

.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
Σ.Δ.Ο
ΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ι ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ

Απο Φορολογική και Λογιστική Αποψη

ΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ
ΩΓΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ
ΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΘΕΜΑΤΟΣ:
Α. ΤΡΙΦΩΝΟΠΟΥΛΟΥ



Α Τ Ρ Α 1 9 9 5

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΟΓΗΣ	1778
----------------------	------

Ε Ι Σ Α Γ Ω Γ Η

1. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

ΦΟΡΟΣ: Είναι η μονομερής , αναγκαστική παροχή αγοραστικής δύναμης από τον πολίτη στο κράτος που δεν συνοδεύεται από αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή .

Μονομερής, δηλ. , παροχή χρηματικών πόρων από τον πολίτη προς το δημόσιο, χωρίς αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή από πλευράς δημοσίου.

2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

1) Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τύπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του που προκύπτουν στην αλλοδαπή , εφ'όσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

2) Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.

3) Η σχολίζουσα κληρονομιά υπόκειται σε φόρο

4) Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές η αφανείς καθώς και οι κοινοπραξίες.

3. ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικού έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός

ο νόμος. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

4. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του. Ο φόρος του νόμου 2238/94, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες .

- Α. Εισόδημα από ακίνητα.
- Β. Εισόδημα από κινητές αξίες.
- Γ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- Δ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.
- Ε. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- ΣΤ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των παραπάνω κατηγοριών τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος από την φορολογία , είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση συμπηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Ειδικά , το αρνητικό στοιχείο (ζημιά) του εισοδήματος από εμπορικές , γεωργικές, βιομηχανικές , βιοτεχνικές μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που προκύπτει από τα βιβλία του υποχρέου που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς , αν δεν καλύπτεται με συμπηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος, είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι

ανεπαρκές. μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη . Διαδοχικώς στα 5 επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που υπομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υποχρέου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ον

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

1.1. Εισόδημα και απόκτησή του.

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών το οποίο προκύπτει:

- A) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους καθώς και απο αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών ΑΕ.
- B) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.
- Γ) Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.
- Δ) Από κέρδη ΑΕ που διανέμονται με μορφή μετρητών στο εργατοπαλληλικό προσωπικό τους.

Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων που λογίζονται σαν εισόδημα από κινητές αξίες.

A) Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιριών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο και σε οποιονδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες.

B) Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαφορά τους από αυτή.

Γ) Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους.

Δ) Παροχές σε χρώμα ή σε είδος που γίνονται από ημεδαπή ΑΕ προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους

ή προέδρους ή μέλη του ΔΣ ή διευθυντές.

1.2. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες.

Με βάση το Ν 2238/94, ο χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες:

Α) Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές ΑΕ με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του ΔΣ, αμοιβών και ποσοστών εκτός μισθού θεωρείται, ο χρόνος έγκρισης αυτών από την γενική συνέλευση των μετόχων.

Β) Για τους τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, θεωρείται, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων και προκειμένου για τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει ορισθεί για την εξαργύρωσή τους.

Γ) Για μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης, θεωρείται ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.

Δ) Για κέρδη από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισής τους από την ΑΕ Διαχειρήσεως και προκειμένου για κέρδη που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος είσπραξης αυτών.

Ε) Για τα κέρδη από αποθεματικά ΑΕ και από κατοχή ιδρυτικών τίτλων ΑΕ ο χρόνος έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

1.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Το εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τα προηγούμενα αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες. Από το εισόδημα αυτό εκπίπτει κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, που βαρύνει αυτό το εισόδημα. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις αυτές αποτελεί το καθαρό εισόδημα.

1.4. Παρακράτηση φόρου

Στα παραπάνω εισοδήματα ενεργείται παρακράτηση έναντι του φόρου που αναλογεί με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).

Εξαιρετικά , για αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35%

Στα εισοδήματα που προέρχονται από ΑΕ της οποίας οι μετοχές είναι ανώνυμες μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο Αθηνών, η παρακράτηση φόρου ενεργείται με συντελεστή 40% . Αν όμως η ανώνυμη εταιρεία έχει ονομαστικές και ανώνυμες μετοχές ο αυξημένος συντελεστής παρακράτησης φόρου εφαρμόζεται στην περίπτωση κατά την οποία ο αριθμός των ανώνυμων μετοχών που υπάρχουν κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ίσος ή μεγαλύτερος από το 50% του συνόλου των μετοχών.

Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται:

- 1) Για εισοδήματα από αμοιβές μελών ΔΣ, τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά την καταβολή τους ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου .
- 2) Για τα ποσά που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ΑΕ κατά την εξαγορά τους από αυτή, κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου και το αργότερο μέσα σ'ένα μήνα από την έγκριση από την γενική συνέλευση των μετόχων.
- 3) Για εισοδήματα από ομολογίες και χρεόγραφα των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου καθώς και από κινητές αξίες γενικά αλλοδαπής προέλευσης, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων ή της εισπράξεως των μερισμάτων από το δικαιούχο.
- 4) Για τόκους από την καταβολή τοσυ ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή.

5) Για τα μερίσματα που διανέμουν οι ημεδαπές εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου κατά το χρόνο έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

6) Για τα κέρδη από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια κατά το χρόνο έγκρισής τους από την ΑΕ Διαχειρίσεως .

Υπόχρεως σε παρακράτηση φόρου ορίζεται :

* για τα εισοδήματα των περιπτώσεων 1,2,5 της προηγούμενης παραγράφου η ημεδαπή ΑΕ που τα καταβάλλει.

* για τα εισοδήματα της περίπτωσης 3 της προηγούμενης παραγράφου αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους.

* για τα εισοδήματα της περίπτωσης 4, ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους.

* για τα εισοδήματα της περίπτωσης 6 η ΑΕ Διαχειρίσεως που τα καταβάλλει.

1.5. Η Υποβολή Δήλωσης και η καταβολή παρακρατηθέντος φόρου 35% στα εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής που αποκτήθηκαν μέσα στο Δεκέμβριο 1994 από αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα γίνεται μέχρι 15 Ιανουαρίου . Στις κινητές αξίες δεν συμπεριλαμβάνονται μερίσματα και τόκοι από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους που προέρχονται από διανεμόμενα κέρδη ημεδαπών ΑΕ.

Υποβολή Δήλωσης και απόδοση παρακρατηθέντος φόρου 35% για τους μισθούς που καταβλήθηκαν στα μέλη ΔΣ ανωνύμων εταιριών κατά τους μήνες Οκτώβριο-Νοέμβριο και Δεκέμβριο 1994 για υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής μίσθωσης εργασίας ή εντολής εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του ΔΣ είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε εκτός του ΙΚΑ ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης . Η υποβολή γίνεται μέχρι 15 Ιανουαρίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

2.1. Τι νοείται εισόδημα και μη εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

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.

Επίσης και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμίσθια για την παροχή νομικών υπηρεσιών καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί θεωρείται εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες.

Στην περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο αν αφαιρεθεί ο φόρος που αναλογεί, προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

Δεν θεωρείται εισόδημα από Μ.Υ. και δεν υπόκειται σε φόρο:

α) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

β) Η αποζημίωση που παρέχεται με τη μορφή εξόδων κίνησης, καθώς και η ημερήσια αποζημίωση εκτός έδρας, η οποία καταβάλλεται σε δημόσιους υπαλλήλους

γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους.

δ) Ποσοστό 20% από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθτούς ή συνταξιούχους.

2.2. ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπραξής τους.

Ειδικά , προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο απόκτησης τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα ΝΠΔΔ, χρόνος απόκτησης τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Αν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα δεδουλευμένες αποδοχές σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

2.3. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Ακαθάριστο εισόδημα Μισθωτών Υπηρεσιών είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις και γενικά οποιαδήποτε παροχή που χορηγείται περιοδικά σε χρήμα ή σε είδος.

Από το Ακαθάριστο Εισόδημα από ΜΥ εκπίπτουν:

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

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

Το ποσό που απομένει αποτελεί το καθαρό εισόδημα.

2.4. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

Α. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στους αμειβόμενους 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 σε σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου.

Οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας θα προσδιορίσουν το μήνα Ιανουάριο του 1995 το μηνιαίο καθαρό εισόδημα κάθε δικαιούχου, αφαιρώντας από το ακαθάριστο ποσό του μισθού ή της σύνταξης ή της οποιασδήποτε καταβαλλόμενης παροχής μόνο τα ποσά των νόμιμων κρατήσεων για υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές τέλη χ/μου και εισφορά ΟΓΑ, που για την καταβολή τους βαρύνεται ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος.

Ο φόρος εισοδήματος δεν εμπίπτει στην έννοια των κρατήσεων που βαρύνουν το δικαιούχο και συνεπώς δεν εκπίπτει από το ακαθάριστο ποσό του μηνιαίου ή του ετήσιου εισοδήματος του μισθωτού ή του συνταξιούχου.

Στην έννοια του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνεται η σύνταξη ή ο μισθός και όποιεσδήποτε άλλες αμοιβές της ίδιας περιόδου (υπερωρίες, επίδομα παραγωγής, πριμ παρουσίας, προσαύξηση για απασχόληση νυχτερινή -Κυριακών- αργιών κλπ) που συνεκκαθαρίζονται μαζί , σε μια μισθοδοτική κατάσταση με το μισθό και την απαραίτητη προϋπόθεση ότι οι αμοιβές αυτές καταβάλλονται κάθε μήνα και δεν εμφανίζουν μεγάλη απόκλιση από μήνα σε μήνα.

Στην συνέχεια διενεργείται αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος , προκειμένου να προσδιορισθεί κατά προσέγγιση το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα κάθε δικαιούχου .

Ο υπολογισμός του συνολικού ετήσιου καθαρού εισοδήματος θα γίνεται με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου ποσού του μισθού ή της σύνταξης ή της οποιασδήποτε άλλης παροχής που εμπίπτει στην έννοια του μισθού επί 12 μηνιαίους μισθούς , συν δώρο Χριστουγέννων , δώρο Πάσχα, και επίδομα αδείας.

Αν στο μισθωτό καταβάλλεται και κάποια άλλη πρόσθετη παροχή πχ. ένα μηνιαίο ως επίδομα ισολογισμού, για τον υπολογισμό του συνολικού ετήσιου εισοδήματος θα προσθέτεται και η παροχή αυτή.

Προκειμένου για νεοδιορισθέντες υπαλλήλους ή νέους συνταξιούχους ο προσδιορισμός του ετήσιου καθαρού εισοδήματος του 1995 θα γίνεται με βάση τα δεδομένα του πρώτου μήνα έναρξης της εργασίας ή καταβολής της σύνταξης.

Με βάση το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα κάθε δικαιούχο για το 1995 όπως προϋπολογίζεται τον Ιανουάριο του έτους αυτού, επιλέγεται ο οικείος συντελεστής φόρου από τον σχετικό πίνακα .

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

<u>ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ</u> <u>ΕΙΣΟΔΗΜΑ (ΔΡΧ)</u>	<u>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ</u> <u>ΦΟΡΟΥ %</u>
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 πάνω	30%

Επί του τμήματος των αυξήσεων παρακρατείται φόρος με τον ίδιο συντελεστή που προέκυψε το μήνα Ιανουάριο του έτους 1995 ανεξάρτητα αν από τις αυξήσεις μεταβλήθηκε το επίπεδο του ετήσιου εισοδήματος του δικαιούχου και ο αντίστοιχος προς αυτό συντελεστής.

Το ποσό του προκύπτοντος μηνιαίου φόρου, με βάση τον επιλεγέντα συντελεστή παρακράτησης φόρου, μειώνεται ως εξής:

α) Γιατο σύζυγο με ποσοστό 10% εφόσον δεν τον βαρύνουν παιδιά.

β) Για το φορολογούμενο που είναι έγγαμος ή αγαμος ή χήρος ή διαζευγμένος στον οποίο έχει ανατεθεί επιμέλεια τέκνων, με τα ακόλουθα ποσοστά:

- 15% όταν βαρύνεται με ένα παιδί.
- 25% όταν βαρύνεται με δυο παιδιά
- 40% όταν βαρύνεται με τρία παιδιά
- 55% όταν βαρύνεται με τέσσερα παιδιά και πάνω.

γ) Για την σύζυγο που αποκτά εισόδημα από ΜΥ με ποσοστό 10%

Αν ο σύζυγος δεν αποκτά καθόλου εισόδημα ή αν η σύζυγος βαρύνεται με παιδιά από προηγούμενο γάμο τα ποσοστά που αναφέρθηκαν μειώνουν το φόρο που προκύπτει στο εισόδημα της συζύγου που είναι μισθωτός ή συνταξιούχος..

Ως τέκνα που βαρύνουν το φορολογούμενο θεωρούνται:

α) τα ανήλικα άγαμα τέκνα.

β) τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού.

γ) τα άγαμα τέκνα που δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία.

δ) τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα η τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 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 εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 300.000 δρχ. ή το ποσό των 600.000 δρχ. αν παρουσιάζουν αναπηρία 67%

Για να τύχουν οι μισθωτοί και συνταξιούχοι των πιο πάνω μειώσεων φόρου πρέπει να υποβάλλουν στους εργοδότες τους το μήνα Ιανουάριο κάθε έτους και σε κάθε μεταγενέστερη μεταβολή, δήλωση οικογενειακής κατάστασης των τέκνων τους που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν.

Β. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΜΥ ΣΤΟΥΣ ΑΜΟΙΒΟΜΕΝΟΥΣ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ
ΕΦΟΣΩΝ Η ΣΧΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΙΝΑΙ ΟΡΙΣΜΕΝΟΥ ΧΡΟΝΟΥ

Στους αμειβόμενους 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 3% για ημερομίσθιο πάνω από 6.000 δρχ.

Συνεπώς, αν το ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου είναι μικρότερο των 6.000 δρχ. δεν θα γίνεται καμία παρακράτηση φόρου.

Για τα ποσά αυτά των ημερομισθίων θα αποδίδεται μόνο το οφειλόμενο χ/μο 1% πλέον της εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 20%.

Αν στο ημερομίσθιο εργάτη καταβάλλονται και πρόσθετες αμοιβές (πχ. υπερωρίες, επίδομα παραγωγής κλπ) ο συντελεστής παρακράτησης του φόρου θα υπολογίζεται με βάση ποσό του ημερομισθίου της περιόδου που καταβάλλονται οι αμοιβές.

Γ. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΜΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΓΙΑ
ΥΠΕΡΩΡΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ, ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ
ΚΛΠ.

Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις, καθώς και στις κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστές 15% στο συνολικό καθαρό ποσό.

Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ανεξαρτήτως από το ύψος του συνολικού ποσού των τακτικών και πρόσθετων αποδοχών του δικαιούχου είναι τέτοιο, ώστε ο φόρος υπολογιζόμενος με βάση τους πιο πάνω συντελεστές απέδιδε μεγαλύτερο ποσό ή να είναι αφορολόγητο λόγω

ποσού, επομένως ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται αυτοτελής σε κάθε πρόσθετη αμοιβή, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τακτικές αποδοχές του μισθωτού.

Σε περίπτωση που οι πρόσθετες αμοιβές είναι ενσωματωμένες στο μισθό, η παρακράτηση του φόρου θα γίνεται στο συνολικό καθαρό ποσό.

Για αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιδόματα κλπ. που δεν καταβάλλονται τακτικά ή που εμφανίζουν μεγάλη απόκλιση από μήνα σε μήνα, ανεξάρτητα αν συνεντέλλονται ή όχι στην ίδια μισθοδοτική κατάσταση με το μίσθιο, η παρακράτηση φόρου διενεργείται με συντελεστή 15%.

Για καταβαλλόμενες αναδρομικές διαφορές που αφορούν περίοδο του 1995, ανεξάρτητα από το αν συνεντέλλονται ή όχι μαζί με το μισθό ή τη σύνταξη διενεργείται παρακράτηση φόρου, με βάση το συντελεστή που έχει ήδη προκύψει το μήνα Ιανουάριο.

Δ. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΜΥ ΣΕ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ.

Στα εισοδήματα που καταβάλλονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους αναδρομικά, δηλαδή σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση συλλογικής σύμβαση, καθώς και όταν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένες δεδουλευμένες αποδοχές, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης, ο φόρος που παρακρατείται υπολογίζεται με συντελεστή 15% στο καταβαλλόμενο ποσό.

Ε. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΕΣ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, ΒΟΗΘΗΜΑΤΑ ΚΛΠ

Ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου, στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών, που καταβάλλονται

από ταμεία επικουρικά , μετοχικά , αρωγής ή αλληλοβοήθειας, διενεργείται ως ακολούθως:

α) Αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τις 600.000 δρχ. ετησίως, με συντελεστή 5%.

β) Αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει το 1.400.000 δρχ. ετησίως με συντελεστή 10%

γ) Αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τις 600.000 δρχ. ετησίως, με συντελεστή 5% εφόσον πρόκειται για παροχές αυτού του είδους που καταβάλλονται από τον δεύτερο και καθένα μετά το δεύτερο φορείς.

Στην περίπτωση που δικαιούχος λαμβάνει μια μόνο παροχή αυτού του είδους, μέχρι ποσού ετήσιου καθαρού εισοδήματος 600.000 δρχ. δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου.

Αν ο δικαιούχος λαμβάνει παροχές από δυο , τρεις ή και περισσότερους φορείς μέχρι ποσού 600.000 δρχ. ετησίως, από τον καθένα χωριστά, τότε ο ένας από αυτούς τους φορείς, εκείνος που καταβάλλει τις μεγαλύτερες παροχές δεν διενεργεί παρακράτηση.

ΣΤ. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΜΥ ΣΕ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΝΑΥΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΙΠΤΑΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ

Στις αμοιβές αξιωματικών εμπορικού ναυτικού καθώς και για τις αμοιβές ιπτάμενου προσωπικού πολιτικής αεροπορίας η παρακράτηση φόρου ενεργείται ως εξής:

α) στις αμοιβές που καταβάλλονται από τον εργοδότη σε ξένο νόμισμα με αναλογικό συντελεστή 8%.

β) στις αμοιβές που καταβάλλονται από τον εργοδότη σε δραχμές με αναλογικό συντελεστή 5%.

2.5. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΜΥ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

1. Η Πέτρου Ευαγγελία είναι γραμματέας σε φαρμακευτική εταιρεία "Χ ΕΠΕ", άγαμη και λαμβάνει τον

Ιανουάριο του 1995 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 156.313 δρχ. Ημερομηνία πρόσληψης 01-01-94. Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων (ΙΚΑ , χαρ/μο, ΤΕΑΥΦΕ) ανέρχονται σε 28.762 δρχ.

ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ

ΙΚΑ -- 12,8% X 156.313 = 20.008

χαρ/μο- 0,6% X 156.313 = 938

ΤΕΑΥΦΕ - 5% X 156.313 = 7.816

28.762 Σύνολο κρατήσεων Ασφ.

Εργοδοτικές εισφορές.

ΙΚΑ -- 24,7% X 156.313 = 38.610

χαρ/μο -- 0,6% X 156.313 = 938

ΤΕΑΥΦΕ -- 5% X 156.313 = 7.816

47.364 δρχ.

Ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχ/ση θα υπολογισθεί ως εξής:

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές είναι : 156.313 δρχ.

ΜΕΙΟΝ Κρατήσεις : 28.762δρχ.

Καθαρές μηνιαίες αποδοχές : 127.551δρχ.

Ετήσιο Καθαρό εισόδημα : 127.551 X 14 = 1.785.714

Συνεπώς ο συν/στής παρακράτησης φόρου θα είναι 2% , ο οποίος αντιστοιχεί στο ποσό ετήσιου καθαρού εισ/τος 1.600.001- 2.000.000 δρχ.

Υπολογισμός φόρου:

1.785.714 X 2% = 35.714 δρχ. ετήσιος φόρος

Υπολογισμός φόρου που αναλογεί καθε μήνα:

35.714 : 14 = 2.551 δρχ.

Μείωση 5% λόγω παρακράτησης : 2551X5% = 128

Άρα: Ο φόρος που θα κρατηθεί είναι 2551 - 128 = 2.423

2. Ο κ. Γεωργίου Γιώργος ιατρικός επισκέπτης στην ίδια εταιρεία είναι έγγαμος με δυο παιδιά ανήλικα, λαμβάνει τον μήνα Ιανουάριο 95 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 229.047 δρχ. Ημερομηνία πρόσληψης 02-01-95 . Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων είναι:

ΙΚΑ 128% X 229.047 =	29.318
Χαρτ. 0,6% X 229.047 =	1.374
ΤΕΛΥΦΕ 5% X 229.047 =	<u>11.452</u>
	<u>42.144</u> Σύνολο κρατήσεων ασφ.

Εργοδοτικές εισφορές:

ΙΚΑ : 24,7% X 229.047 =	56.575
ΧΑΡ. : 0,6% X 229.047 =	1.374
ΤΕΛΥΦΕ : 5% X 229.047 =	<u>69.401 ΔΡΧ.</u>

Ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχ/ση θα υπολογισθεί ως εξής:

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές είναι:	229.047
ΜΕΙΟΝ Κρατήσεις :	<u>42.144</u>
	<u>186.903</u> δρχ.

καθαρές Μηνιαίες Αποδ.

Ετήσιο Καθαρό εισόδημα :

186.903 X 14 = 2.616.642 δρχ.

Συνεπώς ο συντ/στής παρακράτησης φόρου θα είναι 4,5% , ο οποίος αντιστοιχεί στο ποσό του ετήσιου καθαρού εισοδήματος 2.500.001 - 3.000.000 δρχ.

