του Αγίου Ορους προκύπτουν τα εξής :

α) Οι πράξεις που ενεργούνται στην περιοχή του Αγίου Ορους (παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών) δεν υπάγονται στο ΦΠΑ β) Οι παραδόσεις αγαθών που γίνονται από τη λοιπή χώρα προς τη περιοχή του Αγίου Ορους δεν υπάγονται στο ΦΠΑ , διότι θεωρούνται ως "οικονομικές εξαγωγές" .

γ) Οι παραδόσεις αγαθών από την περιοχή του Αγίου Ορους προς τη λοιπή χώρα υπάγονται στο ΦΠΑ διότι θεωρούνται ως "οικονομικές εισαγωγές" .

Πράξεις πραγματοποιούμενες από επαχθή αιτία (έναντι ανταλλάγματος).- Προϋπόθεση για την υπαγωγή στο ΦΠΑ ενός προσώπου είναι η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών να γίνεται από επαχθή αιτία, δηλαδή έναντι ανταλλάγματος. Μία πράξη θεωρείται ότι πραγματοποιείται από επαχθή αιτία, όταν το ένα μέρος των συναλλασσόμενων προσφέρει την παροχή και το άλλο την αντιπαροχή (σε χρήμα ή σε είδος). Επομένως, κατ'αρχήν δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας οι πράξεις που γίνονται από χαριστική αιτία (δωρεάν), όπως είναι π.χ. οι δωρεές, κληρονομίες, γονικές παροχές, κ.ά.

Πράξεις ενεργούμενες στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας.- Από την όλη οικονομία του νόμου και από τις οδηγίες της Διοικήσεως προκύπτει ότι ως φορολογητέες πράξεις θεωρούνται οι συναλλαγές που γίνονται από υποκείμενο στο φόρο στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας και όχι οποιεσδήποτε πράξεις που γίνονται ευκαιριακά από πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο (ιδιώτες) ή από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που δεν ενεργούν με την ιδιότητά τους αυτή. Π.χ. η πώληση από έμπορο μέρους επίπλων της οικίας του ή μιας τηλεοράσεως, δεν αποτελεί πράξη υποκείμενη στο ΦΠΑ, διότι εκφεύγει από τα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Στην περίπτωση δηλαδή αυτή ο έμπορος ενεργεί ως ιδιώτης και όχι ως επαγγελματίας.

Πράξεις πραγματοποιούμενες στην Ελληνική Επικράτεια.- Στο ΦΠΑ υπόκεινται όσες πράξεις (παραδόσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών), πραγματοποιούνται στην Ελληνική Επικράτεια (δηλ. στο εσωτερικό της χώρας). Εξαιρέση, όπως είδαμε και παραπάνω, υπάρχει για την περιοχή του Αγίου Ορους, όπου ο ΦΠΑ δεν έχει εφαρμογή.

Εισαγωγή αγαθών.- Στο ΦΠΑ υπόκεινται και οι εισαγωγές αγαθών από το εξωτερικό. Ως εισαγωγή θεωρείται η είσοδος αγαθών στην Ελληνική Επικράτεια. Σημειώνουμε μόνο εδώ, ότι η φορολόγηση των εισαγομένων αγαθών έχει αντικειμενικό χαρακτήρα. Υπό την έννοια αυτή ο ΦΠΑ επιβάλλεται χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η ιδιότητα του εισαγωγέα, δηλαδή εάν ο εισαγωγέας είναι υποκείμενος ή μη στο φόρο. Φορολογούνται δηλαδή και οι ιδιώτες και όχι μόνο οι επαγγελματίες.

Δεν ενδιαφέρει ο κερδοσκοπικός χαρακτήρας των πράξεων, ούτε το οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά).- Ο ΦΠΑ επιβάλλεται χωρίς να εξετάζεται ο κερδοσκοπικός ή μη σκοπός των διενεργούμενων πράξεων ούτε αν το οικονομικό αποτέλεσμα καταλείπει κέρδος ή ζημιά. Σε κάθε περίπτωση, οι πράξεις είναι φορολογητέες, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του νόμου, εκτός εάν ρητή διάταξη του νόμου καθιερώνει απαλλαγή από το φόρο.

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Στο ΦΠΑ υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί, κατά τρόπο ανεξάρτητο, οικονομική δραστηριότητα ανεξάρτητα από τον τόπο εγκαταστάσεως, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

Η έννοια του φορολογικού υποκειμένου στο ΦΠΑ είναι ευρύτερη από τη νομική ή φορολογική έννοια του φόρου. Φαίνεται ότι συμπίπτει μάλλον με την έννοια του φόρου που δίνεται στον επιτηδευματία από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων. Έτσι είναι δυνατόν ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο να μην υπάγεται στο φόρο εισοδήματος και όμως να είναι υποκείμενο του ΦΠΑ. Κατά τον Κ.Φ.Σ. επιτηδευματίας θεωρείται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί εμπορική επιχείρηση ή κερδοσκοπικό ή βιοποριστικό ή ελεύθεριο επάγγελμα, αδιάφορα αν υπάγεται ή όχι στη φορολογία εισοδήματος ή αν φορολογείται με ειδικό τρόπο.

Πρέπει να διακρίνουμε σαφώς το πρόσωπο που είναι κατά νόμο υπόχρεο να καταβάλει το φόρο στο Δημόσιο, από το πρόσωπο που τελικά θα υποστεί το φορολογικό βάρος λόγω της επιπτώσεως ή επιρρίψεως του βάρους σ' αυτό. Ο κατά νόμο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να εισπράξει το φόρο για λογαριασμό του Δημοσίου και να τον αποδώσει σε τακτή προθεσμία, κι έτσι δεν βαρύνεται ο ίδιος με το φόρο. Ο πραγματικός φορολογούμενος είναι ο τελικός καταναλωτής, στον οποίο επιρρίπτεται ο φόρος από τα ενδιάμεσα πρόσωπα που τον εισπράτουν για λογαριασμό του Δημοσίου.

Φυσικά και νομικά πρόσωπα. Ένωση προσώπων. - Στο ΦΠΑ υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο καθώς και η ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, αδιάφορα από τον τόπο εγκαταστάσεως, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής. Επίσης είναι αδιάφορο αν πρόκειται για ημεδαπό ή αλλοδαπό πρόσωπο. Με τον όρο "ένωση προσώπων", νοείται κάθε οικονομική μονάδα που ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα, αδιάφορα αν στερείται νομικής προσωπικότητας. Τέτοιες ενώσεις προσώπων είναι π.χ. οι κοινοπραξίες, οι άτυπες εταιρίες, κ.ά.

Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα, κατά τρόπο ανεξάρτητο, οι μισθωτοί και άλλα φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

Δημόσιο, Δήμοι και Κοινότητες, Ν.Π.Δ.Δ. - Στο Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι και Κοινότητες και τα ΝΠΔΔ, δεν θεωρούνται υποκείμενα στο ΦΠΑ, για τις πράξεις παραδόσεως αγαθών και παροχής υπηρεσιών, που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράτουν τέλη, δικαιώματα και εισφορές.

Κανένας δεν απαλλάσσεται από τον επιρριπτόμενο σε βάρος του φόρο .

- Κανένα Φυσικό ή Νομικό πρόσωπο ακόμη και το Δημόσιο και ΝΠΔΔ δεν απαλλάσσεται του επιρριπτόμενου σε βάρος του ΦΠΑ κατά την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών με τον οποίο φόρο επιβαρύνεται , εκτός αν ρητώς ο νόμος επιτρέπει την απαλλαγή και από τον επιρριπτόμενο φόρο . Τα πρόσωπα αυτά επιβαρύνονται με το ΦΠΑ όπως ακριβώς και ο τελευταίος καταναλωτής . Η απαλλαγή τους από το ΦΠΑ δεν τα απαλλάσει του επιρριπτόμενου σε βάρος τους φόρου . Η αρχή αυτή που ίσχυε και υπό το καταργηθέν καθεστώς του Φ.Κ.Ε. καθιερώνεται και στο ΦΠΑ .

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

ΤΙ ΟΝΟΜΑΖΕΤΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, που υπόκειται σε Φ.Π.Α., θεωρείται η πράξη με την οποία αποκτά ένα πρόσωπο το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή σε άλλο κράτος - μέλος ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους. Για να θεωρείται μια πράξη ως "ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών" θα πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις :

α) να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος - μέλος,

β) ο αποκτών (αγοραστής) να είναι πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α., που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκειμένου στο Φ.Π.Α.

γ) ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος - μέλος, να μην απαλλάσσεται λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων στη χώρα του, ούτε να πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας (πώληση αγαθών μετά από συναρμολόγηση ή πώληση από απόσταση),

δ) η συναλλαγή να πραγματοποιείται από επαχθή αιτία, δηλαδή με την ύπαρξη ανταλλάγματος σε χρήμα ή σε είδος. Υπάρχουν όμως και ορισμένες πράξεις οι οποίες υπάγονται στο Φ.Π.Α. χωρίς όμως να υπάρχει αντάλλαγμα.

ε) η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Στην έννοια της ενδοκοινοτικής απόκτησης περιλαμβάνεται και η μεταφορά στην Ελλάδα ετοιμών προϊόντων που κατασκευάστηκαν σε άλλο κράτος - μέλος από υλικά και αντικείμενα που στάλθηκαν από την Ελλάδα στο κράτος αυτό προκειμένου να υποστούν μεταποίηση στα πλαίσια σύμβασης μίσθωσης έργου.

ΠΟΙΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΠΑ

Οι παρακάτω πράξεις εξωμειώνονται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, παρότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της επαχθούς αιτίας ή της μεταβίβασης της κυριότητας του αγαθού :

α) Παραλαβή αγαθού από υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταφέρει από κράτος - μέλος αγαθά της επιχείρησής του και τα παραλαμβάνει στην Ελλάδα, η παραλαβή αυτή εξωμειώνεται με ενδοκοινοτική απόκτηση, εφόσον συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις :

1. τα αγαθά αυτά έχουν αποκτηθεί με οποιοδήποτε τρόπο (αγορά, εισαγωγή κλπ.), στο άλλο κράτος - μέλος,
2. τα αγαθά αυτά προορίζονται για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησης.