Υπολογισμός φόρου: 2.616.642 X 4,5% = 117.748 δρχ.

Μειώσεις Φόρου:

- Μείωση φόρου λόγω οικογενειακής κατάστασης : 2 παιδιά (25%) : 117.748 X 25% = 29.437

Ετήσιος Αναλογούν Φόρος: 117.748 - 29.437 = 88.311 δρχ.

Μηνιαίος " " : 88.311:14 = 6.308 δρχ.

Από το 2ο εξάμηνο όμως έχουμε μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 5% άρα:

88.311δρχ X 5% = 4.416

88.311 - 4.416 = 83.895 δρχ. ετήσιος παρακρ. φόρος

Μηνιαίος Παρακρ. φόρος : 83.895: 14 = 5.992 δρχ.

Ταμείο Φ.Μ.Υ
Εγγραφή Μισθοδοσίας

		28285			
0		Αμοιβές κ' έφεδα προσωπικού		502125	
00		Αμοιβές έφεδα προσωπικού			
00		Τακτικές Αμοιβές	385360		
03		Εργασιακές Εισοδήματα έφεδα προσωπικού			
00		Εργασιακές Εισοδήματα ΙΚΑ	95185		
02		- " - " Ελευθέρων Ταξιδιωτών	19268		
04		Χαρτζο Μισθοδοσίας	2319		
3		Τιμητικές Διατάξεις			305595
00		Αμοιβές προσωπικού ομίλου			
00		Αμοιβές έφεδα προσωπικού ομίλου	305595		
A		Υποχρεώσεις 2000 Φιλικών			13483
03		Φίλοι Τέχνης Αθηνών ομίλου			
00		Φ.Μ.Υ.	8859		
02		Χαρτζο ΚΑΡΑ Μ.Υ.	4624		
S		Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			183047
00		ΙΚΑ			
00		Αμοιβές Τεχνικών κλάδων	144511		
02		Ελευθέρων Ταξιδιωτών			
00		ΤΕΑΥΔΕ	38536		
		Μισθός καταστάσεων Φεβρουαρίου 95			
		do			
0		Τιμητικές Διατάξεις		305595	
00		Αμοιβές προσωπικού ομίλου			
00		Αμοιβές έφεδα προσωπικού ομίλου	305595		
		Κατά 6€ μηνιαία		807920	502125

	Ταβιά στο μεταφορά		807420	502125
	Ζητήματα Διαθέσιμα			305595
00	Ταβείο			
00	Ταβείο	305595		
	Καταβολή με βλάβη Φερμουάρ			
	<u>313</u>			
	Αποφασισμένοι Οργανισμοί		183049	
00	ΙΚΑ			
00	Ποσότητες Τρέμας κινιέρας	144511		
02	Επιμαρτυρία Ταβείο			
00	ΤΕΛΥΦΕ	38536		
	Ζητήματα Διαθέσιμα			183049
00	Ταβείο			
00	Ταβείο	183049		
	Αγορά Εισιρίων & Καταβολή Εισφορών ΤΕΛΥΦΕ			
	<u>15-4-95</u>			
	Υποχρεώσεις στο Φόρο-Τέλη		40449	
03	Φόρος-Τέλη αλκοόλ προοιμιακού			
00	ΦΜΥ	26544		
02	Χαρτάρ & ΟΣΑ ΜΥ	13872		
	Ζητήματα Διαθέσιμα			40449
00	Ταβείο			
00	Ταβείο	40449		
	Ανίσωση ΦΜΥ & χαρτάρ			
	(8859x3=26544, 1624x3=13872)			
	Ταβιά σε μεταφορά		1031216	1031216

Курс на парабола

1031216

1031216

РЕНКА СУНОНА

1031216

1031216

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡ. ΑΠΟ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ

Κατά τον μήνα Μάρτιο προσελήφθει στη
φαρμακευτική "Χ ΕΠΕ" Εταιρία στις 9-3-95 ο εργάτης
"Χρήστος Αναστάσιος" με 4μηνη σύμβαση εργασίας και
αμοιβεται με ακαθ. ημερ/σθιο 6.406 δρχ. λόγω 7/χρονης
Προϋπηρεσίας του. Το μήνα Μάρτιο δικαιούται 22
ημερομίσθια . Άρα αμοιβή του θα είναι $22 \times 6.406 = 140.932$
ακαθ. Οι κρατήσεις που του έγιναν είναι οι κάτωθι :

ΙΚΑ $15\% \times 140.932 = 21.140$

ΤΕΑΥΦΕ $5\% \times 140.932 = 7.047$

ΧΑΡ. $0,6\% \times 140.932 = \underline{846}$

29.033 ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ

Οι εργοδοτικές εισφορές είναι οι εξής:

ΙΚΑ $26,10\% \times 140.932 = 36.783$

ΤΕΑΥΦΕ $5\% \times 140.932 = 7.047$

ΧΑΡ. $0,6\% \times 140.932 = \underline{846}$

44.676 ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓ. ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα
από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του θα υπολογισθεί ως
εξής:

Με βάση το πίνακα με τους συντελεστές ΦΜΥ εργασιών,
αφού το ημερ/σθιο είναι μεγαλύτερο των 6.000 δρχ. θα του
παρακρατηθεί φόρος με συντ/στη 3% . Άρα:

$140.932 \times 3\% = 4.228$ δρχ.

Τέλος το πληρωτέο ποσό ορίζεται ως εξής:

140.932 Ακαθάριστες Μηνιαίες αποδοχές

29.033 Μείον Κρατήσεις

111.899 Φορολ. ποσό

111.899 Φορολ. ποσό

4.228 Μείον Φόρος 3%

107.671 Πληρωτέα ποσά

Λογαριασμός Φόρων Μισθών Υψηλίων ανωνύμων
 Νομικές Εγγραφές

		31-3-95				
		Αποχές & έσοδα Τροποτικά			185608	
01		Αποχές υποθηκών ερρεσμητικών				
	00	Τακτικές Αποχές	140939			
01		Εργασιακές Εισφορές η/επλ. π/ος				
	00	Εργασιακές Εισφορές ΙΚΑ	36783			
	02	Εργασιακές Εισφορές Ταμείου Εθν. Ασφ.	7047			
01		Χαρτίο Μισθολογίου	816			
		Κετικές Διαφορές			107671	
00		Αποχές τροπομ. η/επλ.				
	01	Αποχές η/επλ. π/ος η/επλ.	107671			
		Υποχρεώσεις από Φόρο-Έξ.			5920	
03		Φόρο-Έξ. Αποβλήτων π/ος				
	00	Φ.Μ.Υ.	4228			
	02	Χαρτίο & ο/α χαρτίου	1692			
		Αποβλήτων Οφθαλμολογίας			72017	
00		ΙΚΑ				
	00	Νομικός Τροπομ. κιν. κιν.	57923			
02		Επιταγή Ταξία				
	00	ΤΕΛΕΦΕ	14094			
		Εκτακ. μισθολογίου εγγ. μισθολογίου				
		do				
		Κετικές Διαφορές			107671	
00		Αποχές τροπομ. η/επλ. π/ος				
	01	Αποχές η/επλ. π/ος η/επλ.	107671			
		Ποσά σε τροπομ.			293279	185608

	Ταξία από μεταφορά			293279	185608
	Χρηματούχια Διαθέσιμα				109671
	Ταξία				
00	Ταξία	109671			
	Καταβολή μελέτησας Ναρτίου '95				
	15-4-95				
	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη			5920	
3	Φόροι-Τέλη Αποβλήτων Στενωτικού				
00	Φ.Μ.Υ	4928			
02	Χαρτίο & Ο.Α. χαρτί	1692			
	Χρηματούχια Διαθέσιμα				5920
	Ταξία				
00	Ταξία	5920			
	ανάδοση Φ.Μ.Υ & χαρτί				
	30-4-95				
	Αποφασισμοί Οργανισμοί			72017	
	ΙΚΑ				
00	Ποσέτες Πρώτου και Κινησίου	59923			
	Επιταγικά Ταξία				
00	ΤΕΛΗΦΕ	14094			
	Χρηματούχια Διαθέσιμα				72017
	Ταξία				
00	Ταξία	72017			
	Απόφαση επίλυσης & καταβολή επί του ΤΕΛΗΦΕ				

ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΜΥ ΚΑΙ ΧΑΡ/ΜΟΥ

Μετά την λήξη του 3μήνου και μέχρι 15/4 αποδίδεται στη ΔΟΥ ο φόρος και το χαρ/μο αμοιβών. Η απόδοση γίνεται συμπληρώνοντας μια 3/τυπη δήλωση βάση μισθοδ. κατάστασης

2.6. ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

2.6.1. Α. Υπολογισμός ασφαλιστικών εισφορών:

α) Επί αποζημιώσεως λόγω καταγγελίας της συμβάσεως .

Η λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας καταβαλλόμενη στον απολυόμενο μισθωτό αποζημίωση (του Ν. 2112/20 ή του ΒΔ της 16/18.7.20) δεν υπόκειται σε καμία κράτηση υπέρ ΙΚΑ, ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, γιατί δεν θεωρείται ότι συνιστά αμοιβή παρασχεθείσας εργασίας

β) Επί αποζημιώσεως λόγω μη λήψεως αδειας.

Το αυτό ισχύει και για την καταβαλλόμενη στο απολυόμενο αποζημίωση λόγω μη ληφθείσας αδειας. Και η αποζημίωση αυτή δεν υπόκειται σε κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών.

γ) Επί του επιδόματος αδειας.

Αντίθετα , το για την ίδια αιτία καταβαλλόμενο επίδομα αδειας, θεωρήθηκε ότι αποτελεί προσαύξηση των αποδοχών και συνεπώς υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές.

2.6.2. Β. Φορολογία αποζημιώσεως.

Η αποζημίωση που καταβάλλεται στο μισθωτό λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, γι' αυτό και έχει ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση. Από 11 Μαΐου 1994 εφαρμόζεται ο νέος τρόπος υπολογισμού του φόρου εισοδήματος για τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους απολυόμενους μισθωτούς (στους υπαλλήλους βάσει του Ν. 2112/20 και στους εργατοτεχνίτες βάσει του άρθρου 1 του ΒΔ 16/18.7.1920) . Ο τρόπος αυτός στηρίζεται στη διάταξη του άρθρου 40 παρ. 3 περίπτωση δ' του ΝΔ 3323/55 , όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν. 2065/02 και το άρθρο 13 παρ. 8 του Ν. 2214/94 και προβλέπει τον υπολογισμό του φόρου στο καθαρό ποσό της αποζημιώσεως με βάση τον υπολογισμό του φόρου του ΝΔ 3323/55 , μετά την αφαίρεση ποσού ενός εκατομμυρίου δρχ.

Η προαναφερθείσα διάταξη της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 40 του ΝΔ 3323/55, όπως ισχύει σήμερα (1995) έχει ως εξής:

"δ) Με την επιφύλαξη των διατάξεων της προηγούμενης περίπτωσης γ', φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρέωσης, τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση:

αα) Το άρθρο 1 του ΒΔ 16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158 Α)

ββ) Το Ν 2112/1920 (ΦΕΚ 67 Α)

γγ) Το άρθρο 94 του ΝΔ 3026/54 (ΦΕΚ 235 Α)

Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης, μετά την αφαίρεση ποσού ενός εκατομμύριου (1.000.000) δρχ. που δεν θεωρείται εισόδημα και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στον δικαιούχο.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' αυτής της παραγράφου, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης, η οποία συνδέει τον φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που θα έπρεπε να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που του καταβάλλεται φορολογείται με την πιο πάνω κλίμακα".

Η ισχύουσα σήμερα (1995) κλίμακα φορολογίας του άρθρου 9 του ΝΔ 3323/55 έχει ως εξής:

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	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
8.000.000	40%	3.200.000	15.000.000	4.400.000
Υπερβάλλον	45%			

2.6.3. ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΣ, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ

Χαρτοσήμανση αποζημιώσεως 1,20% .

Στο τέλος χαρτοσήμου υπόκειται ολόκληρο το ποσό της αποζημιώσεως και βαρύνει αυτό εξ ημισείας τον εργοδότη και τον απολυόμενο μισθωτό (άρθρο 13 Ν. 2053/52)

Παρακράτηση και απόδοση φόρου και χαρτοσήμου.

Ο φόρος και το χαρτόσημο , που βαρύνουν τον απολυόμενο μισθωτό, παρακρατούνται κατά την πληρωμή της αποζημιώσεως από τον εργοδότη. Αποδίδονται δε στην οικεία ΔΟΥ , αυτοτελώς με δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τους απολυθέντες μισθωτούς και τα σχετικά ποσά για κάθε μήνα. Προθεσμία αποδόσεως ο επόμενος μήνας. Δηλ. για όλους τους απολυθέντες μισθωτούς κατά το μήνα Ιανουάριο, το αναλογούν στις καταβληθείσες αποζημιώσεις χαρτόσημο και ο παρακρατηθείς φόρος θα αποδοθούν εντός του επομένου Φεβρουαρίου. Τα κατ'αυτόν τον τρόπο αποδιδόμενα ποσά φόρου και χαρ/μου δεν περιλαμβάνονται ούτε στις τριμηνιαίες ούτε στην ετήσια εκκαθαριστική δήλωση ΦΜΥ.

ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΣΥΜΒΑΣΕΩΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΤΗΣ "Χ. ΕΠΕ "

Προς τον

ησφαλ/νον κ. ΓΕΩΡΓΙΟ ΓΕΩΡΓΙΟΥ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ
(Ονόμα Πατέρα)

Ταχ. Δ/σεις κατοικίας ... ΠΑΡΑΔΕΙΣΟΥ 50 - 17123 - Ν. ΣΜΥΡΝΗ

Διά της παρούσης γνωρίζομεν υμίν ότι συμφώνως τω Ν. 3198/55 καταγγέλομεν την υφι-
σταμένην μεθ' υμών σύμβασιν εργασίας αορίστου χρόνου από της 30-06-95

..... και καλοῦμεν υμάς ἵνα προσέλ-
θητε προς εἰσπραξίν τῆς νομίμου ἀποζημιώσεώς σας.

Ἐν ΑΘΗΝΑΙ τῆ 30-06- 1995
Ὁ Ἐργοδότης (ἢ ὁ πληρεξούσιος δικηγόρος)



(Υπογραφή - Σφραγίς)

Ὑπευθύνως ὅτι τὰ στοιχεῖα τῆς ἐπιχειρήσεώς μου καὶ τοῦ παρ' ἐμοὶ
ἀπολυθέντος ὡς ἔνω μισθωτοῦ, εἶναι τὰ ἀκόλουθα :

Στοιχεῖα Ἐπιχειρήσεως

- 1) Ἐπωνυμία Χ. ΕΠΕ
- 2) Ἀντικείμενον ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
- 3) Διεύθυνσις ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ 5 - ΑΘΗΝΑ
- 4) Ὀνοματεπώνυμον Ἐκπροσώπου ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ
- 5) Ἀρ. Βιβλ. Ἀγορᾶς Ἐνσημας (Ἐργοδοτοῦ) 060-93459

Στοιχεῖο Ἀπολυομένου

- 1) Εἰδικότης καὶ ΙΑΤΡΙΚΟΣ ΕΠΙΣΚΕΠΤΗΣ
- 2) Ἐπάγγελμα επικριβῶς προσδιορισμένον (β) ΙΑΤΡΙΚΟΣ ΕΠΙΣΚΕΠΤΗΣ ΦΑΡΜ/ΝΙΑΣ
- 3) Ἡλικία 33
- 4) Οἰκογενειακὴ κατάσταση ΕΓΓΑΜΟΣ
- 5) Ὀργανισμὸς εἰς ὃν τυγχάνει ἠσφαλισμένος ΙΚΑ .. Α. Μ. 09468320
- 6) Ἀποδοχαὶ κατὰ τὴν ἀπόλυσιν 229047
- 7) Χρονολογία προσλήψεως (γ) 02-01-1995
- 8) Χρονολογία ἀπολύσεως 30-06-1995
- 9) Χρονολογία καταβολῆς ἀποζημιώσεως 30-06-1995
- 10) Ποσὸν ἀποζημιώσεως 267222 ΔΡΧ (- ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΧΑΡ/ΜΟΥ)

Ἐν ΑΘΗΝΑΙ τῆ 30-06- 1995
Ὁ Ἐργοδότης (ἢ ὁ πληρεξούσιος δικηγόρος)



(Υπογραφή - Σφραγίς)

- (α) Ἐργάτης ἢ υπάλληλος.
(β) π.χ. πλοῦστης, ληβητοποιός, λινοτύπης κλπ
(γ) Ἐπὶ μεταβολῶν ἢ χρονολογία
τῆς τελευταίας προσλήψεως.

ΒΛΕΠΕ ΟΠΙΣΘΕΝ

2.7. ΑΠΟΛΥΣΗ

Απολύεται ο κ. Γεωργίου στις 30-06-95 . Έχει πάρει το Δ. Πάσχα 95 και δικαιούται ακόμα Απόδοση επιδόματος Αδείας και Δώρο Χριστουγέννων και αποζημίωση αδείας.

α) Αποζημίωση που δικαιούται να πάρει ο απολυόμενος είναι η εξής:

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 229.047 χ $\frac{14}{12}$ = 267.222
μηνιαία αποζημίωση.

Βάση πίνακα αποζ. υπαλλ. μισθ. δικαιούται : αποζημίωση (1) μήνα γιατί έχει στην εταιρεία 6 μήνες .

Άρα , $267.222 \times 1 = \underline{267.222}$ δρχ. Συνολική Αποζημίωση.

ΜΕΙΟΝ κρατήσεις:

Χαρτ.0,6% = 1.603

265.619 δρχ. Φορολογ. ποσό < 1.000.000

άρα δεν έχουμε φόρο.

Άρα , το καθαρό ποσό αποζημίωσης είναι οι 265.619 δρχ.
δηλ. το ποσό που θα πάρει ο απολυόμενος .

Μέχρι 31-07-95 ο λογιστής της επιχ/σης αποδίδει στην αρμόδια ΔΟΥ τα εξής ποσά συμπληρώνοντας το έντυπο της δήλωσης αποζημίωσης:

Χαρτ. και ΟΓΑ χαρ/μου Απολ. 1.603

" " " Εργοδ. 1.603

Συνολικό ποσό προς

ΔΟΥ 3.206

ς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Κ.Β. ΑΘΗΝΩΝ
νομικό έτος... 1996
ας... 199...

Δήλωσης...
Αριθ. Φακέλου...

ΔΗΛΩΣΗ

(παράγραφος 36 άρθρου 40 ν.δ. 3323/1955)

απόδοσης φόρου εισοδήματος, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ στις αποζημιώσεις των απολυομένων ή των εξερχομένων της υπηρεσίας μισθωτών κτλ.

Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία:Όνομα πατέρα/συζύγου
Τίτλος... "Χ"... ΕΠΕ.....Είδος επιχείρησης. ΦΑΡΜΑΚΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ.....
Δ/ση επιχείρησης - Τηλ. ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ . 5..... Δ/ση κατοικίας - Τηλ.
Αριθ. αστ. ταυτότηταςΑριθμός φορολ. μητρώου ..95.064312.....

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία Δικαιούχων	Αριθμός	Σύνολο Αποζημιώσεων	Σύνολο Απαλλασσόμενων ποσών	Υπόλοιπο	Ποσά που έχουν παρακρατηθεί		
					ΦΟΡΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜ.	ΕΙΣΦ. ΟΓΑ-ΧΑΡΤ.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
ιάλληλοι	1	267222	267222	0	0	2672	534
ργάτες							
ριποί							
θροισμα							
ρόσθετος φόρος							
ρόστιμο χαρτοσήμου							
				Σύνολο			
πρωρίζοντας τις συνέπειες που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 67, 70, 73 ν.δ. 3323/1955 βεβαιώνω την ακρίβεια του περιεχομένου αυτής της δήλωσης.					2672	Συνολικό ποσό για πληρωμή	
					534		
					3206		

.....ΑΘΗΝΑ.....31-07-1995.....
(ημερομηνία)

Ο ΔΗΛΩΝ

Η δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα/εκπρόθεσμα 199..... Ο Παραλαβών	ΚΑΤΑΒΟΛΗ Δραχμών Αριθ. Τριπλότυπο Χρονολ. Ο ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ Δραχμών Αριθ. χρημ. καταλ..... Χρον. βεβαιωσ Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ
--	---	---

ημείωση: Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν

β) Ο κ. Γεωργίου δικαιούται και αποζημίωση αδείας βάση του πίνακα αποζ. αδείας για όσους δεν συμπλήρωσαν έτος στην ίδια εταιρεία, ποσό ίσο με τα 12/25 του μισθού του. Οι αποδοχές αδείας του απολυόμενου δεν υπόκεινται σε κρατήσεις ΙΚΑ και λοιπών ασφαλ. ταμείων υπόκεινται όμως σε παρακράτηση ΦΜΥ καθώς και σε επιβάρυνση χαρ/μου και ΟΓΑ χαρ/μου 1,20% από το οποίο 0,6% βαρύνει το μισθωτό και παρακρείται από το ποσό της αδείας του, ενώ το άλλο 0,6% επιβαρύνει τον εργοδότη.

Έτσι έχουμε: $229.047 \times \frac{12}{25} = 109.943$

25

ΜΕΙΟΝ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ:

χαρ/μο 0,6% = 659

109.284 καθαρό ποσό αδείας

που θα καταβληθεί στο μισθωτό.

Επί πλέον επιβαρύνεται και η επιχ/ση με χαρ/μο 0,6% δηλ. με 659 δρχ.

Μέχρι 15-07-95 ο λογιστής είναι υποχρεωμένος να αποδώσει στην αρμόδια ΔΟΥ τα παρακάτω ποσά με τριπ/τη δήλωση παρακράτησης ΦΜΥ:

Χαρ/μο αδείας απολ. 659

" " εργοδ. 659

Συνολικό ποσό που

αποδίδεται 1.318

γ) Υπολογισμός επιδόματος αδείας του κ. Γεωργίου. Απασχολείται στην επιχ/ση 6 μήνες, άρα βάσει του πίνακα αποζ/σεων επιδ. αδειών για όσους δεν έχουν συμπληρώσει έτος στην επιχ/ση δικαιούται ποσό ίσο με 12/25 του μισθού του. Το επίδομα αδείας του απολυόμενου υπόκειται κανονικά σε κρατήσεις ΙΚΑ, επικουρικού Ταμείου, ΦΜΥ και χαρ/μου όπως συμβαίνει με τα Δώρα Πάσχα, και Χριστουγέννων.

Έτσι έχουμε: $229.047 \times \frac{12}{25} = 109.943$

25

ΜΕΙΟΝ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ: ΙΚΑ (ΜΙΚΤΑ $109.943 \times 12,8\% = 14.073$
ΧΑΡ/ΜΟ $109.943 \times 0,6\% = 659$
ΤΕΑΥΦΕ $109.943 \times 5\% = \underline{5.497}$
20.229 δρχ..

Καθαρο ποσό που καταβάλλεται στον απολυόμενο:

$$109.943 - 20.229 = \underline{89.714}$$

Ο λογιστής είναι υποχρεωμένος να προβεί στην απόδοση των εξής κρατήσεων:

Μέχρι 31-07-95 είναι υποχρεωμένος ν'αποδώσει:

$$\text{ΙΚΑ ασφ. } 12,8\% = 14.073$$

$$\text{ΙΚΑ εργ. } 24,7\% = \underline{27.156}$$

Συνολικό ΙΚΑ 41.229 Αγορά ενσήμων.

Και εισφορά ΤΕΑΥΦΕ απολ. $5\% = 5.497$

$$\text{" εργοδ. } 5\% = \underline{5.497}$$

Σύνολο ΤΕΑΥΦΕ 10.994

Μέχρι 15-07-95 ο λογιστής είναι υποχρεωμένος ν'αποδώσει στη ΔΟΥ τα εξής ποσά με 3μηνη δήλωση απόδοσης

ΦΜΥ χαρτ/μο και ΟΓΑ χαρ/μου απολ. 659

$$\text{" " " εργοδ. } \underline{659}$$

Συνολικά ποσά κρατ. που αποδ. 1.318

στην ΔΟΥ.

δ) Ο κ. Γεωργίου δικαιούται επίσης και αναλογία Δώρου Χριστουγέννων. Από το Μάιο έως τον Ιούνιο υπολογίζουμε τις ημέρες εργασιακής σχέσης δηλ. 30 ημερών Μαΐου και 31 ημερών Ιουνίου. Σύνολο 61 ημέρες βάση του πίνακα υπολογισμού Δώρου Χριστουγέννων υπαλλήλων-εργατών ο συντ/της μισθών είναι 0,2568 ώρα :

$$229.047 \times 0,2568 = \dots \dots \dots 58.819 \text{ δρχ.}$$

$$\text{ΣΥΝ Προσαύξηση } 4,167\% \times 58.819 = 2.451$$

Δώρο Χριστουγέννων 61.270

ΜΕΙΟΝ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ:

ΙΚΑ 12,8% X 61.270	=	7.842
ΤΕΑΥΦΕ 5% X 61.270	=	3.063
<u>ΧΑΡ/ΜΟ 0,6% X 61.270</u>	=	<u>368</u>
Σύνολο Κρατήσεων		11.273

Καθαρό ποσό που καταβάλλεται στον απολυόμενο :

$$61.270 - 11.273 = \underline{49.997}$$

Ο Λογιστής είναι υποχρεωμένος ν'αποδώσει στο ΙΚΑ

ΙΚΑ Ασφαλ. 12,8% χ 61.270 = 7.842

ΙΚΑ Εργοδ. 24,7% χ 61.270 = 15.134

ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ	22.976	Αγορά ενσήμων
ΕΙΣΦΟΡΑ ΤΕΑΥΦΕ Ασφ. 5%	3.063	(61.270χ 5%)
" Εργοδ.5%	<u>3.063</u>	
	6.126	

Μέχρι 15-07-95 ο λογιστής πρέπει να αποδώσει στη ΔΟΥ τα κάτωθι ποσά με 3 μνηνη δήλωση απόδοσης ΦΜΥ

χαρ/μο και ΟΓΑ χαρ/μου απολ.	368
<u>" " " εργοδ.</u>	<u>368</u>

Συνολικά ποσά κρατ. που αποδίδονται

στη ΔΟΥ	736
---------	-----

ΝΟΜ./ΝΟ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠ	ΙΚΑ		ΤΕΛΥΦΕ		ΧΑΡΤΟΣΕΛΗΜΟ		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΠΟΣΟ	ΦΜΥ	ΠΑΡΕΣΤΕΟ ΠΟΣΟ
			ΑΦΑΛΙΖΟΜΕΝΟΥ	ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΑΦ/ΝΟΥ	ΕΡΓ/ΤΗ	ΑΦ/ΝΟΥ	ΕΡΓ/ΤΗ			
ΓΕΩΡΓΙΟΥ Γ.	ΙΑΤΡΙΚΟΣ ΕΠ.	267222	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΟΥ			1603	1603	265619	0	265619	
ΓΕΩΡΓΙΟΥ Γ.	"-"	109943	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΔΕΙΑΣ			659	659	109284	0	109284	
ΓΕΩΡΓΙΟΥ Γ.	"-"	109943		14073	5497	659	659	89714	0	89714	
ΓΕΩΡΓΙΟΥ Γ.	"-"	61270		7842	3063	368	368	49997	0	49997	
	ΣΥΝΟΛΑ	548378		21915	8560	3289	3289	514614	0	514619	

13

Αποζημιώσεις Ανεπιτυχών Μιδωτών
Ποσοτικές Εξητάσεις

		30-6-95				
		Αποχές & Εξόδα Προσωπικού			379427	
00		Αποχές Επιδόμου Προσωπικού				
06		Αποχές κανονικών αδειών	109943			
03		Εργασιακές Εξοχές Επιδόμου				
04		Χαρτο μισθοδοσίας	9269			
05		Αποζημιώσεις αναίτιων & εξόδων				
00		Αποζημιώσεις αναίτιων & εξόδων προς	265222			
		Κινητές Διαφορές				374903
00		Αποχές προς ΝΣΠ				
00		Αποχές επί προς ΝΣΠ	374903			
		Υποχρεώσεις από Πόροι-Τέλη				4524
03		Πόροι-Τέλη αλαβών προς				1111
02		Χαρτο & αΑ Μ.Υ	1318			
06		Χαρτο & αΑ αναίτιων αναίτιων	3206			
		αποζημιώσεις αναίτιων & αδειών ως				
		μισθολογική κατάσταση 669				
		do				
		Αποχές & Εξόδα Προσωπικού			113255	
00		Αποχές Επιδόμου Προσωπικού				
07		Ευδωκάρια κανονικών αδειών	109943			
03		Εργασιακές Εξοχές επί προς				
00		Εργασιακές Εξοχές ΙΚΑ	28156			
02		- - - - - ΕΛΠΕ ΑΣΦ/ΚΑΝ/ΤΕΛΗ	5497			
04		Χαρτο μισθοδοσίας	659			
		Ποσά σε μεταφορά			522682	379427

	Ποσά από μεταφορά		522082	379427
	Τικετοί Διαφοροί			89714
	Αποδοχές προς οργη			
00	Αποδοχές ελλ. προς οργη	89714		
	Υποχρεώσεις από φόροι-τέλη			1318
02	Φόροι-τέλη αφορισμ. προς			
	χαρτοξ. ο.α. κ.κ.	1318		
	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			59223
	ΙΚΑ			
00	Αρχικοί Προσώπων κινώσεων	41229		
	Επιμορφικά Ταξίδια			
00	ΤΕΑΥΦΕ	10994		
	Επίδομα Αδείας ως προς κοσ. εστ. —			
	do			
	Αμοιβές κ. έργο προσωπικού		79835	
	Αμοιβές Ελλήνων Προσωπικού			
03	Διευθ. Χριστοφάνου	61230		
	Εργοδοτικές Εξοδα Ελλ. προσωπ.			
00	" " ΙΚΑ	15134		
02	" " ΤΕΑΥΦΕ (επιμ. α.α.φ.)	3063		
04	χαρτοξ. προέδοσης	368		
	Τικετοί Διαφοροί			49997
	Αποδοχές προς οργη			
00	Αποδοχές ελλ. προς οργη	49997		
	Υποχρεώσεις από φόροι-τέλη			726
	Ποσά σε μεταφορά		602517	573415

	Τόσα ανα περσόνα		602518	523415
02	Φόροι-Τέλη αφορισμῶν Χαρτῶκ' οἶα Μ.Υ	736		
	Αποδοτικοὶ ὄφραδοι ΙΚΑ			29102
00	Ὑπερῶν ἑξουσίας κινήσεω	22986		
00	Επιμαρτυρία Τελεία ΤΕΑΥΦΕ	6126		
	Δ Χριστῶν. ἡ ἀποδοτῶν 667 do			
	Κυριότητες Διαδοχῶν		514614	
00	Αποδοτῶν προσωπικῶν ἀφαιρέσεω			
00	Αποδοτῶν ἐπιδοτῶν ἀποδοτῶν Χρηματομῶν Διαδοχῶν Τελεία	514614		514614
00	Τελεία	514614		
	Καταβολῆς εἰς ἀνοδὸν ἑξουσίας, ἀνοδὸν ἐπιδοτῶν, ἀνοδὸν, Δ Χριστῶν ἀνοδὸν 31-7			
	Αποδοτικοὶ ὄφραδοι ΙΚΑ		81325	
00	Ὑπερῶν ἑξουσίας κινήσεω	64205		
00	Επιμαρτυρία Τελεία ΤΕΑΥΦΕ	18120		
	Χρηματομῶν Διαδοχῶν			81325
	Τόσα σε περσόνα		1198456	1198456

	Τόκοι από βεταδρα		1198456	1198456
00	Ταξίο			
00	Ταξίο	81325		
	<u>Άγρια Είσληκ' Κοταροφί Ολοηστέαυτε</u>			
	00			
	Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη		3206	
03	Φόροι-Τέλη αφοσίω ηροδωσικτω			
06	χαρτακ' ορα ανοξήλ ανοξ	3206		
	Χρησικωια Διαθέσικω			3206
00	Ταξίο			
00	Ταξίο	3206		
	<u>ανώδωτα χαρτακ' ανοξ ανοξήλ ηωδ.</u>			
	15-*			
	Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη		3392	
03	Φόροι-Τέλη αφοσίω ηροδ.			
02	χαρτακ' ορα ΝΥ	3392		
	Χρησικωια Διαθέσικω			3392
00	Ταξίο			
00	Ταξίο	3392		
	<u>ανώδωτα χαρτακ' ορα ΝΥ</u>			
	ΠΕΝΙΚΑ ΙΥΔΩΝΑ		<u>1205034</u>	<u>1205034</u>

Στις 30-06-95 που απολύεται ο κ. Γεωργίου θα εισπράξει από την επιχείρηση την αποζημίωση του, την άδειά του, επίδομα αδείας και το Δώρο Χριστουγέννων, υπογράφοντας μια απλή απόδειξη πληρωμής της επιχ/σης.

Ο Λογιστής της επιχ/σης είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει κατά την μέρα απόλυσης δηλ. 30-06-95, του κ. Γεωργίου, μια καταγγελία σύμβασης εργασίας σε 4 αντίτυπα. Αφού η σύμβαση υπογραφεί υπό του εργοδότη και τον απολυόμενο, το πρωτότυπο το παίρνει ο κ. Γεωργίου, το 1ο αντίτυπο το κρατάει η επιχ/ση το 2ο και το 3ο αντίτυπο κατατίθενται στον ΟΑΕΔ εντός 8 ημερολογιακών ημερών.

Μέχρι 31-07-05 ο λογιστής πρέπει να συμπληρώσει το βιβλιάριο αγοράς ενσήμων για τα ένσημα ΙΚΑ που αφορούν το επίδομα αδείας 41.229 δρχ. και Δώρο Χριστουγέννων 22.976 δρχ. Θα πρέπει επίσης να συμπληρώσει την κατάσταση του ΤΕΑΥΦΕ με το ποσό των 10.994 δρχ. για επιδ. αδείας και 6.126 δρχ. για Δ. Χριστουγέννων.

Τέλος στις 31-07-95 θ'αποδοθεί στην Αρμόδια ΔΟΥ μόνο το χαρ/μο και ΟΓΑ χαρ/μο αποζημ. απολ. αφού δεν υπάρχει φόρος αποζ. προς απόδοση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ
ΑΜΕΘΩΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΛΥΟΝΤΑΙ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ

Χρόνος υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη	Αποζημίωση
Από 2 μήνες συμπληρωμένους - 1 έτος μη συμπληρωμένο	1 μήνες
Από 1 έτος συμπληρωμένο - 4 έτη μη συμπληρωμένα	2 μήνες
Από 4 έτη συμπληρωμένα - 6 έτη μη συμπληρωμένα	3 μήνες
Από 6 έτη συμπληρωμένα - 8 έτη μη συμπληρωμένα	4 μήνες
Από 8 έτη συμπληρωμένα - 10 έτη μη συμπληρωμένα	5 μήνες
Από 10 έτη συμπληρωμένα	6 μήνες
Από 11 έτη συμπληρωμένα	7 μήνες
Από 12 έτη συμπληρωμένα	8 μήνες
Από 13 έτη συμπληρωμένα	9 μήνες
Από 14 έτη συμπληρωμένα	10 μήνες
Από 15 έτη συμπληρωμένα	11 μήνες
Από 16 έτη συμπληρωμένα	12 μήνες
Από 17 έτη συμπληρωμένα	13 μήνες
Από 18 έτη συμπληρωμένα	14 μήνες
Από 19 έτη συμπληρωμένα	15 μήνες
Από 20 έτη συμπληρωμένα	16 μήνες
Από 21 έτη συμπληρωμένα	17 μήνες
Από 22 έτη συμπληρωμένα	18 μήνες
Από 23 έτη συμπληρωμένα	19 μήνες
Από 24 έτη συμπληρωμένα	20 μήνες
Από 25 έτη συμπληρωμένα	21 μήνες
Από 26 έτη συμπληρωμένα	22 μήνες
Από 27 έτη συμπληρωμένα	23 μήνες
Από 28 έτη συμπληρωμένα και πάνω	24 μήνες

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΠΟΛΥΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ

Χρόνος υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη	Αποζημίωση
Από 2 μήνες - 1 έτος μη συμπληρωμένα	5 ημερομίσθια
Από 1 έτος συμπληρωμένο - 2 έτη μη συμπληρωμένα	7 ημερομίσθια
Από 2 έτη συμπληρωμένα - 5 έτη μη συμπληρωμένα	13 ημερομίσθια
Από 5 έτη συμπληρωμένα - 10 έτη μη συμπληρωμένα	26 ημερομίσθια
Από 10 έτη συμπληρωμένα - 15 έτη μη συμπληρωμένα	52 ημερομίσθια
Από 15 έτη συμπληρωμένα - 20 έτη μη συμπληρωμένα	78 ημερομίσθια
Από 20 έτη συμπληρωμένα και πάνω	91 ημερομίσθια

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΔΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΑΔΕΙΩΝ

έτη συνεχούς υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη	Υπαλλήλοι και εργατοτεχνίτες (και ανήλικοι και σπουδαστές)				
	Επιχειρήσεις που λειτουργούν 6 μέρες				
	μέρες άδειας εργασ.	Αποδοχές άδειας		Επίδομα άδειας	
		μισθός	ημεθια	μισθός	ημεθια
1ο έτος συμπλ.	24	24/25	24	1/2 μισ.	13
2ο έτος συμπλ.	25	1 μισ.	25	•	13
3ο έτος συμπλ.	26	•	26	•	13
και άνω συμπλ.	26	•	26	•	13

έτη συνεχούς υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη	Επιχειρήσεις με 50ήμερο				
	ημέρες άδειας εργασ.	Αποδοχές άδειας		Επίδομα άδειας	
		μισθός	ημεθια	μισθός	ημεθια
	1ο έτος συμπλ.	20	24/25	24	1/2 μισ.
2ο έτος συμπλ.	21	1 μισ.	25	•	13
3ο έτος συμπλ.	22	•	26	•	13
και άνω συμπλ.	22	•	26	•	13

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: α) Σε περίπτωση που απολύεται ή υποχωρεί ο υπάλληλος ή ο εργατής που συμπληρώσε έτος εργασίας στην ίδια επιχείρηση τότε δικαιούται να πάρει από την επιχείρηση (σε χρήμα) την άδεια του και το επίδομα άδειάς του για το έτος που διανύεται, αν δεν τα είχε πάρει μέχρι τότε.

β) Σε περίπτωση όμως που δε συμπληρώσε έτος εργασίας στην ίδια επιχείρηση και απολύεται ή αποχωρεί, δικαιούται άδεια και επίδομα άδειας σύμφωνα με το πίνακα της σελ. 112 του βιβλίου.

γ) Αν ο υπάλληλος συμπληρώσει 3 έτη στην ίδια επιχείρηση, δικαιούται άδεια 26 εργοσιμες μέρες (δίως φαίνεται και από τον παραπάνω πίνακα) αλλά αποδοχές άδειας εν ος μή να δηλ. 25/25 του μισθού και όχι τα 26/25 του μισθού. Δηλαδή κατά το χρόνο που αρχίζει η άδεια του θα πάρει προκαταβολικά ένα μισθό και όχι τα 26/25 του μισθού.

δ) Αν ο εργατής συμπληρώσει 3 έτη στην ίδια επιχείρηση που εφαρμόζει το σύστημα της πενθήμερης εργασίας, δικαιούται άδεια 22 εργοσιμες μέρες. Στην περίπτωση αυτή, αν η άδεια του αρχίζει από Δευτέρα, συμπληρώνονται 4 βδομάδες και υπολείπονται ακόμα 2 μέρες, που τις παίρνει την επόμενη 5η βδομάδα. Έτσι, όταν επιστρέψει στην επιχείρηση την Τετάρτη 3η μέρα της 5ης βδομάδας, θα πληρωθεί για άλλες 4 μέρες της βδομάδας αυτής, ενώ θ' απασχληθεί μόνο 3 μέρες. Το ίδιο συμβαίνει και όταν αρχίζει η άδεια από τα μέσα της εβδομάδας, ή όταν δικαιούται μόνο 21 μέρες άδεια κλπ. (Υπ. Εργ. Εγγρ. 1523/32).

ε) Οι εργαζόμενοι που έχουν συμπληρώσει υπηρεσία ή προϋπηρεσία 25 ετών δικαιούνται άδεια 3 εργοσιμες ημέρες επί πλέον της νομικής άδειας αν εργαζονται πενθήμερο και 4 εργοσιμες ημέρες αν εργαζονται διήμερο. Ως προϋπηρεσία για την εφαρμογή αυτής της διάταξης, θεωρείται αυτή που διανύθηκε σε οποιοδήποτε εργοδότη και με οποιαδήποτε σχέση εξαρτημένης εργασίας (Σ. Σ. Εργ.).

2.8. ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΜΥ ΑΝΑ ΤΡΙΜΗΝΟ

Στις 15-04-95 θα αποδοθεί ο ΦΜΥ Α'Τριμήνου στην αρμόδια ΔΟΥ . Οι ακαθάριστες αποδοχές του Α'τριμήνου 95 είναι :

385.360 χ 3 = 1.156.080 Ακαθ. Αποδοχές 3μήνου Πέτρου και
Γεωργίου
140.932 " Αναστασίου
1.297.012 Δρχ. Σύνολο Ακαθ. Αποδοχών.

Ο φόρος που τους παρακρατήθηκε ανά σειρά όπως εμφανίζονται στη μισθ/κή κατάσταση είναι :

2.551 χ 3 = 7.653
6.308 χ 3 = 18.924
4.228 χ 1 = 4.228
Σύνολο 30.805 Δρχ.

Το χαρτόσημο του Α'τριμήνου είναι :

1.297.012 χ 1% = 12.970
και ο ΟΓΑ χάρ/μου: 1.297.012 χ 0,2% = 2.595
Σύνολο χαρ/μου και ΟΓΑ 15.565 Δρχ.

Στις 15-07-95 θ'αποδοθεί ο ΦΜΥ του Β'τριμήνου και Δ. Πάσχα .

Δώρο Πάσχα δικαιούται : η Πέτρου Ευαγγελία ολόκληρο δηλ:
156.313 = 78.157 Δρχ.

2

Ο φόρος που παρακρατήθηκε είναι 2.551 = 1276 Δρχ.

2

χαρτόσημο 78.157 χ 1% = 782
ΟΓΑ χαρ. 78.157 χ 0,2% = 156
Σύνολο 938 Δρχ.

Ο Γεωργίου Γιώργος δικαιούται και αυτός ολόκληρο το Δώρο του δηλ. : 229.047 = 114.524 Δρχ.

2

Ο ΦΜΥ είναι $\frac{6.308}{2} = 3.154$ δρχ.

Το χαρτόσημο $114.524 \times 1\% = 1.145$ δρχ.
και ΟΓΑ χαρ/μου $114.524 \times 0,2\% = 229$ δρχ.