Η μεταφορά των αγαθών αυτών μπορεί να γίνεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1ο

Η επιχείρηση "Α" με εγκατάσταση στην Ελλάδα μεταφέρει στην Ελλάδα από την Γαλλία ένα computer, προκειμένου να το χρησιμοποιήσει στο λογιστήριό της. Η παραλαβή του computer στην Ελλάδα θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2ο

Η επιχείρηση "Β" με εγκατάσταση στην Ελλάδα εισάγει από τρίτη χώρα στη Γαλλία ένα τόννο, τον οποίο στην συνέχεια μεταφέρει στην Ελλάδα. Η παραλαβή του τόννου στην Ελλάδα θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση, για την οποία οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.

β) Παραλαβή αγαθού από μη υποκείμενο στο ΦΠΑ νομικό πρόσωπο

Όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη περίπτωση (1), ισχύουν αναλόγως και για την περίπτωση που τα αγαθά τα παραλαμβάνει μη υποκείμενο στο ΦΠΑ νομικό πρόσωπο.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Δήμος Αθηναίων παραγγέλει στην Αμερική μετρητές παρκαρίσματος και στην συμφωνία πώλησης ορίζεται ως τόπος παράδοσης ένα κράτος - μέλος π.χ. η Ιταλία. Με την εισαγωγή των μετρητών στην Ιταλία επιβάλλονται και καταβάλλονται οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις που αντιστοιχούν (π.χ. δασμοί και Φ.Π.Α.).

Στη συνέχεια, ο Δήμος Αθηναίων μεταφέρει από την Ιταλία στην Ελλάδα τα παρκόμετρα αυτά. Στην περίπτωση αυτή η μεταφορά τους στην Ελλάδα θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση και καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία αυτών, εφόσον βέβαια οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις του Δήμου υπερβαίνουν το όριο των 2.500.000 δρχ. ή έχει ενταχθεί οικειοθελώς στο σύστημα Φ.Π.Α. .

Μπορεί όμως ο Δήμος Αθηναίων να ζητήσει επιστροφή του Φ.Π.Α. που κατέβαλε στην Ιταλία, εφόσον αποδείξει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης στην Ελλάδα.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Η λειτουργία του Φ.Π.Α. σε κάθε επιχείρηση είναι η εξής :

α) Η επιχείρηση παίρνει τα τιμολόγια από τους προμηθευτές της οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της και με ένα ποσό Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την αξία.

β) Η επιχείρηση χρεώνει επίσης τους πελάτες της με την αξία των αγαθών που πουλάει και με το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί.

γ) Έτσι η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της. Αφαιρεί το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο δημόσιο τη διαφορά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Υποθέτουμε ότι ο συντελεστής Φ.Π.Α. για τα προϊόντα που εμπορεύεται η επιχείρηση Α είναι 18% και τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.

- Κατά τη διάρκεια του 1ου μήνα 1993 αυτή πουλάει εμπορεύματα αξίας 1.000.000 δρχ. . Στην τιμή αυτή των εμπορευμάτων έχει υπολογίσει και έχει εισπράξει Φ.Π.Α. με 18% δρχ. 180.000 .

- Κατά την ίδια περίοδο έχει αγοράσει εμπορεύματα αξίας 800.000 δρχ. για τα οποία κατέβαλε στους προμηθευτές της Φ.Π.Α. 18% , δηλαδή 144.000 δρχ. .

Η επιχείρηση αυτή πρέπει να καταβάλει στο Δημόσιο για το μήνα αυτό Φ.Π.Α. 36.000 δρχ. (180.000 - 144.000) με δήλωση που θα την υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. μέχρι 25/02/93 .

Η λειτουργία του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας στηρίζεται στην ίδια αρχή όπως και ο καταργηθείς Φόρος Κύκλου Εργασιών. Συνεπώς και η λογιστική παρακολούθησή του είναι παρεμφερής, αλλά περισσότερο πολύπλοκη και λεπτομερής.

Η επιχείρηση τηρεί, κατ'αρχήν, ένα λογαριασμό με τον τίτλο "54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ" .

Στη ΧΡΕΩΣΗ του λογαριασμού αυτού καταχωρούνται :

α) Ο Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές και οι εισαγωγές αγαθών, οι λήψεις υπηρεσιών, καθώς και οι διάφορες δαπάνες (φόρος εισροών) για τις οποίες παρέχεται από το νόμο δικαίωμα εκπτώσεως (συμψηφισμού) του φόρου.

β) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί, βάσει πιστωτικών σημειωμάτων, στις χορηγούμενες από την επιχείρηση εκπτώσεις στους πελάτες της.

γ) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις επιστροφές που έγιναν από τους πελάτες (βάσει πιστωτικών σημειωμάτων πάλι).

δ) Ο Φ.Π.Α. που καταβάλεται από την επιχείρηση στο Δημόσιο (βάσει των προσωρινών μηνιαίων δηλώσεων και της ετήσιας εκκαθαριστικής δηλώσεως).

Στην ΠΙΣΤΩΣΗ του ίδιου λογαριασμού καταχωρούνται :

α) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία πραγματοποιεί η επιχείρηση από παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών και παροχή υπηρεσιών (φόρος εκροών).

β) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί, βάσει πιστωτικών σημειωμάτων, στις χορηγούμενες από τους προμηθευτές στην επιχείρηση εκπτώσεις.

γ) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί, βάσει πιστωτικών σημειωμάτων στις επιστροφές αγορών που έγιναν από την επιχείρηση προς τους προμηθευτές.

δ) Ο Φ.Π.Α. που επιστρέφεται από το Δημόσιο στην επιχείρηση.

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Συντελεστές φόρου είναι τα ποσοστά με τα οποία πολλαπλασιάζεται η φορολογητέα αξία των αγαθών ή υπηρεσιών για να βρεθεί ο φόρος του Δημοσίου. Ως συντελεστής φόρου υπολογίζεται το ποσοστό που ισχύει κατά το χρόνο γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως. Στην περίπτωση εισαγωγής αγαθών από το εξωτερικό εφαρμόζεται ο συντελεστής φόρου που ισχύει κατά το χρόνο τελωνισμού και παραλαβής των εισαγομένων αγαθών. Οι συντελεστές του φόρου καθορίζονται ανάλογα με το είδος των αγαθών (πρώτης ανάγκης, πολυτελείας κ.λ.π.) και τις ανάγκες του προϋπολογισμού του κράτους. Περιλαμβάνουν τις εξής κατηγορίες :

- α) Το μειωμένο ή χαμηλό συντελεστή φόρου.
- β) Τον αυξημένο ή υψηλό συντελεστή φόρου.
- γ) Τον κανονικό συντελεστή φόρου.
- δ) Το μειωμένο συντελεστή φόρου περιοχής Δωδεκανήσου.

1. Οι συντελεστές υπολογισμού του ΦΠΑ που ισχύουν σήμερα ορίζονται στον κανονικό 18% και στο χαμηλό 8% . Ο χαμηλός συντελεστής 8% εφαρμόζεται στα αγαθά και στις υπηρεσίες . Τα υπόλοιπα αγαθά και υπηρεσίες υπάγονται στον κανονικό συντελεστή 18% .

2. Για τον υπολογισμό του φόρου στην παράδοση αγαθών, στην παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

3. Για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός .

4. Για τα νησιά των Νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου, Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα στα εκατό (30%), εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός :

- α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά,
- β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκατεστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκατεστημένο στα νησιά αυτά,
- γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,
- δ) εισάγονται στα νησιά αυτά .

Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.

5. Η μείωση της προηγούμενης παραγράφου ισχύει και για τις υπηρεσίες που παρέχονται στην περιοχή αυτή από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός είναι εγκαταστημένος στην περιοχή αυτή.

6. Οι συντελεστές που προκύπτουν από την πιο πάνω μείωση στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

ΠΩΣ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ Ο ΦΠΑ : Ο ΦΠΑ περιλαμβάνει δυο διακεκριμένα στοιχεία, ανεξάρτητα μεταξύ τους, που το καθένα έχει δικούς του κανόνες. Οι δύο φόροι λειτουργούν ως εξής :

α) Ο εκπεστέος φόρος που πληρώνεται από την επιχείρηση στις αγορές αγαθών που προμηθεύεται από τρίτους (εμπ/τα, πάγια) και στις λήψεις υπηρεσιών (εισροές).

β) Ο εισπραττόμενος φόρος κατά την πώληση των αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών (εκροές), ο οποίος πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο στην τακτή προθεσμία που ορίζει ο νόμος.

Οι δύο αυτοί φόροι δεν έχουν καμιά σχέση με τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχειρήσεως, τα οποία δεν πρέπει να επηρεάζονται από το Φ.Π.Α. . Με βάση την αρχή αυτή, ο καταβαλλόμενος κατά την αγορά των αγαθών και υπηρεσιών φόρος δεν επιτρέπεται να βαρύνει τα έξοδα και γενικά το κόστος των αγαθών και υπηρεσιών. Ούτε ο εισπραττόμενος κατά την πώληση αγαθών και υπηρεσιών φόρος επιτρέπεται να αυξήσει τα έσοδα της επιχειρήσεως.

Ο ΦΠΑ παρακολουθείται σε ιδιαίτερο (ξεχωριστό) λογαριασμό και εκκαθαρίζεται στο τέλος κάθε φορολογικής περιόδου, οπότε καταβάλλεται στο Δημόσιο η προκύπτουσα διαφορά μεταξύ εισπραχθέντος και εκπεσθέντος φόρου.

ΑΠΛΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Η επιχείρησή μας αγόρασε εμπορεύματα αξίας δρχ. 200.000 (χωρίς ΦΠΑ). Ο προμηθευτής μας χρέωσε στο τιμολόγιο το ποσό των δρχ.236.000, το οποίο περιλαμβάνει την αξία των εμπορευμάτων δρχ. 200.000 συν το ΦΠΑ δρχ. 36.000 (έστω ότι ο συντελεστής είναι 18%).

Ας υποθέσουμε ότι τα αγορασθέντα εμπορεύματα, τα πουλήσαμε σε πελάτη μας αντί δρχ. 250.000 και ότι χρεώσαμε τον πελάτη με 295.000 δρχ., ποσό που περιλαμβάνει την αξία των εμπορευμάτων δρχ. 250.000 συν το ΦΠΑ δρχ. 45.000 (προς 18%).

Η επιχείρησή μας κατά την λήξη της προθεσμίας αποδόσεως του ΦΠΑ στο Δημόσιο θα καταβάλει το εισπραχθέν ποσό ΦΠΑ (δρχ. 45.000) μειωμένο κατά το ποσό του πληρωθέντος ΦΠΑ στον προμηθευτή (δρχ. 36.000). Δηλαδή, θα καταβάλει την επιπλέον εισπραχθείσα διαφορά του φόρου, που ανέρχεται στο ποσό των δρχ. 9.000 .

- Εισπραχθείς ΦΠΑ κατά την πώληση	δρχ. 45.000
- Μείον πληρωθείς ΦΠΑ κατά την αγορά	δρχ. 36.000

Υπόλοιπο πληρωτέο στο Δημόσιο	δρχ. 9.000

Το ποσό του φόρου των δρχ. 9.000 που οφείλει η επιχείρηση να καταβάλει στο Δημόσιο, αντιστοιχεί στο ποσοστό 18% επί της προστιθέμενης αξίας, η οποία ανέρχεται σε δρχ. 9.000 ($45.000 - 36.000 = 9.000$).

Η Λογιστική παρακολούθηση του Φ.Π.Α. από τις επιχειρήσεις και η απόδοση του οφειλόμενου φόρου στο Δημόσιο, εξαρτάται κατ'αρχήν από τα τριούμενα βιβλία, εάν δηλαδή τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας, Β' κατηγορίας ή Γ' κατηγορίας. Στη συνέχεια παρατίθεται πλήρης Λογιστική ανάπτυξη της λειτουργίας, της Λογιστικής παρακολούθησης και της απόδοσης του Φ.Π.Α. με ανάπτυξη σχετικών παραδειγμάτων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η εμπορική επιχείρηση "Π. Καρανίκας & Σία Ο.Ε." διατηρεί βιβλιοπωλείο στη Βέροια στην οδό Μητροπόλεως 50 και έχει Α.Φ.Μ. 93856781 . Μέσα στο έτος 1993 πραγματοποίησε τις εξής πωλήσεις, αγορές και δαπάνες.

- 10/1 Αγοράζει μετρητοίς τετράδια και βιβλία από τον χονδρέμπορο της Θεσ/νίκης Χ.Μήκα με ΤΔΑ Νο 8 . Αξίας 200.000 δρχ. με συντελεστή 18%, Φ.Π.Α. 36.000 δρχ. και αξίας 150.000 δρχ. με συντελεστή 4%, Φ.Π.Α. 6.000 δρχ.
- 12/1 Η επιχείρηση αγοράζει επι πιστώσει βιβλία από την εκδοτική εταιρία ΖΑΡΑΣ Α.Ε. με ΤΔΑ Νο 75 . Αξίας 510.000 δρχ. με συντελεστή ΦΠΑ 4%, ΦΠΑ 20.410 δρχ.
- 24/1 Η επιχείρηση πουλάει στον Μ.Βέρο, που διατηρεί φροντιστήριο, σχολικά βιβλία με ΤΔΑ Νο 1 . Αξίας 450.000 δρχ. με συντελεστή 4%, ΦΠΑ 18.000 δρχ.
- 31/1 Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση της επιχείρησης για το μήνα Ιανουάριο από την οποία προκύπτει το ποσό των 122.350 δρχ.
- 11/2 Η επιχείρηση "Π.Καρανίκας & Σία Ο.Ε." παραλαμβάνει το πιστωτικό τιμολόγιο Νο 3 από τον προμηθευτή "ΖΑΡΑΣ Α.Ε." για την επιστροφή κάποιων βιβλίων που κρίθηκαν ακατάλληλα. Αξίας 20.000 δρχ. με συντελεστή 4%, ΦΠΑ 800 δρχ.
- 15/2 Η επιχείρηση αγοράζει ένα καινούργιο φωτοτυπικό μηχάνημα αξίας 500.000 δρχ. από τον αντιπρόσωπο Θεσ/νίκης ΦΩΤΥΠ Α.Ε. με Τ-ΔΑ Νο 19, με συντελεστή 18% ΦΠΑ 90.000 δρχ.
- 26/2 Πωλούνται 2 ιστορικά βιβλία με την Α.Λ.Π. Νο 1 στην τιμή των 5.000 δρχ. το καθένα. Στην τιμή αυτή συμπεριλαμβάνεται και ο ΦΠΑ που είναι 4% .
- 27/2 Η επιχείρησή μας κάνει έκπτωση 10.000 δρχ. στον Μ.Βέρο με πιστωτικό τιμολόγιο Νο 2 , ΦΠΑ 4% ,400 δρχ.
- 28/2 Η εταιρία "Π.Καρανίκας & Σία Ο.Ε." πληρώνει τον ΟΤΕ του μήνα Ιανουαρίου που είναι 10.000 δρχ. με επιπλέον ΦΠΑ 1.800 δρχ., σύνολο 11.800 δρχ.
- 28/2 Επίσης πληρώνει ΔΕΗ του μήνα Ιανουαρίου που είναι : Ρεύμα 20.000 δρχ. , Διάφοροι φόροι 3.500 και ΦΠΑ 3.600 , σύνολο 27.100 δρχ.

ΕΣΟΔΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΤΡΠΑΦΟ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΘΗΘΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ από πλοίων εμπορευμάτων ή προϊόντων	ΕΣΟΔΑ από εφόδων υπηρεσιών	ΕΚΤΙΣΕΙΣ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΛΗΨΕΙΣ	ΦΠΑ
ΜΗΝΑΣ 11 12	ΙΑΝ 24	ΤΑΔ	1	ΠΡΟΛΗΨΕΙΣ ΗΜΕΡΑΣ	450006				18000
	ΦΕΒ 26	ΑΝΠ	1	>>>>					384
	>> 22	ΠΤ	2	ΕΚΤΙΣΕΙΣ ΠΡΟΛΗΨΕΩΝ			10000		400
				ΣΥΝ. Α' ΔΙΑΜΟΡΥΩΣ	450000	9616	10000		18384
									400

ΤΡΟΝΗΖΗ ΤΡΟΝΗΖΗ
 ΚΟΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΚΟΝΣΤΑΝΤΙΝΑ
 47 47

18000
 384
 400
 18384 400

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΕΙΑ ΑΓΟΡΩΝ		ΑΙΩΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ ΦΟΡΩ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΕΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟ ΦΠΑ	ΦΠΑ
			Α	Β		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΤΙΘΕΙΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΤΙΘΕΙΣ		
9	ΕΛΛΑΣ ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	4	18					
10	ΤΑΑ 8	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 93	150000	200000				412000	
11	ΤΑΑ 8	Χ ΜΗΚΑΣ	510000					204110	
12	ΤΑΑ 75	ΖΑΡΑΣ Α.Ε.							
13	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΙΣΘΟΔ. ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1993	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 93					122350		
14	ΠΤ 3	ΖΑΡΑΣ Α.Ε.	+ 20000					+ 800	
15	ΤΑΑ 19	ΦΩΤΟΤΥΠ Α.Ε.				110000		90000	
16	ΑΠΟΔ.	ΟΤΕ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 93				20000	3500	11800	3600
17	ΑΠΟΔ.	ΔΕΗ >>							
18	ΑΠΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 93	640000	200000		30000	125850	500000	157010

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α.

(Για βιβλία Β' και Γ' κατ. ΚΒΣ)

ΕΤΟΣ 001 1 9 93

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Α.Ο.Υ. Α. ΒΕΡΟΙΑΣ

002					
003					

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. ή Β' κατ. με ενδοκομιστ. συν/τες) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. χωρίς ενδοκ. συν/τες)

004	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12
005	X	2	3	4	5	6

006	ΤΡΟΠ/ΚΗ ΣΥΜ/ΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ
	1	2	3

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ (φυσικού ή νομ. προσώπου ή ένωσης προσώπων)

007	ΕΠΩΝΥΜΟ / Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Π. ΚΑΡΑΝΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.					
008	ΟΝΟΜΑ	009	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	Η ΣΥΖΥΓΟΥ			
010	ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
011	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ ΙΑ.Ε.Ι.	Ημερομηνία έναρξης εργασιών νέου στο έτος		
	93856781	012	ΕΙΔΟΣ	013	ΑΡΙΘΜΟΣ	014	015

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού του φόρου της αρνητικής διαφοράς ΕΙΣΡΩΩΝ ή ΕΚΡΩΩΝ που προκύπτει όταν οι ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ - ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ είναι μεγαλύτερες από τις αντίστοιχες ΕΙΣΡΩΕΣ - ΕΚΡΩΕΣ κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Α	Αξία αρνητικής διαφοράς ΕΚΡΩΩΝ	Συν/τής ΦΠΑ	Φόρος αρνητ. διαφοράς	Β	Αξία αρνητικής διαφοράς ΕΙΣΡΩΩΝ	Συν/τής ΦΠΑ	Φόρος αρνητ. διαφοράς
	1	2	3		4	5	6
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (για μεταφορά στον κωδ. 383 πιν. Ε')			031	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (για μεταφορά στον κωδ. 392 πιν. Ε')			032

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ κατά συντελεστή ΦΠΑ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, των Επιχειρήσεων λιανικής πώλησης ειδών διατροφής (ΑΥΟ Π. 6938/1986 και 1114028/8289/2135/2012.91)