Ο εργάτης Χρήστος Αναστάσιος προσελήφθει στις 09-03-95 άρα δικαιούται αναλογία του Δώρου για τον μήνα Μάρτιο 22 εργάσιμες ημέρες
Απρίλιο 30 " "
52 εργ. ημέρες

Βάση του Πίνακα για τον υπολογισμό Δώρου Πάσχα σελ. 47 α. .
Ο συντ/στής ημερ/σθίου είναι 6,5
Άρα: $6406 \times 6,5 = 41.639$ δρχ. είναι το Δώρο που δικαιούται.

Ο ΦΜΥ είναι περίπου 1.249 δρχ.

Χαρ/μο : $41.639 \times 1\% = 416$
ΟΓΑ χαρ/μου : $41.639 \times 0,2\% = 84$
Σύνολο 500 δρχ.

Αποδοχές Β' τριμήνου: $526.292 \times 3 = 1.578.876$

Ο ΦΜΥ για την Πέτρου και τον Γεωργίου είναι ο ίδιος δηλ:
7.653
18.924
26.577 δρχ.

Για τον Αναστάσιο Χ. είναι:

$4.228 \times 3 = 12.684$
Γενικό Σύνολο ΦΜΥ 39.261 δρχ.
Χαρ/μο θα είναι : $1.578.876 \times 1\% = 15.789$ δρχ.
και ΟΓΑ χαρ/μου : $1.578.876 \times 0,2\% = 3.158$ δρχ.
Σύνολο 18.945 δρχ.

Ο Γεωργίου Γεώργιος απολύεται στις 30-06-95 το επίδομα αδείας που δικαιούται υπάρχει αναλυτικά στο παράδειγμα Απόλυσης μισθωτού. Μικτές Αποδοχές: 109.943 δρχ. Δεν έχει φόρο

το χαρ/μο : 109.943 χ 1% = 1099
ΟΓΑ χαρ/μου : 109.943 χ 0,2% = 219 το ίδιο και για
1318 την αποζημίωση
αδείας

Στις 15-07-95 θα αποδοθεί και το χαρ/μο και ΟΓΑ
χαρτ/μου Δ. Χριστουγέννων λόγω απολύσεώς του, στις
30-06-95 αφού δεν του παρακρατήθηκε φόρος. (Η ανάλυση
υπάρχει στο παράδειγμα απολυομένων)

Ακαθ. Αποδοχές: 61.270 δρχ.

χαρ/μο : 61.270 χ 1% = 613
και ΟΓΑ χαρ/μου : 61.270 χ 0,2% = 124
Σύνολο 737 δρχ.

Ακαθάριστες αποδοχές β τριμήνου :

Δώρο Πάσχα : 234.320

Πέτρου : 156.313 χ 3 = 468.939

Γεωργίου: 229.047 χ 3 = 687.141

Αναστάσιου: 140.932 χ 3 = 422.796

Επίδομα αδείας Γεωργίου	109.943
Αποζημίωση Αδείας	109.943
Δ. Χριστουγέννων	<u>61.270</u>
Σύνολο	2.094.352

Στις 15-10-95 θα αποδοθεί το Γ' τρίμηνο 95 και το επίδομα αδείας που δικαιούται μόνο η Πέτρου Ε. γιατί έχει κλείσει 1 έτος στην εταιρεία . Θα πάρει δηλ. :

$$\underline{156.313} = \underline{78.157} \text{ δρχ.}$$

2

Ο ΦΜΥ που θα αποδοθεί είναι: $\underline{2.423} = \underline{1.212}$ δρχ.

Παρακρατούμενος.

2

$$\text{Χαρ/μο} = 78.157 \times 1\% = 782$$

$$\& \text{ ΟΓΑ χαρ/μου} = 78.157 \times 0,2\% = \underline{156}$$

$$\underline{938} \text{ δρχ.}$$

Ακαθάριστες Αποδοχές Γ' τριμήνου:

$$\text{Πέτρου} : 156.313 \times 3 = 468.939$$

$$\text{Επίδομα αδείας} = \underline{78.157}$$

$$\text{Σύνολο} \quad \underline{547.096} \text{ δρχ.}$$

$$\text{χαρ/μο τριμήνου} : 547.096 \times 1\% = 5.471$$

$$\text{ΟΓΑ χαρ/μου} : 547.096 \times 0,2\% = \underline{1.094}$$

$$\underline{6.565} \text{ δρχ.}$$

$$\text{Παρακρατηθείς φόρος: } 2.423 \times 3 = \underline{7.269} \text{ δρχ.}$$

Στις 15-01-96 θα αποδοθεί ο ΦΜΥ του Δ' τριμήνου 95 και το Δ. Χριστουγέννων . Το Δ. Χριστουγέννων είναι ολόκληρος μισθός και δικαιούται όποιος εργάζεται στην εταιρία από αρχές του έτους ή αναλογία για όσους εργάζονται από -1-05-95. Δώρο Χριστουγέννων δικαιούται η Πέτρου ίσο με : 156.313 δρχ. Παρακρατούνται τα εξής:

$$\text{ΦΜΥ} : 2.423$$

$$\text{Χαρτ.:} 1.563$$

$$\text{ΟΓΑ} : 313$$

Και ο εργάτης Αναστάσιος Χ. αναλογία για τον μήνα Μάιο 31 εργάσιμες ημέρες και τον Ιούνιο

$$\underline{30} \quad \text{"} \quad \text{"} \quad \text{. Σύνολο εργ. ημερών}$$

$$61 \text{ εργ. ημέρες.}$$

$$\text{άρα:} \quad 6,421 \quad \times \quad 6.406 \quad = \quad \underline{41.133} \quad \text{δρχ.}$$

$$\text{ΦΜΥ} : 1234$$

$$\text{χαρ.} : 411$$

$$\text{ΟΓΑ} : 81$$

Ακαθάριστες αποδοχές Δ' τριμήνου

$$156.313 \times 3 = 468.939 \text{ Ακ. Αποδ.}$$

$$156.313 \text{ Δ. χριστουγέννων Πέτρου}$$

$$\underline{411.333} \text{ Δ. Χριστουγέννων Αναστασίου}$$

$$666.385 \text{ Σύνολο}$$

ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΩΡΩΝ ΠΑΣΧΑ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ - ΕΡΓΑΤΩΝ

Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων
1	0,004	0,125	31	0,129	3,875	61	0,254	7,625	91	0,379	11,375
2	0,008	0,25	32	0,133	4,-	62	0,258	7,75	92	0,383	11,5
3	0,013	0,375	33	0,138	4,125	63	0,263	7,875	93	0,388	11,625
4	0,017	0,5	34	0,142	4,25	64	0,267	8,-	94	0,398	11,75
5	0,021	0,625	35	0,146	4,375	65	0,271	8,125	95	0,396	11,875
6	0,025	0,75	36	0,15	4,5	66	0,275	8,25	96	0,4	12,-
7	0,029	0,875	37	0,154	4,625	67	0,279	8,375	97	0,404	12,125
8	0,033	1,-	38	0,158	4,75	68	0,283	8,5	98	0,408	12,25
9	0,038	1,125	39	0,163	4,875	69	0,288	8,625	99	0,413	12,375
10	0,042	1,25	40	0,167	5,-	70	0,292	8,75	100	0,417	12,5
11	0,046	1,375	41	0,171	5,125	71	0,296	8,875	101	0,421	12,625
12	0,05	1,5	42	0,175	5,25	72	0,3	9,-	102	0,425	12,75
13	0,054	1,625	43	0,179	5,375	73	0,304	9,125	103	0,429	12,875
14	0,058	1,75	44	0,183	5,5	74	0,308	9,25	104	0,433	13,-
15	0,063	1,875	45	0,188	5,625	75	0,313	9,375	105	0,438	13,125
16	0,067	2,-	46	0,192	5,75	76	0,317	9,5	106	0,442	13,25
17	0,071	2,125	47	0,196	5,875	77	0,321	9,625	107	0,446	13,375
18	0,075	2,25	48	0,2	6,-	78	0,325	9,75	108	0,45	13,5
19	0,079	2,375	49	0,204	6,125	79	0,829	9,875	109	0,454	13,625
20	0,083	2,5	50	0,208	6,25	80	0,333	10,-	110	0,458	13,75
21	0,088	2,625	51	0,213	6,375	81	0,338	10,125	111	0,463	13,875
22	0,092	2,75	52	0,217	6,5	82	0,342	10,25	112	0,467	14,-
23	0,096	2,875	53	0,221	6,625	83	0,346	10,375	113	0,471	14,125
24	0,1	3,-	54	0,225	6,75	84	0,35	10,5	114	0,475	14,25
25	0,104	3,125	55	0,229	6,875	85	0,354	10,625	115	0,479	14,375
26	0,108	3,25	56	0,233	7,-	86	0,358	10,75	116	0,483	14,5
27	0,113	3,375	57	0,238	7,125	87	0,363	10,875	117	0,488	14,625
28	0,117	3,5	58	0,242	7,25	88	0,367	11,-	118	0,492	14,750
29	0,121	3,625	59	0,246	7,375	89	0,371	11,125	119	0,496	14,875
30	0,125	3,75	60	0,25	7,5	90	0,375	11,25	120	0,5	15

ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΔΩΡΟΥ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ
ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ - ΕΡΓΑΤΩΝ

Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων
1	0,0042	0,105	32	0,1347	3,369	63	0,2653	6,632	94	0,3958	9,895
2	0,0084	0,211	33	0,1389	3,474	64	0,2695	6,737	95	0,4	10,-
3	0,0126	0,316	34	0,1432	3,579	65	0,2737	6,843	96	0,4042	10,11
4	0,0168	0,421	35	0,1474	3,684	66	0,2779	6,948	97	0,4084	10,21
5	0,211	0,526	36	0,1516	3,790	67	0,2821	7,053	98	0,4126	10,32
6	0,0253	0,632	37	0,1558	3,895	68	0,2863	7,158	99	0,4168	10,42
7	0,0295	0,737	38	0,15	4,-	69	0,2905	7,264	100	0,4211	10,53
8	0,0337	0,842	39	0,1642	4,106	70	0,2947	7,369	101	0,4253	10,63
9	0,0379	0,947	40	0,1684	4,211	71	0,2990	7,474	102	0,4295	10,74
10	0,0421	1,053	41	0,1726	4,316	72	0,3032	7,579	103	0,4337	10,84
11	0,0463	1,158	42	0,1768	4,421	73	0,3074	7,685	104	0,4379	10,95
12	0,0505	1,263	43	0,1811	4,527	74	0,3116	7,790	105	0,4421	11,05
13	0,0547	1,369	44	0,1853	4,632	75	0,3158	7,895	106	0,4463	11,16
14	0,0589	1,474	45	0,1895	4,737	76	0,32	8,-	107	0,4505	11,26
15	0,0632	1,579	46	0,1937	4,842	77	0,3242	8,106	108	0,4547	11,37
16	0,0674	1,684	47	0,1979	4,948	78	0,3234	8,211	109	0,4590	11,47
17	0,0716	1,790	48	0,2021	5,053	79	0,3326	8,316	110	0,4632	11,58
18	0,0758	1,895	49	0,2063	5,158	80	0,3368	8,422	111	0,4674	11,68
19	0,08	2,-	50	0,2105	5,264	81	0,3411	8,527	112	0,4716	11,79
20	0,0842	2,105	51	0,2147	5,369	82	0,3453	8,632	113	0,4758	11,89
21	0,0884	2,211	52	0,2190	5,474	83	0,3495	8,737	114	0,48	12,-
22	0,0926	2,316	53	0,2232	5,579	84	0,3537	8,843	115	0,4842	12,11
23	0,0968	2,421	54	0,2274	5,685	85	0,3579	8,948	116	0,4884	12,21
24	0,1011	2,526	55	0,2316	5,790	86	0,3621	9,053	117	0,4926	12,32
25	0,1053	2,632	56	0,2358	5,895	87	0,3663	9,158	118	0,4969	12,42
26	0,1095	2,737	57	0,24	6,-	88	0,3705	9,264	119	0,5011	12,53
27	0,1137	2,842	58	0,2442	6,106	89	0,3747	9,369	120	0,5053	12,63
28	0,1179	2,948	59	0,2484	6,211	90	0,3790	9,474	121	0,5095	12,74
29	0,1221	3,053	60	0,2526	6,316	91	0,3832	9,580	122	0,5137	12,84
30	0,1263	3,158	61	0,2568	6,421	92	0,3874	9,685	123	0,5179	12,95
31	0,1305	3,263	62	0,2611	6,527	93	0,3916	9,789	124	0,5221	13,05

125	0,5263	13,16	161	0,6779	16,95	197	0,8295	20,74	233	0,9811	24,53
126	0,5305	13,26	162	0,6821	17,05	198	0,8337	20,84	234	0,9853	24,63
127	0,5347	13,37	163	0,6863	17,16	199	0,8379	20,95	235	0,9895	24,74
128	0,5390	13,47	164	0,6905	17,26	200	0,8421	21,05	236	0,9937	24,81
129	0,5432	13,58	165	0,6947	17,37	201	0,8463	21,16	237	0,9979	24,95
130	0,5474	13,69	166	0,6990	17,47	202	0,8505	21,26	238	1,-	25
131	0,5516	13,79	167	0,7032	17,58	203	0,8548	21,37	239	1,-	25
132	0,5558	13,90	168	0,7074	17,69	204	0,8589	21,48	240	1,-	25
133	0,56	14,-	169	0,7116	17,79	205	0,8632	21,58	241	1,-	25
134	0,5642	14,11	170	0,7158	17,90	206	0,8674	21,69	242	1,-	25
135	0,5684	14,21	171	0,72	18,-	207	0,8716	21,79	243	1,-	25
136	0,5726	14,32	172	0,7242	18,11	208	0,8753	21,90	244	1,-	25
137	0,5769	14,42	173	0,7284	18,21	209	0,88	22,-	245	1,-	25
138	0,5811	14,53	174	0,7326	18,32	210	0,8842	22,11			
139	0,5853	14,63	175	0,7369	18,42	211	0,8884	22,21			
140	0,5895	14,74	176	0,7411	18,53	212	0,8926	22,32			
141	0,5937	14,84	177	0,7453	18,63	213	0,8969	22,42			
142	0,5979	14,95	178	0,7495	18,74	214	0,9011	22,53			
143	0,6021	15,05	179	0,7537	18,84	215	0,9053	22,63			
144	0,6063	15,16	180	0,7579	18,95	216	0,9095	22,74			
145	0,6105	15,26	181	0,7621	19,05	217	0,9138	22,84			
146	0,6147	15,37	182	0,7663	19,16	218	0,9179	22,95			
147	0,6190	15,47	183	0,7705	19,26	219	0,9221	23,05			
148	0,6232	15,58	184	0,7748	19,37	220	0,9263	23,16			
149	0,6274	15,69	185	0,7790	19,47	221	0,9305	23,26			
150	0,6316	15,79	186	0,7832	19,58	222	0,9343	23,37			
151	0,6658	15,90	187	0,7874	19,69	223	0,9390	23,48			
152	0,64	16,-	188	0,7916	19,79	224	0,9432	23,58			
153	0,6442	16,11	189	0,7958	19,90	225	0,9474	23,69			
154	0,6484	16,21	190	0,8	20,-	226	0,9516	23,79			
155	0,6526	16,32	191	0,8042	20,11	227	0,9558	23,90			
156	0,6569	16,42	192	0,8084	20,21	228	0,96	24,-			
157	0,6611	16,53	193	0,8126	20,32	229	0,9642	24,11			
158	0,6653	16,63	194	0,8169	20,42	230	0,9684	24,21			
159	0,6695	16,74	195	0,8211	20,53	231	0,9726	24,32			
160	0,6737	16,84	196	0,8253	20,63	232	0,9768	24,42			

ΣΗΜ: α) Ο συντελεστής μισθών για τον υπολογισμό του δώρου Χριστουγέννων των υπαλλήλων βγαίνει ως εξής:

π.χ. στις 122 μέρες: $2/19 \times 122/25 = 0,5137$

στις 123 μέρες: $2/19 \times 123/25 = 0,5179$

β) Ο συντελεστής ημερομισθίων για τον υπολογισμό του δώρου Χριστουγέννων, βγαίνει ως εξής:

π.χ. στις 134 μέρες: $2/19 \times 134 = 14,11$

στις 135 μέρες: $2/19 \times 135 = 14,21$

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΚΑΤΑ Η ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ

Ο λογιστής είναι υποχρεωμένος μετά τη λήξη του έτους να συμπληρώσει την Οριστική Δήλωση για το ΦΜΥ και για το χαρ/μο . Το έντυπο δίνεται από τη ΔΟΥ και υποβάλλεται σ'αυτή μέσα στο Μάρτιο του επόμενου έτους. Στην οριστική δήλωση αναγράφεται ονομ/επώνυμο , Διεύθυνση κατοικίας δικαιούχου, ΑΦΜ , το ποσό αμοιβών και ο φόρος που παρακρατήθηκε .

Μετά τη λήξη του έτους και μέχρι 15/2 του επόμενου έτους , ο λογιστής , είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει διπλά τις έντυπες βεβαιώσεις Αποδοχών των μισθωτών που απασχολήθηκαν, έστω και για πολύ μικρό χρονικό διάστημα στην επιχ/ση. Τα έντυπα αυτά παίρνονται από την ΔΟΥ . Το ένα έντυπο δίνεται στον μισθωτό και το άλλο στην αρμόδια ΔΟΥ μαζί με την οριστική Δήλωση.

Στη συνέχεια παρουσιάζουμε: 1) Συμπληρωμένες Προσωρινές δηλώσεις απόδοσης ΦΜΥ και χαρ/μου ανά τρίμηνο βάση Παραδειγμάτων Παραγράφου 2.5.

Β) Βεβαιώσεις Αποδοχών των μισθωτών.

Γ) Συμπληρωμένη την οριστική δήλωση ΦΜΥ και χαρ/μου και ειδική κατάσταση αποζημιώσεων και κρατήσεων αυτών.

δήλωση 34

34
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

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

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: **"Χ" ΕΠΕ** Όνομα πατέρα ή συζύγου:
 Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): **ΕΠΕ** Αντικείμενο εργασιών: **ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**
 Δ/νση Επιχείρησης: **ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ 5 ΑΘΗΝΑ** Τηλ:

Όνοματεπώνυμο: Όνομα πατέρα ή συζύγου:
 Δ/νση κατοικίας ή επαγ/τος: Τηλ:

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθόριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσοδού	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσοδού	Ποσό Δρχ.		
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ α 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
Σύνολο								04	
ΜΙΣΘΟΙ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ α 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αποδοχές								
..... Τρίμηνο 199.....	1297012								
Φόρος				30805				05	
Χαρτόσημο				12970				06	
ΟΓΑ Χαρτ/μου				2595				07	
Σύνολο	1297012			46370				08	46370
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ α 48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								11	
Σύνολο								12	
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
Σύνολο								16	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1297012			46370				17	46370

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης
ΑΘΗΝΑ **15-04-1995**.....
 Ο Δηλών

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

1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσω 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 ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβηκαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβηκαν σε συνταξιούχους, μέσα στον μήνα Μαρτίου του επόμενου έτους. 3) Ειδικώς, για τις δηλώσεις αποδοχών που παρακρατούνται από εργολάφους και αμοιβές

Ποσό 01/04 / 30 / 06 / 1995 Δ. ΠΑΣΧΑΚ' Αριθμός Φορολ. Μητρώου 95064312
 ΤΜΗΜΑ ΑΔΕΙΑΣ ΑΠΟΛΥΟΜ. ΑΠΟΖ. ΑΔΕΙΑΣ Δ. ΧΡΙΣΤ. ΑΠΟΛΥΟΜ Τυτότητας

54

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ* 54

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

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: " Χ " ΕΠΕ Όνομα πατέρα ή συζύγου:

Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): ΕΠΕ Αντικείμενο εργασιών: ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Δ/νση Επιχείρησης: ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ 5 - ΑΘΗΝΑ Τηλ.:

Όνοματεπώνυμο:

Δ/νση κατοικίας ή επαγ/τος:

ΕΙΣΟΔΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθόριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσό που αποδίδονται			Προσουξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δεχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δεχ.		
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
Σύνολο								04	
ΜΙΣΘΟΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αποδοχές								
Τρίμηνο 199	2094352								
Φόρος				44940				05	
Χαρτόσημο				20943				06	
ΟΓΑ Χαρτ/μου				4188				07	
Σύνολο	2094352			70071				08	70071
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ 48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								11	
Σύνολο								12	
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
Σύνολο								16	
ΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ								17	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης.

ΑΘΗΝΑ 15-07-1995
 Ο Δηλών

199..... ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ Εισπράχθηκαν δρχ.....

Όμιλος της Δ.Ο.Υ. 199.....

ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ..... Ο Διοχ/στής Τομείου

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 σμέσως προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υπόχρεοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΕΛΤΩΣΗ ΜΙΣΘΟΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέχρι στον

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

66

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

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: " Χ " ΕΠΕ Όνομα πατέρα ή συζύγου:
 Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): ΕΠΕ Αντικείμενο εργασιών: ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
 Δ/νση Επιχείρησης: ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ 5 ΑΘΗΝΑ Τηλ.:

Όνοματεπώνυμο: Όνομα πατέρα ή συζύγου:
 Δ/νση κατοικίας ή εποχ/τος: Τηλ.:

ΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθόριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
Σύνολο								04	
ΜΙΣΘΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αποδοχές								
Τρίμηνο 199.....	547096								
Φόρος				8481				05	
Χαρτόσημο				5471				06	
ΟΓΑ Χαρτ/μου				1094				07	
Σύνολο	547096			15046				08	15046
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΓΓΡΑΜΜΑΤΑ α-48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								11	
Σύνολο								12	
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
Σύνολο								16	
ΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	547096			15046				17	15046

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

ΑΘΗΝΑ 15-10-1995
 Ο Δηλών

199..... ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ Εισπράχθηκαν δρχ.....
 όμοιος της Δ.Ο.Υ.
 ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.....
 199.....
 Ο Διαχ/στής Τομείου

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 ΜΙΣΘΟΠΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

Ο φόρος και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, από ΔΙΔΟΙΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: **"Χ" ΕΠΕ** Όνομα πατέρα ή συζύγου:

Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): **ΕΠΕ** Αντικείμενο εργασιών: **ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Δ/ση Επιχείρησης: **ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ 5 ΑΘΗΝΑ** Τηλ:

Όνοματεπώνυμο: Όνομα πατέρα ή συζύγου:

Δ/ση κατοικίας ή εποχ/τος: Τηλ:

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθόριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (37α ν.λ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
Σύνολο								04	
ΜΙΣΘΟΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (43 ν.λ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αποδοχές								
Τρίμηνο 199.....	666385								
Φόρος				10926				05	
Χαρτόσημο				6663				06	
ΟΓΑ Χαρτ/μου				1333				07	
Σύνολο	666385			18922				08	18922
ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (48 ν.λ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								11	
Σύνολο								12	
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
Σύνολο								16	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	666385			18922				17	18922

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

ΑΘΗΝΑ 15-01 1996

Ο Δηλών

..... 199..... ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ Εισπρόχθηκαν δρχ.

..... 199.....

ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ. Ο Διαχ/στής Τομείου

1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσω 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, μέσω στον παραρτημένο κατάλογο υποδείξεων φορολογικών εγγράφων ετήσια βάση. 3) Ειδικώς, για τις δηλώσεις αποδοχών που παρακρατούνται από εργολάβους και αμοιβές

.....ΦΑΡΜΑΚΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ.....
 Είδος επιχείρησης
ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ.5. ΑΘΗΝΑ.....
 Δ/νση: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλ.
95064312.....
 Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Αριθ. Ταυτότητας.
 Ι. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Η ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ
 που καταβλήθηκαν από(1).....1-1-1993.....1-1-2199.....5
 (άρθρο 70, παράγρ. 3 ν.δ.3323/1955)

ΔΕΤΡΟΥ..... ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ..... 27249265
 Επώνυμο.....
ΗΡΑΚΛΕΟΥΣ 50.....17671.....
 Δ/νση κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Ονομα πατέρα ή συζύγου
Τ.ΡΑΜΜΑΤΕΑΣ..... Αριθ. Τηλ. 9250430
 Είδος Υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς)..... Αριθ. Τηλ. 27249265
 Αριθ. Ταυτότητας ή Φορολ. Μητρώου
 Β. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
 Αριδιόλια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Περίοδος	Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επιδόματα κτλ.) ή συντάξεων	Ποσό ακαθάρτων αποδοχών ή συντάξεων	Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν τον μισθωτό		Χαρτίσημο που βάρυναν τον μισθωτό	ΟΓΑ Χαρτίσημο	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Ποσό που αναλογούν(2)		Ποσό που παρακρατήθηκε
			ΙΚΑ	ΤΕΛΥΦΕ					Φόρου	ΟΓΑ Φόρου(2)	
1/1 έως 30/6/93		1016035	130052	50802	5081	1016	186951	829084	16582		16582
1/7 έως 31/12/93		1172347	150060	58617	5863	1172	215712	956635	19132		18173
	Σύνολο	2188382	280112	109419	10944	2188	402663	1785719	35714		34755

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΕ ΒΕΒΑΙΩΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διατάξη νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιβάλλει αυτοτελή φορολογία	Ακαθάριστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κτλ.	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε (για την αυτοτελή φορολογία)
Σύνολο					

31-01-1996
 Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

(1) Γραφεται επακριβώς η περίοδος που εργαζοταν ο μισθωτός ή έλαβε σύνταξη ο συνταξιούχος.
 (2) Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές εξωτερικών εμπιστευτικών πλοίων και υπηρεσιών προωθητικού της πολιτικής εφευρέσεων.
 (3) ΠΡΟΣΟΧΗ! Για την περίοδο 1/1/94 - 30/6/94 ο μισθωτός που αναλογεί πρέπει να είναι το ίδιο με το ποσό που παρακρατήθηκε και στις δύο στήλες της φορολογίας.

..... ΦΑΡΜΑΚΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ.....
 Είδος επιχείρησης
 ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ 5. ΑΘΗΝΑ.....
 Δ/νση: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.
 Αριθμ. Τηλ. 95064312
 Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Αριθ. Ταυτότητας.
 Γ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Η ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ
 που καταβλήθηκαν από(1) 02-01-30-06-1995.
 (άρθρο 70, παράγρ. 3 ν.δ.3323/1955)

Επώνυμο **ΓΕΩΡΓΙΟΥ** Ονοματεπώνυμο **ΝΙΚΟΛΑΟΣ** Αριθμ. Μητρώου ή Αριθμ. Ταυτότητας **38182034**
 Δ/νση κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. **ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΡΟΥ 50 - Π. 12312** Ονοματεπώνυμο πατέρα ή συζύγου **Αιθ. Τσιμντας ή Φορολ. Μητρώου**
 Δ/νση Υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς) **ΙΑΤΡΙΚΟΣ ΕΛΙΣΚΕΛΤΗΣ** Αριθμ. Τηλ. **3260814** Αριθμ. Μητρώου ή Αριθμ. Ταυτότητας **Α. ΓΑΥΦΑΔΑΣ**
 Είδος Υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς) **Αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.**

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Περίοδος	Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επίδοματα κτλ.) ή συντάξεων	Ποσό ακαθάρτων αποδοχών ή συντάξεων	Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν τον μισθωτό		Χαρτόσημο που βάρυναν τον μισθωτό	ΟΓΑ Χαρτόσημο	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Ποσό που ονολογούνται		Ποσα που παρακρατήθηκαν	
			12,8% ΙΚΑ	5% ΤΡΑΥΦΗ					ΟΓΑ Φόρου	Φόρου	ΟΓΑ Φόρου	Φόρου
1/1 έως 30/6/95		1769962	212482	83000	8848	1769	306099	1463863	41002	41002		41002
1/7 έως 31/12/85								1463863	41002			41002
	Σύνολο	1769962	212482	83000	8848	1769	306099	1463863	41002			41002

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΕ ΘΕΡΩΝΤΑΙ ΕΙΣΩΔΗΜΑ Η ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διάταξη νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιβάλλει αυτοτελή φορολογία	Ακθάροστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε (για την αυτοτελή φορολογία)
ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ	ΧΑΡ/ΜΟ κτλ ΟΓΑ ΧΑΡΗΜΟ	267222	1336	265619	
Σύνολο					

31-01-1996

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

(1) Γράφεται επακριβώς η περίοδος που εργάστηκε ο μισθωτός ή έλαβε συντάξη ο συνταξιούχος.
 (2) Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών ερασιτεχνικών και υπάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.
 (3) ΠΡΟΣΟΧΗ: Για την περίοδο 1/1/84 - 30/6/84 ο μισθωτός που ατολογεί πρέπει να είναι ποσός με το ποσό που παρήχθη και συνενώως και στις δύο στήλες δε αναγράφεται.

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ

Από 1-1 έως 30-6-95

Ακαθάριστες Μηνιαίες Αποδοχές.

Μισθοί :	229.047χ6 =	1.374.282	
Δ. Πάσχα:		114.524	
Επίδομα Αδείας		109.943	
Δ. Χριστουγέννων		61.270	
Αποζημίωση Αδείας		<u>109.943</u>	
		<u>1.769.962</u>	δρχ.

Σε ασφαλιστικές κρατήσεις υπόκεινται οι ακαθ. αποδεχές, Δ. Πάσχα, Επ. Αδείας και Δ. Χριστουγέννων
(114.524 + 109.943 + 61.270 + 1.374.282 = 1.660.019)

ΙΚΑ 1.660.019 Χ 12,8% = 212.482

ΤΕΑΥΦΕ 1.660.019Χ 5% = 83.000

ΧΑΡ/ΜΟ 1.660.019Χ 0,5%= 8.300

ΧΑΡ/ΜΟ 109.943Χ0,5% = 548

(Χαρ/μο έχει και η

αποζημίωση Αδείας)

8.848 Σύνολο χαρτ/μου

ΟΓΑ ΧΑΡ/ΜΑ 1.660.019 χ 0,1% = 1.660

109.943 χ 0,1% = 109

1.769 ΟΓΑ ΧΑΡ/ΜΟΥ

Ο αναλογούν φόρος είναι:

186.903 χ 6,5 = 1.214.868 καθαρό πληρωτέο από 1-1 έως 30-6-95.

1.214.868χ4,5% = 54.670

(Μείωση παιδιών 25%)

54.670χ25% = 13.668

41.002 αναλογούν
φόρος.

.....
 Είδος επιχείρησης
 ΦΑΡΜΑΚΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ
 Αριθμ. Τηλ.
 ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ 5, ΑΘΗΝΑ
 Δ/νση: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.
 Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Αριθ. Ταυτότητας.
 95064312

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβλήθηκαν από(1) 09-02-30-6199. 5
 (άρθρο 70, παράγρ. 3 ν.δ.3323/1955)

33169874
 Αριθ. Ταυτ. ή Οφ. ή Αριθ. Μητρώου
 ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ
 Αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
 Ονομα πατέρα ή συζύγου
 5260813
 Αριθ. Τηλ.

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
 Ονομα
 ΧΡΗΣΤΟΣ
 Ονομα
 ΝΟΡΜΑ 6 ΠΕΡΑΜΑ
 Δ/νση κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.
 ΕΡΓΑΤΗΣ
 Είδος Υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς)

I. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Ή ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Περίοδος	Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επιδόματα κτλ.) ή συντάξεων	Ποσό ακαθάρτων θοροιστών αποδοχών ή συντάξεων	Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν τον μισθωτό		Χαρτόσημο που βάρυναν τον μισθωτό	ΟΓΑ Χαρτοσήμου	Σύνολο κρατήσεων	Κεθαρό ποσό	Ποσό που αναλογούν(2)		Ποσό πο. παρακρατήσεων
			15% ΙΚΑ	5% ΤΡΑΥΦΕ					Φόρου	ΟΓΑ Φόρου	
1/1 έως 30/6/94		605367	90806	30268	3027	606	124707	480660	18161		18161
1/7 έως 31/12/95		41133	6170	2057	205	41	8473	32660	1234		1234
	Σύνολο	646500	96976	32325	3232	647	133180	513320	19395		19395

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διάταξη νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιβάλλει αυτεπλήρη φορολογία	Ακαθάριστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κτλ.	Κεθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε (για την αυτοτελή φορολογία)
Σύνολο					

31-01-1996

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

(1) Γράφεται επακριβώς η περίοδος που εμπεριλαμβάνεται η ελάβε συντάξη ο συνταξιούχος
 (2) Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών, υπαξιωματικών και υπηρεσιών που αφορούν τις ποσότητες (3) ΠΡΟΣΟΧΗ α. Για την περίοδο 1/1/94 - 30/6/94 που αναλογεί πρέπει να είναι ποσό με το ποσό που βάρυναν θηκε και συνενώσε και στις δύο περιόδους εμπεριλαμβάνεται ποσό. β) Για την περίοδο 1/7/94 - 31/12/95

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

01-01/ 30-06-95

Ο κ. Αναστασίου προσελήφθει στις 9-3-95 με ακαθ. αποδοχές 140.932 δρχ. Άρα:

$$\begin{aligned} 140.932 \times 4 &= 563.728 \text{ Μισθοί} \\ &\quad \underline{41.639} \text{ Δ. Πάσχα} \\ &= \underline{605.367} \text{ Σύνολο Ακαθ.Αποδ.} \end{aligned}$$

Οι ασφαλιστικές κρατήσεις είναι οι κάτωθι:

$$\begin{aligned} \text{ΙΚΑ} : 563.728 \times 15\% &= 84.560 \\ 41.639 \times 5\% &= \underline{6.246} \\ &\quad \underline{90.806} \text{ σύνολο} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ΤΕΑΥΦΕ: } 563.728 \times 5\% &= 28.186 \\ 41.639 \times 5\% &= \underline{2.082} \\ &\quad \underline{30.268} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ΧΑΡ/ΜΟ: } 563.728 \times 0,5\% &= 2.819 \\ 41.639 \times 0,5\% &= \underline{208} \\ &\quad \underline{3.027} \text{ Σύνολο χαρ/μιου} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ΟΓΑ χαρ/μου: } 563.728 \times 0,1\% &= 564 \\ 41.639 \times 0,1\% &= \underline{42} \\ &\quad \underline{606} \text{ σύνολο ΟΓΑ χαρ/μου} \end{aligned}$$

Αφού το ημερομίσθιο του είναι 6.406 δρχ. > 6.000 δρχ. υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 3% άρα:

Ο μηνιαίος φόρος του είναι $140.932 \times 3\% = 4.228$ δρχ.

Από 1/1-30/6/95 έχουμε $4.228 \times 4 = 16.912$

$$\begin{aligned} \text{Δ. Πάσχα} &\quad \underline{1.249} \\ &\quad \underline{18.161} \text{ σύνολο φόρου} \end{aligned}$$

Κατά τον ίδιο τρόπο συμπληρώνουμε και το β'εξάμηνο της βεβαίωσης

(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δε θα γίνει εκκαθάριση με βάση το φόρο της κλίμακας του άρθρου 9 του ν.δ. 3323/1955

5
ον Προϊστάμενο ΔΟΥ
ικό έτος.....1996.....
ές απο 1/1/1995 έως 31/12/1995

Αριθ. Δήλωσης

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) " Χ. ΕΠΕ. " όνομα του πατέρα ή συζύγου

Είδος επιχείρησης ΦΑΡΜΑΚΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ * [] Διεύθυνση ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ 5 -ΑΘΗΝΑ

Αριθμός ταυτότητας Αριθμός Φορολ. Μητρώου 95064312 Αριθ. τηλεφ.

Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) όνομα του πατέρα ή συζύγου

Διεύθυνση: Αριθ. τηλεφ.
(ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ποσά των αποδοχών			Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά που υπολογίστηκαν για φόρο εισοδήματος στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2019/1992	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο δημόσιο.	Ποσά που αναλογούν και οφείλονται για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο	
Αρ. Διακρίσεων	Αριθμός	Χαρτόσημο						ΟΓΑ χαρτόσημο	
Αρ. Διακρίσεων	Αριθμός	1	2	3	4	5	6	7	8
1	2	3958344	708762	3249582	76716	75757	39583	7917	
2	1	646500	133180	513320	19395	19395	6465	1293	
3									
4	3	4604844	841942	3762902	96111	95152	46048	9210	

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

Αρ. Διακρίσεων	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Αθροισμα	Στοιχεία τριπλοτύπου	
		Φόρου	Χαρτόσημο	ΟΓΑ Χαρτόσημο		Αριθμός	Χρονολογία
	1297012	30805	12970	2595	45038	34	15-4-95
	2094352	44940	20943	4188	68518	54	15-7-95
	547096	8481	5471	1094	15046	66	15-10-95
	666385	10926	6663	1333	18922	86	15-1-96
	4604845	95152	46048	9210	147524		

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

..... 199...
(τόπος ημερομηνία)

Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
Πρόθεση-Εκπρόθεση

..... 199...
(ημερομηνία παραλαβής)

Ο Παραλαβών

.....
γωνο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία

ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΤΛ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 1995 .

ΙΕΝΑ	Διάρκεια εργασίας		Ακαθάρσιτες αποδοχές	Μείον οι κρατήσεις για τα Ασφαλ/κά ταμεία κτλ. πλην φόρου εισοδήματος	Καθαρές αποδοχές	Ποσά που υπολογίστηκαν για φόρο εισοδήματος στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2019/1992. (ποσά που αναλογούν)	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο Δημόσιο. Στα ποσά φόρου που υπολογίστηκαν μετά την 1-7-1994 αναγνωρίζεται έκπτωση με ποσοστό 5% (ποσά που παρακ/κα)
	Από - Μέχρι	Σύνολο ημερών					
7	8	9	10	11	12	13	14
-	1/1-31/12/95		2188382	402663	1785719	35714	34755
-	2/1-30/06/95		1769962	306099	1463863	41002	41002
-	9/3-30/06/95		646500	133180	513320	19395	19395
ΣΥΝΟΛΟ			4604844	841942	3762902	96111	95152

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ	1	267222 ΔΡΧ.	2672	534	265619
ΣΥΝΟΛΑ		267222	2672	534	265619

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ & ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

3.1. Εισόδημα και απόκτησή του.

Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα είναι οι αμοιβές που προέρχονται αποκλειστικά και μόνο από την άσκηση του επαγγέλματος τους και αποτελούν αμοιβές για την παρεχόμενη εργασία τους.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του ελεύθερου επαγγελματία είναι:

- α) Η μη εξαρτημένη μορφή επαγγέλματος (δεν υφίσταται σχέση εργοδότη-εργαζόμενου)
- β) Η ελεύθερη έναρξη και λήξη της παρεχόμενης εργασίας του.
- γ) Η παρεχόμενη υπηρεσία εξειδικευμένων γνώσεων .

Αναλυτικότερα, η πηγή εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα, περιλαμβάνει:

Τα επαγγέλματα του ιατρού, οδοντίατρου, κτηνίατρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, αρχιτέκτονα, μηχανικών, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, δασολόγου, δημοσιογράφου, διερμηνέα, ξεναγού, συγγραφέα, χορευτή, καθηγητή ή δασκάλου, γλύπτη ή ζωγράφου, ηθοποιού, οικονομολόγου, λογιστή, ή φοροτέχνη κλπ.

Σ'αυτή την κατηγορία περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- Σε πραγματογνώμονες, δεικνυτές, εκκαθαριστές, γενικά ελεγκτές ΑΕ, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
- Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά

δικαιώματα.

- Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια.

- Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής.

- Οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους, λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες.

3.2. ΧΡΟΝΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος Ν. 2238/94 από ελευθέρια επαγγέλματα: Με το άρθρο 48 του Ν. 3323/88 ορίζεται ότι ως χρόνος κτήσεως του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ'εξαίρεση, για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά, με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά.

3.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος. Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και δεν έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα.

Κατ'εξαίρεση για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τόκοι

υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών ως εξής:

- 38% για μελέτη -επίβλεψη κτιριακών έργων
- 22% για μελέτη -επίβλεψη χωροταξικών πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.
- 26% για μελέτη-επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων.
- 17% για μελέτη-επίβλεψη τοπογραφικών έργων
- 60% για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών που προσφέρουν ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένα γραφεία.

3.4. ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα βιβλίων και στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτώως λαμβάνοντας υπ' όψη:

Το χρόνο και τον τρόπο άσκησης του επαγγέλματος, τον τόπο που ασκείται αυτό, την ειδικότητα, τον επιστημονικό τίτλο, το κύκλο εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράτεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται τα μέσα που διαθέτονται τη πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογουμένου.

- Για τον προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. Στις καθαρές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται :

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγέλματος.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και

εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Για κάθε κατηγορία επάγγελματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα που δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Όταν οι καθαρές αμοιβές προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, σαν συντελεστής λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών αυτών αμοιβών με την προϋπόθεση ότι είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα, αλλά όχι ανώτερος από το διπλάσιο του συντελεστή του πίνακα.

Σε περίπτωση που εκείνος που ασκεί ελευθέριο επάγγελμα δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται γι' αυτόν από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ή αυτά που τηρεί κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρών αμοιβών προσαυξάνεται κατά 40%.

Αν από γεγονότα ανώτερης βίας οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή, οι αμοιβές αυτές, μπορεί να καθορίζονται με κατώτερο συντελεστή, όχι όμως κατώτερο από το μηδέν.

3.5. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέριου επαγγέλματος, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών.

Υπόχρεοι σε παρακράτηση φόρου είναι :

- α) Δημόσιες Υπηρεσίες.
- β) Οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου
- γ) κοινωφελή ιδρύματα,
- δ) οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας
- ε) δημόσιες επιχ. , τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί
- στ) συνεταιρισμούς και ενώσεις τους,
- ζ) συλλόγους γενικά
- η) ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους.
- θ) επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία β' ή γ' κατηγορίας κατά την καταβολή των αμοιβών.

Οι υπόχρεοι όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους προμήθειες, μεσητείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη εμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων, ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 15% , στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορες τους. Ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει να παρακρατηθεί φόρος με μεγαλύτερο συντελεστή.

3.6. ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ

Ο κατά τα ανωτέρω παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος αποδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ, εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου, και Ιανουαρίου κάθε έτους, με προσωρινή δήλωση που περιλαμβάνει τα κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο παρακρατηθέντα ποσά φόρου.

3.7. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Ο κ. Νίκος Χατζηπέτρου, προγραμματιστής της φαρμακευτικής εταιρείας "Χ. ΕΠΕ" , συμφώνησε να του δοθεί ακαθάριστη αμοιβή 63.530 δρχ. για το μήνα Μάιο.

Για να πάρει ο παραπάνω ελεύθερος επαγγελματίας την εν λόγω αμοιβή εκδίδει μια απόδειξη παροχής Υπηρεσιών και ο ταμίας /λογιστής της εταιρείας με τη σειρά του αφού έχει συμφωνηθεί ακαθάριστη αμοιβή 63.530 υπολογίζει την κράτηση φόρου 15% και 'του δίνει το υπόλοιπο ποσό.

Δηλαδή: το ποσό κράτησης είναι το εξής:

$$63.530 \times 15\% = \underline{9.530} \text{ δρχ.}$$

Ο κ. Χατζηπέτρου θα εισπράξει:

63.530 ακαθ. αμοιβή

$$63.530 \times 18\% = 11.435 \text{ ΦΠΑ. Δηλ. } \underline{74.965} \text{ δρχ.}$$

Αρα, το ποσό που θα εισπράξει είναι :

$$74.965 - 9.530 = \underline{65.435} \text{ δρχ.}$$

Μετά την λήξη του β' τριμήνου και μέσα σε 15 μέρες , δηλ. στο διάστημα από 1-15 Ιουλίου η επιχ/ση είναι υποχρεωμένη ν'αποδώσει το ποσό των 9.530 δρχ. στο Δημόσιο ταμείο, συμπληρώνοντας μια έντυπη δήλωση που την παίρνει από την αρμόδια ΔΟΥ (βάζουμε έντυπο σ υ μ π λ η η ρ ω μ έ ν ο)

Τοπογραφική Φόρος Επιδόσεων Εναρτημάτων
 Αρχειακές Εξοφές

		30-5-95			
		Απορίες & Εξοδα Τρίτων		63530	
00		Απορίες & Εξοδα Επιδόσεων Εναρτημάτων <small>Παρορμ. Φ.</small>			
07		Απορίες & Εξοδα Προσφαιριστών	63530		
		Υποχρεώσεις από Φόρος-Τέλη		11435	
00		Φόρος Προσδότησης αγιας			
16		ΦΠΑ Εισοδήμ 18%	11435		
		Χειριστές Διαφόρων			65435
08		Δικαιούχοι Αποριών			
00		Χαρτηρίων	65435		
		Υποχρεώσεις από Φόρος-Τέλη			9530
01		Φόροι-Τέλη αφορμω τριτων			
00		Φόροι-Αποριών εφ. εναρτ.	9530		
		Αποδ. Παρ. Υπορ. Νο 40			
		do			
		Χειριστές Διαφόρων		65435	
08		Δικαιούχοι Αποριών			
00		Χαρτηρίων	65435		
		Απορριμμά Διαθέσιμα			65435
00		Ταξία			
00		Ταξία	65435		
		Εξοφ. ΑΠΡΚ Νο 40			
		157			
		Υποχρεώσεις από Φόρος-Τέλη		9530	
01		Φόροι-Τέλη αφορμω τριτων			
		Ταξία 65 μεταφορά		149930	140400

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

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

(Υπεβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: " Χ " ΕΠΕ Όνομα πατέρα ή συζύγου:
 Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): ΕΠΕ Αντικείμενο εργασιών: ΦΑΡΜΑΚΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ
 Δ/νση Επιχείρησης: ΧΑΛΚΟΚΟΝΔΥΛΗ 5 ΑΘΗΝΑ Τηλ.:

Όνοματεπώνυμο: Όνομα πατέρα ή συζύγου:
 Δ/νση κατοικίας ή επαγ/τος: Τηλ.:

ΜΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθόριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσό που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέτου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσοδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσοδου	Ποσό Δρχ.		
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							01		
Χαρτόσημο							02		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							03		
Σύνολο							04		
ΜΙΣΘΟΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αποδοχές								
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							05		
Χαρτόσημο							06		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							07		
Σύνολο							08		
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 1995	63530								
Φόρος			9530				09	9530	
Χαρτόσημο							10		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							11		
Σύνολο			9530				12	9530	
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							13		
Χαρτόσημο							14		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							15		
Σύνολο							16		
ΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			9530				17	9530	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης.

ΑΘΗΝΑ 15-07-1995

Ο Δηλών

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

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 ερέως 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 μισθιαούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον μήνα Μαρτίου.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ

Μέχρι 15/2 το αργότερο , του επόμενου έτους, η επιχ/ση θα πρέπει να στείλει από μια βεβαίωση σε κάθε ελεύθερο επαγγελματία από τον οποίο παρακράτησε φόρο.

Στη βεβαίωση αυτή, θα πρέπει ν'αναφέρεται το ακαθάριστο ποσό της αμοιβής του καθώς και ο παρακρατηθείς φόρος τη βεβαίωση αυτή θα την παραδώσει ο ελ. επαγγελματίας μαζί με τη φορολογική του δήλωση , στη ΔΟΥ που ανήκει (βεβαίωση πχ.)

Β. Ε. Β. Α. Ι. Ο. Σ. Η

Βεβαιώνεται ότι καταβάλαμε στον Κ.ΧΑΤΖΗΠΕΤΡΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟ

κατά το χρονικό διάστημα 01 / 01 / 95 έως 31 / 12 / 95 το ποσό των δραχμών ΕΞΗΝΤΑ ΤΡΙΩΝ ΧΙΛΙΑΔΩΝ ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΩΝ ΤΡΙΑΝΤΑ ΔΡΧ.
(63530 ΔΡΧ.)

για παροχή υπηρεσιών ΣΤΗΝ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ " Χ " ΕΠΕ
ΩΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΤΗΣ.

Από το ανωτέρω ποσό παρακρατήσαμε τον Φόρο για Ελευθέ-
ρια Επαγγέλματα 15%, δηλαδή δραχμές : ΕΝΝΕΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ
ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΕΣ ΤΡΙΑΝΤΑ ΔΡΧ. (9530 ΔΡΧ) .

Τα παρακρατηθέντα ποσά αποδώσαμε στην ΔΟΥ ΚΒ
Αθηνών.

Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται για χρήση στην Οικονομική
Εφορία.

Αθήνα 31-01- 1996

Ο/Μ Βεβαιών

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 4ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

4.1. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις βάση Ν. 2238/94, είναι το κέρδος που αποκτάται από μια ή περισσότερες ατομικές ή εταιρικές επιχειρήσεις, εμπορικές, βιοτεχνικές, βιομηχανικές ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος που δεν κατονομάζεται ειδικά σε ελεύθερα επαγγέλματα..

Επίσης θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

- 1) Το κέρδος από επιχείρηση αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, πλην των επιχειρήσεων του άρθρου 36α του Ν 3323/55, που φορολογούνται με ειδικό τρόπο.
- 2) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων που να προέρχεται από κατατμηθείσες ή ρυμοτομηθείσες εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, κείμενες εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας. Σαν ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας τιμής της έκτασης που επωλήθει και της αξίας της έκτασης πριν την κατάτμηση ή ρυμοτόμηση, μειωμένη κατά το μέρος των δαπανών που έγιναν και οι οποίες βαρύνουν τον πωλητή.
- 3) Οι αμοιβές με τη μορφή μερίσματος των συνεταιρισμών που καταβάλλονται στα μέλη τους.

4) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα προς τον κύριο σκοπό της.

5) Επιχειρηματική αμοιβή ομόρρυθμου εταίρου και του εταίρου διαχειριστή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης . Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας , που δηλώθηκαν με αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου , ως ομορρύθμου εταίρου ή διαχειριστή ΕΠΕ σε περισσότερες εταιρείες αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, από μια από αυτές κατ' επιλογή του.

6) Ο μισθός που καταβάλλεται από ΑΕ στα μέλη του ΔΣ της για υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωση εργασίας ή εντολή , εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε εκτός του ΙΚΑ ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

4.2. ΧΡΟΝΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σαν χρόνος κτήσης εισοδήματος για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , θεωρείται η ημερομηνία που κλείστηκε η διαχείριση και προκειμένου για ΕΠΕ , η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο Ισολογισμός της από την συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο Ισολογισμός της ΕΠΕ σε χρονικό διάστημα 3 μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που είχαν την ιδιότητα του εταίρου την τελευταία ημέρα του τριμήνου. Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της ΕΠΕ, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου, την ημερομηνία της λύσης κλπ.

Για διαχειρηστική περίοδο μικρότερη του δωδεκάμηνου, το εντός αυτής της περιόδου κέρδος που προέκυψε θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχ/σεις.

Για διαχειρηστική περίοδο μεγαλύτερη του δωδεκάμηνου το κέρδος που προκύπτει από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημέρα έναρξεως τον υπολειπόμενο δωδεκάμηνου τμήματος αυτής το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό εκπίπτει από το εισόδημα της μεγαλύτερης διαχειριστικής περιόδου, το δε υπόλοιπο, φορολογείται κατά το επόμενο οικονομικό έτος.

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα κατ'εξαιρέση η διαχειριστική περίοδος έναρξεως, μπορεί να περιλαμβάνει μικρότερο ή μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο των 24 μηνών. Οι εμπορικές, βιομηχανικές και λοιπές επιχειρήσεις, που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούνται να κλείσουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους.

4.3. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

Βάση του Ν. 2238/94, φορολογείται αυτοτελώς σαν ειδικό εισόδημα:

- α) Με συντελεστή 30% κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από εκχώρηση ή μεταβίβαση αυτοτελώς κάθε δικαιώματος, το οποίο είναι συναφές με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος, όπως το δικαίωμα της μίσθωσης ή υπομίσθωσης ή προνομίου ή διπλώματος ευρεσιτεχνίας και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων, καθώς και άδεια κυκλοφορίας αυτοκινήτων, οχημάτων ή μοτοσυκλετών ΔΧ που μεταβιβάζεται η παραίτηση μισθωτικών δικαιωμάτων.
- β) Με συντελεστή 20% κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης επιχείρησης με άυλα στοιχεία αυτής, όπως αέρας, επωνυμία, σήμα κλπ.

Επίσης θεωρείται σαν εισόδημα από εμπορικές

επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη, υπερτίμηση πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή. Προκειμένου για την υπερτίμηση που προκύπτει από την πώληση ακινήτων, σαν τιμή πώλησης δεν μπορεί να ληφθεί ποσοστό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή καθορίζεται από την φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

4.4. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Γ'κατηγορίας του ΚΒΣ το καθαρό κέρδος εξάγεται λογιστικώς, δηλαδή με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων αν τηρούν τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων που τηρούν

Για επιχειρήσεις Β' κατηγορίας, που τηρούν επαρκή και ακριβή στοιχεία βιβλία, εφόσον παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και δεν έχουν αξιόλογα αποθέματα κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το καθαρό κέρδος εξάγεται με την αφαίρεση των προβλεπομένων από το νόμο εξόδων από τα ακαθάριστα έσοδα.

Για επιχειρήσεις Α', Β' κατηγορίας του ΚΒΣ καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας ή τηρούν ανακριβώς ή ανεπαρκώς βιβλία, ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται εξωλογιστικά.

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών κατά την απογραφή τέλους χρήσης, ή απογραφή γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Για βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις, για τον προσδιορισμό του κόστους μενόντων προϊόντων, συνυπολογίζεται στην αξία των χρησιμοποιηθέντων υλικών και ανάλογο ποσοστό εξόδων παραγωγής συν τις τακτικές αποσβέσεις παγίων παρυσιακών στοιχείων.

4.5. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται όταν οι επιχειρήσεις τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, ή διατηρούν ή τηρούν, κατώτερης από την προβλεπόμενη κατηγορία βιβλία ή τα τηρούν ανακριβή, ή ανεπαρκή. Στις περιπτώσεις αυτές τα Κ.Κ. εξάγονται ως εξής:

$$\underline{ΚΚ = ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Χ ΜΣΚΚ}$$

ΜΣΚΚ: Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους .

Οι συντελεστές αυτοί παρλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών και δημοσιεύονται στο ΦΕΚ .

Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία του ΚΒΣ Α' κατηγορίας:

$$\underline{ΚΚ = ΑΓΟΡΕΣ Χ ΜΣΚΚ}$$

Αν οι επιχειρήσεις δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία όπως προβλέπεται από τον ΚΒΣ ή τα τηρούν ανεπαρκώς, ο ΜΔΚΚ αυξάνεται κατά 40%.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα πιο κάτω ποσά εσόδων:

- α) - Οι συναλλακτικές πράξεις
- β) - Η αυτόματος υπερτίμηση κεφαλαίου.
- γ) - Τα εισπραχθέντα ποσά από επισφαλείς απαιτήσεις
- δ) - Τα εισπραχθέντα ποσά από αχρεωστήτως καταβληθέντα τέλη, εισφορές, φόρους

Τα πιο πάνω ποσά προστίθενται στο εξωλογιστικά εξαγόμενο καθαρό κέρδος.

Για τις νέες επιχειρήσεις ο ΣΚΚ μειώνεται κατά 20% . Δεν θεωρούνται νέες αυτές που προήλθαν από μετατροπή ή λύση και περιλαμβάνουν ίδιο αντικείμενο εργασιών.

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία λόγω ύψους αγορών και δεν έχουν τέτοια υποχρέωση, οι αγορές λαμβάνονται από τα αντίστοιχα τιμολόγια αγορών.

4.6. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σαν ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων πάσης φύσεως εμπορικών συναλλαγών αυτών.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων τους διενεργείται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις Β' και Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία , με βάση τα δεδομένα αυτών.

Εξαιρητικά , για επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων, σαν ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για μεν τις λιανικές πωλήσεις λαχείων που διενεργούνται μέσω των καταστημάτων τους, η προμήθεια που δικαιούνται , για δε τις χονδρικές πωλήσεις , ποσοστό 1% επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων, για την μεσολάβηση πώλησης αυτών.

β) Για επιχειρήσεις Α' κατηγορίας του ΚΒΣ με την προσθήκη μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορευσίμων αγαθών χωρίς ΦΠΑ που αγοράστηκαν στη χρήση ή των ετοιμών προϊόντων που παράχθηκαν από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση.

/ _____
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ = ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΓΟΡΕΣ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ή ΚΟΣΤΟΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ Χ ΜΙΚΤΟ
ΚΕΡΔΟΣ

Το Μ.Κ. , εμπορικό ή βιομηχανικό κατά περίπτωση, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτίσης και πώλησης των αγαθών που πωλήθηκαν από την επιχείρηση . Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν στοιχεία, λαμβάνεται ο Σ.Μ.Κ. άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Όταν το Μ.Κ. καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου λαμβάνεται ο ανώτατος Σ.Μ.Κ. που έχει καθοριστεί. Αν έχει καθοριστεί δραχμικό μικτό κέρδος αυτό μετατρέπεται σε ποσοστιαίο με αναγωγή.

Για την εφαρμογή των Σ.Μ.Κ. θεωρείται ότι τα

εμπορεύσιμα αγαθά οι πρώτες και οι βοηθητικές ύλες μετατράπηκαν σε έτοιμα προϊόντα και πωλήθηκαν μέσα στη χρήση ανεξάρτητα αν η διάθεσή τους έγινε χονδρικώς ή λιανικώς.

Οι επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους, και εφόσον συνεχίζουν να τηρούν, βιβλία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ, θεωρείται ότι πώλησαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύματα ή τα έτοιμα προϊόντα, τόσα δωδέκατα αυτών όσοι οι μήνες πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης.

4.7. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Βάσει του Ν. 2238/94 από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτονται:

- Τα γενικά έξοδα διαχείρισης στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβές προσωπικού τεκμαρτά ενοίκια ιδιόχρησης, ασφάλιστρα εργατοϋπαλληλικά προσωπικού κλπ.
- Οι δαπάνες για την συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Για Ε.ΙΧ αυτοκίνητα μέχρι 2.000 κ.εκ. που έχουν στην κυριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθώσει σε τρίτους, εκπίπτουν μέχρι 80% εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Από 2000 κυβ. εκ. και πάνω ποσοστό 25% των δαπανών. Τα παραπάνω δεν εφαρμόζονται σε επιχειρήσεις εκμίσθωσης Ε ΙΧ αυτοκινήτων ή για τους εκπαιδευτές αυτοκινήτων.
- Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορευσίμων αγαθών, στην οποία συμπεριλαμβάνονται και ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφαλίσεων κλπ.
- Οι δεδουλευμένοι τόκοι κάθε είδους δανείων ή πιστώσεων
- Τα ποσά κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση. Δεν εκπίπτουν οι κάθε είδους

φόροι που καταβάλλονται από την επιχείρηση και βαρύνουν τρίτους . Σαν χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος καταβολής αυτών υπέρ του δημοσίου ή υπέρ τρίτων.

- Οι αποσβέσεις για την κάλυψη της φθοράς κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών συναφών με την λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής και ακίνητης περιουσίας , εφόσον έγιναν οριστικές εγγραφές.

- Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

- Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης μισθωμένων ακινήτων της επιχείρησης.

- Τα ποσά δαπανών για διαφημίσεις

- Τα ποσά προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδων από την υπηρεσία , που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού, λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος.

- Σε ορισμένες επιχειρήσεις από 1/1/92 έως 31/12/96 αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών για την αντιμετώπιση ειδικών δαπανών ως εξής:

Ακαθάριστα έσοδα μέχρι 2 δις ποσοστό 3%

" " από 2 δις μέχρι 5 δις 2%

" " ανω των 5 δις ποσοστό 1%

- Η ζημιά μικτών επιχειρήσεων . Η ζημιά μεταφέρεται στις επόμενες 5 συνεχείς χρήσεις, μετά από συμψηφισμό με κέρδη του ίδιου κλάδου, εφόσον τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

4.8 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

Στα εισοδήματα αντιπροσώπων , πρακτόρων, μεσιτών κλπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή 15% που

υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειας τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών. Η υποβολή γίνεται μέχρι 15 Ιανουαρίου.

Στην επιχειρηματική αμοιβή, που θεωρείται ότι καταβάλλεται στους διαχειριστές εταίρους των εταιριών περιορισμένης ευθύνης με συντελεστή 15% πλέον τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ (1,20%).

Η παρακράτηση των πιο πάνω ποσών από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ενεργείται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση μη έγκρισής του, εντός 3 μηνών από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης κατά το χρόνο που λήγει το τρίμηνο αυτό.

Η υποβολή της δήλωσης γίνεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Δημόσιες υπηρεσίες οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα, ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους προμήθειες, μεσιτικές, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές, μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον δεν ορίζεται η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή

εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορές τους. Η υποβολή της δήλωσης γίνεται μέχρι 15 Ιανουαρίου.

Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

- * ποσοστό 1% για τα υγρά καύσιμα
- * ποσοστό 4% για τα λοιπά αγαθά
- * ποσοστό 8% για την παροχή υπηρεσιών.

Η υποβολή γίνεται μέχρι 15 Ιανουαρίου.

Εξαιρούνται της παρακράτησης:

- Αγαθά και υπηρεσίες που δεν υπερβαίνουν τις 50.000 δρχ. και δεν απαιτείται σύμβαση.
- Οι λαμβανόμενες υπηρεσίες ή προμήθειες ηλεκτρικού ρεύματος, τηλεγραφήματα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά.
- Οπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου για τα ίδια έσοδα.

4.9. ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ

Στις 24-08-95 η επιχ/ση που ασχολείται με την εμπορία Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, επειγόντως πρέπει να μεταφέρει 15 Η/Υ από την Αθήνα που έχει την έδρα της η επιχ/ση, στην Πάτρα. Το προσωπικό της βρίσκεται σε άδεια, γι' αυτό αναγκάζεται να φορτώσει τους Η/Υ στο φορτηγάκι ενός τρίτου κ. Σωτηρίου που δέχτηκε έναντι ακαθαρίστης αμοιβής 120.000 δρχ.

Μόλις πραγματοποιηθεί η μεταφορά τους ο λογιστής της επιχ/σης θα υπολογίσει την καθαρή αμοιβή, αφού πρώτα

γίνει η παρακράτηση του φόρου 15%.

Παρακρατηθείς φόρος : $120.000 \times 15\% = 18.000$ δρχ.

Καθαρή αμοιβή $120.000 - 18.000 = 102.000$ δρχ.

θα κοπεί από το λογιστή απόδειξη πληρωμής αθεώρητη με την καθαρή αμοιβή αφού φανεί και η παρακράτηση φόρου 15% σ'αυτή .

Μετά την λήξη του Γ' τριμήνου (Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου) στις 15-10-95 θ'αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος, αφού συμπληρωθεί η προσωρινή δήλωση ΦΜΥ που δίνεται από την αρμόδια ΔΟΥ δωρεάν.

Η επιχείρηση μέχρι 15 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους είναι υποχρεωμένη να συμπληρώσει και να στείλει στον κ. Σωτηρίου μια βεβαίωση για τον παρακρατούμενο φόρο.