Συν/τής ΦΠΑ %	Σύνολο αγορών, εισαγ., ενδοκ. αποκτ. (με ΦΠΑ) από την αρχή της διαχ. περιόδου	Ποσοστό % αγορ., εισαγ., κ.λ.π. κατά συντελεστή φόρου	Φορολογητέες λιαν. πωλήσεις (με ΦΠΑ) της φορολογικής περιόδου, κατά συν/τή φόρου	Συντελεστής αποασρολόγησης ($\frac{\text{---}}{1+\text{συν/τής}}$)	Λιανικές πωλήσεις - χωρίς ΦΠΑ) της φορολογικής περιόδου κατά συντελεστή φόρου	
111	1	2	3	4	5	6
112						
113						
114						
115						
116						
117						
118						
ΣΥΝΟΛΑ	120		100			

ΣΗΜ: Ο πίνακας αυτός εφαρμόζεται για το διαχωρισμό κατά συν/τή ΦΠΑ μόνο των φορολογητέων πωλήσεων

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μετόδεξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 §10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86)

Συνολικά ακαθόριστα έσοδα από την αρχή της διαχ. περιόδου		Ακαθ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγ. φορολ. περιόδους	Τεκμαστά ακαθ. έσοδα προηγούμενης διαχ. περιόδου	Φορολογητέα ακαθ. έσοδα της φορολ. περιόδου	Πραγματικά ακαθ. έσοδα της φορολ. περιόδου	Διαφορά στηλών (6)-(5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή καταβολή
Πραγματικό	Τεκμαστά							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
131		132	133	134	135	136	137	

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Οι επιχειρήσεις που τηρούν Βιβλία Γ' κατηγορίας παρακολουθούν την λειτουργία του Φ.Π.Α. σύμφωνα με το Λογιστικό σχέδιο στον υπολογαριασμό "54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ".

Στη χρέωση του λογαριασμού αυτού καταχωρούνται ο Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τις αγορές, τις εισαγωγές, τις λήψεις υπηρεσιών, τις διάφορες δαπάνες, επίσης ο Φ.Π.Α των επιστροφών και εκπτώσεων που χορηγεί η επιχείρηση στους πελάτες της, καθώς και ο Φ.Π.Α που αποδίδεται στο Ελληνικό Δημόσιο.

Στην πίστωση του λογαριασμού καταχωρείται ο Φ.Π.Α των εσόδων πωλήσεων, των εκπτώσεων της επιχείρησης που λαμβάνει από τους προμηθευτές της και ο Φ.Π.Α που επιστρέφεται από το Δημόσιο.

Για την καλύτερη κατανόηση της λειτουργίας και της παρακολούθησης του Φ.Π.Α. παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα :

Το μήνα Ιανουάριο 1993 η επιχείρηση πραγματοποιεί τις ακόλουθες οικονομικές πράξεις :

- 2/1 Αγορά επι πιστώσει πρώτης ύλης Α' αξίας 2.000.000 δρχ. από τον προμηθευτή "Α", που έχει επιβάρυνση ΦΠΑ με συντελεστή 8% , δηλαδή 160.000 δρχ. . Συνεπώς το τιμολόγιο θα έχει συνολική αξία 2.160.000 δρχ.
- 4/1 Αγορά μετρητοίς πρώτης ύλης Β' αξίας 3.000.000 δρχ. με επιβάρυνση ΦΠΑ 8% , ήτοι 240.000 δρχ.
- 8/1 Αγορά μετρητοίς καυσίμων (που θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της παραγωγικής διαδικασίας και αυτοκινήτων φορτηγών ή επιβατηγών άνω των 9 θέσεων) αξίας 400.000 δρχ. με εμπεριεχόμενο στο ποσό αυτό ΦΠΑ 54.900 δρχ.
- 10/1 Αγορά μετρητοίς ανταλλακτικών αξίας 200.000 δρχ. πλέον επιβαρύνσεως για ΦΠΑ 16.000 δρχ.
- 12/1 Χορήγηση συναλλαγματικής ονομαστικής αξίας 1.000.000 δρχ. στον προμηθευτή "Α" έναντι της προς αυτόν οφειλής.
- 13/1 Εξόφληση λογαριασμού ΟΤΕ 15.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 2.700 δρχ.
- 14/1 Αγορά μετρητοίς διαφόρων μικροποσοτήτων αναλωσίμων υλικών με τιμολόγιο, αξίας 16.000 δρχ. όπου ο ΦΠΑ με συντελεστή έστω 18% εμπεριέχεται στο άνω ποσό.

- 15/1 Αγορά διαφόρων ποτών για το γραφείο αξίας 5.000 δρχ. με ΦΠΑ επ'αυτής 1.800 δρχ. (που δεν συμψηφίζεται αλλά βαρύνει το κόστος της επιχειρήσεως).
- 20/1 Αγορά μετρητοίς βενζίνας για το επιβατηγό αυτοκίνητο 5 θέσεων της επιχειρήσεως. Αξία τιμολογίου 19.000 δρχ στην οποία εμπεριέχεται ο ΦΠΑ ύψους 2.600 δρχ.
- 31/1 Σύνολο πωλήσεων προϊόντων μηνός (όλες επι πιστώσει) 6.000.000 δρχ. που βαρύνονται έστω με συντελεστή 18% ΦΠΑ , δηλαδή 1.080.000 δρχ.
- 31/1 Εκδοση πιστωτικού σημειώματος για την επιστροφή από κάποιον πελάτη της επιχείρησης, προϊόντων αξίας 100.000 δρχ με επιβάρυνση ΦΠΑ 18.000 δρχ.
- 31/1 Εκδοση πιστωτικού σημειώματος για χορήγηση εκπτώσεως σε άλλο πελάτη αξίας 50.000 δρχ. με αντίστοιχη επιβάρυνση ΦΠΑ 9.000 δρχ.
- 31/1 Χορήγηση εκπτώσεως από τον προμηθευτή "Α" προς την επιχείρηση 80.000 δρχ. με αντίστοιχη επιβάρυνση ΦΠΑ 6.400 δρχ.
- 31/1 Εξόφληση συναλλαγματικής που χορηγήθηκε στον προμηθευτή "Α" , αξίας 1.000.000 δρχ.

2/1/93

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		
24.00	Πρώτη ύλη Α'		
24.00.10	Αγορές χρήσεως 8%	2000000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00	Φ.Π.Α.		
54.00.2403	ΦΠΑ Εισροών (Α' & Βοηθ. υλών λ/σμού 24) με 8%	160000	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.00	Προμηθευτής "Α"		2160000
Τιμολόγιο Νο.....			

4/1/93

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		
24.01	Πρώτη ύλη Β'		
24.01.10	Αγορές χρήσεως 8%	3000000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00	Φ.Π.Α.		
54.00.2403	ΦΠΑ Εισροών (Α' & Βοηθ. υλών λογ. 24) με 8%	240000	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		3240000

8/1/93

25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		
25.02	Πετρέλαιο		
25.02.01	Αγορές χρήσεως	345100	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00	Φ.Π.Α.		
54.00.2504	ΦΠΑ Εισροών (Λοιπών αγορών λογ.25-26-28) με 18%	54900	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		400000

10/1/93

26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
26.10	Αγορές χρήσεως με 8%	200000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00	Φ.Π.Α.		
54.00.2503	ΦΠΑ Εισροών (Λοιπών αγορών λογ.25-26-28) με 8%	16000	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		216000

12/1/93		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	
50.00.00	Προμηθευτής "Α"	1000000
	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
51.00	Γραμματια πληρωτέα σε δρχ.	1000000

13/1/93		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.03	Τηλεπικοινωνίες	
62.03.00	Τηλεφωνικά	15000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
54.00	Φ.Π.Α.	
54.00.2904	ΦΠΑ Εισροών (Εξόδων) με 18%	2700
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	17700

14/1/93		
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	
25.05	Διάφορα αναλώσιμα υλικά	
25.05.01	Αγορές χρήσεως	13560
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
54.00	Φ.Π.Α.	
54.00.2504	ΦΠΑ (Λοιπών αγορών λογ. 25-26-28) με 18%	2440
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	16000
Αγορά διαφόρων αναλώσιμων υλικών, τιμ. Νο... (εδώ ο ΦΠΑ υπολογίσθηκε με εσωτερική υπαίρεση ως εξής: 16.000/118=13.560 αξία υλικών και αξία ΦΠΑ 16.000-13.560=2.440)		

15/1/93		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
64.02	Εξοδα προβολής & διαφήμισης	
64.02.06	Εξοδα υποδοχής & φιλοξενίας	6800
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	6800

20/1/93		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
64.00	Εξοδα μεταφορών	
64.00.90	Εξοδα κινήσεως μεταφ. μέσων ιδιοκτησίας οικ. μοναδας. Επιβατηγά μέχρι 9 θέσεων	19000
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	19000

31/1/93		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	7080000
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	
71.00	Πωλήσεις προϊόντων με ΦΠΑ 18%	6000000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
54.00	Φ.Π.Α.	
54.00.7104	ΦΠΑ Εκροών(Πωλήσεων πρ.λογ.71) με 18%	1080000
Σύνολο πωλήσεων Ιανουαρίου 1993, ως Αναλυτικό Ημερολόγιο πωλήσεων		

31/1/93		
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	
71.00	Πωλήσεις προϊόντων με ΦΠΑ 18%	50000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
54.00	Φ.Π.Α.	
54.00.7104	ΦΠΑ Εκροών (Πωλήσεων προϊόν. λογ. 71) με 18%	9000
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	59000
Χορήγηση εκπτώσεως στον πελάτη..... ως πιστωτικό τιμολόγιο Νο.....		

31/1/93		
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	
71.00	Πωλήσεις προϊόντων με ΦΠΑ 18%	100000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
54.00	Φ.Π.Α.	
54.00.7104	ΦΠΑ Εκροών (Πωλήσεων πρ. λογ. 71) με 18%	18000
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	118000
Επιστροφή μέρους πωληθέντων προϊόντων, ως πιστωτικό τιμολόγιο Νο		

31/1/93			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.00	Προμηθευτής "Α"	86400	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ		80000
24.98	Εκπτώσεις επι αγορών		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00	Φ.Π.Α.		
54.00.2403	ΦΠΑ Εισροών(Α' & Βοη υλών λογ.24)με 8%		6400
Χορήγηση εκπτώσεως από προμηθευτή "Α" ως πιστωτικό τιμολόγιο Νο.....			

31/1/93			
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.	1000000	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1000000
38.00	Ταμείο		
Εξόφληση συν/κής προμηθευτή "Α" λήξεως			

Όταν θα έχουν καταχωρηθεί όλες οι οικονομικές πράξεις (τρέχουσες συναλλαγές) του μήνα Ιανουαρίου, ο λογαριασμός "54.00 Φ.Π.Α." και οι περιλαμβανόμενοι σ'αυτόν τριτοβάθμιοι θα παρουσιάζουν την ακόλουθη εικόνα :

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ / 54.00 Φ.Π.Α.

2/1/93	160000	31/1/93	1080000
4/1/93	240000	31/1/93	<u>6400</u>
8/1/93	54900		
10/1/93	16000		1086400
13/1/93	2700		
14/1/93	2440		
31/1/93	18000		
31/1/93	<u>9000</u>		
	503040		

54.00.2403 Φ.Π.Α. Εισροών (Α' & Βοηθ. υλών λογ. 24) με 8%

160000	6400
<u>240000</u>	
400000	

54.00.2504 Φ.Π.Α. Εισροών (Λοιπών αγορών λογ. 25-26-28) με 8%

54900
<u>2440</u>
57340

54.00.2403 Φ.Π.Α. Εισροών (Εξόδων) με 18%

2700

54.00.2503 Φ.Π.Α. Εισροών (Λοιπών αγορών λογ. 25-26-28) με 8%

16000

54.00.7104 Φ.Π.Α. Εκροών (Πωλήσεων προϊόν. λογ. 71) με 18%

18000	1080000
<u>9000</u>	
27000	

Τώρα τα υπόλοιπα (χρεωστικά και πιστωτικά) όλων των τριτοβαθμίων λογαριασμών Φ.Π.Α. θα μεταφερθούν σε ιδιαίτερο τριτοβάθμιο λογαριασμό με τίτλο "54.00.99 Απόδοση - Εκκαθάριση Φ.Π.Α." για να προκύψει το τελικό συνολικό υπόλοιπο, που αν είναι πιστωτικό θα πρέπει να αποδοθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με τη μηνιαία προσωρινή δήλωση.
Ακολουθούν οι σχετικές εγγραφές :

31/1/93

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

54.00 Φ.Π.Α.

54.00.99 Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 469640

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

54.00 Φ.Π.Α.

54.00.2403 ΦΠΑ Εισροών (Α' &
Βοηθ. υλών λ.24)
με 8% 393600

54.00.2504 ΦΠΑ Εισροών (Λοιπών
αγορ. λ.25-26-28)
με 18% 57340

54.00.2503 ΦΠΑ Εισροών (Λοιπών
αγορ. λ.25-26-28)
με 8% 16000

54.00.2904 ΦΠΑ Εισροών (Εξόδων)
με 18% 2700

31/1/93

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

54.00 Φ.Π.Α.

54.00.7104 ΦΠΑ Εκροών (Πωλήσεων προιόν.
λογ. 71) με 18% 1053000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

54.00 Φ.Π.Α.

54.00.99 Απόδοση - Εκκαθάριση
ΦΠΑ 1053000

Μετά τις παραπάνω εγγραφές, ο λογαριασμός

"54.00.99 Απόδοση - Εκκαθάριση Φ.Π.Α." εμφανίζεται με πιστωτικό υπόλοιπο
(1.053.000 - 469.640 =) 583.360 δρχ. , το οποίο, φυσικά, συμφωνεί με το
υπόλοιπο του δευτεροβαθμίου

"54.00 Φ.Π.Α." και είναι αποδοτέο στην οικεία Δ.Ο.Υ .

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α.

(Για βιβλία Β' και Γ' κατ. ΚΒΣ)

ΕΤΟΣ 001 1 9 9 3

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

004	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12
005	1	2	3	4	5	6

006	ΤΡΟΠ/ΚΗ ΣΥΜ/ΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΕΣΗ	ΑΝΑΚΑΜ-ΤΙΚΗ
	1	2	3

Ο.Υ.
ΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ

002				
003				

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατηγ. ή Β' κατηγ. με ένδο-κανοτ. συν/τες) ή ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατηγ. χωρίς ένδοκ. συν/τες)

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ (φυσικού ή νομ. προσώπου ή ένωσης προσώπων)

007	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		009	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
008	ΟΝΟΜΑ						
010	ΤΙΤΛΟΣ		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ (Α.Ε.)		015
011	Α.Φ.Μ.		012	ΕΙΔΟΣ	013	ΑΡΙΘΜΟΣ	014
						015	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού του φόρου της αρνητικής διαφοράς ΕΙΣΡΩΩΝ ή ΕΚΡΩΩΝ που προκύπτει όταν οι ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ - ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ είναι μεγαλύτερες από τις αντίστοιχες ΕΙΣΡΩΕΣ - ΕΚΡΩΕΣ κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Α	Αξία αρνητικής διαφοράς ΕΚΡΩΩΝ	Συν/στης ΦΠΑ	Φόρος αρνητ. διαφοράς	Β	Αξία αρνητικής διαφοράς ΕΙΣΡΩΩΝ	Συν/στης ΦΠΑ	Φόρος οσμητ. διαφοράς
	1	2	3		4	5	6
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ		031		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ		032	
(για μεταφορά στον κωδ. 393 πιν. Ε')				(για μεταφορά στον κωδ. 392 πιν. Ε')			

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ κατά συντελεστή ΦΠΑ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, των Επιχειρήσεων λιανικής πώλησης ειδών διατροφής (ΑΥΟ Π. 6938/1986 και 1114028/8289/2135/20.12.91)

Συν/στης ΦΠΑ %	Εύνολο αγορών, εισαγ., ενδοκ. αποκτ. (με ΦΠΑ) από την αρχή της διαχ. περιόδου	Ποσοστά % αγορ., εισαγ., κ.λ.π. κατά συντελεστή φόρου	Φορολογητέες λιαν. πωλήσεις (με ΦΠΑ) της φορολογικής περιόδου, κατά συν/στή φόρου	Συντελεστής αποφορολόγησης ($\frac{\dots}{1+\text{συν/στης}}$)	Λιανικές πωλήσεις (χωρίς ΦΠΑ) της φορολογικής περιόδου κατά συντελεστή φόρου
111	1	2	3	4	5
112					
113					
114					
115					
116					
117					
118					
ΣΥΝΟΛΑ	120		100		

ΣΗΜ: Ο πίνακας αυτός εφαρμόζεται για το διαχωρισμό κατά συν/στή ΦΠΑ μόνο των φορολογητέων πωλήσεων

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγ. ΚΒΣ (άρθρο 32 §10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86)

Συνολικά ακαθαρτά έσοδα από την αρχή της διαχ. περιόδου		Ακαθ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμεν. φορολ. περιόδους	Τεκμαστά ακαθ. έσοδα προηγούμενης διαχ. περιόδου	Φορολογητέα ακαθ. έσοδα της φορολ. περιόδου	Πραγματικά ακαθ. έσοδα της φορολ. περιόδου	Διαφορά στηλών (6)-(5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή καταβολή
Πραγματικά	Τεκμαστά							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
131	132		133	134	135		136	137

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Παρίοδος από 1/1/1993 έως 31/1/1993

Ενδίκως συνινέες	Εκτακτῶν	Εκτακτῶν	Δημιτελῶν	Αρ. υπὸ μισθ	Τοστ-ζευγ	Ανεπίσημη	Με επίσημη
1	2	3	4	5	6	7	8

Κατηγορία Βιβλίων Κ.Β.Σ. Φορολογικὴ περίοδος εἰς 1993

1	A	B	Γ
---	---	---	---

Α.Φ.Μ. 8822851411

ΤΡΙΜΗΝΙΑ	1	2	3	4								
ΔΙΑΜΗΝΙΑ	1	2	3	4	5	6						
ΜΗΝΙΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Δ.Ο.Υ. Α. ΠΡΑΚΛΕΙΟ

811111

811111

Μεμερομηνία εἰσφοράς ἢ παραλαβῆς

Αξία φορολογητέων ΕΚΡΟΩΝ πωλήσεων κτλ.	01	5 250 000
Αξία φορολογητέων ΕΙΣΡΟΩΝ γονυρών κτλ.	02	5 493 660
Αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	03	
Αξία ενόγκων αποκτήσεων ανασθῶν με Ε.Φ.Κ.	04	
Αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων	05	
Αξία ενόγκων παραδόσεων ανασθῶν με Ε.Φ.Κ.	06	
Αξία πράξεων λήπτη ανασθῶν & υπηρεσιῶν	07	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤ. ΣΡ. ΑΝΤΑ-	08	1 053 000
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	09	4 69 640
Ποσό που προστίθεται εἰς τὸν ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	10	
Ποσό που ἀφαιρείται ἀπὸ τὸν ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	11	
Πιστωτικὴ ἢ προκαταβολή, πρὸς τὸν περὶοδὸν ἢ εἰς τὸν	12	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ἕως 1000 ὀρχ. πρὸς τὸν φορολ. περὶοδὸν	13	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ὑπόλοιπο	14	
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	15	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ὑπόλοιπο γιὰ καταβολή	16	583 360
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΚΠΡΟΘΕΣΙΜΗΣ ὑποβολῆς ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ 25% ἐπομένης φορολ. περὶοδου	18	145 840
ΣΥΝΟΛΟ γιὰ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	19	729 200

Στοιχεῖα υποκειμένου στο φῶρο ἢ λήπτη

Στοιχεῖα ἀντιπροσώπου αοθρ. 28 §18 ἢ υποκ. εἰσ/κού στις περιπτώσεις λήπτη αοθρ. 29 §18,γ

Α.Φ.Μ. υποκειμένου εἰσθῶν κ.μ.

Ποσό γιὰ καταβολή δραχμῶν

Αριθμητικῶς Ολογραφῶς

#729 200# ΕΠΤΑΚΟΣΙΕΣ ΕΙΚΟΣΙ ΕΥΡΩ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΙΑΚΟΣΙΕΣ ΔΡΧ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΔΗΛΩΩΝ Ο ΛΟΓΩΤΗΣ Ο Πρωταίμενος Τυχηματός Εσόδων

Υπογραφή - υπογραφή

Υ.Ε.Α. & ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στο απλοποιημένο καθεστώς υπάγονται οι μικρές επιχειρήσεις οι οποίες κατά τον ΚΒΣ δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας. Στο απλοποιημένο καθεστώς δεν υπάγονται οι αγρότες. Οι επιχ/σεις που υπάγονται στο απλοποιημένο καθεστώς φορολογίας έχουν τις εξής διευκολύνσεις :

- Δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν ειδικό λογαριασμό ΦΠΑ.
- Δεν έχουν υποχρέωση να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης.
- Υποβάλλουν τις προσωρινές δηλώσεις κατά τρίμηνο και όχι κατά μήνα ή δίμηνο, όπως υποχρεούνται οι επιχ/σεις που υπάγονται στο κανονικό καθεστώς φορολογίας.

Οι επιχ/σεις που υπάγονται στο απλοποιημένο καθεστώς φορολογίας υποχρεούνται :

- Να καταχωρούν στο βιβλίο Αγορών τις αγορές κατά συντελεστή φόρου και σε ιδιαίτερη στήλη το φόρο που τις επιβαρύνει.
- Να υποβάλλουν τη δήλωση του ΦΠΑ ανά τρίμηνο, σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 31.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ

Επειδή οι επιχ/σεις που τηρούν βιβλίο Αγορών προσδιορίζουν τα ακαθάριστα έσοδά τους με τεκμαρτό τρόπο, μετατρέποντας τις αγορές σε πωλήσεις, θα πρέπει να υπολογιστούν οι αγορές εκείνες που πράγματι μετατράπηκαν σε φορολογητέες πωλήσεις. Έτσι, από τις αγορές αφαιρούνται οι επιστροφές - εκπτώσεις και οι "καθαρές αγορές" μετατρέπονται σε πωλήσεις.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

Μια ατομική επιχ/ση που έχει σαν αντικείμενο την αγορά και πώληση πλαστικών ειδών ιδρύθηκε στις 3/10/92 στο χωριό Εστία Παρνασίδος με την επωνυμία "Δ.Κωστής - Εμπορία πλαστικών ειδών"

Στην επιχείρηση αυτή και στο διάστημα από 3/10/92 - 31/12/92 , συνέβησαν τα εξής γεγονότα και έγιναν οι ακόλουθες ενέργειες :

- 3/10 Πληρώθηκε το ενοίκιο του καταστήματος της επιχ/σης για το μήνα Οκτώβριο. Το ποσό του ενοικίου είναι 50.000 δρχ. (αποδ. Νο 23).
- 18/10 Η επιχ/ση αγοράζει από τη βιομηχανία πλαστικών "ΜΕΛΚΟ Α.Ε." 6.000 κιλά πλαστικούς ρόλους σε μονό φύλλο προς 2.500 δρχ. το κιλό και 1.000 κιλά σακούλες πλαστικές προς 2.800 δρχ. το κιλό. Τα μεν πρώτα με συντελεστή 8%, ΦΠΑ 1.200.000 δρχ, τα δεύτερα με συντελεστή 18%, ΦΠΑ 504.000 δρχ. (ΤΠ -ΔΑ Νο 12).

- 26/10 Επιστράφηκαν από την επιχ/ση "Δ.Κωστής - Εμπορία πλαστικών ειδών" 50 κιλά από τους πλαστικούς ρόλους ως ακατάλληλα στην εταιρία "ΜΕΛΚΟ Α.Ε.". Αξία 100.000 με συντελεστή 8%, ΦΠΑ 8.000 δρχ. (ΠΤ Νο 18).
- 31/10 Συντάσσεται η μισθοδοσία του μήνα Οκτωβρίου και καταβάλλεται το καθαρό ποσό που δικαιούνται να εισπράξουν οι δύο πωλήτριες του καταστήματος. Αποδοχές 220.000 δρχ. και Εργοδοτικές εισφορές 50.490 δρχ.
- 15/11 Για τις πλαστικές σακκούλες γίνεται έκπτωση 10% πάνω στην αξία τους, δηλ. έκπτωση 280.000 δρχ. με πιστωτικό τιμολόγιο Νο 32, από τη βιομηχανία "ΜΕΛΚΟ Α.Ε" . Με συντελεστή 18%, ΦΠΑ 54.400 δρχ.
- 20/11 Η επιχ/ση αγοράζει μια αριθμομηχανή από την αντιπροσωπεία "NATIONAΛ" αντι 100.000 δρχ. με πίστωση. Με συντελεστή 18%, ΦΠΑ 18.000. (Τ-ΔΑ Νο 50)
- 3/12 Εξοφλείται η απόδειξη του οργανισμού ύδρευσης συνολικού ποσού 5.500 δρχ., που αφορά την περίοδο από 20/9-20/11/92.
- 15/12 Καταφθάνει ο λογαριασμός του ΟΤΕ για το δίμηνο Οκτώβριο-Νοέμβριο. Το ποσό του λογαριασμού είναι 30.000 δρχ. + 5.400 ΦΠΑ = 35.400 δρχ.
- 26/12 Εξοφλείται η απόδειξη της ΔΕΗ Οκτωβρίου-Νοεμβρίου που έχει την εξής ανάλυση: ΔΕΗ 26.000 δρχ., ΦΠΑ 4.680 δρχ., διάφορα τέλη 5.220 δρχ., σύνολο 35.900 δρχ.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΠΑ ΤΟΥ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 1992

Μέχρι 15/1/93 είναι υποχρεωμένη η ατομική επιχ/ση να συμπληρώσει και να υποβάλλει τη σχετική δήλωση του ΦΠΑ. Για την απόδοση του ΦΠΑ γίνονται οι εξής υπολογισμοί :

Υπολογισμός ακαθαρίστων εσόδων :

Όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν μέσα στο προηγούμενο τρίμηνο θεωρείται ότι και πωλήθηκαν μέσα στο ίδιο τρίμηνο.

Στην προκειμένη περίπτωση, επειδή η επιχ/ση άρχισε να λειτουργεί από 3/10/92, θεωρείται ότι πωλήθηκαν μέσα στο τρίμηνο αυτό, από τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν, τόσα δωδέκατα όσοι είναι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχ/σης, δηλ. τα 3/12 των αγορών. Η επιχ/ση αυτή έχει συντελεστή καθαρού κέρδους πάνω στις αγορές 13% και συντελεστή καθαρού κέρδους πάνω στις πωλήσεις 11% .

Με χρήση τους συντελεστές αυτούς υπολογίζονται τα ακαθάριστα έσοδα για την δήλωση ΦΠΑ του δ' τριμήνου ως εξής :

14.900.000	χ	3/12	=	3.725.000	αγορές δ' τριμ. με 8%
2.520.000	χ	3/12	=	630.000	αγορές δ' τριμ. με 18%
.....				
17.420.000				4.355.000	
3.725.000	χ	13/11	=	4.402.273	πωλήσεις δ' τριμ. με 8%
630.000	χ	13/11	=	744.545	πωλήσεις δ' τριμ. με 18%

				5.146.818	συνολικές πωλήσεις δ' τριμ.

Σύμφωνα με τα παραπάνω έχουμε :

		ΦΠΑ
4.402.273	χ 8%	= 352.182
744.545	χ 18%	= 134.018

Φ.Π.Α. εκροών(πωλήσεων)		486.200
Φ.Π.Α. εισροών(από βιβλ. αγ.)		- 1.673.480

Αρνητικό ποσό Φ.Π.Α.		- 1.187.280

Το αρνητικό ποσό 1.187.480 δρχ. του ΦΠΑ θα συμψηφιστεί με το ΦΠΑ του α' τριμήνου της επόμενης χρήσης, εφόσον όμως και στην επόμενη αυτή χρήση η επιχείρηση θα τηρεί βιβλίο αγορών. Πάντως το ποσό του ΦΠΑ που προκύπτει, είτε είναι αρνητικό, είτε είναι θετικό, δεν καταχωρείται στο βιβλίο αγορών.

ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

α/α	ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ			ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΕΙΛΑ ΑΓΟΡΩΝ		ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΤΙΤΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΞΑΡΧΟΥΜ. ΑΠΑΛΛΑΓ. ΚΑΙ ΧΟΡΠΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΤΙΤΩΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΤΑΥΤΩΝ	Φ.Π.Α
	ΗΜΕΡΑ	ΜΗΝΑΣ	ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜ.		8%	18%				
1.	4	10	1992	Ανδρείνη	23	Ενοίκιο Οκτωβρίου	15.000.000	2.800.000		50.000		1.704.000
2.	18	"	"	Τηρ. - Δελφ.	12	ΜΕΛΚΟ Α.Ε						
3.	26	"	"	Π.Τ.	18	ΜΕΛΚΟ Α.Ε	-100.000			220.000		-8.000
4.	31	"	"	Μισθός.	-	Αποδοχές Οκτωβρίου				50.490		
5.	"	"	"	"	-	Εργοδοτικές αποδοχές Οκτωβρίου						
6.	15	11	"	Π.Τ.	32	ΜΕΛΚΟ Α.Ε		-280.000			100.000	-50.400
7.	20	"	"	Τηρ. - Δελφ.	50	NATIONAL				5.500		18.000
8.	3	12	"	Ανδρείνη	-	ΟΥΘ από 20.9 - 20.11.92			30.000			5.400
9.	15	"	"	"	-	ΟΤΕ Οκτωβρίου - Νοεμβρίου 92			26.000	5.220		4.680
10.	26	"	"	"	-	ΔΕΗ Οκτωβρίου - Νοεμβρίου 92						
ΣΥΝΟΛΑ ΤΡΙΜΗΝΟΥ							14.900.000	2.520.000	56.000	331.210	100.000	1.673.680

ΣΗΜ.: α) Όταν η επιχείρηση εμπορεύεται αγαθά που ανήκουν σε διαφορετικούς μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους, τότε το καλύτερο είναι, στο βιβλίο αγορών να γίνεται η διάκριση κατά συντελεστή Φ.Π.Α και κατά συντελεστή μοναδικού κέρδους. Αν δεν μπορεί να γίνει τέτοια διάκριση, θα ηχογραφείται να γίνεται η διάκριση κατά συντελεστή Φ.Π.Α και στο τέλος του έτους να γίνεται η διάκριση κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους σε αδειώρητες καταστάσεις.

β) Σε ιδιαίτερες στήλες ή στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου αγορών καταχωρούνται τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α.

(Για βιβλία Α' κατ. ΚΒΣ)

ΕΤΟΣ 003 1 9 92

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Δ.ΟΥ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ

001					
002					

ΤΡΙΜΗΝΟ
χωρίς ενδοκ. συν/τες
ΜΗΝΑΣ
με ενδοκ. συν/τες

004	1	2	3	4	X	
005	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12

006	ΤΡΟΠ/ΚΗ ΣΥΜ/ΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ- ΦΥΛΑΞΗ	ΑΝΑΚΑ- ΤΙΚΗ
	1	2	3

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

007	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α ΚΟΣΤΗΣ - ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ				
008	ΟΝΟΜΑ	009	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	Η ΣΥΖΥΓΟΥ		
010	ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
018	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			Ημερομηνία έναρξης εργασιών μέσα στο έτος	
	412744702	019	ΕΙΔΟΣ	020	ΑΡΙΘΜΟΣ	021
			ΑΙΤ		ΜΙ-967843	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού του φόρου της αρνητικής διαφοράς ΕΙΣΡΟΩΝ που προκύπτει όταν οι επιστροφές - εκπτώσεις είναι μεγαλύτερες από τις αντίστοιχες ΕΙΣΡΟΕΣ κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Α	Αξία αρνητικής διαφοράς εισροών	Συν/στής ΦΠΑ αγοράς	Φόρος αρνητικής διαφοράς	Β	Αξία αρνητικής διαφοράς	Σ.Μ.Κ. %	Άρνητικά ακαθάριστα έσοδα	Συν/στής ΦΠΑ πώλησης	Φόρος αρνητικών ακαθ. εσόδων
111	1	2	3	4	5	6	7	8	
112									
113									
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (για μεταφορά στον κωδ. 392 πιν. Ε')			114	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (για μεταφορά στον κωδ. 383 πιν. Ε')			115	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ - ΓΙΑ ΑΝΑΓΩΓΗ ΣΕ ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία συνόλου εισροών (δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια κ.λ.π.)	Αξία χονδρ. πωλήσεων & απαλλασσόμενων εκροών	1 1+ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσ. φόρου	Κόστος καταστροφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε λιαν. πωλήσεις (2)-(5)+(6)
151	1	2	3	4	5	6
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΓΩΓΗΣ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΣΕ ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάριστα έσοδα λιαν. πωλ. κατά συντ/στή ΦΠΑ πώλησης	1+Σ.Μ.Κ της επιχ/σης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάριστα έσοδα)		
		επί αγορών	επί πώλησ.	(3)/(4)			
201 | 3.725.000	x 2	x 3	13	4	11 = 5	= 6	4.402.273
202 | 630.000	x 2	x 3	13	4	11 = 5	= 6	744.545
203 |	x 2	x 3		4	= 5	= 6	
204 |	x 2	x 3		4	= 5	= 6	
205 |	x 2	x 3		4	= 5	= 6	
206 |	x 2	x 3		4	= 5	= 6	
207 |	x 2	x 3		4	= 5	= 6	
208 |	x 2	x 3		4	= 5	= 6	
209 |	x 2	x 3		4	= 5	= 6	
210 | 4.355.000		ΣΥΝΟΛΑ					5146.818

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΞΙΑΣ & ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ

Αξία λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρ. πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ	Συν/στής ΦΠΑ	Αναλογών ΦΠΑ εκροών
290	1	2	3	4	5
291					
292					
293					
294					
ΣΥΝΟΛΑ 295					

ΑΠΟΔΟΣΗ Φ.Π.Α. - ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Οι υπόχρεοι οφείλουν να υποβάλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις παρακάτω δηλώσεις:

1. Προσωρινή δήλωση ως εξής :

Οι προσωρινές δηλώσεις του Φ.Π.Α. που ονομάζονται και "ταχυπληρωμές" υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος του υπόχρεου και μέσα στις παρακάτω προθεσμίες :

α) Κάθε μήνα και μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα, εφόσον ο υπόχρεος τηρεί βιβλία Γ'κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

β) Κάθε ημερολογιακό δίμηνο και μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο, εφόσον ο υπόχρεος τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. . Σε περίπτωση που ο υπόχρεος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών , τότε οι προσωρινές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε μήνα και μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα.

γ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι τις 15 του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον ο υπόχρεος τηρεί βιβλία Α'

κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρεί βιβλία. Σε περίπτωση όμως που ο υπόχρεος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, τότε οι προσωρινές δηλώσεις του Φ.Π.Α. υποβάλλονται κάθε μήνα και μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα.

Η προσωρινή δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται υποχρεωτικά μόνο εφόσον προκύπτει ποσό για καταβολή ή εφόσον πρόκειται να υποβληθεί αίτημα επιστροφής του Φ.Π.Α. . Επίσης, υποχρεωτικά υποβάλλεται η προσωρινή δήλωση και στην φορολογική εκείνη περίοδο που διενεργήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών, άσχετα αν το υπόλοιπο που προκύπτει είναι χρεωστικό ή πιστωτικό ή μηδενικό.

Για κάθε φορολογική περίοδο και ανεξάρτητα από την υποχρέωση υποβολής προσωρινής δήλωσης, συντάσσεται περιοδική εκκαθάριση, η οποία φυλάσσεται στο κεντρικό ή την έδρα του υποκειμένου και επιδεικνύεται σε οποιοδήποτε έλεγχο.

2. Εκκαθαριστική δήλωση ως εξής:

Η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται :

α) Μέχρι 25 Φεβρουαρίου από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. .

β) Μέχρι 10 Μαΐου από τις επιχειρήσεις που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. .

Στην εκκαθαριστική δήλωση που θεωρείται ανακεφαλαιωτική δήλωση περιλαμβάνονται τα ποσά των περιοδικών εκκαθαρίσεων και των αντίστοιχων προσωρινών δηλώσεων που υποβλήθηκαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Με την εκκαθαριστική δήλωση γίνεται ο τελικός διακανονισμός των εκπτώσεων του Φ.Π.Α. που διενεργήθηκαν με τις περιοδικές εκκαθαρίσεις και προσωρινές δηλώσεις της διαχειριστικής περιόδου που έληξε, καθώς και των αγαθών επένδυσης.

Για τις επιχειρήσεις, που η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 30 Ιουνίου, η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης πρέπει να γίνει μέχρι τις 10 Νοεμβρίου (για βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.).

Η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. (όπως και οι προσωρινές) υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ανεξάρτητα από το είδος και τη μορφή της επιχείρησης. Οι επιχειρήσεις όμως που λειτουργούν εποχιακά και αυτές που εδρεύουν σε νησί, στο οποίο δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ, μπορούν να υποβάλουν, κατ'εξάιρεση, την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ. Όταν η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. των επιχειρήσεων αυτών είναι μηδενική ή αρνητική τότε μπορεί αυτή να αποστέλλεται ταχυδρομικά με απόδειξη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

γ) Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και αναχωρεί εκτός του εσωτερικού της χώρας ή μεταφέρει εκτός αυτού την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται, πριν την αναχώρηση ή την μεταφορά της δραστηριότητάς του : α. να επιδώσει τις προβλεπόμενες από το νόμο δηλώσεις του Φ.Π.Α. και να καταβάλει τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. και β. να ορίσει στην Ελλάδα αντιπρόσωπό του φερέγγυο, που να αναλαμβάνει την ευθύνη εκπλήρωσης των υποχρεώσεών του.

Η απόδοση του Φ.Π.Α. θα εμφανισθεί στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου με την ακόλουθη εγγραφή :

25/2/93

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
54.00	Φ.Π.Α.	
54.00.99	Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α.	583.360
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	583.360

Τώρα, ο λογαριασμός "54.00.99 Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α." έχει εξισωθεί και θα ανοίξει πάλι την τελευταία ημέρα του Φεβρουαρίου, όταν θα δεχθεί τα υπόλοιπα των τριτοβαθμίων λογαριασμών του "54.00 Φ.Π.Α.", που κινήθηκαν το μήνα αυτό.

54.00.99 Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α.

31/1/93	393.600	31/1/93	1.053.000
	57.340		
	16.000		
	<u>2.700</u>		
	469.640		
25/2/93	583.360		
	-----		-----
	1.053.000		1.053.000

**ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "54.00 Φ.Π.Α." ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ
Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΙ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΗ
ΠΑΡΟΧΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΡΤΗΣΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ**

Η επιχείρηση υποχρεούται να καταχωρεί στα βιβλία της χωριστά κατά συντελεστή φόρου τις πραγματοποιούμενες αγορές αγαθών, και τα ακαθάριστα έσοδα. Το ίδιο μπορεί να κάνει προαιρετικά για τις λοιπές δαπάνες της. Συνεπώς, στο λογιστικό σχέδιο και στο καθολικό της επιχειρήσεως πρέπει να υπάρχει κατάλληλη ανάπτυξη των λογαριασμών των ομάδων 2 (Αποθέματα) και 7 (Έσοδα). Για το λογαριασμό του Φ.Π.Α. ο νόμος δεν αναφέρει ότι πρέπει να τηρείται σε τέτοια ανάπτυξη, ώστε να προκύπτει ο φόρος κατά συντελεστή για τις αγορές και τα έσοδα. Ωστόσο, η κάθε επιχείρηση οφείλει να προχωρήσει σε σχετική ανάλυση και του λογαριασμού Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις ανάγκες της για άντληση πληροφοριών, αλλά κυρίως των απαραίτητων για τη συμπλήρωση των σχετικών δηλώσεων στοιχείων.

Σχετικά το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας εξέδωσε την υπ' αριθμ. 882/23.1.87 εγκύκλιο, που περιλαμβάνει μια πρόταση λεπτομερειακής αναπτύξεως του λογαριασμού "54.00 Φ.Π.Α."

Η εγκύκλιος 882/87 τροποποιήθηκε με την νεότερη 1446/511.90. Ακολουθούν οι οδηγίες και το υπόδειγμα αναπτύξεως του λογαριασμού "54.00 Φ.Π.Α."

Με βάση τη σχετική φορολογική νομοθεσία, κάθε μονάδα μπορεί και πρέπει να αναπτύξει τους λογαριασμούς εκείνους που θα παρέχουν τις αναγκαίες πληροφορίες για ιακανοποίηση και φορολογικών αναγκών. Πράγματι, από τη σχετική για το Φ.Π.Α. νομοθεσία και τις ερμηνευτικές - βοηθητικές εγκυκλίους του αρμόδιου υπουργείου Οικονομικών προκύπτει ότι κάθε σχέδιο λογαριασμών πρέπει να έχει τη δυνατότητα για τη παροχή των αναγκαίων πληροφοριών προς συμπλήρωση των σχετικών φορολογικών δηλώσεων.

Οι πληροφορίες αυτές μπορεί να παρέχονται από λογαριασμούς των ομάδων 2 και 7 και από υπολογαριασμούς του λογαριασμού 54.00, τους οποίους θα οργανώσει και θα λειτουργήσει κάθε μονάδα με δική της πρωτοβουλία, μέσα στα πλαίσια των απόλυτα ελαστικών διατάξεων του ΓΛΣ.

Ειδικά για την ανάπτυξη του λογαριασμού 54.00, θα θέλαμε να σας υποδείξουμε το παρακάτω υπόδειγμα, το οποίο είναι ένα από τα δυνατά υποδείγματα ανάπτυξης του λογαριασμού αυτού.

54.00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ)

54.00.20 Φ.Π.Α. Εισροών/Εμπορευμάτων λ/20 (Λογ/σμος παρεμβαλόμενος)

54.00.20.02	ΦΠΑ	Ακέραιων	συντελεστών	Κλιμακίου	2(σήμερα 4%)	
03	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	3(σήμερα 8%)
04	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	4(σήμερα 18%)
05	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	5
22	ΦΠΑ	Μειωμένων	συντελεστών	Κλιμακίου	2(σήμερα 3%)	
23	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	3(σήμερα 6%)
24	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	4(σήμερα 13%)
25	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	5

54.00.24 Φ.Π.Α. Εισροών/Πρώτων και βοηθητικών υλών λ/24 (λ/σμος παρεμβαλόμενος)

54.00.24.02	ΦΠΑ	Ακέραιων	συντελεστών	Κλιμακίου	2	
03	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	3
04	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	4
05	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	5
22	ΦΠΑ	Μειωμένων	συντελεστών	Κλιμακίου	2	
23	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	3
24	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	4
25	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	5

54.00.25 Φ.Π.Α. Εισροών/Λοιπών αγορών λ/25/25/28 (λ/σμος παρεμβαλόμενος)

54.00.25.02	ΦΠΑ	Ακέραιων	συντελεστών	Κλιμακίου	2	
03	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	3
04	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	4
05	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	5
22	ΦΠΑ	Μειωμένων	συντελεστών	Κλιμακίου	2	
23	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	3
24	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	4
25	ΦΠΑ	-/-	-/-	-/-	-/-	5

54.00.28 Φ.Π.Α. Εισροών/πάγιων στοιχείων λ/σμών ομάδ.1 (λ/σμος
παρεμβαλόμενος)

54.00.28.02	ΦΠΑ	Ακέραιων συντελεστών Κλιμακίου				2
03	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	3
04	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	4
05	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	5
22	ΦΠΑ	Μειωμένων συντελεστών Κλιμακίου				2
23	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	3
24	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	4
25	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	5

54.00.29 Φ.Π.Α. Εισροών/Εξόδων-Δαπανών λ/σμών ομάδων 6 & 8 (λ/σμος
παρεμβαλόμενος)

54.00.29.02	ΦΠΑ	Ακέραιων συντελεστών Κλιμακίου				2
03	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	3
04	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	4
05	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	5
22	ΦΠΑ	Μειωμένων συντελεστών Κλιμακίου				2
23	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	3
24	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	4
25	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	5

54.00.70 Φ.Π.Α. Εκροών/Πωλήσεων Εμπορευμάτων λ/70 (λ/σμος
παρεμβαλόμενος)

54.00.70.02	ΦΠΑ	Ακέραιων συντελεστών Κλιμακίου				2
03	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	3
04	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	4
05	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	5
22	ΦΠΑ	Μειωμένων συντελεστών Κλιμακίου				2
23	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	3
24	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	4
25	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	5

54.00.71 Φ.Π.Α. Εκροών/Πωλήσεων ετοιμών προϊόντων λ/σμού 71 (λ/σμός
παρεμβαλόμενος)

54.00.71.02	ΦΠΑ	Ακέραιων συντελεστών Κλιμακίου				2
03	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	3
04	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	4
05	ΦΠΑ	-//-	-//-	-//-	-//-	5

22 ΦΠΑ Μειωμένων συντελεστών Κλιμακίου	2
23 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	3
24 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	4
25 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	5

54.00.72 Φ.Π.Α. Εκροών/Πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων λ/σμού 72 (λ/σμός παρεμβαλλόμενος)

54.00.72.02 ΦΠΑ Ακέραιων συντελεστών Κλιμακίου	2
03 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	3
04 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	4
05 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	5

22 ΦΠΑ Μειωμένων συντελεστών Κλιμακίου	2
23 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	3
24 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	4
25 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	5

54.00.73 Φ.Π.Α. Εκροών/Πωλήσεων υπηρεσιών λ/σμού 73 (λ/σμός παρεμβαλλόμενος)

54.00.73.02 ΦΠΑ Ακέραιων συντελεστών Κλιμακίου	2
03 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	3
04 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	4
05 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	5

22 ΦΠΑ Μειωμένων συντελεστών Κλιμακίου	2
23 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	3
24 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	4
25 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	5

54.00.78 Φ.Π.Α Εκροών/Πωλήσεων παγίων ομ. 1 (λ/σμός παρεμβαλλόμενος)

54.00.78.02 ΦΠΑ Ακέραιων συντελεστών Κλιμακίου	2
03 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	3
04 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	4
05 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	5

22 ΦΠΑ Μειωμένων συντελεστών Κλιμακίου	2
23 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	3
24 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	4
25 ΦΠΑ -//- -//- -//- -//-	5

54.00.79 Φ.Π.Α. Εκροών/Λοιπών εσόδων λ/σμών 74-78 (λ/σμός
παρεμβαλόμενος)

54.00.79.02	ΦΠΑ	Ακέραιων συντελεστών	Κλιμακίου	2
03	ΦΠΑ	-/-	-/-	3
04	ΦΠΑ	-/-	-/-	4
05	ΦΠΑ	-/-	-/-	5
22	ΦΠΑ	Μειωμένων συντελεστών	Κλιμακίου	2
23	ΦΠΑ	-/-	-/-	3
24	ΦΠΑ	-/-	-/-	4
25	ΦΠΑ	-/-	-/-	5

54.00.99 Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ (λ/σμός παρεμβαλόμενος)

54.00.99.01	Μηνός	Ιανουαρίου
02	-/-	Φεβρουαρίου
03	-/-	Μαρτίου
04	-/-	Απριλίου
05	-/-	Μαΐου
06	-/-	Ιουνίου
07	-/-	Ιουλίου
08	-/-	Αυγούστου
09	-/-	Σεπτεμβρίου
10	-/-	Οκτωβρίου
11	-/-	Νοεμβρίου
12	-/-	Δεκεμβρίου

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα λειτουργεί το σχέδιο λ/σμών της σε τρεις βαθμούς, είναι δυνατό οι πιο πάνω υπολογαριασμοί τετάρτου βαθμού να λειτουργούν ως τριτοβάθμιοι του 54.00, ως εξής :

54.00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ)

54.00.2002

2003

2004

2005

2022

2023

2024

2025

54.00.2402

2403

2404

2405

2422

2423

2424

2425

54.00.2502

2503

2504

2505

2522

2523

2524

2525

54.00.2802

2803

2804

2805

2822

2823

2824

2825

54.00.2902

2903

2904

2905

2922

2923

2924

2925

54.00.7002

7003

7004

7005

7022

7023

7024

7025

Π Η Γ Ε Σ

- 1). Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.
Αγαπητού Σ. Κράτη
- 2). Πρακτικά φορολογικά βοηθήματα.
Αγαπητού Σ. Κράτη
- 3). Περιοδικό Λογιστής (κυρίως τα τεύχη του Ματίου
και του Σεπτεμβρίου 1992).
- 4). Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, κωδικοποίηση Ν.1642/1986.
Παναγιώτη Κ. Γιαννακούρη
Βασίλη Σπ. Κουκαθίνη
- 5). Λογιστικό Σχέδιο.
Εμμανουήλ Σακκελά
- 6). Φορολογία εισοδήματος - φυσικών & νομικών προσώπων.
Ιωάννης Αγιοσοφίτης
- 7). Λογιστικά - φοροτεχνικά στην πράξη.
Δήμητρης Καραγιάννης
- 8). Η Γενική Λογιστική με το Λογιστικό Σχέδιο
Μιλτιάδης Κ. Λεοντόρης.