Καταπίπτουσα Φόρος από αμοιβές διαφόρων τρίτων.
 Ποσοτικές εγγραφές

	248			
01	Αμοιβές & έξοδα τρίτων		120.000	
	« » την επόμενη ενοχλητικότητα			
01	Αμοιβές & έξοδα διαφόρων τρίτων	120.000		
	Πιστώτες Διαφορές			102.000
78	Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρ.			
04	Συμπρωμα	102.000		
	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη			18.000
24	Φόροι-Τέλη αμοιβών τρίτων			
03	Φόρος αμοιβών διαφόρων τρίτων	18.000		
	Αμοιβή Συμπρωμα Αναδ. Νο 90			
	« »			
	Πιστώτες Διαφορές		102.000	
78	Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρ.			
04	Συμπρωμα	102.000		
	Χρηματούχοια Διαδέσσεια			102.000
00	Ταξίδια			
00	Ταξίδια	102.000		
	Έξοδα αναδ. Νο 90			
	« »			
	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		18.000	
04	Φόροι-Τέλη αμοιβών τρίτων			
03	Φόρος αμοιβών τρίτων	18.000		
	Χρηματούχοια Διαδέσσεια			18.000
00	Ταξίδια			
	Κόστα σε μεταφορές		24.000	24.000

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

Ο φόρος και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από εμπορές που λειτουργούν εισόδημα υπό ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: ΜΟΡΦΗ ΑΕ Όνομα πατέρα ή συζύγου: _____
 Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): ΑΕ Αντικείμενο δραστηριότητας: ΕΜΠΟΡΙΑ Η/Υ
 Δ/ση Επιχείρησης: ΣΩΚΡΑΤΟΥΣ 50 ΑΘΗΝΑ Τηλ: 6283195

Όνοματεπώνυμο: _____ Όνομα πατέρα ή συζύγου: _____
 Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος: _____ Τηλ: _____

ΦΥΡΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθόριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσό που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΦΙΘ.	Εύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Ευόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Ευόδου	Ποσό Δρχ.		
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες εμπορές								
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
Σύνολο								04	
ΜΙΣΘΟΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αποδοχές								
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								05	
Χαρτόσημο								06	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								07	
Σύνολο								08	
ΕΛΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθόριστες αποδοχές								
Τρίμηνο 199.....	120000								
Φόρος			18000					09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								11	
Σύνολο	120000		18000					12	
								18000	
Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
Σύνολο								18	
ΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	120000							17	
								18000	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

_____ 15/10/1995
 Ο ΔΕΛΩΝ

199..... ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ
 Ονοματεπώνυμο της Δ.Ο.Υ. _____ Εισπρόχθηκαν δρχ. _____
 ΕΚΔΟΤΗΣ _____ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ. _____
 Ο Διοχ/στής Τμείου

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου επί των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του οικείου τριμήνου. 2) Οι υπόχρεοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης οφείδουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΟΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβλήθηκαν σε μεθυστικούς ή τις συντάξεις που καταβλήθηκαν σε συνταξιούχους, μέσα στην

ΦΗ ΑΕ
ΟΡΙΑ Η/Υ
ΡΑΤΟΥΣ 50 ΑΘΗΝΑ
94625019

Β.Ε.Β.Δ.Ι.Ο.Σ.Η

Βεβαιώνεται ότι καταβάλαμε στον Κ. ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟ

ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

κατά το χρονικό διάστημα 01 /01/95 έως 31 /12/95 το ποσό των δραχμών ΕΚΑΤΟΝ ΕΙΚΟΣΙ ΧΙΛΙΑΔΩΝ (120000):

για παροχή υπηρεσιών ΣΤΗΝ ΕΠΙΧ/ΣΗ ΜΑΣ ΚΑΤΑ ΤΟΝ
ΑΥΓΟΥΣΤΟ ΜΗΝΑ

Από το ανωτέρω ποσό παρακρατήσαμε τον φόρο για Αφίξεις
Τρίτων 15%, δηλαδή δραχμές : ΔΕΚΑ ΟΚΤΩ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΡΧ.
(18000 ΔΡΧ).

Τα παρακρατηθέντα ποσά αποδώσαμε στην ΔΟΥ ΚΒ
Αθηνών.

Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται για χρήση στην Οικονομική
Εφορία.

Αθήνα 10-02-1995

Ο/Η Βεβαίων

4.10. ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ - ΠΡΑΚΤΟΡΩΝ-ΜΕΣΙΤΩΝ

Όσες επιχειρήσεις καταβάλλουν αμοιβές σε αντιπροσώπους , πράκτορες, μεσίτες κλπ, για την σύναψη σύμβασης προμήθειας, είναι υποχρεωμένες να προβούν σε παρακράτηση φόρου 15% που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειάς τους.

Πχ. : Η κ. Οικονόμου Δήμητρα εργάζεται στην ασφαλιστική εταιρία "Χ" ως μεσίτης ασφαλειών. Εστω για τον μήνα Ιανουάριο η προμήθεια της ήταν 210.000 δρχ. από τις αφάλειες που διενείργησε. Η επιχ/ση παρακράτησε το 15% $210.000 \times 15\% = 31.500$ δρχ. Ο φόρος αυτός θα αποδοθεί στις 15 Φεβρουαρίου στην αρμόδια ΔΟΥ συμπληρώνοντας έντυπη δήλωση που δίνεται δωρεάν από την ΔΟΥ.

Στο τέλος του έτους η επιχ/ση που παρακράτησε το φόρο , υποχρεώνεται να χορηγήσει στην κ. Οικονόμου , μια βεβαίωση για τον παρακρατούμενο φόρο που θα την επισυνάψει ο δικαιούχος των αμοιβών στην ατομική του δήλωση μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους.

Εστω ότι οι προμήθειες της κ. Οικονόμου από 1-1-94 έως 31-12-94 ήταν 2.696.523 . Ο φόρος που παρακρατείται είναι το 15% των προμηθειών της δηλ. :

$$2.696.523 \times 15\% = 404.478 \text{ δρχ.}$$

Παραρτήματα Φόροι από αφορές μερίων ασφαλιστικών εταιρειών
 Νομικές Εγγραφές

		31-1-95			
		Αφορές & έσοδα τρίτων		210000	
22		Νομικές υποχρεώσεις τρίτων			
03		Μερίσματα	210000		
		Τύχουσες Διαφορές			170940
18		Νομικές υποχρεώσεις Υποχρ			
00		Οικονομικών Μητρώων	170940		
		Υποχρεώσεις από Φόρους-τέλη			39060
19		Νομικοί Φόροι-τέλη			
13		Φόρος μερισμάτων	31500		
14		Χαρτίο & ο.π.α μερισμάτων	7560		
		Υποχρεώσεις Οικονομικών Μητρώων			
		do			
		Τύχουσες Διαφορές			170940
8		Νομικές υποχρεώσεις Υποχρ			
00		Οικονομικών Μητρώων	170940		
		Αποφασιστικά Διατάγματα			170940
		Τελεία			
00		Τελεία	170940		
		Εξοφλή από Νο 4			
		15-4			
		Υποχρεώσεις από Φόρους-τέλη			39060
		Νομικοί Φόροι-τέλη			
13		Φόρος μερισμάτων	31500		
14		Χαρτίο & ο.π.α μερισμάτων	7560		
		Τελεία σε/εσοδοί		190000	380940

	Τόβα από μεταφορά		420000	380940
	Σημείωση Διαθέσιμα			39060
00	Ταμείο			
00	Ταμείο	39060		
	Απόδοση φόρου α' επίτηρο			
ΡΕΝΙΚΑ ΣΥΜΒΟΛΑ			<u>420000</u>	<u>420000</u>

Οικονομικό έτος 1996 .
Μήνας ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 1996 ..

ΔΗΛΩΣΗ

Παρακράτησης φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημοσίων κ.λ.π.
προσόδων, 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: "Χ" ΑΕ
Επάγγελμα: ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Διεύθυνση: ΚΑΝΗΣ αριθ. 19 Τ.Κ. 16384 Τηλ 6489612

Του πληρεξούσιου
ή αντίκλητου

Ονοματεπώνυμο:
Επάγγελμα:
Διεύθυνση: αριθ. Τ.Κ. Τηλ

Αξία εκτελεσθέντος έργου, αντίτιμο ενοικίασης, προμήθεια	Ποσό φόρου Δραχμές
Ποσό (ως ο πίνακας της πίσω σελίδας) Δραχμές 210000 X 15%	31500
Πρόσθετος φόρος (εκπρόθεσμη δήλωση)	
Σύνολο	31500

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

ΑΘΗΝΑ 15-02-... 1995..

Ο Δηλών

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
Εμπρόθεσμα - Εκπρόθεσμα
την
Ο Παραλαβών

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

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ
Δραχμές
Αριθ. Διπλοτ
Χρονολογία
Ο Επιμελητής εισορράξεων

"Χ" ΑΕ
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΚΑΝΗΣ 19_ ΑΘΗΝΑ
ΑΦΜ 94304321

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι καταβάλαμε στην ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ
ΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

κατά το χρονικό διάστημα 01/01/95 έως 31/12/95 το ποσό
των δραχμών ΔΥΟ ΕΚΑΤΟΜΜΥΡΙΩΝ ΕΞΑΚΟΣΙΕΣ ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΕΞΙ ΧΙΛ.
ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΕΣ ΕΙΚΟΣΙ ΤΡΕΙΣ ΔΡΧ. (2696523).

για παροχή υπηρεσιών ΣΤΗΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "Χ" ΑΕ

Από το ανωτέρω ποσό παρακρατήσαμε τον φόρο για Ελευθέ-
ρια Επαγγέλματα 15%, δηλαδή δραχμές : 404478.
ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΕΣ ΤΕΣΣΕΡΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΕΣ ΕΒΔΟΜΗΝΤΑ ΟΚΤΩ ΔΡΧ.

Τα παρακρατηθέντα ποσά αποδώσαμε στην ΔΟΥ ΚΒ
Αθηνών.

Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται για χρήση στην Οικονομική
Εφορία.

Αθήνα 31-12- 1995

Ο/Η Βεβαιών_____

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 5ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ

5.1. Έννοια και απαίτηση εισοδήματος τεχνικών επιχ/σεων

Με βάση το ΝΔ 3323/55 άρθρο 36α:

Τεχνικές επιχειρήσεις θεωρούνται οι επιχ/σεις εκείνες (ατομικές, ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ , κοινοπραξίες κλπ) που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών το κτίσιμο και την πώληση οικοδομών , την κατασκευή Δημοσίων και ιδιωτικών τεχνικών έργων κλπ.

Οι τεχνικές επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να τηρούν τουλάχιστον βιβλία Β'κατηγορίας του ΚΒΣ, εκτός από τις ΑΕ και ΕΠΕ που τηρούν υποχρεωτικά βιβλία Γ'κατηγορίας.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

5.2. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα:

Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων των εργολάβων και υπεργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή Δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, γενικώς καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, εξευρίσκονται ως εξής:

α) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, Δήμων και κοινοτήτων, Δημόσιων επιχειρήσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, καθώς και των νομικών προσώπων Δημοσίου δικαίου, γενικώς, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

β) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων σε ιδιώτες, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

γ) Για την εκτέλεση έργου χωρίς τη χρησιμοποίηση ιδίων υλικών, ως ακαθάριστο έσοδο, λαμβάνεται η αξία του έργου που έχει εκτελεστεί κατά την διάρκεια της χρήσης χωρίς να υπολογιστεί η αξία των υλικών.

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, εξευρίσκονται με την χρήση συντελεστή στα ακαθάριστα έσοδά τους ως εξής:

α) 10% για τα δημόσια τεχνικά έργα των περιπτώσεων α και γ της προηγούμενης παραγράφου.

β) 12% για τα έργα της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου.

γ) 25% για τα ιδιωτικά έργα της περίπτωσης γ'.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία ή στοιχεία που προβλέπονται από τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο κώδικα, οι συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α, β και γ περιπτώσεις προσαυξάνονται κατά 100%.

Αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για την κατασκευή των Τεχνικών έργων ή των οικοδομών βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να προσαυξήσει τους συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α, β και γ περιπτώσεις μέχρι 60%. Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι 20% του πραγματικού κόστους κατασκευής.

5.3. Παρακράτηση φόρου

Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων παρακρατείται φόρος με συντελεστή 3%, που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος.

Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής. Η υποβολή της δήλωσης γίνεται μέχρι 15 Ιανουαρίου.

5.4. Παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα Τεχνικών Επιχ/σεων

Στην επιχείρηση "Φ" ΑΕ, διενεργούνται ξυλουργικές εργασίες και σιδηροκατασκευές.

Η αμοιβή του εργολάβου Ρούσσου Γιάννη για τις σιδηροκατασκευές ανέρχεται στο ποσό των 800.000 δρχ. για το μήνα Αύγουστο και η αμοιβή του Λαρετζάκη Φραντζέσκου για τις ξυλουργικές εργασίες είναι 2.250.000 δρχ. και οι δυο εκδίδουν τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με ημερομηνία

15-8-95 και 29-8-95 αντίστοιχα, από τα οποία τα πρωτότυπα δίνονται στο λογιστή της εταιρείας. Ο Λογιστής πριν καταβάλλει τα ποσά που οφείλει στους εργολάβους, υπολογίζει και παρακρατεί φόρο 3% της αξίας του έργου.

Δηλ.: Για το Ρούσσο Γιάννη παρακρατείται το ποσό:

$$800.000 \times 3\% = 24.000 \text{ Δρχ.}$$

$$800.000 \times 18\% = 144.000 \text{ Δρχ. ΦΠΑ}$$

Το ποσό του τιμολογίου θα είναι 944.000 Δρχ. Ο κ. Ρούσσος θα εισπράξει $944.000 - 24.000 = 920.000$ Δρχ.

Από τον κ. Λαρετζάκη παρακρατείται:

$$2.250.000 \times 3\% = 67.500$$

$$\text{ΦΠΑ: } 2.250.000 \times 18\% = 405.000 \text{ Δρχ.}$$

Το ποσό του τιμολογίου θα είναι:

$$2.655.000 - 67.500 = 2.587.500 \text{ Δρχ.}$$

Μέχρι τις 15-09-95 συμπληρώνεται μια έντυπη δήλωση, η οποία δίνεται δωρεάν από τη ΔΟΥ. Πρώτα συμπληρώνεται η πίσω σελίδα του εντύπου και στη συνέχεια το εμπρός μέρος. Με βάση τη δήλωση αυτή πληρώνεται και ο φόρος στην αρμόδια ΔΟΥ.

Ταμειολογίου Φόρων από Εισοδήματα Νομικών Επιχειρήσεων
 Νομικές Επιχειρήσεις

		15-8			
		Λιάφορα Έξοδα		800.000	
08		Υψιστά Αξίωμα αναμνηστικά			
	19	Εργασίες Σύντηξης	800.000		
		Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη		144.000	
00		ΦΠΑ			
	16	ΦΠΑ Σαλαμίου 18%	144.000		
		Προληθευτές			920.000
00		Προληθευτές Εσωτ.			
	11	Ραίβδος Πόρων	920.000		
		Υποχρεώσεις Φόροι-Τέλη			24.000
09		Ποινικοί Φόροι-Τέλη			
	12	Φόρος αργαμυών Εργασίας	24.000		
		Τ.Π.Υ. Νο 120			
		29-8			
		Λιάφορα Έξοδα		2.250.000	
08		Υψιστά Αξίωμα αναμνηστικά			
	19	Ξυφορμικές Εργασίες	2.250.000		
		Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη		405.000	
00		ΦΠΑ			
	16	ΦΠΑ Σαλαμίου 18%	405.000		
		Προληθευτές			2.587.500
00		Προληθευτές Εσωτ.			
	120	Ποινικοί Φόροι-Τέλη	2.587.500		
		Υποχρ από Φόροι-Τέλη			67.500
		Τόσα σε μεταφορά		3.599.000	3.599.000

		Τόσα ανα περσόνα		3599000	3599000
9		Πιστωί Φόροι - Τέλη			
12		Φόρος Απορρώ Εργα	67500		
		T.Π.4 Νο 386			
		31-8			
		Σχοληδειές		3509500	
0		Σχοληδειές Εξωτερικών			
11		Παισσο	920000		
120		Απερξόκου	2589500		
		Σηλοααία Διαλέοια			3509500
0		Ταξίο			
01		Ταξίο	3509500		
		Εξοφ ΤΠ4 Νο 120 386			
		15-9			
9		Υποξο ανα Φόροι - Τέλη		91500	
		Πιστωί Φόροι - Τέλη			
12		Φόρος Απορρώ Εργα	91500		
		Σηλοααία Διαλέοια			91500
0		Ταξίο			
00		Ταξίο	91500		
		απόδοση φόρου			
		ΣΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ		7198000	7198000

Οικονομικό έτος 1996 .
Μήνας ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 1996 ..

ΔΗΛΩΣΗ

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

Του εργοδότη ή εργολάβου
που κάνει την δήλωση

Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία: " Ψ " Α.Ε.
Επάγγελμα: ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Διεύθυνση: .. ΡΙΟΥ ... αριθ. 80 Τ.Κ. 10617 .. Τηλ 4810960

Του πληρεξούσιου
ή αντίκλητου

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

Αξία εκτελεσθέντος έργου, αντίτιμο ενοικίασης, προμήθεια	Ποσό φόρου Δραχμές
Ποσό (ως ο πίνακας της πίσω σελίδας) Δραχμές 3050000 X 3%	91500
Πρόσθετος φόρος (εκπρόθεσμη δήλωση)	
Σύνολο	91500

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

.....15/09/1995..

Ο Δηλών

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
Εμπρόθεσμα - Εκπρόθεσμα
ην
Ο Παραλαβών

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

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ
Δραχμές
Αριθ. Διπλοτ
Χρονολογία
Ο Επιμελητής εισπραξών

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΕΤΟΥΣ

Η επιχείρηση που παρακράτησε το 3% της αξίας του τιμολογίου ως φόρο εργολάβου είναι υποχρεωμένη να εκδώσει και να χορηγήσει και στους 2 εργολάβους βεβαίωση για το φόρο που παρακράτησε μέσα στο έτος 1995, το αργότερο μέχρι 15-2-96 δηλ. του επόμενου έτους. Οι εργολάβοι με τη σειρά τους θα επισυνάψουν τη βεβαίωση στις φορολογικές τους δηλώσεις.

ΑΕ
ΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
80
4121420

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι καταβάλαμε στον Κ. ΛΑΡΕΤΖΑΚΗ ΦΡΑΝΤΖΕΣΚΟ

κατά το χρονικό διάστημα 01 / 01 / 95 έως 31 / 12 / 95 το ποσό
των δραχμών ΔΥΟ ΕΚΑΤΟΜΜΥΡΙΑ ΔΙΑΚΟΣΙΕΣ ΠΕΝΗΝΤΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΡΧ.

---(22500000ΔΡΧ)---

για εργασίες

---ΕΥΛΟΥΡΓΙΚΕΣ---

Από το ανωτέρω ποσό παρακρατήσαμε τον Φόρο Εργολάβου
3%, δηλαδή δραχμές : (67500) ΕΞΗΝΤΑ ΕΠΤΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΕΣ ΔΡΧ.

Τα παρακρατηθέντα ποσά αποδώσαμε στη ΔΟΥ ΚΒ

Αθηνών.

Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται για χρήση στην Οικονομική Εφορία.

Αθήνα

---31-12-1995

Ο/Η Βεβαι

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι καταβάλαμε στον Κ. ΡΟΥΣΣΟ ΙΩΑΝΝΗ

κατά το χρονικό διάστημα 01 / 01/95 έως 31 / 12 / 95 το ποσό
των δραχμών ΟΚΤΑΚΟΣΙΩΝ ΧΙΛΙΑΔΩΝ.

για εργασίες ΣΙΔΗΡΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ.

Από το ανωτέρω ποσό παρακρατήσαμε τον Φόρο Εργολάβου
3%, δηλαδή δραχμές : ΕΙΚΟΣΙ ΤΕΣΣΕΡΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΡΧ.

Τα παρακρατηθέντα ποσά αποδώσαμε στη ΔΟΥ

ΚΒ

Αθηνών.

Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται για χρήση στην Οικονομική Εφορία.

Αθήνα

31/12/1995

Ο/Η Βεβαι

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 6ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

6.1. Έννοια και απόκτηση εισοδήματος.

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και απαιτείται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσοτέρων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σιροτροφικές δασικές, αλιευτικές κλπ.

6.2. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώως με πολ/σμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος. Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα:

- α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
- β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.
- γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α-δ' προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή.

Για τον κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα . Οι μοναδικοί συντελεστές περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Για τις γεωργικές επιχ/σεις οι οποίες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, αλλά δεν τηρούν ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία. Ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40% .

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, μειώθηκε το εισόδημα του από τη γεωργική εκμετάλλευση το καθαρό εισόδημα μπορεί να προσδιοριστεί με τη χρήση συντελεστή κατώτερου από εκείνους που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο. Στην περίπτωση αυτή ο συντελεστής δεν μπορεί να είναι μικρότερος από το μηδέν.

Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα , στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, από τα οποία να εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα για την δραστηριότητα αυτή, θεωρείται η πρόσσος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία , από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης , η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.

Για τον προσδιορισμό αυτόν λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής ανά

στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις, επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων, ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

6.2.1. Εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχ/σεις

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

- α) Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση της γεωργικής γης.
- β) Ποσό ίσο με το 25% της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού.

6.2.2. Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχ/σεις.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων απαλλάσσεται του φόρου ποσό πεντακοσίων χιλιάδων δρχ. Το ποσό αυτό ορίζεται σε 1.000.000 δρχ. εφόσον τα παραπάνω πρόσωπα λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

Ειδικά για νέους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που δεν έχουν υπερβεί το 35ο έτος της ηλικίας τους, τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό 40% για τα πρώτα 5 συνεχή χρόνια άσκησης του επαγγέλματός τους.

Ως νέοι αγρότες θεωρούνται εκείνοι που για πρώτη φορά αναλαμβάνουν την οικονομική και νομική ευθύνη μιας γεωργικής εκμετάλλευσης.

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την πρόσθετη προϋπόθεση ότι θα εξακολουθήσουν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια ακόμη δεκαετία. Σε αντίθετη περίπτωση βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

6.3. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από γεωργικές επιχ/σεις.

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 2.500.000 έως 5.000.000 δρχ.
- β) Ποσοστό 5% όταν το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών είναι από 5.000.000 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 10% εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών υπερβαίνει τις
1 0 0 . 0 0 0 δ ρ χ ,

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 7ο

ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

7.1. Απόδοση με τριμηνιαίες δηλώσεις.

Όσοι παρακρατούν φόρο σε εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις , μισθωτές υπηρεσίες και ελευθέρια επαγγέλματα υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη Δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας στην οποία έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία έγινε η παρακράτηση , εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου ,Οκτωβρίου Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση. Η βεβαίωση περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο και τον παρακρατηθέντα φόρο.

Ειδικώς εάν ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου απασχολεί ή καταβάλλει συντάξεις σε περισσότερα από 500 πρόσωπα, ανεξάρτητα από το διάστημα που διαρκεί μέσα στο έτος η απασχόληση ή η συνταξιοδότησή τους, υποχρεούται να αποδίδει τα ποσά που παρακράτησε, κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις, εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες οφείλουν να επιδίδουν μέσα στο μήνα Μάρτιο , κάθε έτους , στον προϊστάμενο της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας καταβλήθηκαν οι αμοιβές από τις οποίες ενεργείται η παρακράτηση, οριστική δήλωση που περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του , το ποσό των αμοιβών , το φόρο

που παρακρατήθηκε από αυτές για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση. Η δήλωση αυτή δεν παράγει έννομα αποτελέσματα αν ο υπόχρεως δεν έχει επιδώσει τις οικείες προσωρινές δηλώσεις ή δεν έχει αποδώσει με αυτές ολόκληρο το ποσό της οφειλής που προκύπτει στις αντίστοιχες περιόδους.

Σε περίπτωση θανάτου του προσώπου που ενήργησε την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε απόδοσή του κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους και σε επίδοση της οριστικής δήλωσης στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας είναι οι κληρονόμοι αυτού και ο καθένας ανάλογα με την κληρονομική μερίδα που περιήλθε σε αυτόν.

Σε περίπτωση μη υποβολής προσωρινής δήλωσης ή εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς προσωρινής δήλωσης, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο με ενιαίο φύλλο ελέγχου που επιδίδεται μετά τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της οριστικής δήλωσης. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

7.2. Απόδοση με μηνιαίες δηλώσεις.

Όσοι παρακρατούν φόρο στο εισόδημα από κινητές αξίες 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 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα.

Όσοι παρακρατούν φόρο στο εισόδημα από εμπορικές επιχ. υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση που πρέπει να υποβάλλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο 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.

Σε περίπτωση θανάτου του προσώπου που ενήργησε την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε απόδοση του και σε επίδοση της οριστικής δήλωσης στον προϊστάμενο της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας είναι οι κληρονόμοι αυτού και ο καθένας ανάλογα με την κληρονομική μερίδα που περιήλθε σε αυτόν.

Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Η δήλωση υποβάλλεται σε 2 αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει στον προϊστάμενο της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους.

Κατ'εξαιρέση η δήλωση υποβάλλεται:

α) Μέχρι τις 12 Μαρτίου όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

β) Μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνονται:

1) Κέρδη από εμπορικές γενικά επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο ή

2) Εισόδημα που προέκυψε στο εξωτερικό ή

3) Εισόδημα από αμοιβές ως αξιωματικού ή κατώτερου πληρώματος εμπορικών πλοίων ή

4) Εισόδημα που προέκυψε στην ημεδαπή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σ'αυτήν

5) Γεωργικό εισόδημα.

Μετά την παρέλευση της προθεσμίας και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώρηση στο οικείο βιβλίο του φύλλου ελέγχου , επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης, για την οποία επιβάλλεται πρόσθετος φόρος.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 8ο

ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ

8.1. Φορολογικός Έλεγχος φόρου.

Οι παρακρατούμενοι φόροι παρακολουθούνται σε δευτεροβάθμιους υπολογριασμούς του λογ/μού 54 "Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη".

Οι παρακρατούμενοι φόροι-τέλη, από τις αμοιβές προσωπικού παρακολουθούνται στο δευτεροβάθμιο λογ/σμό 54.03 "Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού" ο οποίος στη συνέχεια, με βάση τις διατάξεις του ΕΓΛΣ, αναπτύσσεται στους εξής τριτοβάθμιους λογ/μούς 54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών.

54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών.

54.03.02 Χαρ/μο και ΟΓΑ Μισθωτών Υπηρεσιών

54.03.04 Φόρος αποζημιώσεως απολυομένων.

54.03.06 Χαρ/μο και ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυομένων

Τα στοιχεία με τα οποία συντάσσονται οι φορολογικές δηλώσεις για να από παρακρατούμενοι φόροι και τέλη, έχουν άμεση σχέση με τα δεδομένα του λογ/μου 60 "Αμοιβές και έξοδα προσωπικού" και ιδιαίτερα : το σύνολο των αποδοχών προσωπικού που αναφέρονται στις άνω δηλώσεις, πρέπει να συμφωνηθεί με το άθροισμα των χρεωστικών υπολοίπων των λογαριασμών 60.00 "Αμοιβές έμμισθου προσωπικού" και 60.01 "Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού".

Οι παρακρατούμενοι φόροι-τέλη από τις αμοιβές τρίτων παρακολουθούνται στο δευτεροβάθμιο λογ/σμό 54.04 "Υποχρεώσεις από φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων", ο οποίος

στη συνέχεια αναπτύσσεται σε 3/βάθμιους λογ/σμούς.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. θέλοντας να διευκολύνει το φορολογικό έλεγχο των παρακρατούμενων φόρων-τελών από τις αμοιβές τρίτων, δημιούργησε την 6η ομάδα λογ/σμών (οργανικά έξοδα) με δυο σπουδαίους 2/βάθμιους λογ/σμούς:

61.00 "Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος"

61.01 "Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος"

Έτσι, οι φορολογικοί ελεγκτές μπορούν να συσχετίσουν τις καταβληθείσες αμοιβές σε "ελεύθερους επαγγελματίες" και με τους "παρακρατηθέντες φόρους εισοδήματος".

Τέλος, οι λοιποί παρακρατούμενοι φόροι παρακολουθούνται στον 2/βάθμιο 54.09 "Λοιποί φόροι-τέλη" ο οποίος αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους για καλύτερη παρακολούθηση και ακριβή έλεγχο.

Ο προϊστάμενος της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα γαι την εξακρίβωση των υποχρεων που δεν έχουν καταβάλει δήλωση. Για τον σκοπό αυτό δικαιούται:

α) να ζητά από τον υπόχρεο τις αναγκαίες διευκρινήσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β) να ζητά από τις δημόσιες ή δημοτικές και κοινοτικές αρχές, τα Ν.Π.Δ.Δ. τις τράπεζες, τις ιδιωτικές επιχειρήσεις, και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κλπ. οποιοσδήποτε πληροφορίες θεωρεί αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του.

Το απόρρητο των τραπεζικών καταθέσεων αίρεται ειδικώς προς διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου. Για την άρση του απορρήτου στην περίπτωση αυτή απαιτείται

κοινή απόφαση του επιθεωρητή της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και του προϊστάμενου της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οι οποίοι είναι αρμόδιοι για το συγκεκριμένο φορολογικό έλεγχο.

γ) να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητά από αυτό τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του . Αυτές οι πληροφορίες πρέπει να είναι έγγραφες.

δ) Να ενεργεί , είτε μόνος, είτε μέσω υπαλλήλου της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλου δημόσιου υπαλλήλου, είτε μέσω άλλης αρχής, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υποχρέους που υπάγονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, πρέπει να ενεργεί σύμφωνα με αυτές τις διατάξεις.

ε) να ενεργεί ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματία αρμοδιότητας άλλου προϊσταμένου Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό, για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων επιτηδευματία δικής του αρμοδιότητας.

Ο προϊστάμενος της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, εφόσον, δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων .

Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και στις μεταφορές και αναριθμητισμοί διορθώνονται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του .

Το περιεχόμενο του σημειώματος υπολογισμού και εκκαθάρισης του φόρου μπορεί να αμφισβητηθεί από το

φορολογούμενο με κάθε αποδεικτικό μέσο ενώπιο του προϊσταμένου της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή του διοικητικού πρωτοδικείου.

Το δικαίωμα αυτό του φορολογούμενου ασκείται από την ημερομηνία έκδοσης του οικείου χρηματικού καταλόγου μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι αρχές , οι κανόνες , ο τρόπος , τα κριτήρια τα στοιχεία και γενικά οι διαδικασίες και επαληθεύσεις που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο των δηλώσεων.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών οι οποίες δημοσιεύονται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως:

α) Συνιστώνται ειδικά ελεγκτικά κέντρα, στα οποία παρέχεται η αρμοδιότητα για το φορολογικό έλεγχο ορισμένων επιχειρήσεων.

β) Μπορεί να ανατίθεται η διενέργεια ελέγχου σε προϊστάμενο δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που δεν είναι καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιος.

Ο υπόχρεος , προ της έκδοσης του φύλλου ελέγχου ή της πράξης , μπορεί να λάβει γνώση του αποτελέσματος του ελέγχου και να αποβάλλει αρχική ή συμπληρωματική δήλωση. Στην περίπτωση αυτήν οι προβλεπόμενες κατά φορολογικό αντικείμενο προσαυξήσεις ή πρόστιμα μειώνονται στο 1/5 για υποθέσεις οικονομικού έτους 1991 και παλαιότερα.

8.2. Έκδοση φύλλων ελέγχου.

Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της Δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση.

Το φύλλο ελέγχου εκδίδεται:

α) Αν πρόκειται για σχολάζουσα κληρονομιά στο όνομα του θανόντος, για επιδικία ή μεσεγγύηση, στο όνομα του τελευταίου πριν από την επιδικία, ή μεσεγγύηση νομέα ή

επικαρπωτή.

β) Αν πρόκειται για ανηλίκους δικαστικούς ή νομίμως απαγορευμένους ή υπό δικαστική αντίληψη τελούντες, στο όνομα του προσώπου που τελεί σε μια από τις νομικές αυτές καταστάσεις.

γ) Αν πρόκειται για πτώχευση, στο όνομα του πτωχού

δ) Αν πρόκειται για θανόντα φορολογούμενο, στο όνομά του, για τα εισοδήματα που απέκτησε μέχρι την ημερομηνία του θανάτου του.

Ακόμα σε περίπτωση που θα διαπιστωθεί ζημία από εμπορική επιχείρηση, γεωργική εκμετάλλευση ή ελεύθερο επάγγελμα, και προκύπτει από τα βιβλία που τηρεί ο υπόχρεος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Δεν εκδίδεται φύλλο ελέγχου, αν το ποσό που τελικά οφείλεται δεν υπερβαίνει τις χίλιες πεντακόσιες δρχ., αθροιστικά λαμβανόμενο για το φορολογούμενο και τη σύζυγό του.

Το φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου εάν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα φύλλα ελέγχου καταχωρίζονται στο βιβλίο μεταγραφής φύλλων ελέγχου με βάση τη χρονολογική σειρά έκδοσής τους.

8.3. Κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.

Σε κάθε φορολογούμενο που επέδωσε δήλωση κοινοποιείται αντίγραφο του εκδοθέντος φύλλου ελέγχου . Αν η δήλωση κρίθηκε ειλικρινής το φύλλο ελέγχου αποστέλλεται με απλή ταχυδρομική επιστολή. Αν ο φορολογούμενος είχε ορίσει αντίκλητο, στην έδρα της Οικονομικής Εφορίας , η επίδοση του φύλλου ελέγχου μπορεί να γίνει στον αντίκλητο. Αν ο τρόπος διαμονής του υπόχρεου είναι άγνωστος η επίδοση γίνεται στον Δήμαρχο ή τον Πρόεδρο της Κοινότητας της κατοικίας ή της τελευταίας διαμονής του.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

8.4. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης.

Κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2 του Νόμου 2238/94 έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση , εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα του υπερβαίνει το ποσό των 400.000 δρχ. .

Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης υπάρχει και όταν το συνολικό εισόδημα είναι μικρότερο από τις 400.000 δρχ. αλλά περιλαμβάνεται και ζημιά από εμπορική επιχείρηση ή γεωργική εκμετάλλευση την οποία δικαιούται να συμψηφίσει με εισοδήματα του ίδιου και των επομένων ετών.

Προκειμένου για φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικώς εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτό υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους υπερβαίνει τις 800.000 δρχ.

Φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα , υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους

εισόδημα υπερβαίνει το 1.000.000 δρχ.

Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο είναι και:

- α) οι κάτοχοι ή κύριοι επιβατικού ΙΧ αυτοκινήτου ή ημιφορτηγού (εκτός από αγροτικό) ή μοτοσυκλέτας από 500 κ.εκ. και πάνω ή κότερου ή θαλαμηγού, ή αεροσκάφους ή Jeep, καθώς και όσοι έχουν στην διάθεσή τους για τις ατομικές τους ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγο τους, είτε στα μέλη που τους βαρύνουν, είτε σε εταιρείες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι, ή είναι πρόεδροι και ασκούν πραγματική διοίκηση ή είναι διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι.
- β) όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα πρόσωπα ως μισθωτούς
- γ) όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.
- δ) όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση
- ε) όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 50.000 δρχ. το έτος
- στ) όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή
- ζ) όσοι συντηρούν δευτερεύουσα κατοικία ή κατοικούν σε οικοδομή πάνω από 150 τμ.
- η) όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις πάνω από 500.000 δρχ. για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 750.000 δρχ. για προϊόντα ζωϊκής παραγωγής. Επίσης όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 2.000.000 ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 2.000.000 δρχ.-
- θ) όσοι έχουν άδεια να πωλούν αγαθά πλανοδίως -ή στις λαϊκές αγορές.-
- ι) όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης, καθώς και όσοι εισπράττουν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας.

ια) Κάθε ένας πολίτης που προσκληθεί από τον αρμόδιο οικονομικό έφορο με έγγραφο . Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε 30 ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της πρόσκλησης .

ιβ) Οποιος έχει υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας του, εκτός αν αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι 800.000 δρχ. ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας με επιφάνεια μέχρι 60τμ. ή είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 9ο

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

9.1. Πρόσθετοι φόροι

Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν εκπρόθεσμη δήλωση υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2.5% επί του οφειλόμενου με την δήλωση φόρου για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης .

Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν ανακριβή δήλωση υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που υπολογίζεται σε ποσοστό, επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος λόγω της ανακρίβειας ως ακολούθως:

- α) Επί διαφοράς φόρου μέχρι 1.000.000 ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό 100%.
- β) Για το πέραν του 1.000.000 δρχ. ποσό ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό 150% .

Οι υπόχρεοι που δεν υποβάλλουν δήλωση υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 200% επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου δεν απεφεύγαν , λόγω μη υποβολής της δήλωσης.

Προκειμένου για υπόχρεους σε παρακράτηση φόρου, τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων διπλασιάζονται . Απαγορεύεται ή με οποιονδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο.

Οι πρόσθετοι φόροι επιβάλλονται χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη δόλου ή αμέλειας ή αν ο υπόχρεος παρερμήνευσε σ χ ε τ ι κ έ ς δ ι α τ ά ξ ε ι ς .

9.2. Ποινικές και διοικητικές κυρώσεις για μη απόδοση παρακράτηση φόρων

Οποιος δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μετά την παρέλευση 15 ημερών από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας ή υποβάλλει ανακριβή δήλωση εφόσον το προς απόδοση ποσό για κάθε φορολογία είναι ανώτερο των 10.000 δρχ. τιμωρείται με φυλάκιση:

- α) Μέχρι 3 μηνών και με χρηματική ποινή μέχρι 500.000 δρχ. εφόσον το προς απόδοση ποσό δεν υπερβαίνει τις 200.000 δρχ.
- β) Τουλάχιστον 6μηνων και χρηματική ποινή από 500.000 δρχ. και άνω εφόσον το προς απόδοση ποσό δεν υπερβαίνει το 1.000.000 δρχ.
- γ) Τουλάχιστον 1 έτους και χρηματική ποινή από 1.000.000 δρχ. και άνω εφόσον το προς απόδοση ποσό υπερβαίνει το 1.000.000 δρχ.

Σε περίπτωση υποτροπής τα κατωτέρω όρια των ποινών διπλασιάζονται και δύναται με την απόφαση του δικαστηρίου να διατάσσεται η αφαίρεση της άδειας ασκήσεως του επαγγέλματος ή το κλείσιμο του καταστήματος για χρονικό διάστημα ενός μηνός και μέχρι ενός ετούς.

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ (Από φορολογική και λογιστική άποψη)

<u>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</u>	Σελ.
- Ορισμός φόρου και βασικές λειτουργίες του	1
- Αντικείμενο του φόρου	1
- Υποκείμενο του φόρου	1
- Χρόνος επιβολής του φόρου	1
- Εισόδημα και εξεύρεσή του	2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

Εισόδημα από Κινητές Αξίες και παρακράτηση φόρου.

1.1.	Εισόδημα και απόκτησή του	4
1.2.	Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος	5
1.3.	Ακαθάριστο- Καθαρό Εισόδημα	5
1.4.	Παρακράτηση φόρου	6
1.5.	Υποβολή Δήλωσης.	7

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

Εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες και παρακράτηση φόρου.

2.1.	Τι νοείται εισόδημα και μη εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες	8
2.2.	Χρόνος απόκτησης εισοδήματος	9
2.3.	Ακαθάριστο -Καθαρό εισόδημα	10
2.4.	Παρακράτηση φόρου	10
2.5.	Λογιστικό Παράδειγμα ΦΜΥ από μισθωτούς και εργαζόμενους με ημερομίσθιο , εγγραφές και έντυπα.	16
2.6.	Αποζημιώσεις Απολυομένων Μισθωτών.	27

2.6.1.	Υπολογισμός Ασφαλιστικών Εισφορών.	27
2.6.2.	Φορολογία αποζημιώσεως απολυομένων	29
2.6.3.	Χαρτοσήμανση αποζημιώσεως, παρακράτηση φόρου και απόδοση	29
2.7.	Λογιστικό Παράδειγμα απόλυσης μισθωτού , εγγραφές και έντυπα	31
2.8.	Απόδοση ΦΜΥ ανά 3μηνο και διενέργειες τέλους έτους	44

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

Εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων επαγγελματιών και παρακράτηση φόρου.

3.1.	Εισόδημα και απόκτησή του	64
3.2.	Χρόνος κτήσης εισοδήματος	65
3.3.	Ακαθάριστο - Καθαρό Εισόδημα	65
3.4.	Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος	66
3.5.	Παρακράτηση φόρου	68
3.6.	Υποβολή Δήλωσης.	69
3.7.	Λογιστικό Παράδειγμα ελευθέρων επαγγελματιών, εγγραφές και έντυπα	70

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

Εισόδημα από εμπορικές επιχ/σεις και παρακράτηση φόρου

4.1.	Εννοια και απόκτηση εισοδήματος	76
4.2.	Χρόνος κτήσης εισοδήματος.	77
4.3.	Ειδικές περιπτώσεις εισοδημάτων.	78
4.4.	Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών των εμπορικών επιχ/σεων	79
4.5.	Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών	80
4.6.	Ακαθάριστο εισόδημα	81
4.7.	Καθαρό εισόδημα	81
4.8.	Παρακράτηση φόρου.	83
4.9.	Λογιστικό Παράδειγμα Αμοιβών Διαφόρων Τρίτων	85
4.10.	Λογιστικό Παράδειγμα Αμοιβών Αντιπροσώπων	-

Πρακτόρων- Μεσιτών.

91

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο

Εισόδημα από Τεχνικές Επιχ/σεις και παρακράτηση φόρου.

5.1.	Εννοια και απόκτηση εισοδήματος τεχνικών επιχ/σεων	96
5.2.	Ακαθάριστο - Καθαρό εισόδημα	96
5.3.	Παρακράτηση φόρου.	98
5.4.	Λογιστικό Παράδειγμα, εγγραφές και έντυπα	98

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο

Εισόδημα από Γεωργικές επιχ/σεις και παρακράτηση φόρου

6.1.	Εννοια και απόκτηση εισοδήματος	106
6.2.	Ακαθάριστο - καθαρό εισόδημα	106
6.2.1.	Εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχ/σεις.	
6.2.2.	Απαλλαγές εισοδήματος.	102
6.3.	Παρακράτηση φόρου	109

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο

Απόδοση Φόρου

7.1.	Απόδοση με τριμηνιαίες δηλώσεις.	110
7.2.	Απόδοση με μηνιαίες δηλώσεις.	111

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο

Ελεγχος και Διαδικασία βεβαίωσης Φόρου.

8.1.	Φορολογικός Έλεγχος.	114
8.2.	Έκδοση φύλλων Ελέγχου	117
8.3.	Κοινοποίηση Φύλλων Ελέγχου.	119
8.4.	Υπόχρεοι σε υποβολή Δήλωσης.	119

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο

Διοικητικές και Ποινικές Κυρώσεις εκπρόθεσμης Δήλωσης

9.1.	Πρόσθετοι φόροι.	122
9.2.	Ποινικές και Διοικητικές κυρώσεις για μη απόδοση παρακρατούμενων φόρων.	123
- ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ		124
- ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ		128

Β Ι Β Λ Ι Ο Γ Ρ Α Φ Ι Α

1. "Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων"
Εκδοση 15η, του Χ. Τότση.
2. "Εργατικό Δίκαιο" του Μ. Λεοντάρη.
3. "Εργατικό, Φορολογικά, Λογιστικά, Φοροτεχνικά, Δηλώσεις" του Δ. Καραγιάννη.
4. "Εκτακτη έκδοση Νοεμβρίου 94 - Ομοσπονδία Εργαζομένων ΠΟΕ - ΔΟΥ"
5. Νόμος 2238/94
6. Περιοδικό Λογιστής.
7. Φορολογική Οικονομική Επιθεώρηση.
8. Στοιχεία από Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες.