

# ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ- ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-ΕΝΤΥΠΩΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

(Προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α,  
συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων, Δήλωση εισοδήματος,  
Έντυπα Ε1, Ε2... κλπ)



Μετέχοντες σπουδαστές:

Σταύρακας Σπυρίδων  
Πράπας Θεόδωρος

Υπεύθυνος εκπαιδευτικός:

Γαλάνης Ανδρέας

Πτυχιακή εργασία για τη λήψη του πτυχίου στη  
Λογιστική της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας του  
Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος (Τ.Ε.Ι) Πάτρας.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	2609
----------------------	------

Η επιτροπή για την έγκριση της πτυχιακής:

Υπογραφή

Γαλάνης Ανδρέας

Υπογραφή

Υπογραφή

## ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

\*Ευχαριστούμε τον κ. Ανδρέα Γαλάνη για την βοήθειά που μας πρόσφερε καθόλη την διάρκεια της συνεργασία μας

Επίσης ευχαριστούμε:

\* Τον κ. Κων/νο Τόγια

• Τους φίλους μου:

- Κωστή Σοφόπουλο
- Γιώργο Κατσουλιέρη
- Λουκά Σπαθή
- Δήμητρα Ψυχογυιού
- Αθηνά Ψυχογυιού

για την βοήθεια τους κατά την διεκπεραίωση της παρούσας πτυχιακής εργασίας και την ηθική τους συμπαράσταση.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

### Εισαγωγή

#### 1. Έννοια

Εταιρία με την γενική του όρου είναι μια ένωση προσώπων που επιδιώκουν κοινό σκοπό και που συνίσταται με δικαιοπραξία με την ελεύθερη δηλαδή βούληση των μελών της.

Ο σκοπός που μπορεί να επιδιώκει κάθε μια εταιρία βέβαια ποικίλει. Είναι δυνατό να είναι φιλανθρωπικός, πολιτικός, πολιτιστικός, εμπορικός κ.λ.π. Η κάθε εταιρία όμως μπορεί να επιδιώξει τον σκοπό για τον οποίο έχει συσταθεί εφ' όσον περιβληθεί τον συγκεκριμένο τύπο που καθορίζεται από το νόμο και πού κατά κανόνα εξαρτάται από τον σκοπό αυτό.

Εφ' όσον δηλαδή ο σκοπός της είναι εμπορικός δεν μπορεί να επιδιώξει παρά μόνο εφ' όσον λάβει μια από τις συγκεκριμένες μορφές των εμπορικών εταιριών που καθορίζει ο νόμος αφού βεβαίως προηγουμένως τηρήσει όλες τις διατυπώσεις και τις προϋποθέσεις που απαιτούνται.

Ως εμπορικός σκοπός θεωρείται κάθε δραστηριότητα που μπορεί να προσδώσει την ιδιότητα του εμπόρου σ' αυτόν που την ασκεί σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου.

Για να χαρακτηριστεί μια εταιρεία εμπορική δεν είναι απαραίτητη να επιδιώκει εμπορικό σκοπό, απαιτείται όμως να περιβληθεί εάν από τους συγκεκριμένους νομικούς τύπους όπως την Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) ή την Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Για τις άλλες εταιρίες η δραστηριότητά τους πρέπει οπωσδήποτε να είναι εμπορική.

### Διακρίσεις των εμπορικών εταιρειών

Βασική διάκριση των εμπορικών εταιρειών είναι αυτή που γίνεται ανάμεσα σε προσωπικές και σε κεφαλαιουχικές.

Προσωπικές είναι οι εταιρείες αυτές που στηρίζονται στην προσωπική συμβολή των εταίρων.

Κεφαλαιουχικές αντίθετα είναι αυτές που στηρίζονται στην περιουσιακή κατά κύριο λόγο συμβολή των εταίρων.

Από τις εταιρείες που προαναφέρθηκαν δυο μόνο συγκεντρώνουν τα χαρακτηριστικά των κατηγοριών αυτών στην αμιγή τους μορφή.

Συγκεκριμένα καθαρά προσωπική μόνον η ομόρρυθμη εταιρεία ενώ καθαρά κεφαλαιουχική, η ανώνυμη. Οι υπόλοιπες έχουν στοιχεία και από τις δύο κατηγορίες και μερικές πλησιάζουν περισσότερο προς τις προσωπικές ενώ άλλες προς τις κεφαλαιουχικές.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Σήμερα ο εμπορικός και βιομηχανικός κόσμος εμφανίζεται με τη μορφή διαφόρων τύπων επιχειρήσεων που ο καθένας έχει και το δικό του τρόπο φορολογίας όπως αναπτύσσεται αναλυτικά και παρακάτω.

Από φορολογικής πλευράς για τα κέρδη θεωρείται αναγκαίο να αναφερθούν τα εξής:

#### 1. Φορολογία κερδών ατομικής επιχείρησης

Τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης φορολογούνται στ' όνομα του φυσικού προσώπου που την έχει, άσχετα αν τα κέρδη παρέμειναν στην επιχείρηση για την επέκταση των δραστηριοτήτων της ή τα χρησιμοποίησε για την κάλυψη των οικογενειακών του αναγκών. Για τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης δεν συμπληρώνεται χωριστή δήλωση κερδών αλλά τα δηλώνει ο επιχειρηματίας στην δήλωση του. Επισυνάπτεται όμως στην ατομική του δήλωση σε διπλούν για κάθε μια ατομική επιχείρηση, συμπληρωμένο και το έντυπο τύπου Ε3 ή Ε4 «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ» ανάλογα.

#### 2. Φορολογία κερδών που προέρχονται από Ο.Ε. , Ε.Ε. , κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και από κοινοπραξίες.

ι. Τα καθαρά κέρδη των παραπάνω επιχειρήσεων φορολογούνται με συντελεστή 35% μετά την αφαίρεση από αυτά:

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

β) Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή

κερδών από μερίδια εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από συμμετοχή σε άλλες Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου κλπ. γ) Ειδικά για τις ομόρρυθμες (Ο.Ε.), τις ετερόρρυθμες εταιρείες (Ε.Ε.) από τα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση των παραπάνω κερδών που απαλλάσσονται από το φόρο, μερισμάτων κ.λ.π. αφαιρείται επιπλέον και επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρεία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της.

Η αφαίρεση από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε. και Ε.Ε. της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής, εταίρους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Στις εταιρίες μεταξύ εκτελωνιστών, η επιχειρηματική αμοιβή κατανέμεται σ' όλους τους ομόρρυθμους εταίρους ανεξάρτητα από τους αριθμούς τους. Στην Ο.Ε. οι κληρονόμοι αποβιώσαντος εταίρου δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή είτε αυτοί είναι ενήλικοι, είτε είναι ανήλικοι. Επιχειρηματική αμοιβή αναγνωρίζεται και στις κοινωνίες κληρονομικού δικαίου.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Δηλαδή η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλούμενων με την εμπρόθεσμη αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Όταν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ο.Ε. ή Ε.Ε. υποβάλλεται εμπρόθεσμα και μέχρι 30 μέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, τότε και πάλι αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή στους δικαιούχους εταίρους. Αν όμως η δήλωση της εταιρίας υποβληθεί εκπρόθεσμα και μετά 30 μέρες από τη λήξη της νομικής προθεσμίας



υποβολής της, τότε τα συνολικά κέρδη της εταιρείας αυτής φορολογούνται όλα στο όνομα της με συντελεστή 35%.

Επίσης, δεν υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο αλλά στο σύνολό τα κέρδη αυτά φορολογούνται με συντελεστή 35%.

Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου ως ομόρρυθμου εταίρου ή διαχειριστή εταίρου, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε περισσότερες εταιρείες αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μια από αυτές κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη (ή εκπρόθεσμη μέχρι 30 μέρες) δήλωση της εφορίας και δεν ανακαλείται. Δηλαδή μετά το χρόνο υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας της εταιρείας δεν μπορεί ο εταίρος να μεταβάλλει την επιλογή του για την χρήση αυτή και να ζητήσει να λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρεία στην οποία συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος ή διαχειριστής εταίρος. Μπορεί όμως να ζητήσει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία την επόμενη χρονιά.

Αν σε κάποια Ο.Ε. (ή Ε.Ε) συμμετέχουν περισσότεροι από τρεις ομόρρυθμοι εταίροι και αν κάποιος από τους τρεις πρώτους που δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία που συμμετέχει, τότε στην περίπτωση αυτή επιχειρηματική αμοιβή δικαιούται ο αμέσως επόμενος εταίρος από τους υπόλοιπους που έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής.

Αν μεταξύ των καθαρών κερδών της Ο.Ε. ή Ε.Ε. συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, καθώς επίσης αν η εταιρία σχηματίσει αφορολόγητες εκπτώσεις του Ν 1892/90 ή αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων, τότε ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής γίνεται στο υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των πιο πάνω αφορολόγητων κ.λ.π. εσόδων ή αφορολόγητων εκπτώσεων και αφορολόγητων αποθεματικών.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτές τις εταιρίες. Δηλαδή οι ομόρρυθμοι εταίροι θα φορολογηθούν ως φυσικά πρόσωπα μόνο για την επιχειρηματική τους αμοιβή.

ii. Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και το εισόδημα από ακίνητα, ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το ακαθάριστο ποσό αυτού, υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα της εταιρείας, όπως αυτός υπολογίζεται πιο πάνω.

iii. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρεία για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

iv. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση και αν προκύψει και πάλι υπόλοιπο πιστωτικό, αυτό επιστρέφεται.

Η ζημιά που τυχόν προκύπτει από τη δραστηριότητα των εταιρειών αυτών μεταφέρεται για συμψηφισμό στα κέρδη των επομένων ετών από την ίδια την εταιρεία και όχι από τους εταίρους. Για τις επιχειρήσεις όμως που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια δεν αναγνωρίζεται ζημιά για συμψηφισμό.

#### Προκαταβολή του φόρου

Μαζί με το φόρο καταβάλλεται και προκαταβολή του φόρου που είναι ίση με το 50% του φόρου (συμπεριλαμβανομένου και του

συμπληρωματικού φόρου 3%). Από το ποσό αυτού του πολλαπλασιασμού αφαιρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε και το υπόλοιπο που απομένει, αποτελεί την προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά, τότε για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου λαμβάνεται υπόψη ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα.

Σε περιπτώσεις μετατροπής ή συγχώνευσης Ο.Ε., Ε.Ε. ή κοινοπραξίας και κοινωνίας που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα σε οποιοδήποτε τύπο εταιρείας η προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογίζεται κανονικά.

Αν προβλέπεται ότι θα επέλθει μείωση του εισοδήματος κατά την επόμενη χρονιά σε ποσοστό πάνω από 25% τότε μπορεί να ζητηθεί μείωση της προκαταβολής φόρου με αίτηση που υποβάλλεται από την εταιρεία προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τέλους Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους και φυσικά μόνο για τις μη ληξιπρόθεσμες δόσεις.

Στις εταιρείες που λύνονται μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή της προκαταβολής του φόρου, εφόσον υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος και εφόσον φυσικά η εταιρεία εξακολουθεί να υπάρχει στο στάδιο της εκκαθάρισης. Στις εταιρείες εκτελωνιστών δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου.

#### Ποια ποσά θεωρούνται κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις

Κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρούνται εκείνα τα ποσά που προέρχονται από τις περιπτώσεις που κατονομάζονται αμέσως παρακάτω:

1) Το κέρδος που προκύπτει από τις παραπάνω αναφερόμενες εμπορικές επιχειρήσεις. Δηλαδή το κέρδος που αποκτιέται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση, εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.

Τέτοιο κέρδος θεωρείται και εκείνο που πραγματοποιείται από παρεπόμενες εργασίες όπως π.χ. από πώληση ενός μηχανήματος ή από αγοροπωλησία ακινήτων, που γίνεται από εμπορική και όχι από τεχνική επιχείρηση, γιατί στις τεχνικές επιχειρήσεις το κέρδος βρίσκεται με ειδικό τρόπο.

Επίσης κέρδος θεωρείται και το θετικό αποτέλεσμα από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη της επιχείρησης, καθώς και η πώληση μέσα σε δυο χρόνια από την απόκτηση εξ υπαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

2) Το κέρδος που πραγματοποιούν οι οργανωμένες επιχειρήσεις πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων που έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί και βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, Δήμου ή κοινότητας.

Ως κέρδος στις περιπτώσεις αυτές θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας της έκτασης όταν πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας της πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση, μειωμένη φυσικά με τις δαπάνες πώλησης.

3) Τα μερίσματα που καταβάλλονται στα μέλη των συνεταιρισμών του Ν.602.

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

5) Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου των Ο.Ε. και Ε.Ε. καθώς και του εταίρου διαχειριστή της Ε.Π.Ε.

6) Ο μισθός που καταβάλλεται από Α.Ε. στα μέλη του Δ.Σ. της για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε εκτός του ΙΚΑ, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο. Αν το μέλος του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένο στο ΙΚΑ με πλήρη κύρια

ασφάλιση (και όχι μόνο για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη), τότε ο μισθός που λαμβάνει θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Οι μισθοί που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. αναγνωρίζονται ως δαπάνη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ανεξάρτητα αν θεωρούνται εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις ή από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον είναι παραγωγική δαπάνη και υπάρχει προέγκριση της μίσθωσης εργασίας από την γενική συνέλευση των μετόχων.

7) Η αυτόματη υπερτίμηση που πραγματοποιήθηκε στο πάγιο κεφάλαιο που χρησιμοποιεί η επιχείρηση (ατομική, Ο.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.) καθώς και η υπερτίμηση περιουσιακών στοιχείων που δεν πραγματοποιήθηκε εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή, θεωρούνται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις. Δηλαδή το υπερτίμημα (υπεραξία) που προκύπτει από την πώληση ίδιο-χρησιμοποιούμενου από την επιχείρηση ακινήτου θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις οπότε προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα της επιχείρησης για να φορολογηθεί με τις ανάλογες διατάξεις του υπάρχοντος νόμου ανάλογα με το είδος της επιχείρησης. Για τον υπολογισμό του υπερτιμήματος που προκύπτει από την πώληση ακινήτων ως τιμή πώλησης δεν μπορεί να ληφθεί ποσοστό μικρότερο της αξίας όπως αυτή προσδιορίζεται από το νόμο στις μεταβιβάσεις ακινήτων.

8) Οι τόκοι από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών που πραγματοποιούνται με πίστωση ή με συναλλαγματικές μεταξύ εμπόρων.

Ποια ποσά από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται από το φόρο.

Τέτοια ποσά που απαλλάσσονται από το φόρο είναι:

- α) Τα κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία
- β) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση καπνού ή από την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή ή από την εκμετάλλευση περιπτέρου ή από την εκμετάλλευση καφενείου, κυλικείου, κουρείου, κ.λ.π. μέσα στα κτίρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες γενικά υπηρεσίες ή δημοτικές ή κοινοτικές και εκκλησιαστικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες Ν.Π.Δ.Δ. τα οποία (κέρδη) πραγματοποιούνται από αναπήρους και θύματα πολέμου, εφόσον η εκμετάλλευση γίνεται από τους ίδιους. Επίσης απαλλάσσεται από το φόρο το ποσό (μίσθωμα) που παίρνουν τα πρόσωπα αυτά από την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του περιπτέρου σε τρίτα πρόσωπα. Τα τρίτα πρόσωπα που εκμεταλλεύονται τα περίπτερα δεν απαλλάσσονται από το φόρο.

Χαρτόσημο κερδών Ο.Ε., Ε.Ε., και κοινοπραξιών

Τα καθαρά κέρδη των Ο.Ε., Ε.Ε και κοινοπραξιών, υπόκειται σε χαρτόσημο και ΟΓΑ 1,20% που καταβάλλεται εφάπαξ με την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης αποτελεσμάτων.

Το παραπάνω χαρτόσημο επιβαρύνει αποκλειστικά την εταιρεία και όχι τους εταίρους. Δηλαδή το χαρτόσημο αυτό που αναλογεί στα καθαρά κέρδη θεωρείται δαπάνη και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα. Στο χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 1,20% υπόκειται στο σύνολο τους τα καθαρά κέρδη, χωρίς δηλαδή να αφαιρείται το μέρος εκείνο

των κερδών που προέρχεται από την συμμετοχή της εν λόγω εταιρείας σε άλλες εταιρίες από αφορολόγητα έσοδα κ.λ.π., ούτε αφαιρούνται τα κέρδη που προορίζονται για σχηματισμό αφορολόγητων αποθεματικών ή εκπτώσεων. Επίσης σε χαρτόσημο υπόκεινται και οι δηλωθείσες λογιστικές διαφορές.

Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών  
προσωπικών εταιριών

Τα αποθεματικά (τακτικά , έκτακτα κ.λ.π.) που έχουν σχηματίσει οι διάφορες προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.), όταν μοιράζονται ή όταν κεφαλαιοποιούνται δεν φορολογούνται, γιατί αυτά έχουν φορολογηθεί, κατά το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη, από τα οποία σχηματίστηκαν. Δηλαδή τα αποθεματικά που σχηματίστηκαν μέχρι 31.12.91 φορολογήθηκαν στο όνομα των εταίρων ως διανεμόμενα κέρδη και τα κέρδη που γίνονται αποθεματικά από 1.1.92 και μετά φορολογούνται με συντελεστή 35% και εξαντλείται με τον τρόπο αυτό η φορολογική υποχρέωση των κερδών αυτών που γίνονται αποθεματικά.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ  
ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

### Προσδιορισμός των καθαρών κερδών στις Ε.Π.Ε.

Τα καθαρά κέρδη της Ε.Π.Ε. προσδιορίζονται λογιστικά δηλαδή με αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα όλων των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την Ε.Π.Ε. και είναι δεδουλευμένες.

### Πως φορολογούνται τα κέρδη που πραγματοποιούν οι Ε.Π.Ε.

Από τα συνολικά κέρδη, όπως αυτά αναφέρθηκαν πιο πάνω αφαιρούνται τα μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, διότι τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στις εταιρείες που πραγματοποιήθηκαν.

Στη συνέχεια, στα καθαρά αυτά κέρδη προστίθενται, τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και αφαιρούνται τα αφορολόγητα έσοδα και τα κέρδη που φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Τα κέρδη που απομένουν μετά την παραπάνω αναμόρφωση ονομάζονται φορολογητέα κέρδη. Αν όμως υπάρχουν έσοδα αφορολόγητα ή κέρδη που προσδιορίστηκαν ή φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματι της Ε.Π.Ε., τότε κατά το ποσοστό των καθαρών κερδών του ισολογισμού που διανέμονται τα παραπάνω αυτά έσοδα ή κέρδη προσαυξανόμενα πρώτα με αναγωγή και με τον αναλογούντα σ' αυτά φόρο προστίθενται στα φορολογητέα κέρδη.

Στην περίπτωση που τα αφορολόγητα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό και επιπλέον λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε



μορφή, τότε το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της Ε.Π.Ε. μετά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Η ζημιά που προκύπτει στην περίπτωση αυτή λόγω της λογιστικής αναμόρφωσης των αποτελεσμάτων, δεν μεταφέρεται για να συμψηφιστεί με τα εισοδήματα των επόμενων χρήσεων, δηλαδή δεν αναγνωρίζεται φορολογικά.

Από τα παραπάνω κέρδη αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές -εταίρους και μέχρι τρεις, οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Όταν είναι περισσότεροι διαχειριστές -εταίροι με ίσα ποσοστά συμμετοχής, τότε οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση της. Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα και μέχρι 30 μέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, τότε εξακολουθεί να ισχύει ακόμα το δικαίωμα αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη. Ως ποσοστά λαμβάνονται εκείνα που υφίστανται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού τους. Αν ο ισολογισμός δεν εγκρίνεται μέσα σε χρονικό διάστημα 3 μηνών από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης, τότε λαμβάνονται υπόψη τα ποσοστά που έχουν αυτοί κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου. Ως χρόνος δηλαδή πραγματοποίησης των παραπάνω κερδών θεωρείται η ημερομηνία που εγκρίνεται ο ισολογισμός από τη γενική συνέλευση των εταίρων και αν αυτή έχει ξεπεράσει το τρίμηνο τότε ως ημερομηνία έγκρισης θεωρείται η τελευταία μέρα του τριμήνου. Σε περίπτωση που η διαχειριστική χρήση της Ε.Π.Ε. είναι υπέρδωδεκάμηνη, τότε υπολογίζεται μια επιχειρηματική αμοιβή για τα συνολικά κέρδη της υπέρδωδεκάμηνης αυτής χρήσης με βάση τα ποσοστά συμμετοχής των διαχειριστών εταίρων την ημέρα έγκρισης του ισολογισμού από τη Γ.Σ. των εταίρων. Αν σε μια Ε.Π.Ε. οι διαχειριστές εταίροι φυσικά πρόσωπα είναι περισσότεροι από τρεις και κάποιος από τους δικαιούχους τρεις πρώτους επιχειρηματικής

αμοιβής δηλώνει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρεία που συμμετέχει τότε στην περίπτωση αυτή, δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής, ο αμέσως επόμενος διαχειριστής εταίρος, από τους υπολοίπους που έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής από αυτούς. Το επόμενο έτος μπορεί ένας από αυτούς τους διαχειριστές -εταίρους να λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία. Πάντως επιχειρηματική αμοιβή δεν παίρνουν τα νομικά πρόσωπα όταν αυτά είναι διαχειριστές-εταίροι σε μια Ε.Π.Ε. Στην περίπτωση αυτή δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή οι αμέσως επόμενοι μετά το νομικό πρόσωπο σε μεγαλύτερα ποσοστά διαχειριστές-εταίροι που είναι φυσικά πρόσωπα μέχρι να συμπληρωθούν συνολικά τρεις στον αριθμό.

Η παραπάνω επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται από πολλαπλασιασμό του ήμισυ των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρείας που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση ή και εκπρόθεσμη μέχρι 30 ημέρες επί τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής των διαχειριστών. Η επιχειρηματική αμοιβή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους επιχειρηματικής αμοιβής, διαχειριστές-εταίρους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή.

Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και στις λογιστικές διαφορές που δηλώνονται με την εμπρόθεσμη δήλωση. Αντίθετα σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την Ε.Π.Ε. θεωρείται ότι δεν χορηγείται επιχειρηματική αμοιβή στους διαχειριστές εταίρους και τα συνολικά κέρδη της Ε.Π.Ε. φορολογούνται όλα στ' όνομά της με συντελεστή φόρου 35%. Επίσης επιχειρηματική αμοιβή δεν υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από φορολογικό έλεγχο, αλλά θα φορολογούνται αυτά στο σύνολο τους με συντελεστή 35%.

Όταν ο διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες από μία Ε.Π.Ε. σε Ο.Ε. και Ε.Ε. ως ομόρρυθμος εταίρος, τότε αυτός δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής μόνο από μια από αυτές κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή

δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη μέχρι 30 ημέρες δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας και δεν ανακαλείται.

Το υπόλοιπο λοιπόν των φορολογητέων κερδών που απομένει, μετά την αφαίρεση και της επιχειρηματικής αμοιβής, φορολογείται με συντελεστή 35%.

#### Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα

Στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν οι Ε.Π.Ε. επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος 3%. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με πολλαπλασιασμό του ποσοστού 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα. Ο συμπληρωματικός αυτός φόρος δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του κύριου φόρου, όπως αυτός προσδιορίζεται πιο πάνω. Δηλαδή το ποσό του συμπληρωματικού αυτού φόρου με συντελεστή 3% δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που προκύπτει με την εφαρμογή του συντελεστή 35% στα καθαρά κέρδη, από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου αφαιρούνται:

- α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε
- β) Ο φόρος που αναλογεί στα κέρδη που φορολογήθηκαν κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης κατά το μέρος που αυτά διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα φορολογητέα κέρδη της Ε.Π.Ε.
- γ) Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα

και εφόσον φυσικά το εισόδημα αυτό υπόκειται σε φόρο.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

#### Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη χρήση

Υπολογίζεται προκαταβλητέος φόρος για το εισόδημα της επόμενης χρήσης με ποσοστό 50% στο φόρο που αναλογεί στα συνολικά καθαρά κέρδη που φορολογούνται και αφορούν τη διαχειριστική χρήση που έληξε συμπεριλαμβανομένου και του συμπληρωματικού φόρου 3% που βαρύνει το εισόδημα αυτό από οικοδομές. Από το ποσό της προκαταβολής αφαιρούνται τα ποσά φόρου που έχουν παρακρατηθεί στην πηγή, εκτός από το φόρο που έχει παρακρατηθεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Αν η πρώτη διαχειριστική χρήση της εταιρίας είναι υπέρ-δωδεκάμηνη, τότε ως προκαταβολή φόρου βεβαιώνεται το μέρος αυτής που αναλογεί σε δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Ο προκαταβλητέος φόρος προστίθεται στο φόρο εισοδήματος και καταβάλλεται μαζί με αυτόν.

#### Παρακράτηση φόρου 15% στην επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών -εταίρων της Ε.Π.Ε.

Για την επιχειρηματική αμοιβή που θεωρείται ότι καταβάλλεται στους διαχειριστές-εταίρους των Ε.Π.Ε. αποδίδεται φόρος με συντελεστή 15% πλέον τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 1,20%. Η απόδοση των πιο πάνω ποσών από την Ε.Π.Ε. ενεργείται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση μη έγκρισής του εντός 3 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, κατά το χρόνο που λήγει το τρίμηνο αυτό.

Ο φόρος αυτός και το χαρτόσημο αποδίδονται εφάπαξ από την Ε.Π.Ε. με συμπλήρωση σχετικής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα στο πρώτο 15νθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

#### Προσδιορισμός των καθαρών κερδών στις Α.Ε.

Τα καθαρά κέρδη της Α.Ε. προσδιορίζονται λογιστικά, δηλαδή με αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα όλων των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την Α.Ε. Εκτός από τις δαπάνες αυτές από τα ακαθάριστα έσοδα της Α.Ε. αφαιρούνται κατά περίπτωση και οι παρακάτω δαπάνες, εφόσον φυσικά γίνει παρακράτηση φόρου σ' αυτές με συντελεστή 35% ή 40% ανάλογα.

Α) Τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή Α.Ε. στους κατόχους των δικών της προνομιούχων τίτλων, κατά την εξαγορά τους

Β) Οι τόκοι που καταβάλλει η ημεδαπή Α.Ε. στους κατόχους των ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της

Γ) Οι τόκοι που καταβάλλει η ημεδαπή Α.Ε. στους κατόχους των δικών της προνομιούχων μετοχών, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της

Δ) Οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια ανώνυμη εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου. Δηλαδή όταν καταβάλλονται αμοιβές και αποζημιώσεις στα μέλη του Δ.Σ. και τα ποσά αυτά δεν προέρχονται από τα κέρδη της εταιρείας αλλά επιβαρύνουν την επιχείρηση ως έξοδα, τότε αυτά αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν από τα αντίστοιχα έσοδα της εταιρείας.

Ε) Οι παροχές σε χρήματα ή σε είδος και γενικά οι παροχές που μπορούν να αποτιμηθούν χρηματικά, οι οποίες γίνονται χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του Δ.Σ. ή διευθυντές και γενικά σε πρόσωπα που εκπροσωπούν νόμιμα την ανώνυμη εταιρεία.

Στις παραπάνω περιπτώσεις α,β,γ,δ και ε η Α.Ε. προβαίνει σε παρακράτηση φόρου 35%, εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων για το κτώμενο αυτό εισόδημα. Επίσης στις αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλει η Α.Ε. στα μέλη του Δ.Σ. για τις συμμετοχές σε συνεδριάσεις κ.λ.π. διενεργείται παρακράτηση φόρου 35%, με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων μελών του Δ.Σ. για τα εισοδήματα αυτά. Αν οι μετοχές της Α.Ε. κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου είναι κατά ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 50% από ανώνυμες μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο τότε η παρακράτηση φόρου είναι 40% και όχι 35%.

Ο φόρος 35% ή 40% στις παραπάνω περιπτώσεις Β,Γ,Δ και Ε, παρακρατείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή της πίστωσης των δικαιούχων των πιο πάνω ποσών. Η απόδοση του φόρου γίνεται μέσα στο πρώτο 15νθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα. Στην περίπτωση Α, η παρακράτηση φόρου 35% γίνεται κατά την καταβολή των ποσών ή την εγγραφή τους σε πίστωση των δικαιούχων και το αργότερο μέσα σ' ένα μήνα από την έγκριση από την Γ.Σ. των μετόχων. Η απόδοση και στην περίπτωση αυτή γίνεται μέσα στο πρώτο 15νθήμερο του επόμενου μήνα.

Αν τα παραπάνω ποσά που καταβάλλονται για τόκους ιδρυτικών τίτλων κ.λ.π. προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη δεν γίνεται καμία παρακράτηση φόρου γιατί τα ποσά αυτά φορολογούνται με συντελεστή 35% ή 40% ανάλογα στο όνομα της Α.Ε.

Επίσης για τις ασφαλιστικές Α.Ε. εκπίπτουν ως δαπάνες και τα παρακάτω ποσά:

α) τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής όταν αυτά υπολογίζονται με βάση τους κανόνες της αναλογιστικής

β) τα αποθεματικά προς κάλυψη των εν ισχύ κινδύνων, όταν αυτά υπολογίζονται πάνω στα καθαρά ασφάλιστρα με συντελεστή που ορίζεται, κατά κλάδους, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου

γ) οι κρατήσεις αποζημίωσης για επισυμβάσας ζημίας όταν αυτές καθορίζονται με πραγματογνωμοσύνη.

#### Πως φορολογούνται τα κέρδη των Α.Ε.

Από τον ισολογισμό της Α.Ε. προκύπτουν τα συνολικά πραγματικά καθαρά κέρδη. Από τα συνολικά αυτά κέρδη, αφαιρείται και η ζημία του προηγούμενου έτους ή των προηγούμενων 5 ετών κατά περίπτωση. Επίσης αφαιρούνται τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, διότι τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στις εταιρείες που πραγματοποιήθηκαν. Στην συνέχεια στα ίδια αυτά συνολικά κέρδη προστίθενται τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και αφαιρούνται τα αφορολόγητα έσοδα και τα κέρδη που φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Μετά από τις πιο πάνω προσθαφαιρέσεις, το υπόλοιπο των κερδών που απομένει ονομάζεται «φορολογητέα κέρδη» και φορολογείται με συντελεστή 35%. Αν όμως γίνει και διανομή των κερδών και υπάρχουν συγχρόνως και αφορολόγητα έσοδα ή κέρδη που φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή κέρδη που προσδιορίστηκαν κατά ειδικό τρόπο τότε για τον προσδιορισμό των κερδών που φορολογούνται γίνεται η εξής διεργασία. Προσδιορίζεται πρώτα το ποσοστό των συνολικών πραγματικών καθαρών κερδών που διανέμονται. Στην συνέχεια με το ποσοστό αυτό πολλαπλασιάζονται τα αφορολόγητα έσοδα, τα κέρδη που φορολογήθηκαν αυτοτελώς καθώς και τα κέρδη που προσδιορίστηκαν με ειδικό τρόπο και έτσι υπολογίζονται τα αφορολόγητα έσοδα και κέρδη που αντιστοιχούν στα διανεμόμενα κέρδη. Τα ποσά αυτά όμως που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη προσαυξάνονται πρώτα με αναγωγή και με το ποσό του φόρου που αναλογεί σ' αυτά ο οποίος είναι 35%. Δηλαδή διαιρούνται τα ποσά αυτά με το συντελεστή  $0,65(1-0,35=0,65)$  και έτσι το μικτό αυτό ποσό από αφορολόγητα έσοδα και κέρδη που προκύπτει



προστίθεται στα φορολογητέα κέρδη και μετά από το συνολικό αυτό ποσό αφαιρούνται τα τυχόν αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων και το υπόλοιπο που απομένει φορολογείται με συντελεστή 35%. Αν οι μετοχές της Α.Ε. κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ανώνυμες μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο Αθηνών τότε η αναγωγή γίνεται με το συντελεστή  $0,60(1-0,40=0,60)$  αντί του 0,65% και το υπόλοιπο των φορολογητέων αυτών κερδών φορολογείται με συντελεστή 40%. Σε περίπτωση που κατά το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου υπάρχουν στην ίδια Α.Ε. μετοχές ανώνυμες και ονομαστικές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο, τότε γίνεται μερισμός των κερδών με βάση τις μετοχές και όσα κέρδη αναλογούν στις ανώνυμες μετοχές φορολογούνται με συντελεστή 40% και τα υπόλοιπα κέρδη με συντελεστή 35%.

Στον κύριο φόρο προστίθενται και τα παρακάτω ποσά

α. Συμπληρωματικός φόρος 3%

Σε περίπτωση που η Α.Ε. έχει εισοδήματα και από ακίνητα τότε επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από τα ακίνητα (γραφεία, καταστήματα, οικίες, οικόπεδα κ.λ.π.). Δηλαδή όλο το εισόδημα από εκμίσθωση ή ίδιο-χρησιμοποίηση οικοδομών και από εκμίσθωση γαιών που δεν απαλλάσσονται του φόρου, αθροιστικά λαμβανόμενα, υπόκειται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τον κύριο φόρο που αναλογεί στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε.

Αν η Α.Ε. απαλλάσσεται από τον κύριο φόρο, τότε απαλλάσσεται και από τον συμπληρωματικό φόρο

β. Τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 3,60%

Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου που είναι συνολικά 3,60 (δηλαδή είναι 3% τέλη χαρτοσήμου και 20% ΟΓΑ στο χαρτόσημο)

γ. Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη (Τρέχουσα) χρήση.

Για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου των Α.Ε. πολλαπλασιάζεται ο καταβλητέος φόρος (κύριος φόρος που αναλογεί και συμπληρωματικός) με το 50%.

Το ποσό που προκύπτει αποτελεί το ποσό του προκαταβλητέου φόρου. Επίσης προκαταβολή φόρου υπολογίζεται και στις Α.Ε. και γενικά στα νομικά πρόσωπα όταν έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση και υποβάλλουν προσωρινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Σε περίπτωση που στο δηλωμένο εισόδημα από την Α.Ε. περιλαμβάνεται και εισόδημα για το οποίο παρακρατήθηκε φόρος στην πηγή (δηλαδή παρακρατημένος φόρος από τόκους χορηγηθέντων δανείων κ.λ.π.), το ποσό του φόρου που προκαταβάλλεται μειώνεται με το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην πηγή. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (π.χ. ο φόρος των τόκων καταθέσεων κ.λ.π.)

Αν η διαχειριστική χρήση για την Α.Ε. τυχαίνει να είναι υπέρ-δωδεκάμηνη, για τον υπολογισμό του προκαταβλητέου φόρου υπολογίζεται το 50% του φόρου που αναλογεί σε δωδεκάμηνη περίοδο.

Σε περίπτωση που το φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. έχει υποστεί σημαντική μείωση (πάνω από 25%), τότε μπορεί ο λογιστής της Α.Ε. να ζητήσει με αίτηση τη μείωση αναλογικά του προκαταβλητέου φόρου. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τέλους Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο έγινε η βεβαίωση του φόρου και αφορά στο ποσό του φόρου των δόσεων που δεν έχουν λήξει ακόμα κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης. Επίσης ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να προβεί σε συμπληρωματική βεβαίωση προκαταβλητέου φόρου, αν διαπιστώσει ότι αυξήθηκε σημαντικά το εισόδημα της Α.Ε. μέσα στην τρέχουσα χρήση.

Δεν υπολογίζεται προκαταβολή στα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη Α.Ε. που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος με βάση ειδικών διατάξεων νόμων. Επίσης, δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου στα

αφορολόγητα αποθεματικά των Α.Ε., Ε.Π.Ε. και συνεταιρισμών όταν αυτά διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται καθώς επίσης και στα αποθεματικά που προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης όταν αυτά επίσης διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται.

Από τον κύριο φόρο αφαιρούνται τα εξής ποσά:

- α) Ο φόρος που τυχόν παρακρατήθηκε
- β) Ο προκαταβλημένος φόρος, δηλαδή ο φόρος που είχε προκαταβληθεί μέσα στον προηγούμενο χρόνο και αφορούσε τα εισοδήματα της χρήσης για την οποία γίνεται λόγος
- γ) Οι παρακρατημένοι φόροι στην αλλοδαπή. Από το φόρο που προκαταβλήθηκε στην αλλοδαπή, για το εισοδήματα που προέκυψαν εκεί δεν μπορεί να αφαιρεθεί ποσό μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί στην Ελλάδα για το ίδιο ποσό εισοδήματος που προέκυψε στην αλλοδαπή. Δηλαδή, αν είχε προκαταβληθεί μεγαλύτερο ποσό, τότε ο φόρος που αφαιρείται είναι ίσος με το φόρο εισοδήματος της αλλοδαπής που αναλογεί στην Ελλάδα
- δ) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των κερδών που έχουν φορολογηθεί κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης όταν αυτά διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη της Α.Ε. Για τις τράπεζες και τις ασφαλιστικές Α.Ε., αφαιρείται ολόκληρο το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για εισοδήματα που φορολογήθηκαν κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Το τελικό ποσό που απομένει μετά τις παραπάνω προσθέσεις και αφαιρέσεις από το κύριο φόρο, είναι το ποσό του φόρου που οφείλει να καταβάλλει η Α.Ε. στη Δ.Ο.Υ. για τα κέρδη της χρήσης.

Μέχρι πότε υποβάλλεται η δήλωση της Α.Ε. και πως καταβάλλεται ο φόρος της

Η Α.Ε. υποχρεώνεται να υποβάλλει τη δήλωση του φόρου εισοδήματός της μέχρι τις 15 του πέμπτου μήνα, από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Δηλαδή η Α.Ε. που η διαχειριστική της χρήση λήγει στις 31.12, υποβάλλει την δήλωση της μέχρι της 15.5 του αμέσους επομένου έτους. Διαφορετικά η Α.Ε. που η διαχειριστική της χρήση λήγει στις 30.6 υποβάλλει τη δήλωση της μέχρι της 15.11 του ίδιου έτους.

Μαζί με την δήλωση καταβάλλεται και η πρώτη δόση (1/5) του φόρου εισοδήματος και του χαρτόσημου, στην περίπτωση που υπάρχουν και εισοδήματα από ακίνητα καθώς και του προκαταβλητέου φόρου εισοδήματος. Το υπόλοιπο ποσό του φόρου εισοδήματος καταβάλλεται στους αμέσους επόμενους 4 μήνες σε ίσα μηνιαία ποσά. Δηλαδή η πρώτη δόση καταβάλλεται στις 15.5, η δεύτερη καταβάλλεται στις 30.6, η τρίτη στις 31.7 κ.ο.κ. Αν όλος ο φόρος καταβληθεί μέσα στην προθεσμία της α' δόσης γίνεται έκπτωση 5% πάνω στο καταβαλλόμενο ποσό. Αν οι παραπάνω ημερομηνίες είναι αργίες για το δημόσιο, η απόδοση γίνεται την τελευταία εργάσιμη για το δημόσιο ημέρα πριν από τις ημερομηνίες αυτές. Για τις Α.Ε. που ανήκουν στις ΦΑΒΕ Αθηνών, ΦΑΕ Πειραιώς και ΦΑΕ Θεσ/νίκης, δίνεται περιθώριο ανάλογα με το πρώτο γράμμα της κάθε εταιρείας για υποβολή της δήλωσης από μια μέχρι τρεις μέρες ανάλογα.

Μαζί με την δήλωση υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του ισολογισμού, αντίγραφο της ανάλυσης των αποτελεσμάτων χρήσης και απόσπασμα των πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου, που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών, όλα υπογεγραμμένα από τον διευθύνοντα σύμβουλο ή πρόεδρο του Δ.Σ.

Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες όταν στα καθαρά τους κέρδη συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη που προσδιορίζονται ή φορολογούνται

κατά ειδικό τρόπο και εφόσον μέσα σε έξι μήνες από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει τη διανομή των κερδών που προτάσσεται από το Δ.Σ. ή συνέρχεται και τροποποιεί τη διανομή αυτών των κερδών, που προτάσσεται από το Δ.Σ., τότε υποχρεούται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση μέσα σε 30 μέρες από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη που τυχόν προκύπτουν. Ο τυχόν οφειλόμενος βάσει της τροποποιητικής δήλωσης φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε 3 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με τη υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επομένων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση μερικής ή ολικής έγκρισης της διανομής υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε 30 μέρες από το χρόνο έγκρισης από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Σε περίπτωση που η Α.Ε. μπαίνει σε εκκαθάριση, υποχρεώνεται να καταβάλλει την φορολογική της δήλωση μέσα σ' ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στο χρόνο αυτό. Αν όμως η εκκαθάριση διαρκεί περισσότερο από ένα έτος, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα εκκαθάρισης του κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του και μετά τη λήξη της εκκαθάρισης υποβάλλεται οριστική δήλωση μέσα σε ένα μήνα. Ο φόρος καταβάλλεται σε μια δόση μαζί με την δήλωση που υποβάλλεται.

Σε περίπτωση που διαλύεται μια Α.Ε. χωρίς να απαιτείται από το νόμο και εκκαθάριση, τότε υποβάλλεται δήλωση μέσα σε ένα μήνα από τη διάλυσή της και πριν από την διάθεση των περιουσιακών της στοιχείων με οποιοδήποτε τρόπο.

Τι άλλα φορολογικά στοιχεία υποβάλλονται για τις ανώνυμες μη εισαγμένες μετοχές

Οι κομιστές των ανώνυμων μετοχών που δεν είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο έχουν υποχρέωση κατά την εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 και να δηλώνουν ότι «είναι κύριοι ή επικαρπωτές των μετοχών».

Οι δηλώσεις αυτές αποστέλλονται από το λογιστή της επιχείρησης μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την φορολογία της ανώνυμης εταιρίας.

Διανομή των κερδών ανώνυμων εταιριών-περιορισμοί από το νόμο

Τα κέρδη της κάθε Α.Ε. προσδιορίζονται λογιστικά από τα βιβλία της. Τα κέρδη αυτά μετά από σχετική φορολογική αναμόρφωση φορολογούνται με συντελεστή 35% ή με συντελεστή 40% όταν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου οι μετοχές είναι ανώνυμες μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο. Αν στην ίδια Α.Ε. υπάρχουν ανώνυμες μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο Αθηνών και ονομαστικές μετοχές, τότε τα φορολογητέα κέρδη κατανέμονται ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών και όσα από αυτά αντιστοιχούν στις ανώνυμες μετοχές που δεν είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο φορολογούνται με συντελεστή 40%, ενώ τα υπόλοιπα κέρδη φορολογούνται με συντελεστή 35%. Στη συνέχεια από τα υπόλοιπα κέρδη της παρακρατείται το τακτικό αποθεματικό που είναι υποχρεωτικό μέχρι να φτάσει αυτό το  $1\frac{1}{3}$  του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται ως εξής: Τα κέρδη χρήσης που προκύπτουν από τον ισολογισμό μειώνονται με το ποσοστό 35% ή 40% ανάλογα που είναι ο φόρος τους και το υπόλοιπο ποσό πολλαπλασιάζεται με το συντελεστή 5%. Στη συνέχεια από τα κέρδη

χρήσης αφαιρείται το α' μέρος που υπολογίζεται ως εξής: Πολλαπλασιάζεται το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο με το συντελεστή 6% και το ποσό που προκύπτει μειώνεται κατά 35% ή 40% που είναι ο φόρος του και αυτό που απομένει είναι το α' μέρος. Περιορισμός: Τα κέρδη του ισολογισμού μειώνονται με τα ποσοστά 35% ή 40% ανάλογα που είναι ο φόρος τους και με το ποσό του τακτικού αποθεματικού, όπως αυτό υπολογίστηκε πιο πάνω. Το υπόλοιπο που απομένει πολλαπλασιάζεται στο σύνολο του με το συντελεστή 35% που είναι ένας συντελεστής κατωτάτου ορίου διανομής κερδών και το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό αυτό αν είναι μεγαλύτερο από το παραπάνω ποσό που προκύπτει με την εφαρμογή του 6% στο μετοχικό κεφάλαιο, τότε το ποσό αυτό παίρνεται ως α' μέρος. Δεν είναι υποχρεωτικό να διανεμηθεί το 35% των κερδών αλλά μόνο το 6% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, εφόσον το αποφασίζει η γενική συνέλευση με πλειοψηφία 95% και πάνω. Αν αποφασίσει το 100% των μετόχων μπορεί να μην καταβληθεί κανένα ποσό ως α' μέρος. Τα υπόλοιπα κέρδη μοιράζονται σύμφωνα με αυτά που ορίζει το καταστατικό, δηλαδή καταβάλλεται το β' μέρος και οι αμοιβές στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, σχηματίζονται διάφορα αποθεματικά κ.λ.π.

#### Έκπτωση δαπανών από τα απαλλασσόμενα έσοδα

Αν στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές εταιρείες, τότε για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών, που πρόκειται να εκπεσθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα ακαθάριστα έσοδα.

α) Ένα μέρος από τους χρεωστικούς τόκους που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που έχουν αναφερθεί.

β) Ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβεί το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΩΣΕΩΝ ΑΥΤΩΝ

#### Γενικά περί συνεταιρισμών

Οι αγροτικοί συνεταιρισμοί έχουν όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κ.Β.Σ. και δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών. Αντίθετα, τα μέλη των συνεταιρισμών αυτών, αν έχουν και άλλες δραστηριότητες αγροτικής μορφής, πέρα από εκείνες του συνεταιρισμού, γι' αυτές τις δραστηριότητες μπορούν να υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

Οι αγροτικοί συνεταιρισμοί τηρούν τα βιβλία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. (από β' κατηγορίας και πάνω).

Πέρα από τις υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ. οι αγροτικοί συνεταιρισμοί υποχρεούνται να τηρούν και τα εξής βιβλία θεωρημένα από το εποπτικό συμβούλιο:

α) Βιβλίο μητρώου μελών κλαδικής οργάνωσης παραγωγής

β) Βιβλίο μητρώου των τακτικών και ειδικών μελών

γ) Βιβλία πρακτικών συνεδριάσεων διοικητικών και εποπτικών συμβουλίων

δ) Βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων

ε) Βιβλίο πρακτικών κλαδικής οργάνωσης παραγωγής

στ) Βιβλίο περιουσίας της αγροτικής συνεταιριστικής οργάνωσης

ζ) Κάθε άλλο βιβλίο που προβλέπεται από το καταστατικό

Επίσης και οι αστικοί συνεταιρισμοί τηρούν και αυτοί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. (βιβλία β' κατηγορίας και πάνω). Επίσης οι συνεταιρισμοί αυτοί τηρούν και τα παρακάτω βιβλία που θεωρούνται, πριν από τη χρήση τους, από το ειρηνοδικείο της περιφέρειας που εδρεύει ο συνεταιρισμός.

Τα βιβλία αυτά είναι:

α) Βιβλίο πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου

β) Βιβλίο πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης

γ) Βιβλίο μητρώου μελών

δ) Βιβλίο πρακτικών του Εποπτικού Συμβουλίου

ε) Οποιοδήποτε άλλο βιβλίο που προβλέπεται από το καταστατικό.

### Ποια κέρδη από τους συνεταιρισμούς φορολογούνται και πως φορολογούνται

Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, φορολογείται το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει κατά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Δεν λαμβάνονται όμως για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πώλησης εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

Από τα συνολικά αυτά κέρδη, αφαιρείται η τυχόν ζημία του προηγούμενου έτους ή των προηγούμενων 5 ετών, κατά περίπτωση. Επίσης, αφαιρούνται τα κέρδη από την εκμετάλλευση των υπό Ελληνική σημαία πλοίων τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο. Τα κέρδη αυτά, σε περίπτωση διανομής των με οποιαδήποτε μορφή, δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος. Επίσης, στους γεωργικούς συνεταιρισμούς α' και β' βαθμού αφαιρούνται τα εισοδήματα που προέρχονται από την δραστηριότητα του καταστατικού τους.

Δεν αφαιρούνται ως εισοδήματα δραστηριότητας του καταστατικού τους και κατά συνέπεια φορολογούνται τα εξής:

Α) Τα εισοδήματα από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών.

Β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, εκτός από τους τόκους συναλλαγματικών εμπορικών συναλλαγών και εκτός από τους τόκους των δανείων ή πιστώσεων που γίνονται στα μέλη του συνεταιρισμού.

Γ) Τα κέρδη από την πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη κατεργασία ή διασκευή, η οποία μπορεί να προσδώσει σε αυτά το χαρακτήρα βιομηχανικών προϊόντων. Δεν θεωρείται ως βιομηχανική επεξεργασία η διαλογή, εξευγενισμός, καθαρισμός, έκθλιψη, εκκόκκιση, εκχύμωση, αποφλοιώση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων στον τόπο της κατανάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτό.

Δ) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση γεωργικών προϊόντων παραγωγής του συνεταιρισμού, ή των μελών αυτού από ίδια πρατήρια ή για κέρδη από πώληση αγροτικών προϊόντων λιανικώς για λογαριασμό τρίτων.

Ε) Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών που δεν έχουν παραχθεί από τον ίδιο τον συνεταιρισμό ή από τα μέλη του, καθώς και για τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους.

Στους Οικοδομικούς Συνεταιρισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, από τα συνολικά κέρδη αφαιρείται η διαφορά υπερτιμήματος που προέρχεται από πωλούμενα οικόπεδα μόνο στα μέλη τους, εφόσον, η διαφορά αυτή εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και εφόσον χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για την εκτέλεση γενικά έργων κοινής ωφέλειας και για εξυπηρέτηση των αναγκών του οικισμού. Σε περίπτωση όμως που γίνει διανομή για οποιοδήποτε λόγο της διαφοράς υπερτιμήματος στα μέλη του συνεταιρισμού, τότε η διαφορά αυτή φορολογείται κανονικά ως κέρδος.

Επίσης από τα κέρδη των συνεταιρισμών αφαιρούνται και τα απαλλασσόμενα έσοδα από κινητές αξίες.

Από τα συνολικά καθαρά κέρδη αφαιρούνται τα παραπάνω αφορολόγητα ποσά και στο υπόλοιπο που απομένει προστίθεται τα διάφορα έξοδα που συνέβαλαν στη διαμόρφωση του αποτελέσματος

και που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (όπως π.χ. πρόστιμα και προσαυξήσεις κ.λ.π.).

Το τελικό ποσό κερδών που διαμορφώνονται μετά από τις παραπάνω προσθέσεις και αφαιρέσεις είναι το κέρδος που φορολογείται και αποκαλείται «φορολογητέο εισόδημα» ή «φορολογητέα κέρδη». Τα φορολογητέα αυτά κέρδη πολλαπλασιάζονται, στην συνέχεια, με τον συντελεστή 35% και αυτό που προκύπτει αποτελεί τον κύριο φόρο που θα πληρώσει ο συνεταιρισμός στη Δ.Ο.Υ.

Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό του συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα (π.χ. έσοδα από τόκους γραμματίων του Δημοσίου κ.λ.π.), για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών προστίθεται στα κέρδη αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιοδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Το ίδιο ισχύει και όταν στα κέρδη του συνεταιρισμού περιλαμβάνονται και κέρδη που προσδιορίστηκαν ή φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο στο όνομά του (π.χ. τόκοι καταθέσεων τραπεζών κ.λ.π.)

Αν τα αφορολόγητα έσοδα του συνεταιρισμού είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη που προέκυψαν βάσει του ισολογισμού και επιπλέον λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιοδήποτε μορφή, τότε το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του συνεταιρισμού μετά φυσικά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου. Στην περίπτωση αυτή η ζημία που προκύπτει μετά την λογιστική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων που έχουν προκύψει, δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων χρήσεων.

Τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλα νομικά πρόσωπα (π.χ. σε Α.Ε., Ε.Π.Ε., κ.λ.π.) θα εμφανίζονται στα βιβλία του συνεταιρισμού ως ακαθάριστα έσοδα με το καθαρό ποσό μερίσματος ή κερδών κ.λ.π. που εισπράττουν και

αφαιρούνται, προκειμένου να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημα του συνεταιρισμού.

Στον κύριο φόρο προστίθενται τα παρακάτω ποσά

α) Συμπληρωματικός φόρος 3%

Πάνω στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα ( από εκμίσθωση ή ίδιο-χρησιμοποίηση συνολικά) επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος 3%. Ο φόρος αυτός δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των συνεταιρισμών οι οποίοι απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.

Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τον κύριο φόρο, που αναλογεί στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του συνεταιρισμού. Αν ο συνεταιρισμός απαλλάσσεται από τον κύριο φόρο, τότε απαλλάσσεται και από τον συμπληρωματικό φόρο

β) Τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 3,6%

Πάνω στον τυχόν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων μπαίνει χαρτόσημο 3% και Ο.Γ.Α. 20% πάνω στο χαρτόσημο, δηλαδή συνολικά  $3\% + 3\% \times 20\% = 3,6\%$

γ) Προκαταβλητέος φόρος

Για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου των συνεταιρισμών, πολλαπλασιάζεται ο καταβλητέος φόρος (κύριος φόρος που αναλογεί και συμπληρωματικός) με το 50%. Το ποσό που προκύπτει αποτελεί το ποσό του προκαταβλητέου φόρου.

Σε περίπτωση που στο δηλούμενο εισόδημα από τον συνεταιρισμό περιλαμβάνεται και εισόδημα για το οποίο παρακρατήθηκε φόρος στην πηγή ( δηλαδή παρακρατημένος φόρος από τόκους χορηγηθέντων δανείων κ.λ.π.), το ποσό

του φόρου που προκαταβάλλεται μειώνεται με το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην πηγή.

Αν η διαχειριστική χρήση του συνεταιρισμού τυχαίνει να είναι υπέρ-δωδεκάμηνη για τον υπολογισμό του προκαταβλητέου φόρου παίρνεται το 50% του φόρου που αναλογεί σε δωδεκάμηνη περίοδο.

Σε περίπτωση που το φορολογητέο εισόδημα του συνεταιρισμού έχει υποστεί σημαντική μείωση (πάνω από 25%), τότε μπορεί ο λογιστής του συνεταιρισμού να ζητήσει με αίτηση τη μείωση αναλογικά του προκαταβλητέου φόρου. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τέλους Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο έγινε η βεβαίωση του φόρου και αφορά στο ποσό του φόρου των δόσεων που δεν έχουν λήξει ακόμα κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης.

Από τον κύριο φόρο αφαιρούνται τα εξής ποσά:

α) Ο προκαταβλημένος φόρος, δηλαδή ο φόρος που είχε προκαταβληθεί μέσα στον προηγούμενο χρόνο και αφορούσε τα εισοδήματα της φετινής χρονιάς

β) Ο τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή μέχρι το ποσό φόρου που αναλογεί στην Ελλάδα για το ίδιο αυτό εισόδημα κ.λ.π.

Το τελικό ποσό που απομένει, μετά τις παραπάνω προσθέσεις και αφαιρέσεις από τον κύριο φόρο, είναι το ποσό του φόρου που οφείλει να καταβάλλει ο συνεταιρισμός στη Δ.Ο.Υ., για τα κέρδη που φορολογούνται στ' όνομά του.

Σε περίπτωση που είχε προκαταβληθεί ή που είχε παρακρατηθεί φόρος μεγαλύτερος απ' αυτόν που αναλογεί, το υπόλοιπο ποσό επιστρέφεται.

Μέχρι πότε υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση οι συνεταιρισμοί

Οι συνεταιρισμοί υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση μέχρι τις 15 του πέμπτου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής τους περιόδου. Δηλαδή, ο συνεταιρισμός, που η διαχειριστική του χρήση λήγει στις 31.12, υποβάλλει τη δήλωσή του μέχρι τις 15.5 του αμέσως επόμενου έτους. Αν η διαχειριστική χρήση του συνεταιρισμού λήγει στις 30.6, τότε η δήλωση φορολογίας υποβάλλεται μέχρι τις 15.11 του ίδιου έτους.

Μαζί με τη δήλωση καταβάλλεται και η πρώτη δόση που είναι το 1/5 του φόρου εισοδήματος και του χαρτόσημου (στην περίπτωση που υπάρχουν και εισοδήματα από ακίνητα) καθώς και του προκαταβλητέου φόρου. Το υπόλοιπο ποσό του φόρου εισοδήματος καταβάλλεται στους αμέσως επόμενους 4 μήνες σε ίσα μηνιαία ποσά. Δηλαδή η πρώτη δόση καταβάλλεται στις 15.5, η δεύτερη στις 30.6, η Τρίτη στις 31.7, κ.λ.π. Αν όλος ο φόρος καταβληθεί μέσα στην προθεσμία της α' δόσης γίνεται 5% έκπτωση του φόρου.

Επίσης, αν οι παραπάνω ημερομηνίες (τελευταίες ημέρες των μηνών) είναι αργίες για το Δημόσιο, η απόδοση γίνεται την τελευταία εργάσιμη για το δημόσιο ημέρα πριν από τις ημερομηνίες αυτές.

Φορολογία κερδών που διανέμονται στα μέλη των συνεταιρισμών

Οι συνεταιρισμοί που διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερίσματος στα μέλη τους (αγρότες κ.λ.π.) καθώς και αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. και στους διευθυντές ή αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, δεν προβαίνουν σε καμία παρακράτηση φόρου διότι τα ποσά αυτά προέρχονται από τα κέρδη που έχουν φορολογηθεί στο όνομα του συνεταιρισμού με συντελεστή φόρου 35%. Με την φορολογία των κερδών στο όνομα του συνεταιρισμού επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα

διανεμόμενα κέρδη, που σημαίνει ότι τα διανεμόμενα αυτά κέρδη δηλώνονται στις ατομικές δηλώσεις των μελών μόνο για κάλυψη του «πόθεν έσχες» και όχι για να ξανάφορολογηθούν.

Το μέρισμα ή την αμοιβή που τους καταβλήθηκε, τα μέλη του συνεταιρισμού, θεωρείτε ότι τα αποκτούν την ημερομηνία στην οποία κλείστηκε η διαχείριση.

Παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή οικονομικών ενισχύσεων (επιχορηγήσεων, επιδοτήσεων) επί της αγροτικής παραγωγής

Οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις συνεταιρισμών καθώς και οι τράπεζες, το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., όταν καταβάλλουν επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις επί της παραγωγής σε δικαιούχους (πρόσωπα ή επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής), που ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων και με την προϋπόθεση ότι τα καταβαλλόμενα ποσά υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος, τότε προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου 0,5% στο συνολικό ποσό της επιχορήγησης ή επιδότησης) από την αρχή του έτους μέχρι την ημέρα είσπραξης της τελευταίας επιχορήγησης όταν αυτό υπερβαίνει τα 2.500.000δρχ. αλλά είναι μικρότερο από 5.000.000δρχ. και όταν αυτό υπερβαίνει συνολικά το ποσό των 5.000.000δρχ. με συντελεστή 1%. Από την παρακράτηση αυτή εξαιρούνται οι ορεινές και οι μειονεκτικές περιοχές. Στην περίπτωση που ο δικαιούχος δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα παραγωγός φυτικών ή ζωικών προϊόντων, τότε, γίνεται παρακράτηση φόρου 10% στο συνολικό ποσό της επιδότησης ή της επιχορήγησης, όταν αυτό υπερβαίνει τις 100.000δρχ., χωρίς διάκριση ορεινών και μειονεκτικών περιοχών. Από το ποσό του φόρου που προκύπτει παραπάνω αφαιρείται το ποσό του φόρου που, τυχόν, έχει παρακρατηθεί σε



προηγούμενη καταβολή επιχορηγήσεων ή επιδοτήσεων, στον ίδιο το δικαιούχο, και το υπόλοιπο που απομένει είναι το ποσό της παρακράτησης που γίνεται στη συγκεκριμένη καταβολή επιχορήγησης ή επιδότησης. Αν ο δικαιούχος της επιχορήγησης ή της επιδότησης είναι εξαγωγική επιχείρηση, δηλαδή επιχείρηση που εμπορεύεται αυτά και στις δραστηριότητές της δεν περιλαμβάνεται η παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων, τότε δεν γίνεται καμιά παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Ο φόρος αυτός αποδίδεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα στα πρώτα 15ενθήμερα των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους, με δήλωση που περιλαμβάνει τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

Στο τέλος του έτους και μέχρι τις 15.2 του επομένου έτους, αυτοί που παρακράτησαν τον πιο πάνω φόρο, θα πρέπει να χορηγήσουν βεβαίωση σε εκείνους στους οποίους κατέβαλαν επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις επί της παραγωγής, από την οποία να προκύπτουν τα ποσά αυτών, οι τυχόν, κρατήσεις με τις οποίες βαρύνεται ο δικαιούχος, καθώς και ο φόρος που έχει παρακρατηθεί.

Επίσης, παρακράτηση φόρου γίνεται από το Δημόσιο ή τις τράπεζες κ.λ.π., με συντελεστή 10%, όταν καταβάλλουν σε επιχειρήσεις επιδοτήσεις ή επιχορηγήσεις επί της παραγωγής ποσού πάνω από 100.000δρχ. ετησίως ή ποσού πάνω από 500.000δρχ. ετησίως εφόσον η επιχείρηση ασχολείται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΩΝ, ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΠΑΓΙΩΝ , ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΚΛΠ.

Μέχρι πότε υποβάλλονται οι συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων και για ποιες συναλλαγές υποβάλλονται

Μέχρι 25 Μαΐου του επόμενου έτους (π.χ. για το έτος 1995 μέχρι 25.5.1996) υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. συγκεντρωτικές καταστάσεις για τις παρακάτω συναλλαγές που πραγματοποίησαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, ως εξής:

α) από αγορές εμπορεύσιμων και πάγιων αγαθών και λήψη υπηρεσιών, καθώς και από αγορές αναλωσίμων για την επιχείρηση αγαθών (π.χ. για έντυπα, γραφική ύλη, είδη καθαριότητας, υλικά άμεσης ανάλωσης κλπ). Επίσης, συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται για τις α΄ & β΄ ύλες-υλικά συσκευασίας, για τα είδη συσκευασίας και για τα ποσά που καταβάλλονται για αμοιβές, αποζημιώσεις κλπ. Καθώς και για τα τιμολόγια αγοράς αγαθών από αγρότες του ειδικού καθεστώτος

β) από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών καθώς και για τα ποσά που εισπράττονται ως αμοιβές, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις ή άλλα δικαιώματα κλπ. Επίσης συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται και για τα τιμολόγια πώλησης αγαθών προς τους αγρότες καθώς και για τα λοιπά τιμολόγια πώλησης εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών. Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών υποβάλλουν και οι μεταφορείς, τα μεταφορικά γραφεία για τις φορτωτικές τους, καθώς και οι αεροπορικές εταιρίες

γ) Συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται και για τις πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων. Επίσης, συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλουν και οι ελεύθεροι επαγγελματίες καθώς και οι επιχειρήσεις για τα έσοδα από επιχορηγήσεις

του Ν.1892/90 κλπ. Τα υποκαταστήματα και το κεντρικό μπορούν (αν το επιθυμούν) να υποβάλλουν ενιαία συγκεντρωτική κατάσταση για όλες τις συναλλαγές της έδρας και των υποκαταστημάτων συνολικά, αλλιώς το κάθε κατάστημα υποβάλλει δική του συγκεντρωτική κατάσταση.

Για τις επιστροφές πωλήσεων προηγούμενου έτους, οι οποίες δεν καλύπτονται από πωλήσεις του φετινού έτους, γράφονται ιδιαίτερες χειρόγραφες συγκεντρωτικές καταστάσεις .

δ) Συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται και για τις αμοιβές Δ.Σ. της Α.Ε. όταν αυτές δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς και για τους μισθούς ή οποιοδήποτε άλλη απολαβή που παίρνουν οι εταίροι από τις Ε.Π.Ε. στις οποίες συμμετέχουν. Δεν υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις, στις περιπτώσεις που ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του Ν.Π. και εξαντλείται έτσι η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων.

Για ποιες συναλλαγές δεν υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις

Δεν υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις για τηλεπικοινωνίες (μόνο για το Ο.Τ.Ε.) ΔΕΗ, νερό ΕΛ.ΤΑ και λοιπούς δημοσίου χαρακτήρα φορείς, ενοίκια ακινήτων, φορτωτικές ΟΣΕ, ασφάλιστρα, πάρκιν επαγγελματικών αυτοκινήτων, διόδια, έξοδα κίνησης προσωπικού, δαπάνες για εισιτήρια μεταφορικών μέσων (αποδείξεις ΚΤΕΛ κλπ.), συνδρομές, συνδρομές σε εφημερίδες-περιοδικά επαγγελματικές οργανώσεις, τόκοι και προμήθειες που καταβάλλονται σε τράπεζες και κοινόχρηστες δαπάνες. Επίσης, δεν υποβάλλονται καταστάσεις για τα τιμολόγια αγοράς αγαθών από ιδιώτες ή δημόσιους υπαλλήλους, καθώς και για τα τιμολόγια που εκδόθηκαν προς πρόσωπα τα οποία αρνήθηκαν να εκδώσουν τιμολόγιο ή εξέδωσαν τιμολόγιο με ανακριβές περιεχόμενο.

Επίσης, για τα μερίσματα που καταβάλλει ή πιστώνει η Α.Ε., καθώς και για τις αμοιβές

του Δ.Σ. (εφόσον ο φόρος υπολογίζεται στο εισόδημα του Ν.Π. και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων), δεν υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις, ενώ στις άλλες περιπτώσεις υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις, εκτός φυσικά των περιπτώσεων που θεωρούνται εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες. Τα ίδια ισχύουν και για τα διανεμόμενα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, εφόσον συντρέχουν οι ίδιες προϋποθέσεις.

Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις των επιτηδευματιών δεν αναγράφονται τα τιμολόγια αγοράς από το εξωτερικό (εισαγωγές), καθώς και τα τιμολόγια πώλησης αγαθών και υπηρεσιών προς το εξωτερικό (εξαγωγές). Επίσης, δεν υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αγαθών και υπηρεσιών).

Δεν συμπεριλαμβάνονται (ούτε και προαιρετικά) στις συγκεντρωτικές καταστάσεις από το ημερολογιακό έτος 1995 και μετά οι συναλλαγές που η αξία καθενός στοιχείου, που έχει εκδοθεί γι' αυτές, δεν υπερβαίνει τις 15000δρχ.

Πως συμπληρώνονται οι συγκεντρωτικές καταστάσεις και ποια ποσά γράφονται σ' αυτές

Για τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού (και όχι διαχειριστικού) έτους υποβάλλονται από κάθε επιχείρηση δύο συγκεντρωτικές καταστάσεις.

Στην μια από αυτές τις καταστάσεις γράφονται οι χονδρικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, η είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Γράφονται αναλυτικά, με αλφαβητική σειρά οι πελάτες και στο τέλος της κατάστασης αυτής αναγράφονται συγκεντρωτικά με ένα ποσό τα τιμολόγια προς το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματία. Στην άλλη κατάσταση γράφονται με αλφαβητική σειρά οι προμηθευτές και δίπλα οι αντίστοιχες αγορές εμπορεύσιμων και πάγιων αγαθών, λήψη υπηρεσιών καθώς και η καταβολή αμοιβών σε μη

επιτηδευματίες, καταβολή αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων κλπ.

Αν υπάρχουν πιστωτικά τιμολόγια, τότε αναγράφεται η καθαρή τελική αξία μεταξύ χρεωστικών-πιστωτικών φορολογικών στοιχείων, και ως αριθμός στοιχείων γράφεται ο αριθμός των τιμολογίων (συμπεριλαμβανομένου και του αριθμού των πιστωτικών τιμολογίων), δηλαδή χρεωστικά συν πιστωτικά.

Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις αναγράφεται από 1.1.95 η αξία του εσόδου ή της δαπάνης πάντοτε συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επιβαρύνσεων (π.χ. τον ειδικό φόρο κατανάλωσης, το αγγελιόσημο, οι δημοτικοί φόροι κλπ.) αλλά χωρίς όμως το Φ.Π.Α., ακόμα και στην περίπτωση που ο Φ.Π.Α. δεν εκπίπτει από τον αγοραστή. Δηλαδή αναγράφεται η καθαρή αξία των τιμολογίων, χωρίς να συμπεριλαμβάνεται σε αυτή ο Φ.Π.Α. Στις περιπτώσεις αυτές, ο Φ.Π.Α. καταχωρείται σε ιδιαίτερο τριτοβάθμιο λογαριασμό του ίδιου δευτεροβάθμιου λογαριασμού, που έχει καταχωρηθεί η κυρίως αξία του αντίστοιχου πάγιου ή εμπορεύσιμου αγαθού ή δαπάνης, με τίτλο «Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος» και όχι στο λογαριασμό 63 «ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ», διότι στην προκειμένη περίπτωση, ο Φ.Π.Α. αυτός αποτελεί μέρος της αξίας του πάγιου ή εμπορεύσιμου αγαθού ή της δαπάνης, από όπου διασπάσθηκε για το λόγο και μόνο του διαχωρισμού της αξίας που θα πρέπει να συμπεριληφθεί στην συγκεντρωτική κατάσταση. Στο τέλος του έτους, ο Φ.Π.Α. αυτός μεταφέρεται και ενσωματώνεται με την υπόλοιπη αξία του αντίστοιχου πάγιου ή εμπορεύσιμου αγαθού ή δαπάνης και έτσι τακτοποιείται η εκκρεμότητα αυτή.

Όταν υποβάλλονται εκκαθαρίσεις αναγράφεται το ποσό της προμήθειας ή της αμοιβής, κατά περίπτωση. Επιτρέπεται, όσοι από τους αντισυμβαλλόμενους δεν είναι υπόχρεοι υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων να αναγράφονται αλφαβητικά στο τέλος των αντίστοιχων συγκεντρωτικών καταστάσεων.

Όταν ο αντισυμβαλλόμενος δεν είναι υπόχρεος σε υποβολή συγκεντρωτικών

καταστάσεων (π.χ. αγρότης ή μη επιτηδευματίας που λαμβάνει την αμοιβή του με απόδειξη δαπάνης), τότε στην θέση του επαγγέλματος της συγκεντρωτικής κατάστασης γράφεται ο αριθμός «1». Για τις λοιπές περιπτώσεις η θέση του επαγγέλματος παραμένει κενή. Για όσους από τους αγρότες στερούνται Α.Φ.Μ. γράφεται ο αριθμός της αστυνομικής ταυτότητας.

Στις καταστάσεις μεριδολογίου γιατρών και βιβλίο αποθήκευσης που υποβάλλονται μέχρι 25 Μαΐου κάθε χρόνο, αναγράφονται με αλφαβητική σειρά οι γιατροί ή οι αποθέτες.

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις μόνο για τις εκκαθαρίσεις πώλησης των προϊόντων τους από τρίτους, αναγράφοντας στην κατάσταση την προμήθεια που χορήγησαν στους τρίτους και για τα τιμολόγια πώλησης των προϊόντων τους που εκδίδουν οι ίδιοι μετά από σχετική έγκριση της Δ.Ο.Υ.

Οι λιανικές πωλήσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις ακόμη και αν έχει εκδοθεί τιμολόγιο προς ιδιώτη. Σε περίπτωση που έχει εκδοθεί τέτοιο τιμολόγιο, για λόγους συμφωνίας, μπορεί να αναγράφεται στο τέλος της συγκεντρωτικής κατάστασης, όχι όμως με τις συναλλαγές του Δημοσίου και των λοιπών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Πως υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. οι συγκεντρωτικές καταστάσεις στην περίπτωση που το σύστημα είναι χειρόγραφο και στην περίπτωση που χρησιμοποιούνται Η/Υ.

α) Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας και χρησιμοποιούν για την ενημέρωσή τους Η/Υ, υποχρεούνται να υποβάλλουν, αντί καταστάσεων χειρόγραφων ή εκτυπωμένων από Η/Υ, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων, στα οποία περιέχονται όλα τα δεδομένα που απαιτούνται για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις

β) Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία α' ή β' κατηγορίας ή δεν τηρούν τα βιβλία τους με Η/Υ ή που άρχισαν να τηρούν τα βιβλία τους με Η/Υ στην μέση του χρόνου, υποβάλλουν χειρόγραφες συγκεντρωτικές καταστάσεις. Όσοι όμως από τους επιτηδευματίες της α' ή β' κατηγορίας τηρούν τα βιβλία τους με Η/Υ, μπορούν, αντί των χειρόγραφων συγκεντρωτικών καταστάσεων, να υποβάλλουν καταστάσεις εκτυπωμένες από τον Η/Υ ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα με το περιεχόμενο των καταστάσεων

γ) Η υποβολή των ηλεκτρομαγνητικών μέσων θα γίνεται με την σύνταξη, σε τρία αντίτυπα, συγκεντρωτικών καταστάσεων, ως έγγραφου υποβολής, με τα στοιχεία του υπόχρεου (δηλ. της επιχείρησης) και το άθροισμα των τιμολογίων και λοιπών στοιχείων, καθώς και το άθροισμα της αξίας τους με την παρατήρηση ότι η ανάλυση περιέχεται στις δισκέτες κλπ., ώστε να παραλαμβάνει ο υπόχρεος αποδεικτικό υποβολής των καταστάσεων αυτών, σε μαγνητικά μέσα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄

### ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ

#### Γενικά

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών, δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις εκείνες που μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακινήτων αγαθών.

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

Επιβάλλεται, επίσης, ΦΠΑ και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο ΦΠΑ, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο ΦΠΑ Ν.Π., όταν ο πωλητής που είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ εγκατεστημένος σε άλλο κράτος- μέλος, ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το ΦΠΑ λόγω ύψος πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών που καθορίζεται στη χώρα του (για την Ελλάδα είναι 2.500.000 δρχ.). Όταν όμως πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καπνοβιομηχανιών προϊόντων, έτοιμων πετρελαιοειδών, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη υπαγόμενα στο ΦΠΑ ή από επιχειρήσεις που στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ (π.χ. από γιατρούς κ.λ.π.) ή από αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33, τότε φορολογούνται πάντοτε στην Ελλάδα ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και το ΦΠΑ καταβάλλεται με υποβολή ειδικής προσωρινής δήλωσης στο αρμόδιο τελωνείο.

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο ΦΠΑ στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του



εγκατεστημένου στο εσωτερικού της χώρας προσώπου.

Στο ΦΠΑ υπόκεινται τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα (επιχειρήσεις βιομηχανικές, βιοτεχνικές, εμπορικές, ελεύθερα επαγγέλματα κ.λ.π.)

Σε περίπτωση που ένας Έλληνας (ιδιώτης ή επιχείρηση) ενεργεί παράδοση (πώληση) καινούριου μεταφορικού μέσου σε αγοραστή εγκαταστημένο σε άλλο κράτος- μέλος δικαιούται επιστροφής του ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία της πώλησης αυτής.

Εξαιρούνται από το ΦΠΑ οι μισθωτοί για την αμοιβή της εξαρτημένης εργασίας τους. Επίσης εξαιρούνται το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. μόνο για τις πράξεις τους ως δημόσια εξουσία. Π.χ. για τις υπηρεσίες που παρέχουν τα υπουργεία, οι Νομαρχίες, οι Δ.Ο.Υ. κ.λ.π. στους πολίτες δεν βάζουν ΦΠΑ

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

Αν όμως το Δημόσιο ή τα Ν.Π.Δ.Δ. ασκούν δραστηριότητες, που εκφεύγουν της αποστολής τους, τότε αυτές υπόκεινται στο ΦΠΑ. Π.χ. αν μια Κοινότητα ανοίξει στην περιοχή της ένα κατάστημα τροφίμων για τον εφοδιασμό των δημοτών της, τότε για την δραστηριότητα αυτή θα υπόκειται σε ΦΠΑ. Στις πωλήσεις δηλαδή τροφίμων που θα πραγματοποιεί το κατάστημα θα βάζει στα τιμολόγια και ΦΠΑ. Στην συνέχεια τον ΦΠΑ που θα εισπράττει θα τον αποδίδει στο δημόσιο. Το ίδιο γίνεται και όταν πωλείται παλαιό στρατιωτικό υλικό από το Γ.Ε.Ε.Α. ή όταν πωλείται αυτοκίνητο από το Ο.Δ.Δ.Υ. κ.λ.π.

Όταν οι άλλοι επιτηδευματίες πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών στο Δημόσιο, τότε στην αξία της πώλησης προσθέτουν και ΦΠΑ που τον εισπράττουν και τον αποδίδουν πάλι στο Δημόσιο.

## Λειτουργία του ΦΠΑ

Η λειτουργία του ΦΠΑ σε κάθε επιχείρηση είναι η εξής:

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

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

γ. Έτσι η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό ΦΠΑ από τους πελάτες της και έχει πληρώσει ένα ποσό ΦΠΑ στους προμηθευτές της.

Αφαιρεί το ΦΠΑ που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το ΦΠΑ που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο δημόσιο τη διαφορά.

### ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Σε ποια Δ.Ο.Υ. και μέχρι πότε υποβάλλονται οι προσωρινές δηλώσεις Φ.Π.Α.

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

Α) Κάθε μήνα και μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα, εφόσον ο υπόχρεος που τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. έχει εγγραφεί στο σύστημα Φ.Π.Α. για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VIES) ή έχει δηλώσει ότι πρόκειται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές και δεν έχει προβεί στην ανάκληση αυτής. Αν η επιχείρηση με γ' κατηγορίας βιβλία δεν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές και δεν έχει δηλώσει κάτι τέτοιο, τότε την προσωρινή δήλωση του Φ.Π.Α. την υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα αλλά μόνο στην περίπτωση εκείνη που προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή μεγαλύτερο από 1000δρχ.

Επίσης, μέχρι 25 του επόμενου μήνα υποβάλλουν την προσωρινή τους δήλωση και αυτοί που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον έχουν εγγραφεί στο σύστημα Φ.Π.Α. για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών (vies) ή έχουν δηλώσει ότι πρόκειται να πραγματοποιήσουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές και δεν έχουν προβεί στην ανάκληση της δήλωσης αυτής. Αυτό δεν ισχύει για αυτούς που τηρούν βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες. Η επιχείρηση με α' ή β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει την προσωρινή δήλωση του Φ.Π.Α. στη Δ.Ο.Υ. κάθε μήνα μέχρι να λήξει η διαχειριστική περίοδος και με δήλωση μεταβολών της 31.12 που υποβάλλεται μέχρι 10.1 του επόμενου έτους μπορεί να δηλώσει η επιχείρηση αυτή ότι δεν πραγματοποιεί πλέον ενδοκοινοτικές συναλλαγές και να υποβάλλει στο εξής στη Δ.Ο.Υ. μόνο την προσωρινή δήλωση του Φ.Π.Α. που έχει χρεωστικό υπόλοιπο πάνω από 1.000δρχ. κάθε δίμηνο ή τρίμηνο κ.λ.π. Σε περίπτωση που δηλωθεί με δήλωση μεταβολών η διακοπή της διενέργειας των ενδοκοινοτικών συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης, τότε και πάλι μέχρι τέλους του έτους αυτού, η προσωρινή δήλωση υποβάλλεται κάθε μήνα.

Β) Κάθε ημερολογιακό δίμηνο και μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο, εφόσον το ποσό της προσωρινής δήλωσης είναι χρεωστικό και πάνω από 1.000δρχ. και ο υπόχρεος που τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. δεν διενέργησε ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών) κατά την προηγούμενη ή κατά την τρέχουσα διαχειριστική χρήση.

Γ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι τις 15 του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον ο υπόχρεος τηρεί βιβλία α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρεί βιβλία και το υπόλοιπο της προσωρινής δήλωσης είναι χρεωστικό (δηλαδή ποσό για καταβολή) και μάλιστα μεγαλύτερο από 1.000δρχ. Αν όμως η επιχείρηση διενήργησε ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών) κατά την προηγούμενη ή

κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο, τότε η προσωρινή δήλωση (άσχετα αν είναι χρεωστική ή πιστωτική ή μηδενική) υποβάλλεται κάθε μήνα και μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα.

Σημ.: α) Αν η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας καταβολής του Φ.Π.Α. τυχαίνει ημέρα Σάββατο ή Κυριακή, τότε μεταφέρεται η ημερομηνία καταβολής για την επόμενη Δευτέρα κ.λ.π.

β) οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών για χρονική περίοδο μεγαλύτερη του έτους και εφόσον υποβάλλουν σχετική δήλωση μεταβολών και ακυρώσουν τα φορολογικά τους στοιχεία στη Δ.Ο.Υ., απαλλάσσονται μεν από την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων, έχουν όμως υποχρέωση να υποβάλουν στο τέλος της χρήσης τις εκκαθαριστικές τους δηλώσεις

γ) Σε περίπτωση οριστικής παύσης των εργασιών μιας επιχείρησης, η φορολογική περίοδος θεωρείται ότι λήγει την ημερομηνία της οριστικής παύσης των εργασιών της και η προσωρινή δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 15 μέρες από την ημέρα αυτή για α' κατηγορίας βιβλία, μέσα σε 20 μέρες για β' κατηγορίας βιβλία και μέσα σε 25 μέρες για γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. (και μέσα σε 25 μέρες για όσους πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές και τηρούν βιβλία α' ή β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Δ) Οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης και οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων, για την έκπτωση του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εισροές τους υποβάλλουν και προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α.

Στην δήλωση αυτή πέραν της απεικόνισης των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, περιλαμβάνονται ως εισροές και αυτές των οποίων ο Φ.Π.Α. συμψηφίστηκε στο τελωνείο στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο και στα ποσά που προστίθενται στο φόρο εισροών, ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο Τελωνείο κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς. Στις εκροές περιλαμβάνονται οι πωλήσεις που προκύπτουν από τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. παραστατικά.

Ειδικότερα όσον αφορά τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων, στην προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. που υποβάλλουν, στις εκροές περιλαμβάνονται οι

πραγματικές πωλήσεις αφού αποφορολογηθούν με εσωτερική υπαίρεση και στις εισροές περιλαμβάνονται αυτές των οποίων ο Φ.Π.Α. συμψηφίσθηκε στο Τελωνείο στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο. Στα ποσά που προστίθενται στο φόρο εισροών περιλαμβάνονται ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο Τελωνείο.

Η προσωρινή δήλωση υποβάλλεται στις ίδιες προθεσμίες που υποβάλλεται και η προσωρινή δήλωση του Φ.Π.Α. από τις άλλες επιχειρήσεις

Δ) Οι υπόχρεοι χωρίς δικαιώματα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και υπόκειται στο Φ.Π.Α. υποχρεωτικά ή προαιρετικά στην Ελλάδα ή όταν πραγματοποιούν πράξεις λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών, είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν στο Δημόσιο προσωρινή δήλωση και να καταβάλλουν το Φ.Π.Α. που προκύπτει μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα. Στις ίδιες προθεσμίες υποβάλλεται και η προσωρινή δήλωση από τα παραπάνω πρόσωπα όταν διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών.

Σημ.: α) Οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστέλλουν Δ.Ο.Υ. συστημένη επιστολή στην οποία να εσωκλείνουν την προσωρινή δήλωση του Φ.Π.Α. και ισόποση επιταγή της Δ.Ο.Υ. ή του Ελληνικού Δημοσίου. Επίσης οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. καθώς και οι εποχιακές επιχειρήσεις μπορούν να υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε οποιοδήποτε Δ.Ο.Υ.

β) Οι υποκείμενες στο Φ.Π.Α. που αποκλειστικά λαμβάνουν ή παρέχουν υπηρεσίες από ή προς υποκείμενες στο Φ.Π.Α. άλλου κράτους -μέλους, δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν την προσωρινή δήλωση κάθε μήνα, εκτός αν τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σε περίπτωση υποβολής συμπληρωματικής προσωρινής δήλωσης θα γράφεται από τον φορολογούμενο στο επάνω μέρος της πρώτης όψης του εντύπου, η λέξη «συμπληρωματική».

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α

Πως υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται από τον ίδιο τον υποκείμενο ή και από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του. Όταν η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο, αυτός υποχρεούται να επιδεικνύει την ταυτότητα του και να αναγράφει τα στοιχεία του στις οικείες ενδείξεις του πίνακα Β, της πρώτης σελίδας του εντύπου.

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, συμπληρώνεται και υποβάλλεται σε (2) δύο αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που είχε ο υποκείμενος στο ΦΠΑ, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων κατά την 31.12.199.. Μαζί με την δήλωση υποβάλλονται σε απλούν οι περιοδικές εκκαθαρίσεις της διαχειριστικής περιόδου που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση.

Επίσης κατά την υποβολή θα επιδεικνύονται (χωρίς να παρακρατούνται από τη Δ.Ο.Υ.), προς επαλήθευση, οι προσωρινές δηλώσεις που αφορούν τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο.

Για τη συμπλήρωση των (2) δύο αντιτύπων, χρησιμοποιείται -απαραίτητα- χημικός χάρτης (καρμπόν), ο οποίος παρεμβάλλεται ανάμεσα στο πρώτο και στο δεύτερο, με προσοχή όμως, ώστε οι ενδείξεις όλων των σελίδων του πρώτου (πρωτοτύπου), να συμπληρώνονται με στυλό (μελάνης) διαρκείας ή γραφομηχανή και τα στοιχεία που γράφονται στις ενδείξεις του πρώτου, ν' αποτυπώνονται ευανάγνωστα στις αντίστοιχες ενδείξεις όλων των σελίδων του δεύτερου (αντίγραφου), μέσω του χημικού «χάρτη» (καρμπόν).

Η εκκαθαριστική δήλωση με συνημμένες σ' αυτή τις περιοδικές εκκαθαρίσεις του έτους 199. πρέπει να υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας του κεντρικού, που έχει η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση υποβάλλεται, όπως

προαναφέρθηκε, από τον υποκείμενο στο ΦΠΑ αυτοπροσώπως ή από εκπρόσωπο του και όχι ταχυδρομικώς.

Στην περίπτωση που η κατοικία του υποκειμένου στο ΦΠΑ βρίσκεται σε διαφορετική πόλη από εκείνη που έχει την έδρα ή το κεντρικό η επιχείρηση του επιτρέπει η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στην Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του και η καταβολή του τυχόν οφειλόμενου ΦΠΑ στην ίδια Δ.Ο.Υ.

Κατ' εξαίρεση όταν το αποτέλεσμα της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ είναι πιστωτικό ή μηδενικό και ο υποκείμενος κατοικεί σε νησί, που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. μπορεί να στείλει τη δήλωση και με συστημένη επιστολή, όπου θα εσωκλείνονται εκτός των περιοδικών εκκαθαρίσεων και φωτοαντίγραφα των προσωρινών δηλώσεων.

Στην εκκαθαριστική δήλωση, πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του έτους 199. του κεντρικού ή έδρα και των υποκαταστημάτων και να επισυνάπτονται σε απλούν οι περιοδικές εκκαθαρίσεις όλων των φορολογικών περιόδων του έτους 199. (μηνιαίες, διμηνιαίες, ή τριμηνιαίες), στις οποίες πρέπει επίσης να εμφανίζονται αθροιστικά, κατά περίοδο, τα οικονομικά δεδομένα του κεντρικού και των υποκαταστημάτων, διαφορετικά η εκκαθαριστική δήλωση δε γίνεται δεκτή.

Αν από λάθος κατά την διάρκεια των φορολογικών περιόδων του έτους 199., συντάχτηκαν περιοδικές εκκαθαρίσεις ξεχωριστά για το κεντρικό ή την έδρα και τα υποκαταστήματα, πρέπει να συνταχτεί μια (ενιαία) για το κεντρικό και τα υποκαταστήματα, για κάθε φορολογική περίοδο (μήνα, δίμηνο ή τρίμηνο) και ενιαίες διορθωτικές να επισυναφθούν στην εκκαθαριστική ετήσια δήλωση του έτους 199.. Στην πρώτη σελίδα των περιοδικών εκκαθαρίσεων αρκεί να είναι συμπληρωμένες οι ενδείξεις του Α' πίνακα και να υπάρχει η υπογραφή του δηλούντος (μπορείτε να χρησιμοποιήσετε και έντυπο περιοδικής εκκαθάρισης σε φωτοτυπία).

Τονίζεται επ' ευκαιρία ότι, η έννοια του κεντρικού ή έδρας και των υποκαταστημάτων, προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 9 του Κ.Β.Σ. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, κάθε επιτηδευματίας, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί περισσότερες από μια δραστηριότητες, σε διαφορετικές επαγγελματικές εγκαταστάσεις, στις οποίες εκδηλώνεται οποιαδήποτε συναλλακτική κίνηση ή παραγωγική διαδικασία, θεωρεί μια από τις εγκαταστάσεις του αυτές, σαν κεντρικό ή έδρα και τις υπόλοιπες σαν υποκαταστήματα.

Επισημαίνεται ότι, επί νομικών προσώπων η έδρα ή το κεντρικό, καθώς και τα υποκαταστήματα, ορίζονται με το καταστατικό τους.

Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31Ν. 1642/86 ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., συντάσσει μια ενιαία περιοδική εκκαθάριση και προσωρινή δήλωση κατά φορολογική περίοδο και μια εκκαθαριστική δήλωση κατά διαχειριστική περίοδο, στις οποίες περιλαμβάνονται αθροιστικά-κατά περίπτωση-τα οικονομικά δεδομένα, βάσει των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., τόσο του κεντρικού, όσο και των υποκαταστημάτων. Τέλος, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας, ή του κεντρικού του υποκειμένου, όπως ορίζεται με την Π. 1972/2980 ΠΟΛ. 172/5.6.1987 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο ΦΠΑ που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ.

Η υποχρέωση αυτή υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα, όπως και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια.



Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν και οι επιχειρήσεις παραγωγής καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οι εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, καθώς και οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (καινούργιο ή μεταχειρισμένων).

Επίσης, υποχρέωση να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση έχει και ο ιδρυτής νομικού προσώπου ή ατομικής επιχείρησης, μέσα στη νόμιμη προθεσμία μετά την υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών που θα υποβάλλει ο ιδρυτής, όταν το νομικό πρόσωπο συσταθεί ή η ατομική επιχείρηση λειτουργήσει και υποβάλλουν την σχετική δήλωση έναρξης εργασιών.

Κατά συνέπεια, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση:

Α) Οι υποκείμενοι στο ΦΠΑ, που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους, έστω και αν για ορισμένες πράξεις παράδοσης επενδυτικών αγαθών ή λήψης αγαθών ή υπηρεσιών ή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κατέβαλαν τον αναλογούντα ΦΠΑ με προσωρινή δήλωση.

Β) Τα μη υποκείμενα στο ΦΠΑ φυσικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών κατέβαλαν τον αναλογούντα ΦΠΑ με έκτακτη προσωρινή δήλωση.

Γ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 του Ν. 1642/86.

Δ) Τα μη υποκείμενα στο ΦΠΑ νομικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών.

Μέχρι πότε υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), στις ακόλουθες προθεσμίες:

1. Από τους υποκείμενους που δεν τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και την εικοστή Πέμπτη (25<sup>η</sup>) ημέρα του δεύτερου μήνα (δηλαδή μέσα σε 55 μέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

2. Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και τη δέκατη (10<sup>η</sup>) ημέρα του πέμπτου μήνα (δηλαδή μέσα σε 130 μέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η διαχειριστική περίοδος της επιχείρησης περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Μπορεί όμως αυτή να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα:

α) μικρότερο του δωδεκαμήνου στις περιπτώσεις έναρξης, λήξης ή διακοπής της δραστηριότητας

β) μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες κατά την έναρξη της δραστηριότητας εφόσον τηρηθούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σαν διαχειριστική περίοδος έναρξης, θεωρείται κι αυτή, κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας του

Κ.Β.Σ., λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, οπότε μπορεί να περιλαμβάνει επίσης χρονικό διαστήματα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες.

Αν όμως ο επιτηδευματίας, σε διαχειριστική περίοδο μεταγενέστερη της πρώτης από της έναρξης των εργασιών του, αρχίζει προαιρετικά (με την θέλησή του) να τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., η

διαχειριστική του περιόδου δεν μπορεί να υπερβεί τη διάρκεια του δωδεκαμήνου.

Η διαχειριστική περίοδος των επιτηδευματιών, αν μεν τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ, λήγει στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους, αν δε τηρούν Γ΄ κατηγορίας βιβλία, στις 31 Δεκεμβρίου ή στις 30 Ιουνίου κάθε έτους. Στην τελευταία περίπτωση, επιλέγει ο επιτηδευματίας τη χρονολογία λήξης της διαχειριστικής του περιόδου (31.12 ή 30.6). Το δικαίωμα αυτό, ασκείται μόνο μια φορά, κατά τη διαχειριστική περίοδο έναρξης της δραστηριότητας, θεωρούμενης σαν διαχειριστικής περίοδο έναρξης και εκείνης, κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε για πρώτη φορά να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ΄ κατηγορίας, λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων.

Σε περίπτωση υπέρ-δωδεκάμηνης χρήσης υποβάλλεται μια δήλωση για ολοκλήρη τη διαχειριστική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή, οι πίνακες Δ΄ και Ε΄, θα συμπληρώνονται με την προσθήκη των μηνών που υπολείπονται αφού αποκοπούν ή φωτοτυπηθούν από άλλο (λευκό) έντυπο.

#### *Κατ' εξαίρεση:*

- α. Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης και
- β. η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον.

Μπορούν να κλείνουν τη διαχείρισή τους κατά το χρόνο, που κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο η αλλοδαπή επιχείρηση.

Μετά τις πιο πάνω διευκρινήσεις προκύπτει ότι, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται πάντοτε μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, είτε αυτή είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου (λόγω έναρξης η διακοπής της δραστηριότητας) είτε είναι μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες σε περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας, π.χ. επιχείρηση με Γ΄ κατηγορίας βιβλία που άρχισε τη δραστηριότητα της στις 1.1.94 και κλείνει διαχείριση στις 30.6.95

εκκαθαριστική δήλωση θα υποβάλλει μέχρι τις (10) δέκα Νοεμβρίου 1995.

Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση παύσης των εργασιών από οποιαδήποτε αιτία (πραγματική παύση εργασιών, συγχώνευση κ.λ.π.), χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, θεωρείται η ημερομηνία παύσης των εργασιών. Επομένως η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των 55 ή 130 ημερών κατά περίπτωση η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης των εργασιών και μετά.

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση παύσης των εργασιών πριν από την λήξη της φορολογικής περιόδου, η ημερομηνία παύσης των εργασιών θεωρείται και ημερομηνία λήξης της οικείας φορολογικής περιόδου. Επομένως η προσωρινή δήλωση της τελευταίας αυτής φορολογικής περιόδου θα υποβληθεί στην προθεσμία των 15, 20 ή 25 ημερών από την ημερομηνία παύσης εργασιών αν τηρούνται αντίστοιχα Α', Β' ή Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

Που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ

Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματα του υποκείμενου στο ΦΠΑ, κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί ή είναι εποχιακή, επιτρέπεται η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης σε οποιοδήποτε Δ.Ο.Υ. και η καταβολή του τυχόν οφειλόμενου ΦΠΑ στην ίδια Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αυτή η Δ.Ο.Υ. που παρέλαβε τη δήλωση τη διαβιβάζει χωρίς καθυστέρηση μαζί με τις περιοδικές εκκαθαρίσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υποκείμενου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΗΜΠΛΗΡΩΣΕΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ-ΕΝΤΥΠΩΝ [Ε1...Ε11], ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α., ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ.

### Παράδειγμα συμπλήρωσης του εντύπου Ε1

#### Δεδομένα του παραδείγματος

Ο φορολογούμενος Καραπάλης Χρήστος με διεύθυνση Εγνατίας 140 Θεσ/νίκη που έχει σύζυγο τη Σοφία και τέκνα την Άννα (έτος γεννήσεως 1978) και τον Αντώνη (έτος γεννήσεως 1979), παρουσίασε με 31.12.95 τα εξής εισοδήματα:

α) Εισοδήματα του ίδιου και των τέκνων του

1. Από εκμίσθωση διαμερίσματος ως κατοικία στη Βέροια 600.000  
(Εισοδήματα από ακίνητα,)

{Για το διαμέρισμα αυτό καταβλήθηκαν δικαιολογητικά στο έτος 1995 ασφάλιστρα πυρός 20.000 δρχ., έξοδα συντήρησης και επισκευής 80.000 δρχ. και στο δικηγόρο για την είσπραξη του ενοικίου 25.000  
σύνολο:125.000δρχ}

2. Από εκμίσθωση ενός αγρού στον Ανδρέου με ετήσιο τίμημα (εισόδημα από ακίνητα) 300.000

3. Από επιχειρηματική αμοιβή από την Ο.Ε «Α και Σία» 2.000.000  
{εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις}

4. Από κέρδη ατομικής εμπορικής επιχείρησης	900.000
5. Από κέρδη λόγω συμμετοχής στην Ο.Ε «Α και Σία» (εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις)	700.000
6. Καθαρό εισόδημα από μισθούς	800.000
7. Από εισόδημα ελεύθερου επαγγελματία (Ζ' κατηγορίας) (εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα) [Ο παρακρατημένος φόρος 15% από τις επιχειρήσεις που προσέφερε τις υπηρεσίες του είναι με βάση τις βεβαιώσεις που του χορήγησαν, 195.000δρχ. συνολικά]	1.300.000
ΣΥΝΟΛΟ	<u>6.600.000</u>

β) Δηλωμένα εισοδήματα της φορολογούμενης συζύγου

1. Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (ΣΤ' κατηγορίας) [Η σύζυγος τυγχάνει δημόσιος υπάλληλος και έχει βεβαίωση που της χορήγησε η υπηρεσία της]	<u>2.789.300</u>
--	------------------

γ) Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση  
Η οικογένεια αυτή διαμένει στο ιδιόκτητο διαμέρισμα 130 τ.μ. της συζύγου με τεκμαρτό μηνιαίο μίσθωμα

	<u>100.000</u>
--	----------------

δ) Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν με επίσημα δικαιολογητικά και αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα έχουν ως εξής:

1. Για το σύζυγο πληρώθηκαν έξοδα ιατρικής περίθαλψης (απόδειξη οδοντιατρείου)	40.000
2. Για το σύζυγο πληρώθηκαν τόκοι στεγαστικού δανείου	140.000

3. Αμοιβές για διάφορες δικηγορικές υπηρεσίες για το σύζυγο 80.000

4. Ασφάλιστρα ζωής για το σύζυγο 60.000δρχ. και για τη σύζυγο 40.000 Σύνολο: 100.000

5. Δίδακτρα φροντιστήρια για το ένα παιδί 190.000, για το άλλο παιδί 180.000 Σύνολο: 370.000

ε) Οι δαπάνες που προσδιορίζουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη έχουν ως εξής:

1. Στις 25.9.95 αγοράστηκε ένα καινούριο Ι.Χ. αυτοκίνητο 9 HP (KB 4766) στο όνομα του συζύγου αντί ποσού 5.600.000

2. Την ίδια μέρα δηλαδή στις 25.9.95 ο σύζυγος πούλησε το παλιό του ΙΧ 8 HP (NT 3778 πρώτο έτος κυκλοφορίας 1991) αντί ποσού 2.000.000

3. Έχει καταθέσει στο ταχυδρομικό Ταμιευτήριο 600.000 δρχ. από τις οποίες πήρε τόκους 1.000.000

4. Πούλησε ένα οικόπεδο αντί δρχ 900.000

5. Έχει σχηματίσει κεφάλαιο από εισοδήματα προηγούμενων χρόνων που αναλώθηκαν μέσα στο 1995 800.000

ΖΗΤΕΙΤΑΙ: Να συμπληρωθεί το Ε1 και να βρεθεί ο φόρος που θα καταβληθεί.

ΛΥΣΗ: Η συμπλήρωση της ατομικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με βάση τα δεδομένα του παραδείγματος.

Στις τέσσερις σελίδες της ατομικής δήλωσης αναπτύσσονται αναλυτικά οι πηγές (κατηγορίες) προέλευσης του εισοδήματος που προσδιορίζονται τα εισοδήματα τους από την κάθε κατηγορία χωριστά που έχει αποκτήσει ο φορολογούμενος και η σύζυγος του.

Έστω ότι τα εισοδήματα μιας οικογένειας είναι όπως αναπτύχθηκαν στο παράδειγμα των προηγούμενων σελίδων.

Στην πρώτη στήλη αναφέρονται τα εισοδήματα του συζύγου και στην δεύτερη τα εισοδήματα της συζύγου του. Στις περιπτώσεις που η σύζυγος βρίσκεται σε διάσταση με το σύζυγο της, τότε αυτή υποβάλλει ξεχωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο φόρος υπολογίζεται χωριστά για τα εισοδήματα του συζύγου και χωριστά για τα εισοδήματα της συζύγου. Όσον αφορά το εισόδημα των ανήλικων παιδιών αυτών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. (εκτός από τις εξαιρέσεις)

Σύγκριση δηλωμένου και τεκμαρτού εισοδήματος

Όπως έχει αναπτυχθεί και σε προηγούμενο κεφάλαιο αν το τεκμαρτό εισόδημα είναι κατά 20% μεγαλύτερο από το συνολικό δηλωμένο εισόδημα των δύο συζύγων, τότε η διαφορά αυτή προστίθεται στο δηλωμένο εισόδημα των δύο συζύγων και οι υπολογισμοί για τη σύγκριση δηλωμένου και τεκμαρτού εισοδήματος έχουν ως εξής:

A) Υπολογισμός του καθαρού εισοδήματος

α. Του ίδιου και των παιδιών

1. Από εκμίσθωση διαμερίσματος 450.000  
[ακαθάριστο εισόδημα 600.000  
Αποσβέσεις 10% -60.000  
Έξοδα επισκευής  
ασφάλιστρα κλπ.15% -90.000  
(παίρνεται το ποσό



90.000δρχ. επειδή  
90.000 < 125.000δρχ.  
που είναι τα πραγματικά  
έξοδα)]

Καθαρό εισόδημα 450.000

2. Από εκμίσθωση γαιών (300.000-300.000x5%=285.000)	285.000
3. Από μισθούς	800.000
4. Κέρδη από ατομική επιχείρηση	900.000
5. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε.	2.000.000
6. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε.	700.000
7. Καθαρές αμοιβές από ατομική επιχείρηση	<u>1.300.000</u>
Σύνολο	6.435.000

β. Της συζύγου

1. Από μισθωτές υπηρεσίες 2.789.300

Β) Πλέον: μειώσεις ετήσιας τεκμαρτής  
δαπάνης

1. Από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	2.900.000
2. Από εισαγωγή συναλλάγματος	500.000
3. Από ανάλωση κεφαλαίου	<u>400.000</u>
Σύνολο:	3.800.000

Γ) Μείον: τεκμαρτή ετήσια δαπάνη

1. Τεκμαρτή δαπάνη κυκλοφορίας ΙΧ αυτοκινήτου 9 HP	437.500
2. Τεκμαρτή δαπάνη κυκλοφορίας ΙΧ αυτοκινήτου 8 HP	1.050.000
3. Τεκμαρτή δαπάνη αγοράς ΙΧ αυτοκινήτου 9 HP	<u>5.600.000</u>

Σύνολο(1+2+3): -7.087.500

ΥΠΟΛΟΙΠΟ: 5.936.800

Επειδή  $5.936.800 > 0$  δεν τους πιάνει το τεκμήριο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος

α. Του συζύγου

-Από εκμίσθωση διαμερίσματος	450.000
-Από εκμίσθωση γαιών	285.000
-Από μισθούς	800.000
-Από ατομική εμπορική επιχείρηση	900.000
-Από επιχειρηματική αμοιβή Ο.Ε.	2.000.000
-Από καθαρά κέρδη λόγω συμμετοχής σε Ο.Ε.	---

(Δεν φορολογούνται τα κέρδη αυτά στο όνομα των εταιρών, αλλά στο όνομα της Ο.Ε)

-Από ατομική επιχείρηση ελευθέριου επαγγέλματος	<u>1.300.000</u>
--	------------------

Συνολικό καθαρό εισόδημα  
για την φορολογία: 5.735.000

Από το παραπάνω εισόδημα αφαιρούνται οι εκπτώσεις του εισοδήματος, δηλαδή τα ποσά των δαπανών που δηλώνονται στον πίνακα 4 της ατομικής δήλωσης, φυσικά παίρνοντας υπόψη και τους περιορισμούς του νόμου, και αυτό που απομένει είναι το εισόδημα που

φορολογούνται. Οι αφαιρέσεις των δαπανών αυτών από το εισόδημα γίνονται με τον ακόλουθο τρόπο:

Συνολικό καθαρό εισόδημα  
για την φορολογία **5.735.000**

-Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής  
περίθαλψης (100%) -40.000

-Αμοιβές για δικηγορικές υπηρεσίες  
 $80.000 \times 30\% = 24.000 \text{ δρχ.}$  ( το ποσό 24.000 δρχ.  
συγκρίνεται με το ποσό 200.000δρχ. και με  
το 10% του εισοδήματος που δηλώνεται, και  
όποιο ποσό είναι μικρότερο αυτού αφαιρείται  
από το καθαρό εισόδημα. Εδώ μικρότερο είναι  
το ποσό 24.000 δρχ.)

-Τόκοι στεγαστικών δανείων  
(100%) -140.000

-Ασφάλιστρα ζωής -60.000

Το ποσό 60.000 δρχ. ασφάλιστρα του  
συζύγου και το ποσό 40.000δρχ. ασφάλιστρα  
ζωής της συζύγου δηλαδή συνολικά το ποσό  
100.000 δρχ. δεν πρέπει να είναι μεγαλύτερο  
από το 200.000 δρχ. ούτε και μεγαλύτερο του  
4% του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος

-Δίδακτρα φροντιστηρίου  
α' παιδιού -76.000

$190.000 \times 40\% = 76.000$ . Το ποσό 76.000δρχ. δεν  
πρέπει να υπερβαίνει το ποσό 150.000δρχ.

-Δίδακτρα φροντιστηρίου  
β' παιδιού -72.000

$180.000 \times 40\% = 72.000$ . Το ποσό 72.000δρχ. δεν  
πρέπει να υπερβαίνει το ποσό των  
150.000δρχ.

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ  
ΣΥΖΥΓΟΥ **5.323.000**

β. Της συζύγου

Το καθαρό εισόδημα της συζύγου είναι  
2.789.300δρχ. Από το εισόδημα αυτό

αφαιρούνται τα ποσά των δαπανών του πίνακα 4 και το υπόλοιπο εισόδημα φορολογείται.

Δηλαδή, ακολουθείται και εδώ η διαδικασία που ακολουθείται και για το σύζυγο, ως εξής:

Καθαρό εισόδημα	2.789.300
-Ασφάλιστρα ζωής	-40.000

(Το ποσό 40.000δρχ. με εκείνο του συζύγου που είναι 60.000δρχ. και το συνολικό αυτό ποσό που είναι 100.000δρχ. δεν πρέπει να υπερβαίνει το ποσό 200.000δρχ. ούτε και το ποσοστό 4% του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος)

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ  
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

2.749.300

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ  
Κύριος φόρος

1. Του συζύγου 681.900

Εισόδημα		
1.300.000->φόρος	-0-	
Εισόδημα		
1.200.000x5%->φόρος	60.000	
Εισόδημα		
1.500.000x15%->φόρος	225.000	
Εισόδημα		
1.323.000x30%->φόρος	<u>396.900</u>	

Σύνολο: 5.323.000->φόρο 681.900

Μείωση φόρου λόγω παιδιών	-40.000
Κύριος φόρος που αναλογεί στο σύζυγο	641.900

2. Της συζύγου

Εισόδημα		
1.300.000->φόρος	-0-	
Εισόδημα		
1.200.000x5%->φόρος	60.000	

Εισόδημα	
<u>249.300</u> χ15%→φόρος	<u>37.395</u>
Σύνολο	
2.749.300 φόρος	97.395
Συνολικός κύριος φόρος	<u>739.295</u>
Συμπληρωματικός φόρος 3%	27.000
(300.000+600.000)χ3%	
Συνολικός φόρος που αναλογεί	<u>766.295</u>

Αφαιρούνται από το φόρο

1. Φόρος που παρακρατήθηκε από εισοδήματα	
Από ελευθέρια	
επαγγέλματα	195.000
Από μισθωτές υπηρεσίες	<u>94.095</u>
	<u>-289.095</u>
Υπόλοιπο φόρου	477.200
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε	
α) 50% φόρου προηγούμενου οικονομικού έτους	
β) ειδικών περιπτώσεων	
Υπόλοιπο φόρου	<u>477.200</u>

Προστίθεται στο φόρο

1. Προκαταβολή φόρου για	
το επόμενο έτος 201.648(1)	201.648(1)
Σύνολο φόρου που οφείλεται	678.878
2. Χαρτίοσημο 3% στο εισόδημα	
ακινήτων (900.000χ3%	27.000
3. Εισφορά Ο.Γ.Α. στα τέλη	
χαρτοσήμου	5.400
27.000χ20%	
Σύνολο οφειλής(ποσό που θα	
πληρώσει ο φορολογούμενος)	<u>711.248</u>
Το ποσό 711.248δρχ. καταβάλλεται στη	
Δ.Ο.Υ. σε 3 δόσεις, από τις οποίες η πρώτη	
δρχ. 237.083(711.248/3=237.083) καταβάλλεται	
μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις	
δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα	
από τη βεβαίωση του φόρου, η δεύτερη μέχρι	
την τελευταία εργάσιμη μέρα του τρίτου μήνα	

από τη βεβαίωση και η Τρίτη μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του πέμπτου μήνα. Αν ολόκληρος ο φόρος καταβληθεί εφάπαξ μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης, τότε γίνεται έκπτωση 5%, δηλαδή θα καταβληθεί το ποσό  $711.248 \times 95\% = 675.686 \delta\rho\chi$ .

(1) α) για τη σύζυγο δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης γιατί έχει εισοδήματα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες και από ιδιοκατοίκηση κατοικίας

β) για το σύζυγο η προκαταβολή φόρου υπολογίζεται ως εξής:

Κύριος φόρος	766.295
Συμπληρωματικός φόρος	<u>27.000</u>
Σύνολο:	$793.295 \times 50\% = 396.648$
Μείον παρακρατημένος φόρος=	<u>-195.000</u>

Προκαταβολή φόρου για το σύζυγο **201.648**



ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ ΙΑ ΚΑΙ  
ΙΒ ΑΠΟ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3  
(ΓΕΩΡΓΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ)

Παράδειγμα :αφορά φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που απόκτησαν γεωργικό εισόδημα και τήρησαν βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ο «Α» διατηρηθεί γεωργική επιχείρηση στην ευκαρπία του νομού Σερρών που είναι πεδινό μέρος αρδευόμενο και τηρεί βιβλία εσόδων- εξόδων. Κατά την διάρκεια της χρήσης 1995, πραγματοποιήθηκαν τα παρακάτω έσοδα, όπως προκύπτουν και από το βιβλίο εσόδων-εξόδων. Τα έσοδα, αυτά καθώς και τα λοιπά στοιχεία αναγράφονται αναλυτικά κατ' είδος στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Έκταση σε στρέμματα ή μοσχάρι	είδος	Ακαθάριστο εισόδημα	Ποσό καθαρού κέρδους	καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα ή κατά κεφαλή
5	πατάτες	2.500.000	20%	110.000
30	αραβόσ.	2.500.000	20%	18.000
20	μοσχάρι	2.600.000	5%	50.000

Ένα μέρος από τους αγρούς αυτούς που εκμεταλλεύεται ο παραπάνω αγρότης τους έχει ενοικιάσει από άλλους αγρότες και κατέβαλε για την εκμίσθωση των αγρών αυτών ενοίκιο 100.000δρχ. επίσης μέσα στο ίδιο έτος 1995 αγόρασε καινούρια δισκόσβαρνα συνολικής αξίας 500.000 δρχ. είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης και δεν πήρε εξισωτική αποζημίωση.

Ζητείται: Με βάση τα δεδομένα αυτά να συμπληρωθούν οι πίνακες ΙΑ και ΙΒ του εντύπου Ε3.



ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. .... 002 [ ] [ ] [ ] [ ] \*

..... 003 [ ] [ ] [ ] [ ] \*

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 199.. (Διαχείριση από..... έως..... 199...)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα:

α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχείρησή τους και κάθε υποκατάστημα της (άρθρ. 9 Κ.Β.Σ.)  
 β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ. που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή απαλλάσσονται ή είναι υπόχρεοι και δεν τα τηρούν. Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη εταιριών, κοινοπραξιών κτλ.

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004 [ ] [ ] [ ] [ ] \*

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ κτλ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005 [ ] [ ] [ ] [ ] \*

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ** (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/ξίας ή Κοινωνίας κτλ.)

022	A. Φ. Μ.	**	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟ- ΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΜΟΧΟ- ΚΤΗΡΙΑ	ΝΟΜ. ΓΡΟΣ ΜΗ ΧΕΡΣ/ΚΟ	ΛΟΙΠΑ	024	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΓΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΧΕΡΣ/ΚΩΝ	025	ΦΥΛΟ			
		023	1	2	3	4	5	7			A	Θ			
026	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	**	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ							**	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΙΝΑΙ:				
	027	028	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ. ΕΜΟΣ	Ν.Ε.	029	Αλλοδαπός	Ανήλικος	Σύζυγος ή άλλων Εγγ.	030	ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ	
			1	2	3	4	5	7		1	2	3			
010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ														
011	ΟΝΟΜΑ				012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ									
013	ΤΙΤΛΟΣ														
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ( κεντρικού ή έδρας )															
014	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ				015	ΤΑΧ. ΚΩΔ.		016	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ						
ΣΥΝΟΙΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ				017	ΝΟΜΟΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ						
Δ/ΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ				ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ									
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους)											Κ. Α. Δ.				
ΚΥΡΙΟ.....											018				
ΔΕΥΤΕΡΟ.....															
ΛΟΙΠΑ.....															
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. (κατά τη μέλη της χρήσης)			ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΚΑΙ ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ			Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ						
035	ΥΠΟΘΕΣΗ ΣΜΑΔΗΣ ΕΠΑΡΧΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	037	ΜΗΝΕ ΤΗΣ ΔΙΑΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	039	ΜΗΝΕ ΤΗΣ ΔΙΑΡΕΙΑΣ ΤΟΥ Ν.Λ. Η ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	**	Α	B	032	1	2	**	ΣΥΝΕΧΟΣ	ΕΠΟΧΙΑΚΟΣ	ΠΛΑΝΟΔΙΟΣ
						031						156	1	2	3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ :** αντιπροσώπου [ 1 ] νόμιμου εκπροσώπου [ 2 ] αντικλήτου [ 3 ]

042	A.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		045	ΕΠΩΝΥΜΟ
		043	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	044	
046	ΟΝΟΜΑ	047			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
049	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	050	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	ΝΟΜΟΣ	
048	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ				

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ** (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επαχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

051	A.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ			056	ΚΩΔΙΚΟΣ
		052	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	053				
054	ΕΠΩΝΥΜΟ	055			ΟΝΟΜΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ** (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.

112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	**	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ:		ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115	ΚΩΔΙΚΟΣ
				114	1	2	ΕΠΟΧΙΑΚΗ		
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ		118	ΤΑΧ. ΚΩΔ.			
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ								119	Κ.Α.Δ.
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	**	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ:		ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115	ΚΩΔΙΚΟΣ
				114	1	2	ΕΠΟΧΙΑΚΗ		
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ		118	ΤΑΧ. ΚΩΔ.			
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ								119	Κ.Α.Δ.

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.  
 \*\* Σημειώνεται (X) στο τετράγωνο της απάντησης, από το φορολογούμενο.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'		ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.			ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΤ. ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΡ. ΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
Τίτλος βιβλίου (Αγορών-Εσόδων-Εξόδων Προσθέτων)	Αριθμός πράξης θεώρησης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης, πωλ. πώλησης κτλ.)	Στοιχ. που εκδόθ.		Αριθμός κυκλοφορίας	Φορολογ. Ιπποτ. Ε.Ι.Χ.	Φορτ. Φ.Ι.Χ.	Αριθ. Βε Λεωφ.	
			Από Νο	Μεχρι Νο					
1. Ανορών		1.							
2. Εσόδων - Εξόδων		2.							
3.		3.							
4.		4.							

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ			ΠΙΝΑΚΑΣ Η'		ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Διεύθυνση εγκατάστασης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. ή ταυτότητα Εκμισθωτή	Ποσό	Ίδια κεφάλαια	251	Δάνεια - Υποχρεώσεις	252	
				Αγορές ακινήτων	253	Αγορές μηχ/των	254	
				Αγορές αυτ/των	255	Πωλήσεις παγίων	256	
				Ποσά επιδοτήσεων που εισπράξατε				
				Φορέας		Ποσά		
							327	
							328	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'** ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εκάστους που τρών βιβλία ΑΓΟΡΩΝ, από εκάστους που δεν τρών βιβλία ΑΓΟΡΩΝ λόγω απαλλαγής, καθώς και από εκάστους που αν και είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίου ΑΓΟΡΩΝ, δεν το έχουν τηρ.

α. ΑΓΟΡΕΣ			γ. ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
Εμπορευμάτων	301		Αμοιβές προσωπικού	321	
Πρώτων και βοηθητικών υλών	302		Ενοίκια Κεντρικού κατ/τος	323	
Σύνολο αγορών	303		Ενοίκια Υποκ/τος ή αποθήκης	324	
β. ΠΩΛΗΣΕΙΣ			Ενοίκιο	329	
Εμπορευμάτων	304	309	Άλλα γενικά έξοδα	325	
Προϊόντων	305	310	Σύνολο γενικών εξόδων	326	
Αυτούσων πρώτων και βοηθ. υλών	306	311			
Παγίων	307	312			
Σύνολο πωλήσεων	308	313			

**δ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Αντικείμενο εργασίας (Κύριο, δευτερο, λοιπά όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ/σής μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
α)		331		332		333
β)		334		335		336
γ)		337		338		339
δ)		340		341		342
ε) Λοιπά έσοδα						343
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>344</b>		<b>345</b>		<b>346</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'** ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εκάστους που τρών βιβλία ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ή παρήκων ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ και από το νόμο συμπληρώνεται από τη τήρηση αυτού του βιβλίου. Όπως και στο εκάστους που αν και είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίου ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ, δεν το έχουν τ.

α. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Ι. Εμπορικών επιχειρήσεων		II. Από άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.)	
Από χοντρική πώληση εμπορευμάτων	401	α) Από ιδιωτική πελατεία	410
Από λιανική πώληση εμπορευμάτων	402	β) Από Δημόσιο, ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικά Ταμεία	411
Από χοντρική πώληση προϊόντων	403	γ) Από επιδοματικές κτλ.	412
Από λιανική πώληση προϊόντων	404	δ) Από μελέτες μηχανικών	413
Από κέντρα διασκέδασης	405	ε) .....	414
Από παροχή υπηρεσιών (ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών):		στ) .....	415
α) .....	406		
β) .....	407		
Από λοιπά έσοδα	408		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>409</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>416</b>

\* Επιδοματικές Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

β. ΑΓΟΡΕΣ	εμπορευμάτων		πρώτων και βοηθητικών υλών για επεξεργασία	γ. Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων, πρώτων και βοηθητικών υλών (λήξης)	
Από το εξωτερικό	451		454	Εμπορεύσιμα	457
Στο εσωτερικό	452		455	Πρώτες και βοηθ. ύλες	458
Σύνολο αγορών	453		456	Ημικατ/να προϊόντα	459

δ) ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ					
Αμοιβές προσωπικού	461			Από μεταφορά	
Αμοιβές τρίτων	462			Αποσβέσεις παγίων	466
Ενοίκιο κεντρικού κατ/τος	463			Αμοιβές σε εργολάβους	467
Ενοίκια υποκ/τος ή αποθήκης	464			Αμοιβές σε υπεργολάβους	468
Ενοίκιο .....	465			Λοιπές δαπάνες	469
Σε μεταφορά				Σύνολο γενικών εξόδων	470

ε. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ					
I. Έμποροι - Βιοτέχνες				II. Ελεύθεροι επαγγελματίες και έμποροι που παρέχουν υπηρεσίες	
Αντικείμενο εργασιών (κύριο κτλ. όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη	
α)	481			482	Έσοδα 491
β)	483			484	Έσοδα βιβλίων 492
γ)	485			486	Διαφορά δαπανών* 493
δ) Λοιπά έσοδα	487			488	Καθαρά κέρδη ή ζημιές 494
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>490</b>			<b>496</b>	Είδος μελέτης (αρχιτ. - μηχαν.) .....
Δαπάνη αγοράς Φορολογικής ταμειακής Μηχανής				497	
Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη				498	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **						
Περιοχή (Δήμος ή κοινот.) αγροκτήματος	Έκταση σε στρέμμ.	Είδος αγροτικής παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά Κέρδη (3) - (1) x (2)	
Ελλάδα Ν. Ξερσοίων	5	όψιθη (Π.Κ. x 2Ε5)	2.500.000	20%	500.000	
-11- -11-	30	φυτικό (Α.Κ. x 2Ε5)	2.500.000	20%	500.000	
-11- -11-	-	Ζωικό (ωσ. x 2Ε5)	2.600.000	5%	130.000	
				<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>601</b>	<b>1.130.000</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ***							
Περιοχή (Δήμος ή κοινот.) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός α) στρέμ. β) ζώων γ) άλλων μον. (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευό-μενο Μη αρδευό-μενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα έσοδου (3) - (1) x (2)	
Ελλάδα Ν. Ξερσοίων	Π.Κ. x 2Ε5	5	ορεινή	λοικίον	110.000	550.000	
-11- -11-	Α.Κ. x 2Ε5	30	-11-	-11-	18.000	540.000	
-11- -11-	Μοσχάρι x	20	-	-	50.000	1.000.000	
					<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>602</b>	<b>2.090.000</b>
Μείον : α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης .....					603	100.000	
β) Αξία καινούργιου κτιρίου εξοπλισμού ..... 500.000 x 25% .....					604	125.000	
					<b>Άθροισμα μειώσεων ( 603+604 )</b>	<b>605</b>	<b>225.000</b>
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δρχ. αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 700.000 ή 1.400.000 δρχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρ. της (άρθρο 44 ν.2238/1994) .....					606	500.000	
<b>Φορολογούμενο εισόδημα :</b>							
α) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 601 ή [ 602 - (605+606) ] .....					607		
β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες κτλ. 601 ή (602 - 605) .....					607	1365.000	

\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. \*\* Μόνο όταν τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ. \*\*\* Συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ				
Τοποθεσία τεχνικού έργου	Ακαθ. έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσ. τεχν. έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου		Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη
	511		Εργολάβου	Εργοδότη		
	511					512
	513					514
ΣΥΝΟΛΟ		515				516

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ				
A/A	A/A εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής ή έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Αξία για την επιβολή Φ.Μ.Α.)	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη
			521		522	523
			524		525	526
			527		528	529
ΣΥΝΟΛΟ			530		531	532

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'** ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται μόνο από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Δ.Χ.)

A/A	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ-Λεωφ. ΔΧ.	Οφέλ. φορτίο φορτηγά ΔΧ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συνεισφοράς %	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Σταμάτης	Τρίτης				
α. ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Δ.Χ.											
β. ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ Δ.Χ.											
γ. ΦΟΡΤΗΓΑ Δ.Χ.											

\*Αν το όχημα είναι μισθωμένο (μίσθωση προσοδοφόρου αντικειμένου) να σημειωθεί αυτό στο χώρο <<Σημειώσεις Φορολογουμένου>> καθώς και τα στοιχεία εκμισθωτή (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ., αρμόδια φορολογική αρχή).

Σημειώσεις Φορολογουμένου

Υ.Ε.Α. Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γραφτε την εγκριτική απόφαση για την χρησιμοποιούμενη ταμειακή μηχανή

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.....199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(Υπενηθμίζεται ότι η απόκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο).

Παράδειγμα συμπλήρωσης ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ από Ο.Ε. και Ε.Ε. με Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ  
ΒΙΒΛΙΑ του Κ.Β.Σ., (ΕΝΤΥΠΑ Ε4 και Ε5).

Η εταιρία «Δ Χατζηζαφειρίου και Σία» Ο.Ε. εδρεύει στην Θέρμη Θεσ/νίκης, έχει Α.Φ.Μ 73344455, Τ.Κ 54331, τηλ. 462-192 και ανήκει στην Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης. Τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. το αντικείμενο εργασιών της είναι οι «γραφικές τέχνες» και φέρει τον τίτλο «ΑΡΙΩΝ»

Έχει εταιρικό κεφάλαιο 160.000.000δρχ. στο κεφάλαιο αυτό συμμετέχουν 4 εταίροι με τα εξής ποσοστά:

Δ. Χατζηζαφειρίου με ποσοστό συμμετοχής	60%
Γ. Μπούτος με ποσοστό συμμετοχής	20%
Φ. Κόχρης με ποσοστό συμμετοχής	10%
Β. Λεπίδας με ποσοστό συμμετοχής	10%
Σύνολο ποσοστών συμμετοχής	100%

Τα στοιχεία των εταίρων έχουν ως εξής:

1. Δ. Χατζηζαφειρίου: Α.Φ.Μ. 33445678

Διεύθυνση: Καρόλου 10, τηλ. 462-235 Θεσ/νίκη

αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Δ' Θεσ/νίκης

2. Γ. Μπούτος: Α.Φ.Μ. 37555678

Διεύθυνση: Ερμού 20 Θεσ/νίκη

αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γ' Θεσ/νίκης

3. Φ. Κόχρης: Α.Φ.Μ. 63334445

Διεύθυνση: Κατούνη 20 Θεσ/νίκη

αρμόδια Δ.Ο.Υ. Β' Θεσ/νίκης

4. Β. Λεπίδας: Α.Φ.Μ. 43344478

Διεύθυνση: Αγγέλου 7 Θεσ/νίκη

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Θεσ/νίκης

Επιχειρηματική αμοιβή για τη χρήση 1995 δικαιούνται οι τρεις πρώτοι εταίροι, δηλαδή ο Δ. Χατζηζαφειρίου, ο Γ. Μπούτος και ο Φ. Κόχρης. Από τους εταίρους αυτούς ο Δ. Χατζηζαφειρίου

δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή λόγω ποσοστού και από την εταιρία «Α. Αντωνίου και Σία» Ο.Ε. που έχει Α.Φ.Μ.93339933 διεύθυνση Σαλαμίνας 10 Αθήνα και ανήκει στη Β' Δ.Ο.Υ. Αθηνών. Επειδή όμως δικαιούται να πάρει επιχειρηματική αμοιβή από μια μόνο εταιρία προτίμησε να την πάρει από την εταιρία «Δ. Χατζηζαφειρίου και Σία» Ο.Ε.

Στις 31.12.1995, τα στοιχεία που προκύπτουν από το ισοζύγιο της Γενικής λογιστικής έχουν ως εξής:

πρώτες ύλες

Αρχικά αποθεματικά(1.1.95)	6.000.000δρχ.
Αγορές χρήσης 1995 από το εσωτερικό	60.000.000δρχ.
Αγορές χρήσης 1995 από το εξωτερικό	10.000.000δρχ.
Τελικά αποθεματικά(31.12.95)	20.000.000δρχ.

βοηθητικές ύλες

Αγορές 1995 από το εσωτερικό	15.000.000
------------------------------	------------

Το φύλλο μερισμού των εξόδων χρήσης 1995 όπως συντάχτηκε από το λογιστή έχει ως εξής:

Φύλλο μερισμού εξόδων (με ημερομηνία 31.12.95)

Κατ'είδος έξοδα	Συνολικά ποσά	Έξοδα παραγωγής	έξοδα διοικητ.	Έξοδα Πωλήσεων	Έξοδα χρηματ. Οικον.
Αμοιβές προσωπ.	30000000	20000000	6000000	4000000	-
αμοιβές τρίτων	10000000	7000000	3000000	-	-
διάφορα έξοδα	20000000	15000000	4000000	1000000	-
Αποσβέσεις	15000000	13000000	2000000	-	-
Τόκοι χρεωστικοί	5000000	-	-	-	5000000
Σύνολο	80000000	55000000	15000000	5000000	5000000

Τα αρχικά αποθεματικά(1.1.95) των ετοίμων προϊόντων αποτιμούνται στο ποσό των 20.000.000δρχ. ενώ τα τελικά αποθέματα των προϊόντων (31.12.94) αποτιμούνται στο ποσό των 30.000.000δρχ.

Οι πωλήσεις προϊόντων ανέρχονται συνολικά (μετά την αφαίρεση των τυχόν εκπτώσεων και επιστροφών) στο ποσό των 200.000.000δρχ. και είναι όλες χονδρικές. Επίσης η εταιρεία έχει ακαθάριστα έσοδα από τόκους 3.000.000δρχ. που προέρχονται από ένα δάνειο που χορήγησε η Ο.Ε. στην εταιρεία «Α. Βέργος και Σία» Ε.Ε.. Για τους τόκους αυτούς από την Ε.Ε. έγινε παρακράτηση φόρου 600.000δρχ. και έσοδα από τόκους εντόκων γραμματίων του δημοσίου (αφορολόγητα έσοδα) δρχ. 1.000.000. Η επιχείρηση δικαιούται να σχηματίσει και αφορολόγητη έκπτωση του Ν. 1892/90 μέχρι ποσοστό 60% των κερδών της (λόγω προϊόντων υψηλής τεχνολογίας). Δεν υπάρχουν απολήψεις εταιρών -το υπόλοιπο όμως της αξίας επενδύσεων Ν. 1892/90 που αναγνωρίζεται για έκπτωση είναι 7.000.000δρχ.

Η Ο.Ε. πραγματοποίησε και τα εξής εισοδήματα από ακίνητα.

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

είδος μισθώματος ενοικίου	Ακαθάριστο εισόδημα	Καθαρό εισόδημα
από εκμίσθωση ακινήτων από ιδιόχρηση ακινήτων (εκτός βιομηχανο- στασίου και συνε- χόμενες αποθήκες)	2.000.000	1.900.000
	1.000.000	950.000
Σύνολο	3.000.000	2.850.000

Ο λογιστής προσδιόρισε τις λογιστικές διαφορές (διαφορά εξόδων ΙΧ αυτοκινήτων κ.λ.π.) στο ποσό των 2.781.570 δρχ.

Η προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης 1994 που θα συμψηφιστεί με το φόρο της τρέχουσας χρήσης 1995 είναι 800.000δρχ.

Επίσης η εταιρία «Δ. Χατζηζαφειρίου και Σία» Ο.Ε. συμμετέχει και στην εταιρεία «Α. Αρναούτης και Σία» Ε.Ε. (Βρανά 10 Αθήνα) με ποσοστό 30%. Τα κέρδη της Ε.Ε. για τη χρήση 1995 ανήλθαν στο ποσό των 10.000.000δρχ. οπότε το 30% δηλαδή τα 3.000.000δρχ. αναλογούν στην Ο.Ε.. Τα κέρδη μετά φόρου είναι 1.950.000δρχ.

(3.000.000-3.000.000x35%=1.050.000=1.950.000)

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία

Ζητείται: Α) Να προσδιοριστούν τα καθαρά κέρδη χρήσης. Β) Να προσδιοριστεί η επιχειρηματική αμοιβή. Γ) Να προσδιοριστούν τα κέρδη που θα φορολογηθούν στο όνομα της Ο.Ε., καθώς και ο αντίστοιχος φόρος και η προκαταβολή φόρου. Κατανομή των κερδών στους εταίρους. Δ) Να συμπληρωθεί η δήλωση «Αναλυτικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος» (έντυπο **E4**). Καθώς και η «δήλωση φορολογία εισοδήματος» (έντυπο **E5**)

### Λύση

#### Α. Προσδιορισμός των Καθαρών Κερδών της χρήσης

##### Προσδιορισμός του κόστους παραγωγής

Αρχικά αποθέματα α' υλών	6.000.000
Αγορές χρήσης από εσωτερικό	60.000.000
Αγορές χρήσης από το εξωτερικό	10.000.000
(-) Τελικό απόθεμα α' υλών	<u>-20.000.000</u>
	56.000.000

Αγορές β' υλών από εσωτερικό	15.000.000
Έξοδα παραγωγής ως φύλο μερισμού	<u>55.000.000</u>
Σύνολο κόστους παραγωγής (ετοιμών)	126.000.000

##### Προσδιορισμός του κόστους πωλήσεων

Αρχικά αποθέματα ετοιμών προϊόντ. 20.000.000



(+) κόστος παραγωγής	126.000.000
(-) Τελικά αποθέμ. ετοιμών προϊόντ.	-30.000.000
Κόστος πωλήσεων	<u>116.000.000</u>

Προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσεως 1995

Πωλήσεις προϊόντων	200.000.000	
(-) κόστος πωλήσεων	<u>-116.000.000</u>	
μικτό κέρδος	<u>84.000.000</u>	84.000.000

Μείον: έξοδα διοίκησης	-15.000.000	
έξοδα πωλήσεων	- 5.000.000	
έξοδα χρηματοοικονομικά	<u>- 5.000.000</u>	
υπόλοιπο	59.000.000	

Πλέον: έσοδα από τόκους δανείων,	3.000.000	
έσοδα από τόκους εντόκων γραμματίων του δημοσίου αφορολόγητα	1.000.000	
Από εκμίσθωση ακινήτων	2.000.000	
Κέρδη από συμμετοχές	<u>1.950.000</u>	
Καθαρό κέρδος χρήσης (βάσει ισολογισμού)	<u>66.950.000</u>	

Τα συνολικά έσοδα είναι:

Πωλήσεις προϊόντων	200.000.000
έσοδα από τόκους δανείων	3.000.000
έσοδα εντόκων γραμματίων	1.000.000
έσοδα από εκμισθώσεις ακινήτων	2.000.000
έσοδα από συμμετοχές	<u>1.950.000</u>
Σύνολο εσόδων	<u>207.950.000</u>

Β. Προσδιορισμός Επιχειρηματικής αμοιβής

Καθαρά Κέρδη χρήσης (βάσει ισολογισμού) 66.950.000

Μείον: Κέρδη από συμμετοχές	<u>-1.950.000</u>
Υπόλοιπο κερδών (βάσει ισολογισμού)	65.000.000

Μείον: Αφορολόγητα έσοδα εντόκων γραμματίων Δημοσίου	-1.000.000
---	------------

Πλέον: Τόκοι χρεωστικοί που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα	70.930
--	--------

(τόκοι χρεωστικοί 5.000.000χ  $\frac{2.950.000}{207.950.000}$  (αφορ. έσοδα και συμμετ.)  
207.950.000 (συν. Εσόδων)

Λοιπές δαπάνες που αναλογούν στα	
αφορολόγητα έσοδα $1.000.000 \times 5\% = 50.000$	147.500
Λοιπά έξοδα που δεν αναγνωρίζονται	
φορολογικά	<u>2.781.570</u>
Κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση	67.000.000
Μείον: Αφορολόγητο ποσό του Ν.1892/90	<u>-7.000.000</u>
	<b><u>60.000.000</u></b>

Υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής

$60.000.000 \times 50\% = 30.000.000$  δρχ. = ήμιση των κερδών  
Επιχειρηματική αμοιβή

Δ.Χατζηζαφειρίου	$30.000.000 \times 60\% =$	18.000.000
Γ.Μπούτιος	$30.000.000 \times 20\% =$	6.000.000
Φ.Κόχρης	$30.000.000 \times 10\% =$	<u>3.000.000</u>
Σύνολο επιχειρηματικής αμοιβής		<b><u>27.000.000</u></b>

Γ. Υπολογισμός του φόρου και της προκαταβολής φόρου που θα καταβάλλει η Ο.Ε. στη Δ.Ο.Υ. καθώς και η κατανομή των κερδών στους εταίρους.

Τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε. είναι  $33.000.000$  ( $60.000.000 - 27.000.000 = 33.000.000$ )  
Ο συντελεστής φόρου είναι 35% ο συμπληρωματικός φόρος 3% το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα είναι  $3.000.000$  δρχ. Και ο παρακρατημένος φόρος από τόκους  $600.000$  δρχ.

Με βάση τα δεδομένα αυτά έχουμε:

Φόρος

Ο φόρος που αναλογεί $33.000.000 \times 35\% =$	11.550.000
Συμπληρωματικός φόρος $3.000.000 \times 3\% =$	<u>90.000</u>
Σύνολο κύριου φόρου και συμπληρωματικού	<b><u>11.640.000</u></b>

Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης

Κύριος φόρος και συμπληρωματικός $11.640.000 \times 50\% =$	5.820.000
Παρακρατημένος φόρος από τόκους =	<u>- 600.000</u>
Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης =	<b><u>5.220.000</u></b>

Τέλη χαρτοσήμου από εκμίσθωση ακινήτων

Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων είναι 2.000.000δρχ. Τα τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. είναι 3,60%.

Έτσι έχουμε:

Χαρτόσημο	εισοδημάτων	από	εκμίσθωση
ακινήτων:	2.000.000x3%=		60.000
Εισφορά	Ο.Γ.Α.	στα	τέλη χαρτοσήμου:
2.000.000x0,60%=			<u>12.000</u>
Σύνολο			<u><b>72.000</b></u>

Κατανομή των κερδών στους εταίρους

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι 27.000.000δρχ. Και τα τέλη που φορολογήθηκαν στο όνομα της εταιρίας είναι 33.000.000δρχ. στο σύνολο φορολογητέων κερδών 60.000.000δρχ.

Επίσης ο κύριος και συμπληρωματικός φόρος συνολικά ανήλθαν στο ποσό των 11.640.000δρχ. Με βάσει τα δεδομένα αυτά συμπληρώνεται ο παρακάτω πίνακα κατανομή των κερδών στους εταίρους, ως εξής:

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ**

Εταίροι	ποσοστά συμμετοχής	επιχειρηματική αμοιβή	κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας	Φόρος κύριος και συμπληρ.	Υπόλοιπο κερδών στους εταίρους
Δ. Χατζηζαφειρίου	60%	18.000.000	18.000.000 (1)	6354000 (4)	1646000 (5)
Γ. Μπούτος	20%	6.000.000	6.000.000	2118000	3882000
Φ. Κόχρης	10%	3.000.000	3.000.000	1059000	1941000
Β. Λεπίδας	10%		6.000.000 (2)	2109000 (3)	3891000
Σύνολο	100%	27.000.000	33.000.000	11640000	21360000

(1) 60.000.000x60%=36.000.000->

36.000.000-18.000.000. Άρα επιχειρηματική αμοιβή=18.000.000δρχ.

(2) 60.000.000x10%=6.000.000δρχ.

(3) Κύριος φόρος 6.000.000x35%= 2.100.000

Συμπληρωματικός φόρος: 90.000x10%= 9.000

Σύνολο φόρου Β. Λεπίδας 2.109.000

- (4) Κύριος φόρος:  $18.000.000 \times 35\% = 6.300.000$   
Συμπληρωματικός φόρος:  $90.000 \times 60\% = 54.000$   
Συνολικός φόρος Δ.Χατζηζαφειρίου 6.354.000  
(5)  $18.000.000 - 6.354.000 = 11.646.000$  δρχ. κ.ο.κ.

Κατανομή των κερδών από συμμετοχή στην εταιρεία  
Α. Αρναούτης κ' Σία Ε.Ε.

Τα καθαρά κέρδη (μετά την αφαίρεση του φόρου) από την συμμετοχή στην εταιρεία Α. Αρναούτης και Σία Ε.Ε., που είναι 1.950.000 δρχ. κατανέμονται στους εταίρους με βάση τα ποσοστά συμμετοχής τους στην Ο.Ε., ως εξής:

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ  
ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.ΑΡΝΑΟΥΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.

Εταίροι	ποσοστά συμμετοχής	κατανομή κερδών
Δ.Χατζηζαφειρίου	60%	1.700.000 (1)
Γ.Μπούτος	20%	390.000
Φ.Κοχρης	10%	195.000
Β.Λεπίδας	10%	195.000
Σύνολο	100%	1.950.000

(1)  $1.950.000 \times 60\% = 1.170.000$  δρχ

Ε 5

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 1996

Διαχείριση από 1/1 έως 31/12/1995

Προς τη Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣ/ΜΙΧΗΣ

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣ/ΜΙΧΗΣ

Αριθ. φορολ. Μητρώου 73344455

\* Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλου

Βιβλία Κ.Β.Σ. Α Β Γ Χ Μη υπόχρεοι

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Δ' ΧΑΤΖΗΖΑΦΗΡΕΙΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
102 ΟΝΟΜΑ
103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
104 ΤΙΤΛΟΣ ΑΡΙΩΝ ΤΗΛ.
ΕΔΡΑ : 105 ΠΟΛΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 106 ΟΔΟΣ ΑΡΙΘ. 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 54331
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΤΕΧΝΕΣ 102 \* ΚΑΔ.
ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ
ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001 Δοχ. 33.000.000
Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003 Δοχ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Table with columns: Κώδικας και συμπληρωματικός φόρος κτλ., Κέρδη και συμπληρωματικός φόρος κτλ., ΒΕΒΑΙΩΣΗ. Rows include Φόρος που αναλογεί (33.000.000 x 35%), Φόρος συμπληρωματικός 3%, Μείον: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε, Προκαταβολή φόρου (κωδ. 520 Πιν. Θ'), Τέλη χαρτί/μου 3%, Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου, Προσθ. φόρος, Προστ. χαρτί/μου οικοδομικών, Άθροισμα χρεωστικών ποσών, Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση, Η Πιστωτικό ποσό για έκπτωση.

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Επώνυμο: ΧΑΤΖΗΖΑΦΗΡΕΙΟΥ
Όνομα: ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Δ/νση: ΚΑΡΔΑΟΥ 10
Αριθ. Ταυτ.: Ε 933.387
15/4/1996
Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε:
\* Εμπρόθεσμα:
\* Εκπρόθεσμα:
\* Μήνες εκπρόθεσμου:
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/5)
Φόρος 2.048.000
Τέλη χαρτί/μου 12.000
ΟΓΑ χαρτί/μου 24.000
Προκαταβολή 1.044.000
Προσθ. φόρος
Προστ. χαρτί/μου
Σύνολο 3.106.400
Αριθ. διπλοτ.
Ολικά Δόσεις
Τρίτος πληρωμής
Ο Επιμελητής Εισπραχίας

ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΙ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%)
Καθαρά κέρδη 69.950.000
Μειον επιχειρ. αμοιβή
Καθαρά κέρδη : 69.950.000 x 1% = 699.500
Προστ. χαρτί/μου % =
ΟΓΑ 20% χαρτί/μου 1.399.000
Σύνολο 839.400
Α.Χ.Κ.
Αριθ. διπλοτ.
Ο Επιμελητής Εισπραχίας

\* ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Έγινε έκπτωση για ποσό
Αριθ. ΤΑΦΕ
199
Ο Ενεργήσας την έκπτωση

\* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. \*\* Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εσφαλώς με την υποβολή της δήλωσης. \*\*\* Μόνο για Ε.Π.Ε. ΕΚΔΟΣΗ 1997

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ>>		Δραχμές
Ακαθάριστα εσοδα χρήσης	015	207.950,00
Κέρδη χρήσης *	016	66.950,00
Ζημιές χρήσης *	017	
	Δραχμές	
Προσθέτονται:		
1. Φοροι που δεν εκπίπτουνται	018	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται) 2. Ποσο αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
3. Προσβετα φοροι - προσαυξήσεις - προσημα ΚΒΣ	020	
4. Μισθοι και λοιπες απολαβες εταιρων	450	
5. Δαπανες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για εκπίτωση	021	2.781,570
6. Λοιπες δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για εκπίτωση	022	
7. Δαπανες που αφορουν αφορολ. εσοδα η εσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο η εσοδα απο μερισματα και συμμετοχές	023	218.430 <sup>(1)</sup>
Σύνολο κερδών ή Υπολοιπο ζημιών	024	69.950,00
** Τεκμαρτα κερδη Τεχνικών Εταιριών	100	
*** 1. Ελάχιστο ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικ. κριτηρια εμπορικές δραστηριότητες	260	
*** 2. Κέρδη βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτηρια εμπορικές δραστηριότητες	261	
*** 3. Ζημιές βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτηρια εμπορικές δραστηριότητες	262	
*** 4. Διαφορα ποσών κωδ. 260 μείον 261 ή σε περίπτωση που στον κωδ. 262 έχει αναγραφεί ζημία το υθροισμα των ποσών των κωδικών 262 και 260	263	
*** 5. Αθροισμα ποσων κωδικών 024 (κέρδος) και 263	264	
*** 6. Διαφορα ποσών κωδικών 263 μείον 024 (ζημία). Αν ο κωδ. 024 (ζημία) είναι μεγαλύτερος του κωδ. 263 η διαφορα γραφεται στον κωδ. 265 (ζημία). Αν ο κωδ. 263 είναι μεγαλύτερος του 024 (ζημία) η διαφορα γραφεται στον κωδ. 264.	265	
Αφαιρούνται:		
(Σε περίπτωση ζημιών προσθέτονται) 1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε απο προηγούμενη χρήση	025	
2. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	1.950,000
3. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027	1.000,000
4. Έσοδα αφορολογητα	028	
5. Κέρδη από πώληση μετοχών	460	
6. Κέρδη χρήσης ή Ζημιές χρήσης	029	2.950,000
	030	67.000,000
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)</b>		
(Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών Δρχ. ....)		
Προσθέτονται:		
1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034	
( Διαν. Κέρδη ..... X Αφορολ. Έσοδα ..... )		
Κέρδη ισολογισμού		
2. Πλέον φορος που αναλογεί στο πύ πάνω ποσό	035	
3. Μέρος κερδών φορολογ. με ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036	
( Διαν. Κέρδη ..... X Κέρδη φορολ. με ειδ. τρόπο ..... )		
Κέρδη ισολογισμού		
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πύ πάνω ποσό	037	
Κέρδη ή Ζημιές	038	
Μείον ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
<b>ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ</b>	040	67.000,000
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΣΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ :</b>		
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.δ. 4002/1959	041	
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042	
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043	
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	7.000,000 <sup>(2)</sup>
5. Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων ν. 1828/1989 (απο κέρδη 1997)	045	(2) 67.000,000 X
6. $7.60\% = 407.000,000$	046	
7. $67.000,000 < 407.000,000$ ισχύει το 67.000,000	047	
7.000,000 $\times$	048	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ		60.000,000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)		ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση	400	2.000,000	1.900,000
Ιδιοχρηση	410	1.000,000	950,000
Σύνολο	420	3.000,000	2.850,000

\* Αν η επιχείρηση τρερι βιβλια Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη η η ζημία του ισολογισμού. Αν τρερι βιβλια Α η Β κατηγορίας τα κέρδη η η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ' Ε' και Ζ' κατηγορίας. \*\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτων κερδών. \*\*\* Συμπληρώνονται από τις εταιρίες κτλ. που υπάγονται στα αντικαταστά κριτηρια και υποβάλλουν εντυπο Ε10.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)						
Α/Α	Ποσέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Αναλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεωστής	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1	A ΒΕΡΓΟΣΣ & ΣΙΑ Ε.Ε	Τόκοι Διενέων		31/10/95	3.000.000	600.000
2	ΔΗΜΟΣΙΟ	Τόκοι χαρτοφύλων		10/12/95	1.000.000	
3						
Σύνολο					429	4.000.000
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.						
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (φορολόγιο και απαλοιφές που αναλογούν στην εταιρία κτλ.)	Ποσοστό συμμετοχ. %
1	A ΑΡΧΑΙΟΪΣΤΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε	Βεαυ 10 Αθήνα	Β' Αθήνων	11-31/12/95	3.000.000	30
2						
Σύνολο					434	3.000.000
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ						
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')					60.000.000	
Η Ζημίες (από κωδ. 048 Πιν. Δ')						
Προσθέτονται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους ηθούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ)						
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)						
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε)						
2. Καθαρό εισόδημα από κινήτες αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ)						
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτίτα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ)						
Αθροισμα (ή υπόλοιπο)					500	60.000.000
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ :						
(ομορ. εταιρ. ή διαχ/στή εταιρ. ΕΠΕ ή κανόνου)						
α) 1ου δικαιούχου : (από κωδ. 500) 60.000.000 x 1/2 = 30.000.000 x ποσ. συν/χής 60%					505	18.000.000
β) 2ου >> : ( >> >> 500) 60.000.000 x 1/2 = 30.000.000 x ποσ. συν/χής 20%					506	6.000.000
γ) 2ου >> : ( >> >> 500) 60.000.000 x 1/2 = 30.000.000 x ποσ. συν/χής 10%					507	3.000.000
Συνολικά φορολογήτεια κέρδη					510	33.000.000
Η Ζημίες					515	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ			
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ)	11.640.000	x 1/2	5.820.000
Μειον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ, εκτός φόρου αλλοδαπής)			600.000
Προκαταβολή φόρου			520 5.220.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)							
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΠΛΗΤ. ΔΑΠΑΝΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Ή ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΑ Ή ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΙΣΟΔΙΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΕΙΣΟΔΙΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΑ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
(1)	(2)	(3)	4 = 1 - (2+3)	5	(6)	(7)	(8)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιάς δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)						
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1) - (2)	
1 Δ. ΧΑΤΖΗΖΑΦΕΙΡΙΟΥ	60%	18.000.000	18.000.000	6.354.000	11.646.000	
2 Γ. ΗΠΟΥΤΟΣ	20%	6.000.000	6.000.000	2.118.000	3.882.000	
3 Φ. ΚΟΧΡΗΣ	10%	3.000.000	3.000.000	1.059.000	1.941.000	
4 Β. ΝΕΠΙΔΑΣ	10%	-	6.000.000	2.109.000	3.891.000	
	ΣΥΝΟΛΟ	27.000.000	33.000.000	11.640.000	21.360.000	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ				
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ. ή Α.Δ.Τ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1 Δ ΧΑΤΖΗΖΑΦΕΙΡΙΟΥ	ΙΔΙΟΤ ΕΤΑΙΡΟΣ	33445678	ΓΕΣ/ΜΙΕΗ ΚΑΡΜΟΥ	Δ' ΘΕΣΣ/Μ
2 Γ ΥΠΟΥΤΣ	-II- -II-	37555678	-II- ΕΡΜΟΥ 20	Γ' -II-
3 Φ ΧΟΧΡΗΣ	-II- -II-	63334445	-II- ΚΑΤΟΜΗ 20	Β' -II-
4 Β ΛΕΠΙΔΑΣ	-II- -II-	43344478	-II- ΑΓΓΕΛΟΥ 7	Α' -II-

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
1	Περιοχή αγροκτηματος (Δήμος ή κοινοτητα)	Είδος Πρασινής	Αριθμός στρεμμάτων
1			
2			
ΣΥΝΟΛΟ			

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.**

Δηλώνω το εξής: 1) Χρόνος Έγκρισης ισολογισμού: \*\* ..... 2) Δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: \*\*\* α) ..... β) ..... και γ) .....

..... 199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ Ή ΔΙΑΧ/ΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε.**

Ο υπογεγραμμένος ΧΑΤΖΗΖΑΦΕΙΡΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
Α' ΑΥΤΟΝΟΜΙΟΥ Κ' ΣΙΑ	Ο.Ε.	43334433	ΑΘΗΝΑ ΣΠΑΛΑΜΙΝΑΣ 10	Β' ΑΘΗΝΕΣ
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

..... 199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

..... 199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

..... 199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΝΤΙΟ ΕΦΑΘ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ ΕΓ' 15/1/97

\* Αν δεν επαρκεί ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας, υποβάλετε για τις επόμενες ομοίως δηλώση  
 \*\* Μόνο για ΕΠΕ \*\*\* Γραφίτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα η συζύγου.



E 4

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣ/ΜΙΚΗΣ 002 003

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα: α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχείρηση...

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 1995 ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/2/95-31/12/95 Ημερ/νία κλεισίματος ισολογισμού 28-2-96 Ημερ/νία έγκρισης ισολογισμού

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004 ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005 ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ 007

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Η ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΛ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/ξίας ή Κοινωνίας κτλ.)

Form with fields for identification (Α.Φ.Μ., ΕΙΔΟΣ, ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ), tax status (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., ΣΥΝΕΤΕΣΤ. Ι.Μ.Ε., Ν.Ε.), and personal details (ΕΠΩΝΥΜΟ, ΟΝΟΜΑ, ΤΙΤΛΟΣ).

Form with fields for address (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ, ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ), telephone number (ΤΗΛΕΦΩΝΟ), and business details (ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ, ΚΥΡΙΟ, ΔΕΥΤΕΡΟ, ΛΟΙΠΑ).

Form with fields for dates (ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ), tax book (ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ Κ.Β.Σ.), and activity status (Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ).

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ: ανηρωσώπου, νομικού εκπροσώπου, αντικλήτου. Includes fields for identification and address.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η τω πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο).

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.).

Form with fields for main activity (ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ) and other details.

• Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία. • Σημειώνεται (X) στο τετράγωνο της απάντησης, από το φορολογούμενο.

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'</b>		<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ</b> (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. καί/τα, αποθήκες κτλ.)									
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	**	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ:	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115	ΚΩΔΙΚΟΣ			
				114	1	ΣΥΝΕΧΗΣ	2	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ			
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ					118	TAX. ΚΩΔ.		
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ								119	Κ.Α.Δ.		

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'</b>		<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΝΟΙΚΙΑ</b> (που καταβλήθηκαν ή οφείλονται και αφορούν όλη τη διαχειριστική περίοδο)			
Διεύθυνση εγκατάστασης		Όνοματεπώνυμο εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. ή ταυτότητας εκμισθωτή	Ποσό

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'</b>				<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>				<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'</b>		<b>ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>	
Αριθμός Κυκλοφορίας	Φορολόγημα (ιπτα για επιβατικά)	Τόνοι κρέμσιμου φορτίου (για φορτηγά)	Θέσεις (για λεωφορεία)	Ίδια κεφάλαια δρχ.	151						
				Δάνεια - υποχρεώσεις δρχ.	152						
				Αγορές ακινήτων δρχ.	153						
				Αγορές αυτ/των και μηχ/των δρχ.	154						
				Πωλήσεις παγίων δρχ.	155						
				Ποσά επιδοτήσεων που εισπράξατ							
				Φορέας		Ποσά					
					327						
					328						

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η'** ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ - ΕΣΟΔΩΝ - ΜΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Βιομηχανικών - βιοτεχνικών επιχειρήσεων)

1. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ/24)

Απογραφή έναρξης	( Λ/240000 )	401	6.000.000	
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	( Λ/240100 )	402	75.000.000	
>> >> >> εξωτερικού	( Λ/240101 )	403	10.000.000	404
Σύνολο		405	91.000.000	
Μείον απογραφή λήξης	( Λ/240001 )	406	20.000.000	
Κόστος πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν στη χρήση		407	71.000.000	
Μείον κόστος πρώτων υλών που πουλήθηκαν αυτούσιες		408		
Κόστος πρώτων υλών που αναλώθηκαν στη χρήση		409	71.000.000	
Μείον κόστος πρώτων υλών που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης.	( Λ/9201-9203 )	410		
<b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ( Λ/9200 ή 93 )</b>		411	71.000.000	411

2. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ (Λ/25)

Απογραφή έναρξης	( Λ/250000 )	413		
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	( Λ/250100 )	414		
>> >> >> εξωτερικού	( Λ/250101 )	415		416
Σύνολο		417		
Μείον απογραφή λήξης	( Λ/250001 )	418		
Κόστος αναλώσιμων υλικών που διατέθηκαν στη χρήση		419		
Μείον κόστος αναλώσιμων υλικών που πουλήθηκαν αυτούσια		420		
Κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν στη χρήση		421		
Μείον κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης	( Λ/9201-9203 )	422		
<b>ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200)</b>		423		423
Σε μεταφορά				71.000.000

Από μεταφορά

3. ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ (Λ/26)

Απόγραφή έναρξης	( Λ/260000 )		425	.....	
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	( Λ/260100 )	426	.....		
>> >> >> εξωτερικού	( Λ/260101 )	427	.....	428	.....
Σύνολο				429	.....
Μείον απογραφή λήξης	( Λ/260001 )			430	.....
Κόστος ανταλλακτικών παγίων που διατέθηκαν στη χρήση				431	.....
Μείον κόστος ανταλλακτικών παγίων που πουλήθηκαν αυτούσια				432	.....
Κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν στη χρήση				433	.....
Μείον κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης.	( Λ/9201-9203 )			434	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ( Λ/9200 )				435	..... 435

4. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ/28)

Απογραφή έναρξης	( Λ/280000 )			436	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	( Λ/280100 )	437	.....		
>> >> >> εξωτερικού	( Λ/280101 )	438	.....	439	.....
Σύνολο				440	.....
Μείον απογραφή λήξης	( Λ/280001 )			441	.....
Κόστος ειδών συσκευασίας που διατέθηκαν στη χρήση				442	.....
Μείον κόστος ειδών συσκευασίας που πουλήθηκαν αυτούσια				443	.....
Κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν στη χρήση				444	.....
Μείον κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης	( Λ/9201-9203 )			445	.....
Κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν στην παραγωγή.	( Λ/9200 )			446	..... 446
ΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ( Λ/9200 )				448	..... 71.000.000

5. ΔΑΠΑΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	( Λ/920060 )			449	..... 20.000.000
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	( Λ/920061 )			450	..... 7.000.000
Παροχές τρίτων	( Λ/920062 )			451	.....
Φόροι - Τέλη	( Λ/920063 )			452	.....
Διάφορα έξοδα	( Λ/920064 )			453	..... 15.000.000
Αποσβέσεις παγίων	( Λ/920066 )			454	..... 13.000.000
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	( Λ/920068 )			455	.....
ΣΥΝΟΛΟ				456	..... 55.000.000
				457	..... 126.000.000

6. ΑΞΙΑ ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΣΥΝ Η ΠΛΗΝ) (Λ/23)

Απογραφή έναρξης	( Λ/230000 )			458	.....
Μείον απογραφή λήξης	( Λ/230001 )			459	..... 460
ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ				461	..... 126.000.000

7. ΦΥΡΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗΣ

Ποσότητα πρώτων και βοηθ. υλών- υλικών συσκευασίας που αναλώθηκαν στην παραγωγή				462	.....
Ποσότητα >> >> >> >> >> >> που περιέχονται στα προϊόντα				463	.....
Ποσότητα >> >> >> >> >> >> που περιέχονται στα εν καταργασία				464	..... 465
ΔΙΑΦΟΡΑ ( φύρα βιομηχανοποίησης )			%	466	..... 467

II. ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΟΥΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ		2. ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ	
Απογραφή έναρξης (Λ/210000)	468 20.000.000	Απογραφή έναρξης (Λ/200000)	473
Πλέον κόστος παροσχθέντων προϊόντων ετοιμωv και ημιτελών	469 126.000.000	Πλέον αγορ. εσωτ/κού (Λ/200100)	474
Σύνολο	470 146.000.000	>> >> εξωτ/κού (Λ/200101)	475
Μειον απογραφή λήξης (Λ/210001)	471 30.000.000	Σύνολο	477
Κόστος πωληθέντων προϊόντων	472 116.000.000	Μειον απογραφή λήξης (Λ/200001)	478
		Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	479

III. ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εσωτερικού (Λ/710000)	480 200.000.000
>> >> λιανικής >> (Λ/710001)	481
>> >> χονδρικής εξωτερικού (Λ/710100)	482
Πωλήσεις εμπ/των χονδρικής εσωτερικού (Λ/700000)	483
>> >> λιανικής >> (Λ/700001)	484
>> >> χονδρικής εξωτερικού (Λ/700100)	485
Πωλήσεις υποπροϊόντων - υπολειμμάτων (Λ/7222)	486
>> πρώτων υλών (Λ/7224)	487
>> αναλώσιμων υλικών (Λ/7225)	488
>> αντ/κων παγίων (Λ/7226)	489
>> ειδών συσκευασίας (Λ/7228)	490
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	491 200.000.000
Μειον κόστος πωληθέντων :	
Εμπορευμάτων	492
Προϊόντων	493 116.000.000
Λογίων αποθεμάτων	494
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	495 84.000.000
Συντελεστής μικτού αποτελέσματος :	
Επί κόστους $\frac{84.000.000}{116.000.000} = 72,4\%$	72,4 %
Επί πωλήσεων $\frac{84.000.000}{200.000.000} = 42\%$	42 %
Πωλήσεις εμπορευμάτων για λογ/σμο τρίτων :	
Χονδρικής	497
Λιανικής	498
	499

IV. ΕΣΟΔΑ-ΚΟΣΤΟΣ-ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Έσοδα από προμηθειες	500
Έσοδα από .....	501
Έσοδα από .....	502
Έσοδα από .....	503
Σύνολο εσόδων από παροχή υπηρεσιών	504
Μειον άμεσο κόστος παροχής υπηρεσιών:	
Αμοιβές και έξ. προσ/κού (Λ/60)	505
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	506
Παροχές τρίτων (Λ/62)	507
Φόροι - τέλη (Λ/63)	508
Διάφορα έξοδα (Λ/64)	509
Αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	510
Προβλέψεις εκμετ/σης (Λ/68)	511
Άμεσα υλικά (Λ/24)	512
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	513
	514

V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ :	
1. Βιομηχανικών, βιοτεχνικών, εμπορικών και μικτών επιχειρήσεων	515 84.000.000
2. Επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών	516
ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	517 84.000.000
Μειον έξοδα Διοίκησης - Διαθέσης - Ερευνών και Ανάπτυξης - Χρηματοδότησης που βαρύνουν το μικό αποτέλεσμα :	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	518 10.000.000
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	519 3.000.000
Παροχές τρίτων (Λ/62)	520
Φόροι - τέλη (Λ/63)	521
Διάφορα έξοδα (Λ/64)	522 5.000.000
Τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	523 5.000.000
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (Λ/66)	524 2.000.000
Προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	525
Πρώτες - βοηθ. ύλες - υλικά συσκ/σίας (Λ/24)	526
Αναλώσιμα (Λ/25)	527
Ανταλλακτικά παγίων (Λ/26)	528
Είδη συσκευασίας (Λ/28)	529
ΣΥΝΟΛΟ	530 25.000.000
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	531 59.000.000
Πλέον : (1) επιχορηγήσεις και διαφορά έσοδα από πωλήσεις (Λ/74)	532
(2) Έσοδα παρεπιμέμων ασχολιών (Λ/75)	533 2.000.000
(3) Έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	534 5.950.000
(4) Ιδιοπαρογωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/78)	535
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	536 66.950.000
Πλέον έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	537
ΣΥΝΟΛΟ	538 66.950.000
Μειον έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	539
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	540 66.950.000
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	541 60.000.000
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΞΟΝΤΑΙ	542 9.950.000
Γαποέντυλο Ε3 - κωδ. 250 69.950.000	
κέρδη που ανα/σμο τρίτων 9.950.000	

Υ.Ε.Α.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

06/11/2015  
Ο ΔΗΛΩΝ  
[Signature]

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και σφισ  
Επίπλωμο  
Όνομα  
Α.Δ.Τ.  
06/11/2015

Παράδειγμα συμπλήρωσης του Εντύπου Ε10:  
Αφορά ατομική εμπορική επιχείρηση της συζύγου

Η φορολογούμενη Καδίνα Ελένη, η οποία είναι σύζυγος του Καδίνα Χρήστου του Ευάγγελου ασκεί ατομική επιχείρηση από το έτος 1993, με αντικείμενο εργασιών την εμπορία κατεργασμένων δερμάτων και ειδών υποδηματοποιίας λιανικώς:

Η επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε μισθωμένο ισόγειο κατάστημα, επιφάνειας 120 τετραγωνικών μέτρων, στην οδό Ερμού 8 στην Αθήνα. Οι λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο όπου βρίσκεται εγκατεστημένη η επιχείρηση είναι: Νίκης-Καραγεώργη Σερβίας-Βουλής, ενώ τόσο το αυτοκίνητο όπου βρίσκεται η επιχείρηση, όσο και το οικόπεδο πάνω στο οποίο είναι κτισμένο το ακίνητο έχουν πρόσοψη επί των οδών Ερμού- Νίκης.

Ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού που βρίσκεται το κατάστημα σύμφωνα με όσα ισχύουν στην φορολογία μεταβίβασης ακινήτων έχει ορισθεί σε 4,8 ενώ η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1.1.1995 για το μέρος της οδού αυτής που βρίσκεται η εγκατάσταση είναι 320.000δρχ. Στον κωδικό 630 «έμπορος κατεργασμένων δερμάτων και ειδών υποδηματοποιίας» ο Μοναδικός Συντελεστής καθαρού κέρδους ορίζεται σε 12%. Τηρείται βιβλίο εσόδων-εξόδων από το οποίο προκύπτουν για τη διαχειριστική περίοδο 1.1-31.12.95 ακαθάριστα έσοδα 45.000.000δρχ. και καθαρά κέρδη 5.400.000δρχ. ( $45.000.000 \times 12\% = 5.400.000$ )

Επίσης η παραπάνω ατομική επιχείρηση διατηρεί και υποκατάστημα στην Πάτρα στην οδό Αγράφων 10, Τ.Κ. 26100, σε μισθωμένο ακίνητο στον πρώτο όροφο, επιφάνειας 90 τετραγωνικών μέτρων, όπου διεξάγονται οι ίδιες εργασίες με το κεντρικό κατάστημα. Οι λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο όπου βρίσκεται εγκατεστημένο το υποκατάστημα είναι: Καλαβρύτων - Αίαντος-Εθνομαρτύρων, ενώ τόσο το ακίνητο όπου βρίσκεται

αυτό, όσο και το οικόπεδο πάνω στο οποίο είναι κτισμένο το ακίνητο έχουν πρόσοψη επί της οδού Αγράφων.

Η τιμή ζώνης της περιοχής όπου βρίσκεται η οδός Αγράφων είναι 82.000δρχ. το τετραγωνικό μέτρο, ενώ ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού είναι 1. Από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων- εξόδων του υποκαταστήματος προκύπτουν ακαθάριστα έσοδα 13.000.000 και καθαρά κέρδη 1.560.000δρχ. ( $13.000.000 \times 12\% = 1.560.000$ ). Τα δεδομένα αυτά ανέγραψε η Καδίνα Ελένη και στα συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος που συνοποβάλλονται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ανήκει στην Ε' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, έχει αριθμό ταυτότητας

Λ 455877 και Α.Φ.Μ. 86533892, Τ.Κ. 10185.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ: Να συμπληρωθεί το έντυπο Ε10.

**Ε 10** ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα φυσικά πρόσωπα για την ατομική επιχείρησή τους και τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγράφων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Προς τη Δ.Ο.Υ. : Ε' ΑΘΗΝΩΝ  
Οικον. έτος : 1996  
Διαχείριση από : 1/1/95 έως 31/12/1995

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1 : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ ( ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ )**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ : <u>ΚΑΔΙΩΝΑΣ</u>	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : <u>ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ</u>
	ΟΝΟΜΑ : <u>ΧΡΗΣΤΟΣ</u>	Α.Φ.Μ. : <u>87533392</u>
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ : <u>ΚΑΔΙΝΑ</u>	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ : <u>ΧΡΗΣΤΟΣ</u>
	ΟΝΟΜΑ : <u>ΕΛΕΝΗ</u>	Α.Φ.Μ. : <u>86533892</u>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2 : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

**1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ**

Αντικείμενο κύριας δραστηριότητας ..... Κωδ. αρθ. Π.ν. Μ.Σ.Κ.Κ. ....  
Οδός - Αριθμός : Ερμού 8<sup>α</sup> Ταχ. Κωδ. : 10185  
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : Μίκης-Καραγιώργη-Σερβίας-Βουλίας  
..... Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....  
Προσόψεις ακινήτου : Ερμού-Μίκης  
Προσόψεις οικοπέδου : Ερμού-Μίκης  
Συνολικά - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : Αθήνα

1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ..... (ναι-όχι)	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ..... (ναι-όχι)	325 <input type="checkbox"/>	326 <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων διαμερισμάτων (της ενδειξης 48 του πίνακα 6) και παραρτημένη εκμετάλλευση Σινιά ή Καφέ Μπάρ ..... (ναι-όχι)	327 <input type="checkbox"/>	328 <input type="checkbox"/>
4. Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ..	305 <input type="checkbox"/>	306 <input type="checkbox"/>
5. Εμφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ...	329	330 <u>320.000</u>
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	331	332 <u>120</u>
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή ταμή στοά γράψτε ανάλογα	333	334
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγαζόμενοι με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.....	335 <input type="checkbox"/>	336 <input type="checkbox"/>
9. Συντελεστής εμπροσκόπησης της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών .. <u>4,5</u>	337	338
10. Μονοδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) ..... <u>12</u>	339 <input type="checkbox"/>	340 <input type="checkbox"/>
11. Αν στην επαγγελ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :	341 <input type="checkbox"/>	342 <input type="checkbox"/>
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	343	344
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας .....	345	346
12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων	397	398
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή ..... (ναι-όχι)	311 <input type="checkbox"/>	312 <input type="checkbox"/>
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ. κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηριζόμενο ως τουριστικός τόπος ..... (ναι-όχι)	387 <input type="checkbox"/>	388 <input type="checkbox"/>
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών) .....	347	348
16. Η επιχείρηση είναι νέα (σύμφωνα με την παρ.11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994)..... (ναι-όχι)	349 <input type="checkbox"/>	350 <input type="checkbox"/>
17. Εισόδημά σας από μερισμάς υπηρεσιών (μόνο για ατομική επιχείρηση) .....	351	352
18. Καθαρό εισόδημα επιχ/σης (έδρας και υποκ/των) με βάση τα βιβλία και στοιχεία για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στους πίν. 2 έως 4 (πριν την αφορολόγητην ποσών/κατώτατων κτλ.)	353	354 <u>6.960.000</u>
19. Ζημιό από υποκαταβάνες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες (Πίνακες 2 - 8) .....	589	590

- Τα τετράγωνα με τον αστερισκό συμπληρώνονται από την υπηρεσία. ΕΚΔΟΣΗ 1996  
- Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται παραρτητικό (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τα χρόνια 1996 ισχύουν οι ίδιες τμές ζώνης/και συντ. εμπροσκόπησης που ισχύουν και στην προηγούμενη χρήση 1995.  
- Σε περίπτωση συστεγαζόμενων επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.  
Σημειώσεις φορολογουμένου :

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ		ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ κ.τ.λ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Οδός - Αριθμός : .....	Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταθ (ναι - όχι) .....			
Προσώμεις ακινήτου : .....			
Προσώμεις οικοπέδου : .....			
Συνολικά - Επαρχία : .....	Πόλη - Χωριό : .....		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου ** .....	367 .....	368 .....	
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα .....	369 .....	370 .....	
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1996 μόνο αν είναι λιγότερα από 12 .....	371 .....	372 .....	
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων της έδρας .....	373 .....	374 .....	

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ**

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ			
Αντικείμενο κύριας δραστηριότητας .....	Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ. ....		
Οδός - Αριθμός : <u>Αγρίφων 10</u>	Ταχ. Κωδ. : <u>26100</u>		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : <u>Καλυβούρων - Αιανός -</u> <u>Ε.Θ.νομαρχιών</u>			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταθ (ναι - όχι) <u>ΟΧΙ</u>			
Προσώμεις ακινήτου : .....			
Προσώμεις οικοπέδου : .....			
Συνολικά - Επαρχία : .....	Πόλη - Χωριό : <u>Πιάτρα</u>		
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ... (ναι-όχι) .....	525* <input type="checkbox"/>	526* <input type="checkbox"/>	<u>ΟΧΙ</u> 526* <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ... (ναι-όχι) .....	527* <input type="checkbox"/>	528* <input type="checkbox"/>	<u>ΟΧΙ</u> 528* <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενσωμαζόμενων διαμερισμάτων (της ένδειξης 4β του πίνακα 6) και παρεπόμενη εκμετάλλευση Σινά ή Κοφέ Μπάρ. (ναι-όχι) .....	519* <input type="checkbox"/>	520* <input type="checkbox"/>	
4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ** .....	529 .....	530 .....	<u>82.000</u>
5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ...	531 .....	532 .....	<u>90</u>
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	533 .....	534 .....	
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυφλή στοά γράψτε αναλόγα <u>0</u>	535* <input type="checkbox"/>	536* <input type="checkbox"/>	
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγαζόσθε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων .....	537 .....	538 .....	
9. Συντελεστής εμπλοκότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <u>1</u>	539* <input type="checkbox"/>	540* <input type="checkbox"/>	
10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <u>12</u>	541* <input type="checkbox"/>	542* <input type="checkbox"/>	
11. Αν στην επαγγελματική εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :			
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης .....	543 .....	544 .....	
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερευούσας δραστηριότητας .....	545 .....	546 .....	
12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων .....	597 .....	598 .....	
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή ... (ναι-όχι) .....	521* <input type="checkbox"/>	522* <input type="checkbox"/>	
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ. κάτω από 4000 κατοίκους σε νησί χαρακτηριζόμενο ως τουριστικός τόπος ... (ναι-όχι) .....	523* <input type="checkbox"/>	524* <input type="checkbox"/>	
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1996 αν είναι λιγότερα από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών) .....	547 .....	548 .....	

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ			
Οδός - Αριθμός : .....	Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταθ (ναι - όχι) .....			
Προσώμεις ακινήτου : .....			
Προσώμεις οικοπέδου : .....			
Συνολικά - Επαρχία : .....	Πόλη - Χωριό : .....		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου ** .....	567 .....	568 .....	
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα .....	569 .....	570 .....	
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1996 μόνο αν είναι λιγότερα από 12 .....	571 .....	572 .....	
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων πρώτου υποκαταστήματος .....	573 .....	574 .....	

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.  
 \*\* Προκειμένου για σταθμικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (έλλωξ συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1996 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντ. εμπλοκότητας που ισχύουν και στην προηγούμενη χρήση 1995.  
 --- Σε περίπτωση συστεγαζόμενης επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.



**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ**

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Αντικείμενο κύριας δραστ/τας ..... Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ. ....			
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....			
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....			
.....			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταά (ναι - όχι) .....			
Προσόμες ακινήτου : .....			
Προσόμες οικοπέδου : .....			
Συνολικά - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....			
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ..... (ναι-όχι)	..... 625* <input type="checkbox"/>	..... 626* <input type="checkbox"/>	
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ..... (ναι-όχι)	..... 627* <input type="checkbox"/>	..... 628* <input type="checkbox"/>	
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων διαμερισμάτων (της ένδεξης 48 του πίνακα 6) και παρεπόμενη εκμετάλλευση Σινάκ ή Καφέ Μπάρ (ναι-όχι)	..... 619* <input type="checkbox"/>	..... 620* <input type="checkbox"/>	
4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ** .....	629	630	
5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα *** .....	631	632	
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	633	634	
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυφλή σταά γράψτε ανάλογα <input type="checkbox"/>	635* <input type="checkbox"/>	636* <input type="checkbox"/>	
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγαζόμενες με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων .....	637	638	
9. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδοκ. ομοιου μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <input type="checkbox"/>	639* <input type="checkbox"/>	640* <input type="checkbox"/>	
10. Μονοδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <input type="checkbox"/>	641* <input type="checkbox"/>	642* <input type="checkbox"/>	
11. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :			
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης .....	643	644	
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας .....	645	646	
12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων	697	698	
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή ..... (ναι-όχι)	..... 621* <input type="checkbox"/>	..... 622* <input type="checkbox"/>	
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμευ κτλ. κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηριζόμενο ως τουριστικός τόπος ..... (ναι-όχι)	..... 623* <input type="checkbox"/>	..... 624* <input type="checkbox"/>	
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών) .....	647	648	
16. Συνολικό ελάχιστο καθαρό εισόδημα των λοιπών υποκαταστημάτων .....	675	676	
17. Συνολική εμπορική αμοιβή των λοιπών υποκαταστημάτων .....	677	678	

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ			
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....			
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....			
.....			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταά (ναι - όχι) .....			
Προσόμες ακινήτου : .....			
Προσόμες οικοπέδου : .....			
Συνολικά - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....			
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα .....	667	668	
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα .....	669	670	
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1996 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12 .....	671	672	
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων δευτερου υποκαταστήματος .....	673	674	

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΤΟΝΟΥΣ ΜΙΚΤΟΥ ΒΑΡΟΥΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ. (περίπτωση δ' παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)**

Ν/Α	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό βάρος σε τόνους (1)	Ακαθάριστα έσοδα ανά τόνο (2)	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα (3)=(1)χ(2)		Αν το σύνολο της στήλης 3 είναι μεγαλύτερο από τα έσοδα τόσο της χρήσης 1995 όσο και της χρήσης 1996, στους κωδικούς 357-358 πρέπει να γραφούν για τη χρήση 1996, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τα έσοδα της στήλης 3 και όσων των βελών	
				Χρήση 1995	Χρήση 1996		
1			800.000				
2			800.000				
3			800.000				
4			800.000				
5			800.000				
6			800.000				
ΣΥΝΟΛΟ						357	358

Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία. Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1996 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπορικότητας που ισχύουν και στην προηγούμενη χρήση 1995. Σε περίπτωση συστεγαζόμενης επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παράγραφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)								ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
1. Καθара κέρδη εγκαταλελειμένων επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία ..... β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								355 .....	356 .....
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομητικής %	Καθара κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαραν κερών (3) = (1)-(2)	
				αδηγος ιδιοκτ.	αδηγος τριτος	αδειε/της μη ιδιοκτητης			
1									
2									
								359 .....	360 .....
2. Καθара κέρδη εγκαταλελειμένων φορητών Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία ..... β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								361 .....	362 .....
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Πφ. φορτα	Καθαρα κέρδη (1)		Ποσο μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαραν κερών (3) = (1)-(2)		
				αδηγος ιδιοκτ.	αδηγος τριτος				
1									
2									
								363 .....	364 .....
3. Καθара κέρδη εγκαταλελειμένων επιβατικών λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία ..... β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								365 .....	366 .....
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομητικής %	Καθαρα κέρδη (1)		Ποσο μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαραν κερών (3) = (1)-(2)		
				αδηγος ιδιοκτ.	αδηγος τριτος				
1									
2									
								375 .....	376 .....
4. Καθαρα κέρδη από εννοιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία ..... β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								377 .....	378 .....
α/α	ΕΙΔΟΣ	Αριθμός (1)	Καθαρα εισοδήμα ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα (2)	Συνολικό καθαρα εισοδήμα (3) = (1) x (2)					
1	Ενοικιαζόμενα δωμάτια								
2	Μονόχωρα (STUDIO) διαμ.								
3	Δίχρωρα διαμερίσματα								
4	Τρίχρωρα διαμερίσματα								
				379 .....	380 .....				
γ) Ελάχιστο ποσό καθαρα εισοδήματος εγκατάλειψης με παρεπόμενη δραστηριότητα Σνάκ ή Κοφέ Μπαρ.								551 .....	552 .....
5. Καθαρα κέρδη από κόμπιγκ με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία (πριν την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών) β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								381 .....	382 .....
α/α	Αριθμός θέσεων (οχημών - τροχόσπιτων - αυτιών) (1)	Δήμος, Κοινότητα κτλ εγκατάστασης	Καθαρα εισοδήμα ανά θέση (2)	Συνολικό καθαρα εισοδήμα (3) = (1)x(2)					
1									
2									
				383 .....	384 .....				

**ΠΙΝΑΚΑΣ 7. : ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ**

1. Καθαρα εισοδήμα της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών ή άλλων εκπτώσεων) .....	581 .....	582 .....
2. Ζημία της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια .....	583 .....	584 .....
3. Συνολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών κτλ. ....	585 .....	586 .....
4. Συνολικό ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες όπως αυτό προκύπτει κατά περίπτωση είτε από τα αντικειμενικά κριτήρια είτε από τα βιβλία. (Συμπληρώνεται μόνο όταν υπάρχουν αφορολόγητες εκπτώσεις κτλ.) .....	587 .....	588 .....

- Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
- Γράφεται πάλι το ελάχιστο ποσό εισοδήματος των εννοιαζόμενων δωμάτιων κτλ. μόνο όσες αυτιών που έχουν παρεπόμενη δραστηριότητα.
- Σημειώνεται ότι για την παρεπόμενη δραστηριότητα συμπληρώνονται κανονικά οι πίνακες 2-5.
- Το έντυπο συμπληρώνεται κανονικά και από τις επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια του υποπίνακα 6.4 με σχετική παρατήρηση.

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων  
..... 199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

..... 199...  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ

..... 199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

Σφραγίδα και Υπογραφή

Επάγγελμα .....

Όνομα .....

A. Δ. Τ. ....

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε11  
ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Η Γεωργία Κατσούλα είναι σύζυγος του Χρήστου Κατσούλα του Ευάγγελου και ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα της λογίστριας από το 1989 και είναι πτυχιούχος των Τ.Ε.Ι. Διατηρεί λογιστικό γραφείο 36 τ.μ. μαζί με άλλο λογιστή (συστεγάζεται) στην οδό Ρόζου 52 Αγχίαλος νομού Μαγνησίας, περιοχή που δεν είναι ενταγμένη στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων. Οι λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο όπου βρίσκεται η επαγγελματική της εγκατάσταση είναι, έστω: Καρτάλη- Θησέως- Καλαβρύτων, ενώ τόσο το ακίνητο (κτίριο) όπου βρίσκεται η εγκατάσταση, όσο και το οικόπεδο που είναι κτισμένο το ακίνητο, έχουν πρόσοψη επί της οδού Ρόζου. Η κατώτερη τιμή της πόλεως του Βόλου, πρωτεύουσας της οδού Μαγνησίας είναι 53.000δρχ. το τετραγωνικό μέτρο. Τηρείται βιβλίο εσόδων-εξόδων (β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) από το οποίο προκύπτουν για την χρήση 1995 καθαρά κέρδη 1.800.000δρχ. τα οποία και δηλώθηκαν με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1996. Ο σύζυγος έχει Α.Φ.Μ.: 22223344 και Α.Τ.Λ. 435582 ενώ η σύζυγος έχει Α.Φ.Μ.: 21778595 και Α.Τ.Κ. 454233. Ανήκουν στη Β' Δ.Ο.Υ. Βόλου.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ: Να συμπληρωθεί το έντυπο Ε11 που αφορά τον Κατσούλα Χρήστο.

**Ε11** ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομικά ελεύθερα επάγγελμα ή συμμετέχουν σε εταιρίες ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 51 του ν. 2238/1994, που δεν τηρούν ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγύων υποβάλλεται ξεχωριστά έντυπο για κάθε σύζυγο.

Προς τη Δ.Ο.Υ. : Β' ΒΟΛΟΥ  
Οικον. έτος : 1996  
Διαχείριση από : 1/1 έως 31/12/1995

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ : <u>ΚΑΤΣΟΥΛΗΣ</u>	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : <u>ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ</u>
	ΟΝΟΜΑ : <u>ΧΡΗΣΤΟΣ</u>	ΕΠΩΝΥΜΙΑ .. :
ΤΙΤΛΟΣ :	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :	
ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) .....		
ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) .....		
Α.Φ.Μ. : <u>22223344</u>	ΑΡ. ΤΑΥΤ. ΤΑΣ : <u>Λ. 435582</u>	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ : <u>ΚΑΤΣΟΥΛΙΑ</u>	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ : <u>ΧΡΗΣΤΟΣ</u>
	ΟΝΟΜΑ : <u>ΓΕΩΡΓΙΑ</u>	ΕΠΩΝΥΜΙΑ .. :
ΤΙΤΛΟΣ :	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :	
ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) .....	<u>ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ</u>	
ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) .....		
Α.Φ.Μ. : <u>21778595</u>	ΑΡ. ΤΑΥΤ. ΤΑΣ : <u>Υ. 454233</u>	

1. Ασκείτε ταυτόχρονα δύο διαφορετικά υπαγόμενα στα αντικειμενικά κριτήρια ελεύθερα επάγματα, σε διαφορετική εγκατάσταση το καθένα, τα οποία και τα δύο δεν ανήκουν στην ομάδα: οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνή, αναλυτή - προγραμματιστή: .....	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
(ναι-όχι)	807 <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ 808 <input type="checkbox"/>
2. Τα παρακάτω στοιχεία των πιν. 2 και 3 αφορούν αποκλειστική συμμετοχή σε εταιρία ελευθ. επαγγ.: (ναι-όχι)	809 <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ 810 <input type="checkbox"/>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ)**

1. Κωδικός αριθμός επαγγέλματος .....	745 <input type="checkbox"/>	746 <input type="checkbox"/>
2. Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική αμοιβή .....	821 .....	822 <u>1.900.000</u>
<b>3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : <u>Ρόδου 52</u> Ταχ. Κωδ. : <u>38830</u>		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : <u>Καρδιάς - Θησέως - Καλαβρύτων</u>		
Προσόψεις ακινήτου : <u>Ρόδου</u>		
Προσόψεις οικοπέδου : <u>Ρόδου</u>		
Συνοικία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : <u>Αρχαίος</u>		
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση <u>ΟΧΙ</u> (ναι - όχι)	945 <input type="checkbox"/>	946 <input type="checkbox"/>
α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ...	823 .....	824 <u>53000</u>
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....	825 .....	826 <u>18</u>
γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελευθέρων επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών .....	827 .....	828 <u>2</u>
<b>4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Προσόψεις ακινήτου : .....		
Προσόψεις οικοπέδου : .....		
Συνοικία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		

Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία. \*\* Συμπληρώνεται μόνο όταν δεν έχετε ατομική άσκηση επαγγέλματος.  
\*\* Συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση ..... (ναι - όχι)	947* <input type="checkbox"/>	948* <input type="checkbox"/>
α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης .....	829	830
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....	831	832
γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελευθέρων επαγγελματιών ή εταιρών ελευθ. επαγγελματιών .....	833	834
δ) Μήνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996, αν είναι λιγότεροι από 12 .....	835	836
ε) Μισθωτική αξία λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων .....	837	838
5. Συνολικά πραγματοποιήσατε ατομική ή εταιρική άσκηση του επαγγέλματος (πλήν δικηγόρου και καλλιτέχνη ή τραγουδιστή) .....	839	840 <u>7</u>
6. Εργασθήκατε ως μισθωτός κτλ. πάνω από 10 ετη πριν την έναρξη του επαγγέλματος ..... (ναι - όχι)	841* <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ 842* <input type="checkbox"/>
<b>7. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ :</b>		
α) Σύνολο γραμματίων προείσπραξης (πλήν των εξαιρουμένων) .....	845	846
β) Παραστάσεις σε πενταετή εφετεία (πλήν των εξαιρουμένων) .....	847	848
γ) Παραστάσεις σε τριετή εφετεία (πλήν των εξαιρουμένων) .....	849	850
δ) Παραστάσεις σε εφετεία κακουρηγμάτων, κακουρηδοκεία, ανώτατα δικαστρία (πλήν των εξαιρουμένων) .....	853	854
ε) Αριθμός ομοδίκων σε περιπτώσεις εργατικών υποθέσεων χωρίς εργολ. συμβόλαιο στη Δ.Ο.Υ. ....	855	856
στ) Γράψτε το 50 % του ποσού από τις καταποκοπή παραστάσεις για λογαριασμό Δημοσίου κτλ. ....	857	858
ζ) Γράψτε το 50 % του μερίσματος από τον οικείο δικηγορικό συλλογο .....	859	860
η) Είσαθε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας (γράψτε αναλόγως) .....	861* <input type="checkbox"/>	862* <input type="checkbox"/>
<b>8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>		
α) Είσαθε χειρουργός, μαιευτράς, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός ..... (ναι - όχι)	863* <input type="checkbox"/>	864* <input type="checkbox"/>
β) Έχετε κλινική ειδικότητα (πλήν χειρουργού, μαιευτρά κτλ.) ..... (ναι - όχι)	865* <input type="checkbox"/>	866* <input type="checkbox"/>
γ) Είσαθε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό πτλό (γράψτε αναλόγως) .....	867* <input type="checkbox"/>	868* <input type="checkbox"/>
<b>9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ-ΠΡΟΓΡΑΜΑΤΙΣΤΗ:</b>		
Είσατε πτυχιούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψτε αναλόγως) .....	<u>ΠΤΥΧΙΟ Τ.Ε.Ι</u> 869* <input type="checkbox"/>	<u>ΠΤΥΧΙΟ Τ.Ε.Ι</u> 870* <input type="checkbox"/>
<b>10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ :</b>		
α) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματος σας .....	871	872
β) Γράψτε αθροιστικά το συνολικό αριθμό των δίσκων σας κτλ. που κυκλοφόρησαν μέσα στα ετη 1995 και 1996. ....	873	874
γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανίσεων σας σε κέντρα διασκέδασης κτλ. μέσα στο έτος 1996 .....	897	898
<b>11. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα του :</b>		
α) Ιατρού, οδοντίατρο, κτηνιάτρο, ψυχολόγου ή	875	876
β) Φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχν. αναλυτή-προγραμματιστή .....	875	876
12. Είσατε ιατρός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που αποκτάτε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατακρίσατε και ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα μέσα στο έτος 1996 σε παραμεθόριο περιοχή .....	877* <input type="checkbox"/>	878* <input type="checkbox"/>
13. Είσατε στρατιωτικός ιατρός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος στην ίδια πόλη: .....	955* <input type="checkbox"/>	956* <input type="checkbox"/>
14. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εφόσον ασκείτε το επάγγελμα του δικηγόρου παράλληλα και με πανία αντιμίσθια ή είσατε μισθωτός ή συνταξιούχος και έχετε πραγματοποιήσει συνολικά λιγότερες από 5 παραστάσεις σε εφετεία κακουρηγμάτων, κακουρηδοκεία και ανώτατα δικαστρία συνολικά .....	879	880
15. Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών .....	881	882
16. Καθαρό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση τα βιβλία και στοιχεία .....	883	884 <u>1.80000</u>
17. Ζημία από τις παραπάνω υπαγομενες στα αντικείμενα κριτήρια δραστηριότητες .....	843	844

\* Τα τετράγωνα με τον αστερισκό συμπληρώνονται από την υπηρεσία. \*\* Συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ)**

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
1. Κωδικός αριθμός επαγγέλματος .....	747* <input type="checkbox"/>	748* <input type="checkbox"/>
2. Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική αμοιβή .....	921 .....	922 .....
<b>3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Προσώψεις ακινήτου : .....		
Προσώψεις οικοπέδου : .....		
Συνοικία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι) .....	..... 949* <input type="checkbox"/>	..... 950* <input type="checkbox"/>
α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ** .....	923 .....	924 .....
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....	925 .....	926 .....
γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελευθερών επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών .....	927 .....	928 .....
<b>4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Προσώψεις ακινήτου : .....		
Προσώψεις οικοπέδου : .....		
Συνοικία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι) .....	..... 953* <input type="checkbox"/>	..... 954* <input type="checkbox"/>
α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ** .....	929 .....	930 .....
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....	931 .....	932 .....
γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελευθερών επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών .....	933 .....	934 .....
δ) Μηνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 .....	935 .....	936 .....
ε) Μισθωτική αξία λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων .....	937 .....	938 .....
5. Συνολικά πραγματικά έτη άσκησης ατομικού επαγγέλματος έστω και διακοπτόμενα (πλήν δικηγόρου και καλλιτεχνη ή τραγουδιστή) .....	939 .....	940 .....
6. Εργασθήκατε ως μισθωτός κτλ. πάνω από 10 έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος .....	..... 941* <input type="checkbox"/>	..... 942* <input type="checkbox"/>
<b>7. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ</b>		
α) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματος σας .....	971 .....	972 .....
β) Γράψτε αθροιστικά το συνολικό αριθμό των δίσκων σας κτλ. που κυκλοφόρησαν μέσα στα έτη 1995 και 1996 .....	973 .....	974 .....
γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανίσεών σας σε κέντρα διασκέδασης κτλ. μέσα στο έτος 1996 .....	957 .....	958 .....
<b>8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>		
α) Είσατε χειρουργός, μαιευτήρας, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός .....	..... 963* <input type="checkbox"/>	..... 964* <input type="checkbox"/>
β) Έχετε κλινική ειδικότητα (πλήν χειρουργού, μαιευτήρα κτλ.) .....	..... 965* <input type="checkbox"/>	..... 966* <input type="checkbox"/>
γ) Είσατε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό πτλο (γράψτε αναλόγως) .....	..... 967* <input type="checkbox"/>	..... 968* <input type="checkbox"/>
<b>9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΤΗ :</b>		
Είσατε πτυχιούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψτε αναλόγως) .....	..... 969* <input type="checkbox"/>	..... 970* <input type="checkbox"/>

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία. \*\* Συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
10. Γραψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα του : α) ιατρού, οδοντίατρου, κτηνίατρου, ψυχολόγου η β) φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή η φοροτεχνή, ενσωλητη-προγραμματιστή .....	975 .....	976 .....
11. Είσαθε ιατρός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που αποκτήσατε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατοικήσατε και ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα μέσα στο έτος 1996 σε παρεμφερόν περιοχή..... (ναι - όχι) .....	977 <input type="checkbox"/>	978 <input type="checkbox"/>
12. Είσαθε στρατιωτικός ιατρός, οδοντίατρος η κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελευθέρου επαγγέλματος στην ίδια πόλη; .....	979 <input type="checkbox"/>	980 <input type="checkbox"/>
13. Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μεσο στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης η διακοπής εργασιών) .....	981 .....	982 .....
14. Καθαρό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση τα βιβλία και στοιχεία.....	983 .....	984 .....
15. Ζημία από τις παραπάνω υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες .....	943 .....	944 .....

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ**

1. Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που σας αναλογεί, από εταιρία που δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή .....	885 .....	886 .....
2. Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που σας αναλογεί, από εταιρίες που δεν δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή : .....		
α) Πρώτη εταιρία .....	887 .....	888 .....
β) Δεύτερη εταιρία .....	889 .....	890 .....
γ) Τρίτη εταιρία .....	891 .....	892 .....
<u>Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.</u>		
α) Όταν ο φορολογούμενος έχει μόνο συμμετοχές σε εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών, που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, περισσότερες της μίας θα συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. το μεγαλύτερο ελαχιστο ποσο καθαρού εισοδήματος από αυτές τις εταιρίες .....	893 .....	894 .....
β) Για την προηγούμενη περίπτωση (α), θα συμπληρωθεί από τη Δ.Ο.Υ. το εισόδημα του φορολογούμενου από την ίδια εταιρία, που φορολογήθηκε αυτοτελώς .....	895 .....	896 .....

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΑ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΤΟΜΙΚΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν. 2238/1994 (Συμπληρώνεται μόνο όταν ασκούνται εκτός από υπαγόμενα στα αντικειμενικά κριτήρια επαγγέλματα παράλληλα και μη υπαγόμενα)**

1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα .....	991 .....	992 .....
2. Ζημιά από ατομικό επάγγελμα .....	993 .....	994 .....

\* Τα τετραγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Σημειώσεις φορολογουμένου: *Συνολική επιφάνεια επαγγελματικής δραστηριότητας 36 τ.μ. στην οποία συσχετάσονται με τον λογιση κ. Α. Βασιλείου*

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.....199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Σφραγίδα και Υπογραφή

Επώνυμο : .....  
Όνομα : .....  
Α.Δ.Τ. : .....

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΙ  
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.

Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής  
εκκαθάρισης Φ.Π.Α. με α' κατηγορίας βιβλία.

Η ατομική επιχείρηση του Α. Καρρά με έδρα την Άρνισσα Εδέσσης έχει σαν αντικείμενο δραστηριότητας τη λιανική πώληση καλλυντικών και τηρεί βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (αγορών).

Τα είδη που εμπορεύονται υπάγονται και στους 2 (δύο) συντελεστές Φ.Π.Α. (8%, 18%). Στο πρώτο ημερολογιακό τρίμηνο του 1994 (Ιαν. Φεβρ. Μάρτ.) οι συνολικές αγορές χωρίς το Φ.Π.Α. είναι αξίας δρχ. 2.100.000. Απ' αυτές δρχ. 1.300.000 αφορούν είδη που φορολογούνται με 8% και 800.000 με 18% και πλήρωσε για τις αγορές αυτές συνολικά Φ.Π.Α. δρχ. 168.000. Οι πωλήσεις με τιμολόγιο μέσα στο πρώτο τρίμηνο ήταν με Φ.Π.Α. 8% συνολικής αξίας (χωρίς το Φ.Π.Α.) 200.000 δρχ. και το Φ.Π.Α. 16.000 δρχ.

Επίσης από τους πίνακες του Υπ. Οικονομικών για την συγκεκριμένη δραστηριότητα, καθορίζεται συντελεστής καθαρού κέρδους: 25,2% επί αγορών και 18% επί πωλήσεων. Στην επιχείρηση εφαρμόζεται ο μικτός συντελεστής που προκύπτει από την εφαρμογή των προαναφερόμενων συντελεστών καθαρών κερδών επί αγορών και επί πωλήσεων που είναι:  $25,2/18=1,40$  ή  $40\%=$  μικτό κέρδος επί αγορών. Στο ίδιο τρίμηνο αγόρασε μια γραφομηχανή δρχ. 20.000 + Φ.Π.Α. 18% 3.600 = 23.600 δρχ., επίσης ο Α. Καρράς αγόρασε για την επιχείρηση του διάφορα χαρτικά με τιμολόγιο δρχ. 5000 + Φ.Π.Α. 900 = 5.900 δρχ. και πλήρωσε για ενοίκια τριμήνου δρχ. 60.000

**ΖΗΤΕΙΤΑΙ:** Η συμπλήρωση της περιοδικής εκκαθάρισης Φ.Π.Α. του τριμήνου Ιαν.-Μαρτ.



## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπαγορεύονται στο τεκμαίρωτο καθεστώς ΦΠΑ.)

Ενεργή θέση και ΑΠΟΔΕΙΧΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΕΔΕΞΕΑΣ 001   
 ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ 002   
 ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003   
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004   
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005

ΕΤΟΣ 006 1 9 9 4

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

Ημερολογιακή περίοδος  
 από 007  έως

ΤΡΙΜΗΝΟ (χωρίς ενδοκ. συναλλαγές)  
 ΜΗΝΑΣ (με ενδοκ. συναλλαγές)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	Α' ΑΚΑΔΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΣΥΛΛΗΞΗ	ΟΡΙΣΤΕΙΑ ΑΠΑΛΥΨΗΣ	ΕΞΟΦΛΗ ΣΕ ΑΣΕΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
1	2		3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013  ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

### A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>A. ΚΑΡΡΑΣ</u>			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ		
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		
107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	107	ΤΗΛΕ-ΠΡΟΒΛΗΜΑ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΩΝΟ		
111	A . Φ . Μ .	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		
		ΕΙΔΟΣ	113	ΑΡΙΘΜΟΣ	
		114	Πραγματοποιήθηκαν ενδο-νοσηφιακές συναλλαγές	115	Ημερομηνία οριστικής πάσης εργασιών
		ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

### B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαίρωτες λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 1 - ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φέρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφέντων, απώλεσθέντων, κλεπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαίρωτες λιανικές πωλήσεις (2) - (5) - (6)
151	0% <sup>1</sup> 1.300.000 <sup>2</sup>	200.000 <sup>3</sup>	1/140 <sup>4</sup>	142.857 <sup>5</sup>	- <sup>6</sup>	1.157.143 <sup>7</sup>
152	18% 800.000	-		-	-	800.000
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ 2.100.000	200.000		142.857		1.957.143

### B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίρωτων λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαίρωτων λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης (3)	Σ.Κ.Κ. %		ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) > (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	
201	(1) 1.157.143 (2)		25,2 <sup>4</sup>	18 <sup>5</sup>	1.620.000 <sup>6</sup>
202	800.000		25,2	18	1.120.000
203					
204					
205					
206					
207					
208					
209					
210	ΣΥΝ ΟΛΑ 1.957.143				2740.000

### Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαίρωτων λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	1.620.000 <sup>2</sup>	200.000 <sup>3</sup>	- <sup>4</sup>	1.820.000 <sup>5</sup>
252	1.120.000	-	-	1.120.000
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝ ΟΛΑ 2740.000	200.000	-	2940.000

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 \*Αν αποδείχεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν από αυτό.



ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. ΜΕ  
Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Σαν συνέχεια του προηγούμενου έχουμε τα παρακάτω δεδομένα για την συμπλήρωση της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Η ατομική επιχείρηση Α.Καρράς που λειτούργησε μόνο το πρώτο τρίμηνο του 1994 (Ιαν. Φεβρ. Μάρτ.) είχε πραγματοποιήσει συνολικές αγορές χωρίς Φ.Π.Α. αξίας 2.100.000. Από τις αγορές αυτές το ποσό 1.300.000 υπόκειται στο 8% Φ.Π.Α. και το ποσό 800.000 στο 18%. Το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που βαρύνει τις αγορές αυτές ανέρχεται συνολικά στις 168.000δρχ. Οι συντελεστές Κ.Κ. για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα είναι 25,2% επί αγορών και 18% επί πωλήσεων. Στο ίδιο τρίμηνο η επιχείρηση αυτή αγόρασε γραφομηχανή δρχ. 20.000+Φ.Π.Α.3.600=23.600δρχ. αγόρασε χαρτικά αξίας 5.000δρχ.+900δρχ.Φ.Π.Α.=5.900δρχ. και πλήρωσε για ενοίκιο 60.000δρχ.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ να συμπληρωθεί η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

9	ΦΟΡΟΛΟΓΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΠΡΟΣΩΠ. ΚΑΤΗΓ.	ΠΡΟΣΩΠ. ΚΑΤΗΓ. ΚΩΔ.	ΠΡΟΣΩΠ. ΚΑΤΗΓ. ΚΩΔ. ΚΑΤΗΓ.	ΠΡΟΣΩΠ. ΚΑΤΗΓ. ΚΩΔ. ΚΑΤΗΓ.	ΠΡΟΣΩΠ. ΚΑΤΗΓ. ΚΩΔ. ΚΑΤΗΓ.	ΠΡΟΣΩΠ. ΚΑΤΗΓ. ΚΩΔ. ΚΑΤΗΓ.
9	201	2.440.000	247.700	Α	405	503-511	511	Α	257
9	202	2.125.000	170.500	Α	405	503-504	511	Α	258
9	203	1.767.000	176.700	Α	405	503-504	511	Α	259
9	204			Α	405	503-504	511	Α	260
9	205			Α	405	503-504	511	Α	261
9	206			Α	405	503-504	511	Α	262
9	207			Α	405	503-504	511	Α	263
9	208			Α	405	503-504	511	Α	264
9	209			Α	405	503-504	511	Α	265
9	210			Α	405	503-504	511	Α	266
9	211			Α	405	503-504	511	Α	267
9	212			Α	405	503-504	511	Α	268
9	213			Α	405	503-504	511	Α	269
9	214			Α	405	503-504	511	Α	270
9	215			Α	405	503-504	511	Α	271
9	216			Α	405	503-504	511	Α	272
9	217			Α	405	503-504	511	Α	273
9	218			Α	405	503-504	511	Α	274
9	219			Α	405	503-504	511	Α	275
9	220			Α	405	503-504	511	Α	276
9	221			Α	405	503-504	511	Α	277
9	222			Α	405	503-504	511	Α	278
9	223			Α	405	503-504	511	Α	279
9	224			Α	405	503-504	511	Α	280
9	225			Α	405	503-504	511	Α	281
9	226			Α	405	503-504	511	Α	282
9	227			Α	405	503-504	511	Α	283
9	228			Α	405	503-504	511	Α	284
9	229			Α	405	503-504	511	Α	285
9	230			Α	405	503-504	511	Α	286
9	231			Α	405	503-504	511	Α	287
9	232			Α	405	503-504	511	Α	288
9	233			Α	405	503-504	511	Α	289
9	234			Α	405	503-504	511	Α	290
9	235			Α	405	503-504	511	Α	291
9	236			Α	405	503-504	511	Α	292
9	237	2.440.000	347.700	Α	405	503-504	511	Α	293
9	238	2.125.000	170.500	Α	405	503-504	511	Α	294
9	239	1.767.000	176.700	Α	405	503-504	511	Α	295

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακονομίου επί μετέωρης στο κενονικό κλάση με βάση Β' κατηγορίας Κ.Σ.Σ. άρθρο 32 παρ. 10 της Α.Π. 1642/86

301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Τεχνικά κλάση- πρωτα έσοδα χρήσης	1	Τεχνικά κλάση- πρωτα έσοδα χρήσης	2	Τεχνικά κλάση- πρωτα έσοδα χρήσης	3	Τεχνικά κλάση- πρωτα έσοδα χρήσης	4	Τεχνικά κλάση- πρωτα έσοδα χρήσης	5	Τεχνικά κλάση- πρωτα έσοδα χρήσης	6	Τεχνικά κλάση- πρωτα έσοδα χρήσης	7	Τεχνικά κλάση- πρωτα έσοδα χρήσης
310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακονομίου κοινών εισοδημίων από 26 παρ. 1α & 18 βάσει της αναλογίας (Pro-rata) από 24 παρ. 1 και από 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο v. 1642/86

401	402	403	404	405	406	407	408	409	410
Προβλεπόμενα εισοδήματα	100	100	100	100	100	100	100	100	100
401	402	403	404	405	406	407	408	409	410

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ Πενταετούς Διακονομίου του φόρου εισοδημίων των εργαζομένων οφειλών (πενταετία από 26 παρ. 2 & 3 v. 1642/86

501	502	503	504	505	506	507
3600	3600	3600	3600	3600	3600	3600
501	502	503	504	505	506	507

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΩΝ "TICKETS" ΤΩΝ ΠΡΟΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΟΞΙΩΝ από 36 παρ. 2 & 3 v. 1642/86 με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

551	552	553	554	555	556	557
551	552	553	554	555	556	557



1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΠΡΟΝ - ΕΙΣΠΡΟΝ (χωρίς επιρροή/επιρροή φΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των εισπρωτών - εκπτώσεων

Κωδικός	Εκπρωτός	Εκπρωτός	Εκπρωτός	Εκπρωτός	Εκπρωτός	Εκπρωτός	Εκπρωτός	Εκπρωτός	Εκπρωτός
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η	Θ	Ι
ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ
ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ	ΕΚΠΡΩΤΟΣ
601	1.820.000	8	631	145.600	651	1.300.000	8	671	104.000
602		4	632		652		4	672	
603	1.120.000	18	633	201.600	653	820.000	18	673	65.600
604		6	634		654		8	674	
605		3	635		655		4	675	
606		13	636		656		18	676	
607	2.440.000	637	347.200	657			6	677	
608		641		658			3	678	
609		642		659			13	679	
610		643		660			6	680	
611		644		661			3	681	
612		645		662			13	682	
613		646		663			6	683	
614		647		664			6	684	
615				665					
616				666					
617	2.440.000			667	2.185.000				
618									
619	2.440.000								
620									

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπρωτέτε περισσότερα συνολικά ποσά, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προϋποβληθέντα περισσότερα συνολικά ποσά, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 705. Εάν οι πληρωμές αυτές, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΩΣΟ ΕΙΣΠΡΟΝ

Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό
701	188.820	702		703		704		705	30.000
709		710		711		712	22.020	713	
714		715	22.120	716	347.200	717		718	
719		720		721		722		723	

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΩΣΟΥ (για καταβολή έκπτωσης ή επιστροφής)

Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό
801	347.200	802	347.200	803		804		805	
806		807		808		809		810	
811		812		813		814		815	
816		817		818		819		820	
821		822		823		824		825	
826		827		828		829		830	
831		832		833		834		835	
836		837		838		839		840	
841		842		843		844		845	
846		847		848		849		850	
851		852		853		854		855	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορίες οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης

Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό
901		902		903		904		905	
906		907		908		909		910	
911		912		913		914		915	
916		917		918		919		920	
921		922		923		924		925	
926		927		928		929		930	
931		932		933		934		935	
936		937		938		939		940	
941		942		943		944		945	
946		947		948		949		950	
951		952		953		954		955	
956		957		958		959		960	
961		962		963		964		965	
966		967		968		969		970	
971		972		973		974		975	
976		977		978		979		980	
981		982		983		984		985	
986		987		988		989		990	
991		992		993		994		995	
996		997		998		999		1000	

Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ 2001 1 9 94

Επιχειρήσεις και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΩΤΗΣ, στον υπαρκτό ποσό για καταβολή και φόρον αυτο δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΕΛΕΓΞΑΣ

ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΩΣΟ

Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό
021		022		023		024		025	
026		027		028		029		030	
031		032		033		034		035	
036		037		038		039		040	
041		042		043		044		045	
046		047		048		049		050	
051		052		053		054		055	
056		057		058		059		060	
061		062		063		064		065	
066		067		068		069		070	
071		072		073		074		075	
076		077		078		079		080	
081		082		083		084		085	
086		087		088		089		090	
091		092		093		094		095	
096		097		098		099		100	
101		102		103		104		105	
106		107		108		109		110	
111		112		113		114		115	
116		117		118		119		120	
121		122		123		124		125	
126		127		128		129		130	
131		132		133		134		135	
136		137		138		139		140	
141		142		143		144		145	
146		147		148		149		150	
151		152		153		154		155	
156		157		158		159		160	
161		162		163		164		165	
166		167		168		169		170	
171		172		173		174		175	
176		177		178		179		180	
181		182		183		184		185	
186		187		188		189		190	
191		192		193		194		195	
196		197		198		199		200	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ. Β. Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό
101	2.440.000	102		103		104		105	
106		107		108		109		110	
111		112		113		114		115	
116		117		118		119		120	
121		122		123		124		125	
126		127		128		129		130	
131		132		133		134		135	
136		137		138		139		140	
141		142		143		144		145	
146		147		148		149		150	
151		152		153		154		155	
156		157		158		159		160	
161		162		163		164		165	
166		167		168		169		170	
171		172		173		174		175	
176		177		178		179		180	
181		182		183		184		185	
186		187		188		189		190	
191		192		193		194		195	
196		197		198		199		200	

Στοιχεία του τρίτου που υποβάλλει τη δήλωση

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.  
ΜΕ Β' Η Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Η βιομηχανική επιχείρηση παραγωγής κομπόστας με επωνυμία Δ. Χατζίδης Α.Ε. και με τίτλο OSKAR εδρεύει στη Θεσ/νίκη στη διεύθυνση Ερμού 20, τηλ. 252378, Τ.Κ.54331 και φέρει Α.Φ.Μ. 94111232 και αριθμό φακέλου 1430 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσ/νίκης. Ο διευθύνων σύμβουλος της εταιρείας Δημ. Χατζίδης του Γεωργίου μένει στη διεύθυνση Εγνατίας 20 Θεσ/νίκη, Τ.Κ. 56623 και αριθμό ταυτότητας Ν.732113 και Α.Φ.Μ. 8338266. Ανήκει στη Δ.Ο.Υ. Α' Θεσ/νίκης. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. από την Καρανίκα Αικατερίνη, Τσιμισκή 20 Θεσ/νίκη αριθμ. Ταυτότητας Ν. 673233. Η παραπάνω βιομηχανία, που τηρεί γ' κατηγορίας βιβλία κατά τη χρήση 1994 λειτούργησε μόνο τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο. Οι αγορές, οι πωλήσεις, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις, οι εισαγωγές και οι εξαγωγές καθώς και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν μέσα στους μήνες αυτούς και που εμφανίζονται στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης έχουν ως εξής:

ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΕΚΡΟΕΣ) ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

	Αναλυτ. Ποσά	Συγκεντ. Ποσά
α) Πωλήσεις εμπ/των χονδρικός	1500000	
>> >> α' & β' υλών λιανικός	3550000	
(-) Εκπτ. και επιστρ. εμπ/των >>	- 350000	
Σύνολο πωλήσεων εμπ/των α' & β' υλών	<u>4700000</u>	4700000
β) Πωλήσεις προϊόντ. χονδρικός	750000	
>> >> λιανικός	100000	
Σύνολο πωλήσεων προϊόντων	<u>850000</u>	850000
γ) Έσοδα από παροχή υπηρεσ. Λιανικ.	<u>200000</u>	200000
δ) Αξία αγαθών που δόθηκαν δωρεά στο προσωπικό	<u>10000</u>	10000
ε) Πωλήσεις παγίων	700000	
(-) Εκπτώσεις παγίων	<u>-10000</u>	

Σύνολο πωλήσεις παγίων 690000 690000

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ 6450000

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

α) Πωλήσεις εμπ/των στο εξωτερικό 7000000  
β) Πωλήσεις προϊόντ. στο εξωτερικό 2000000  
9000000 9000000

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών  
παραδόσεων εμπ/των 5000000  
Διαφορά πραγματικής και  
φορολογητέας αξίας ενδοκοινοτ.  
παραδόσεων εμπ/των 300000  
πραγματική αξία ενδοκοινοτικών  
παραδόσεων 5300000 5300000  
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ 20750000

ΑΓΟΡΕΣ (ΕΙΣΡΟΕΣ) ΑΠΟ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

	Σε δρχ. Αναλυτ. Ποσά	Συγκεντρ. ποσά
α) Αγορές εμπ/των υποκείμενες στο Φ.Π.Α.	500000	
β) Αγορά α' και β' υλών υποκείμενες στο Φ.Π.Α.	1000000	
γ) Εκπτώσεις και επιστροφές αγορών α' και β' υλών	<u>-100000</u>	
	1400000	1400000
δ) Εργασίες φασών υποκείμενες στο Φ.Π.Α.	<u>20000</u>	20000
ε) Αγορές παγίων υποκείμενες στο Φ.Π.Α.	1000000	
(-) Εκπτώσεις και επιστροφές αγορών παγίων	<u>-200000</u>	
	<u>800000</u>	<u>800000</u>
ΣΥΝΟΛΟ		2220000
στ) Αγορές από αγρότες (απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α.)	<u>530000</u>	<u>530000</u>

ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ **2750000**  
ΑΓΟΡΕΣ (ΕΙΣΡΟΕΣ) ΑΠΟ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

α) Εισαγωγές α' και β' υλών υποκείμενες στο Φ.Π.Α.	130000	
β) Εισαγωγές α' και β' υλών χωρίς καταβολή Φ.Π.Α.	570000	
γ) Διαφορά πλασματικής και φορολογητέας αξίας	<u>20000</u>	
ΣΥΝΟΛΟ εισαγωγών α' και β' υλών (πραγματικό κόστος)	<b><u>720000</u></b>	720000

δ) Εισαγωγές παγίων υποκείμενες στο Φ.Π.Α.	1000000	
ε) Εισαγωγές παγίων χωρίς καταβολή του Φ.Π.Α.	<u>5000000</u>	
ΣΥΝΟΛΟ αγορών παγίων	<b><u>6000000</u></b>	6000000

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Α) Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με 18%	4000000	
Β) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α.	700000	
Γ) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών με καταβολή Φ.Π.Α. 18%	<u>500000</u>	
ΣΥΝΟΛΟ ενδοκοινοτ. Αποκτήσεων	<b><u>5200000</u></b>	5200000

ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Δαπάνες (γενικά έξοδα) υποκείμενες στο Φ.Π.Α.	1250000	
(Το Φ.Π.Α. των δαπανών που υπόκειται στο Φ.Π.Α. είναι δρχ. 225000)		
Δαπάνες απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α.	200000	
Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.	300000	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (και εργοδοτικές εισφορές)	<u>500000</u>	
Σύνολο δαπανών- γενικών εξόδων	<b><u>2250000</u></b>	2250000
ΣΥΝΟΛΟ		<b><u>16920000</u></b>



<u>Μείον:</u> Εισροές απαλλασσόμενες- εξαιρούμενες και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		
-Απαλλασσόμενες κ.λ.π. αξία εισαγωγών α΄ και β΄ υλών	20000	
-Αγορές από αγρότες	530000	
-Εισαγωγές α΄ και β΄ υλών χωρίς καταβολή Φ.Π.Α.	570000	
-Διαφορές πραγματικής και φορολογητέας αξίας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (απαλλασσόμενη αξία)	700000	
-Δαπάνες απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α.	200000	
-Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.	300000	
-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (και εργοδοτικές εισφορές)	500000	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b><u>7820000</u></b>	<b>(-) 7820000</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>		<b><u>9100000</u></b>

Συμπληρωματικά στοιχεία για την συμπλήρωση του πίνακα Γ΄ της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α.

1. Τα αρχικά αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών (εμπορευμάτων, α΄ και β΄ υλών, προϊόντων κ.λ.π.) έχουν αποτιμηθεί στο ποσό των 3000000δρχ.
2. Τα τελικά αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών έχουν αποτιμηθεί στο ποσό των 4200000δρχ.
3. Το πραγματικό κόστος εισαγωγών (μόνο εμπορεύσιμων αγαθών) ανήλθε στο ποσό των 720000δρχ  
όπως βλέπουμε και από τα δεδομένα του παραδείγματος

Συμπληρωματικά στοιχεία για την συμπλήρωση του πίνακα Δ' της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α.

α) Προκαταβολή 25% που καταβλήθηκε με τον μήνα Δεκέμβριο 1993 ήταν 50000δρχ. ενώ η προκαταβολή 15% που καταβλήθηκε με τον μήνα Ιανουάριο 1994 (που θεωρείται στο παράδειγμα η τελευταία για το 1994) ανήλθε στο ποσό των 19.253δρχ.

β) Το μήνα Ιανουάριο του 1994, ενώ έπρεπε να καταβληθεί συνολικά μαζί με την προκαταβολή το ποσό των 147.603δρχ. καταβλήθηκε Φ.Π.Α. κατά 10.000δρχ. λιγότερο, δηλαδή καταβλήθηκε το ποσό των 137.603δρχ.. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στις 4.5.1995.

Συμπληρωματικά στοιχεία για την συμπλήρωση του πίνακα Η' της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α.

α) Το Φ.Π.Α. των παγίων της χρήσης 1994 ανήλθε στο ποσό των 1.224.000 ως εξής:

Πάγια (αγορές από το εσωτερικό):  $800000 \times 18\% = 144000$

Πάγια (εισαγωγές από το εξωτερικό):

$6000000 \times 18\% = 1080000$

Σύνολο Φ.Π.Α. παγίων από αγορές χρήσης 1994

**1224000**

β) Το Φ.Π.Α. αγοράς παγίων της προηγούμενης χρήσης 1993 ήταν 860.000δρχ. και της χρήσης 1992 920.000δρχ. Από το Φ.Π.Α. αυτό των 920.000δρχ. ένα ποσό 360.000δρχ. Φ.Π.Α. αντιστοιχεί στα πάγια εκείνα που πωλήθηκαν μέσα στη χρήση 1994 και από την πώληση των οποίων εισπράχθηκε Φ.Π.Α. μόνο 96.000δρχ. Επίσης κατά τη χρήση 1991 αγοράσθηκαν μηχανήματα (πάγια στοιχεία) που το Φ.Π.Α. τους ήταν 1.000.000δρχ. και τα οποία άρχισαν να χρησιμοποιούνται μέσα στην ίδια χρήση. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 1994 πωλήθηκε ένα από τα μηχανήματα αυτά με Φ.Π.Α. που επιβάρυνε την πώληση δρχ. 150.000, ενώ το αντίστοιχο Φ.Π.Α. της αγοράς του ήταν 700.000δρχ. (συμπεριλαμβάνεται στο 1.000.000δρχ. που είναι το συνολικό Φ.Π.Α. αγοράς της χρήσης αυτής).

Κατά τη χρήση 1990 αγοράσθηκαν μηχανήματα με επιβάρυνση Φ.Π.Α. συνολικά 800.000δρχ. Τα

μηχανήματα αυτά πωλήθηκαν όλα μέσα στη χρήση 1994 με Φ.Π.Α. πώλησης 700.000δρχ.

Συμπληρωτικά στοιχεία για την συμπλήρωση του πίνακα Ι΄

1. Η προκαταβολή Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε το προηγούμενου έτους 1993 είναι 50.000δρχ.

Συμπληρωματικά στοιχεία για την συμπλήρωση του πίνακα ΙΒ΄ της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α.

1. Οι δαπάνες (χωρίς Φ.Π.Α.) των καυσίμων και των εξόδων συντήρησης των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων κατά τη χρήση 1994 ανήλθαν μαζί με το Φ.Π.Α. 18% στο ποσό των 212.400δρχ. Το ποσό χωρίς Φ.Π.Α. είναι 180.000δρχ. ( $212.400/1,18=180.000\delta\rho\chi.$ )
2. Ο μέσος όρος των απασχολούμενων κατά τη χρήση 1994 είναι 3 άτομα.
3. Η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κατά τη χρήση 1994 όπως αναφέρεται και στο παράδειγμα, ανήλθε στο ποσό των 5.000.000δρχ
4. Η αξία των χονδρικών πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) για τη χρήση 1994, όπως φαίνεται και από το παράδειγμα ανήλθε στο συνολικό ποσό των 2.250.000δρχ. ( $1.500.000+750.000=2.250.000\delta\rho\chi$ )
5. Το Φ.Π.Α. των παραπάνω χονδρικών πωλήσεων ανήλθε στο ποσό των 405.000δρχ. ( $2.250.000 \times 18\%=405.000$ )

**ΖΗΤΕΙΤΑΙ:** Να συμπληρωθεί η εκκαθαριστική δήλωση του έτους 1994 καθώς και η περιοδικές Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για το φορολογικό έτος 1994, δηλαδή έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολ/μένων

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 004 005

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΒΕΣ/ΛΙΚΗΣ 001 ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

ΕΤΟΣ 006 1 9 9 4

Ημερολογιακή περίοδος

από 007 έως

ΜΗΝΑΣ (Γ κατ. βββια ή Β κατ. με ενδοκ. συν/γες) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βββια χωρίς ενδοκ. συν/γες)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X) 008 1 X 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤ-ΤΙΚΗ 2

011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ 1

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X) 012 ΑΠΛΗΤΗΣ ΑΠΑΛΥΣΗΣ 1 ΚΑΝΟΝΙΚ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ 2 ΟΡΙΣΤ./ΕΠ. ΑΠΑΛΥΣΗΣ 3 ΕΝΔ. ΕΠ/ΤΗΣ ΑΠΛΑ. ΜΕΝΟΥ 4 ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΚΑΤ. 5 ΕΣΟΤΟΣ ΑΠΟ ΣΟΡ. ΑΠΟΘ. 6 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης 013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Δ ΧΑΤΖΙΔΗΣ ΑΕ 102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ 104 ΤΙΤΛΟΣ ΟΣΚΑΡ 105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΠΡΟΒΛΕΜΑ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΩΝΟ 111 Α.Φ.Μ. 94111232 112 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ 114 Γνωστοποιείται ανα-σφαιρικά αναλλ. 115 Ημερομηνία οριστικής πάσης εργασιών

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βββια Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Table with 9 columns: Πραγματικά, Τεκμαρτά, Ακαθάρα έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες φορολογ. περιόδους, Τεκμαρτά ακαθάρα έσοδα προηγούμενης περιόδου, Φορολογητέα ακαθάρα έσοδα της φορολογικής περιόδου, Πραγματικά ακαθάρα έσοδα της φορολογικής περιόδου, Διάφορα σπλην (6) - (5), Συντελεστής ΦΠΑ %, Φόρος για έκπτωση ή για καταβολή

Σημειώνεται ότι στην (5) κατά συνεκτιμητή αναγράφονται: 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διακριτικής περιόδου: α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]. 2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διακριτικής περιόδου: α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 για β1 εν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] εν (207-1) < 207-2: [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 για β2 εν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Table with 9 columns: Είδος ταξιδιωτικών πακέτων, Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο, Σύνολο κόστους με φόρο, Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα, Σύνολο κόστους από χώρας εκτός Ευρ. Ένωσης, Σύνολη μείξη αμοιβών (1) - (2), Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x ποσοστό ποσο- στο κωδ. μείκτου πακέτου (6), Φόρος αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x αμοιβή ΦΠΑ (7), Αναλογών ΦΠΑ (7) x αμοιβή ΦΠΑ (8), Αμοιβή απαλ-λασμού ΦΠΑ (5) x ποσοστό πακέτου μείκτου (9)

ΓΕΜΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ 1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη στον κωδ. 008 το έτος της φορ. περιόδου (π.χ. 1994) στον κωδ. 007 ημερολογιακή ή φορολογική περίοδος που αναφέρεται ή φορολογική δήλωση (π.χ. 01 07 98 έως 31 06 99) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. 08/94). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενόχως αλληλεγγύης, δηλαδή οι υποχρεούμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των παροχών τους, τα νομικά πρόσωπα αν υπαχθούν στο φόρο και οι αγρότες που εκδίδουν πιστοποιητικό του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 008 (ή τους ενδοκ. συν/γών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιηθεί, 010-2 αν είναι ανακίβητος, 011 αν είναι με επεξεργασία (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαχωρίζονται κατά περίπτωση: 1. Αν πρόκειται για λήψη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιόκτης ή πρόσωπο της παρ. 6 του άρθρου 31. 2. Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που κατέχεται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παροχής καινούργια μετεφορτωμένο μόνον σε άλλα κ.μ. 3. Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, όπως στον κωδ. 013 αναφέρεται το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4. Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκ. συν/γες των παροχών της παρ. 6 του άρθρου 31. 5. Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης ελεγχής ή ενδοκ. παραβολής (αρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΔ 1017949/983/Π.Ο.Α. 1075/13.3.95) 6. Αν υποβάλλεται λόγω εφόδου αγαθών από φορ. απόκτηση (αρθ. 21α ν. 1642/86) 7. Άλλη αιτία που αφορά υποχρεωτικούς με διάλυση έκπτωσης του φόρου. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιότητα ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που σπερταεί ΑΦΜ. Η κατηγορία βββια διαχωρίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (ή υποχρέωση σε τήρηση βββια) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (8) Οι υπελλείμματα πίνακας συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν. Β. Εδώ τα πρόσωπα της παρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Α' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα ονόματα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραβολές στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Β' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. Γ. Εδώ οι λήπτες απαλλοτριωμένων συμπληρώνουν: 1) Στον πίνακα Α' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα ονόματα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Β' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. Δ. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπογεγραμμένο από τον παροχόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή και από τον Ταύτα. Οποιοδήποτε από ελεγχθέντα αντίτυπα της περιοδικής υποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

**Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ (χωρίς εμπειροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων**

α	ΕΚΦΩΡΕΣ φορολογητέες (πωλησις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΩΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΩΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισπληρώσ. ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)		Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
	Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό			
I. ΕΚΦΩΡΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	301	100.000	8	331	8000	I. ΕΙΣΡΩΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	351	300.000	8	371	24000
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	302		4	332		ΕΙΣΡΩΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	352		4	372	
	303	1.500.000	18	333	270.000		353	1.330.000	18	373	239.400
II. ΕΚΦΩΡΕΣ στα νησιά Αγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	304		6	334		II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	354		8	374	
	305		3	335			355		4	375	
	306		13	336			356		18	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΩΝ ΕΚΦΩΡΩΝ	307	1.600.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	278.000	III. ΕΙΣΡΩΕΣ από τα νησιά Αγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357		6	377	
Εισπληρώσεις	308	6.000.000	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		ΕΙΣΡΩΕΣ στα νησιά Αγαίου	358		3	378	
Ενδοκινητικές παραδόσεις	309			Συνολικές ενδοκινητικές αποκτήσεις			359		13	379	
Ενδίδες τραπεζικές παραδόσεις	310			341		IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	360		6	380	
Παράσ. αναρ. από απόσπασ. ή από ενοικιασ. κτλ. σε άλλο κρ. μέλος	311			Συνολικές ενδοκινητικές παραδόσεις (κωδ. 309+310+311)			361		3	381	
Ενδ. παρασ. αναρ. με ΕΦΚ, καν. μετ. μέσων σε προϊόντα, χωρίς ΕΦΚ	312			342			362		13	382	
Άλλες παρασ. αναρ. & παρ. υπηρεσιών, φορολ. εκτός Ελλάδος	313			Άθροισμα κωδ. 341 + 342		Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	
Εσοτές απαλλαγές βάσει ΠΟΑ 1922/93 & 1029/95	314			343		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	364	1.630.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	263.400
Λοιπές εισοτ. απαλ/νες με δικασμ. έκπτωσης	315			Πράξεις λήθη αγαθών & υπηρεσιών		Εισοτές απαλλαγές βάσει ΠΟΑ 1922/93 & 1029/95	365	620.000			
Εσοτές απαλλαγές & εισπληρ. δικασμ. έκπτωσης	316			344		Λοιπές εισοτ. απαλ/νες, εισπληρ., χωρίς δικασμ. έκπτωσης	366				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΩΡΩΝ	317	7.600.000		Αγορές & εισπληρώσεις πηγών		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ	367	2.250.000			
ΜΕΣΗ α/α ποσών ενδ. αποκτ., αποσπασ., παρ. ΜπΤ, παρ. 39 ασθ. 24 κτλ.	318			345							
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δαπάνω ΦΠΑ	319	7.600.000		Εσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β							
				346							
				Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β							
				347							

Αν από τα βάλια σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.  
Αν από τα βάλια σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγουμένη περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

**δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ**

ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λογιά προστιθέμενα ποσά
401	402 19.253	403 1.400

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405 20.653
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	406 284.053

**ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ**

Ποσό φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (απορρογ/μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Πλήθος λοιπών επιμε-ρισμών	Φόρος που αφαιρείται		
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά τμήτα	Πλήθος βάσει λογισμίων				
411	1	2	3	4	5	6	7	413	
412								414	
ΣΥΝΟΛΟ								415	
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι φορολογικής περιόδου								416	
Λογιά αφαιρούμενα ποσά								417	400

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τμήτα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419 400
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420 283.653

**Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)**

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΩΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	278.000		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	283.653		
Εμπληρώνεται μόνο σε περίπτωση προηγούμενης δήλωσης	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	5653	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	5653	ΠΡΟΣΙΑΥΞΗΣΗ % εκπροσώπησης υποβαθμής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)	(αριθμός & υπογραφή)	(αριθμός & υπογραφή)

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ/μ (-) πριν απ' αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Η παρούσα δήλωση υποβάλλεται από τον φορολογούμενο ή τον υπεύθυνο της φορολογικής οφειλής, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΣΤΡΑΦΗΣ Η ΠΑΡΑΛΗΨΗΣ: 005

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ: ΦΑΕ ΘΕΣ/ΜΙΕΗΣ, ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ: 001, ΠΡΑΞΕΩΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 002

ΕΤΟΣ: 006 1 99 4

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

Table with 12 columns for months (1-12) and 6 rows for quarters (1-6). Month 2, quarter 1 is marked with an X.

Ημερολογιακή περίοδος

από 007 έως

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ' ημ. βιβλία ή Β' κατ' ημ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ' ημ. βιβλία χωρίς έσοδ. συν/γές)

Table with 2 columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΤΡΟΠΟΣ ΤΩΝΤΙΚΗΣ ΑΝΑΚΗ-ΤΗΣ. Values: 010, 1, 2.

Table with 2 columns: ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ. Value: 011.

Table with 7 columns: ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X). Values: 012, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7.

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 008, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ: 009

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλ/μένους ή ανρ/τες ειδ.καθ.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Form with fields for: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Δ. ΧΑΤΖΙΔΗΣ Α-Ε), 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΖΥΓΟΥ, 104 ΤΙΤΛΟΣ (ΟΣΕΑΡ), 105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ, 106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ, 107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΠΡΟΒΛΗΜΑ ΘΩΝΟ (292378), 111 Α.Φ.Μ. (94111232), 112 ΕΙΔΟΣ, 113 ΑΡΙΘΜΟΣ, 114 ΠΡΟΚΑΤΟΛΗΨΗ ΕΝΔΟΧ. ΚΑΘΕΣΤΩΤΕΣ, 115 Ημερομηνία οριστικής πάσης εσοτήτων, 116 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. (Β), 117 ΑΡ. ΔΑΚΕΛΟΥ ΑΕ (430).

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ' ημ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα ν.1642/86)

Table with 9 columns: 1. Πραγματικά, 2. Τελερωτά, 3. Τελερωτά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχρ. περιόδου, 4. Ακαθαρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες φορολογ. περιόδους, 5. Τελερωτά ακαθαρ. έσοδα προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, 6. Φορολογητέα ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου, 7. Πραγματικά ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου, 8. Διαφορά στήλη (6) - (5), 9. Συντελεστής ΦΠΑ %, 10. ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή.

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται: 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (2)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]. 2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και 311 αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ β) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)].

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'ροκέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Table with 9 columns: 1. Είδος ταξιδιωτικών πακέτων, 2. Σύνολο ακαθάρτων εσόδων με φόρο, 3. Σύνολο κόστους με φόρο, 4. Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα, 5. Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης, 6. Σύνολο μείκτη εισοδήμ. (1) - (2), 7. Μείκτη εισοδήμ. υπαχόμενη σε ΦΠΑ (5) x προσηλ. ποσοστό κάθε μεμκτου πακέτου, 8. Φορ. αξία υπαχόμενη σε ΦΠΑ (6) x 2 στις σπλ, 9. Ανελατόνων σπλ, 10. Αμοιβή απαλ-λασμού ΦΠΑ (5) x προσηλ. ποσοστό κάθε μείκτη πακέτου.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμοδία ΔΟΥ και η ΔΟΥ ή τοπ. Γραφεία υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 008 το έτος της φορ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή ή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διανομίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παρ. 8 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκανονικά συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του α.μ.ν. των εσόδων τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι εταιρείες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 008 και 009 (μήνας ενδοκ. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επανάληψη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1. Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παρ. 8 του άρθρου 31. 2. Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παροχής κληρονομου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3. Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υποχρεωτικές αποφάσεις, όπως στον κωδ. 013 αναφέρεται το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της σχετικής αίτησης απαλλαγής. 4. Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκ. συν/γές των προηγούμενης παρ. 8 του άρθρου 31. 5. Αν υποβάλλεται λόγω καταστάσεως εξαιτίας ή ενδοκ. παροχής (αρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/883/Π.Ο.Α. 1075/13.3.95) 6. Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορ. αποθήκη (άρθρ. 21α ν. 1642/86) 7. Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στην πύνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υποχρέου στο φόρο. Οποιοδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Η κατηγορία βιβλίων διαγραμμίζεται στον κωδ. 118. Η περίπτωση 1 του υποπερ. α' της παρ. 1 του άρθρου 35 της ν. 1642/86 αφορά την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν. II. Επίσης τα πρόσωπα της παρ. 8 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Α' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκ. απεικόνισης αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) τις ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. III. Επίσης οι λήπτες απαλλαγών συμπληρώνουν: I) Στον πίνακα Α' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. IV. Η περίοδος και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία τα ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στα φορολογούμενα υποχρεώματα από τον παραδόντα «α» εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή «α» του τον φόρο. Τα υπόλοιπα αντίτυπα αποστέλλονται αντίστοιχα στην αρμοδία υποκατάστημα με την εκκαθαρωτική δήλωση.

**Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** (χωρίς εμπριερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαιρέση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΙ φορολογητέες (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΙ φορολογητέες (αγορές, εισοδήματ., ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΙ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	8	331 830.000	I. ΕΙΣΡΟΕΙ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	8	371 32.000
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	302	4	332	352	4	372	
II. ΕΚΡΟΕΙ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	303	18	333 1.395.000	ΕΙΣΡΟΕΙ στη λοιπή Ελλάδα	353	18	373 327.600
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304	6	334	354	8	374	
III. ΕΚΡΟΕΙ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	305	3	335	355	4	375	
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	306	13	336	356	18	376 770.000	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 337 1.483.000	III. ΕΙΣΡΟΕΙ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357	6	377
Εισοδήματ.	308		Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358	3	378	
Ενδοκινητικές παραδόσεις	309		Συνολικες ενδοκινητικές παραδόσεις	359	13	379	
Ενδοχρηματικές παραδόσεις	310		341 4.000.000	IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360	6	380
Ποσό αναμ. από απόσπαση ή που αγοράσθ. κτλ. σε ολόκληρο ή μέρος	311		Συνολικες ενδοκινητικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)	361	3	381	
Ενδ. παραδ. αναμ. με ΦΠΑ, καν. μετ. μετάν. σε παρόμοιο, χωρίς ΦΠΑ	312		342	362	13	382	
Άλλες παραδ. αναμ. ή παρ. υπηρεσιών, φορολογ. στην Ελλάδα	313		Άθροισμα κωδ. 341 + 342	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 383 223.000	
Εκπτώσεις αναμ. βάσει ΠΔΑ 1282/93 & 1022/95	314		343	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 384 1.304.600
Λοιπές εκπτώσεις αναμ. με δικαίωμα έκπτωσης	315		344	Εκπτώσεις αναμ. βάσει ΠΔΑ 1282/93 & 1022/95	365		
Εκπτώσεις αναμ. & ελάττωχ. δικαίω. έκπτωσης	316		344	Λοιπές εκπτώσεις αναμ. με δικαίωμα έκπτωσης	366		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317		345	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367		
ΜΕΤΩΝ ΜΕΣ ΠΑΥΣΗΝ, κωδ. αποκτ. αλιευτικό, παρ. Μπ.Π. κωδ. 38 α και 34 κτλ.	318		345				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δικαίωμα ΦΠΑ	319		346				
			346				
			347				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγουμένως περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

**δ. ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ**

ΦΠΑ που πληρωθήκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ
401	402 50.000	403 60	405 50.060
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 406 1.354.660

**ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ**

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (απαιτούμενο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Πλήθος λοιπών επιμετρήσεων	Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό ποσού χρέους	Προσμενόν	Πλήθος κατά ταύτα	Πλήθος βάσει λογισμίων		
411	1	2	3	4		413	
412					5	6	414
							ΣΥΝΟΛΟ 415
							Χρεωτικό υπόλοιπο μέχρι φορολογικής περιόδου 416
							Λοιπά αφαιρούμενα ποσά 417 10
							ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 419 10
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 1.354.660

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογισμίων ή για λοιπούς επιμετρήσιμους σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

**Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	1.483.000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	1.354.660
Χρεωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	503		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1.283.350
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθέσεως υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	147.603
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506				

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση) (αυτογράφο & υπογραφή) (αυτογράφο & υπογραφή)

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταβάλεται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.  
 (1) 128350 + 19253 (προκαταβολή επί χρεωστικού επιδ. φόρου περιόδου) = 147.603 €







ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ 2008

Α.Φ.Μ. 941111232

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΚΑΤΗΓ. ΣΙΒΑΙΩΝ ΚΒΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΥΣΗ ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΑΝΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου (Παρ. 18 παρ. 28)

ΕΠΩΝΥΜΟ ΧΑΤΖΙΔΗΣ ΟΝΟΜΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Table with columns: α, β, γ, δ, ε, ζ, η, θ, ι, κ, λ, μ, ν, ξ, ο, π, ρ, σ, τ, υ, φ, χ, ψ, ω, Ω

Table with columns: Α, Β, Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, Η, Θ, Ι, Κ, Λ, Μ, Ν, Ξ, Ο, Π, Ρ, Σ, Τ, Υ, Φ, Χ, Ψ, Ω, Ω

Table with columns: Α, Β, Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, Η, Θ, Ι, Κ, Λ, Μ, Ν, Ξ, Ο, Π, Ρ, Σ, Τ, Υ, Φ, Χ, Ψ, Ω, Ω

Table with columns: Α, Β, Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, Η, Θ, Ι, Κ, Λ, Μ, Ν, Ξ, Ο, Π, Ρ, Σ, Τ, Υ, Φ, Χ, Ψ, Ω, Ω

Table with columns: Α, Β, Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, Η, Θ, Ι, Κ, Λ, Μ, Ν, Ξ, Ο, Π, Ρ, Σ, Τ, Υ, Φ, Χ, Ψ, Ω, Ω

Table with columns: Α, Β, Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, Η, Θ, Ι, Κ, Λ, Μ, Ν, Ξ, Ο, Π, Ρ, Σ, Τ, Υ, Φ, Χ, Ψ, Ω, Ω

Table with columns: Α, Β, Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, Η, Θ, Ι, Κ, Λ, Μ, Ν, Ξ, Ο, Π, Ρ, Σ, Τ, Υ, Φ, Χ, Ψ, Ω, Ω

Table with columns: Α, Β, Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, Η, Θ, Ι, Κ, Λ, Μ, Ν, Ξ, Ο, Π, Ρ, Σ, Τ, Υ, Φ, Χ, Ψ, Ω, Ω

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ  
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Η βιομηχανική επιχείρηση «ΝΗΜΑΤ» Α.Ε. που ασχολείται με την παραγωγή νήματος, έχει διεύθυνση Πανεπιστημίου 20 Αθήνα.

Α) Κατά την διάρκεια της χρήσης 1995 πραγματοποίησε χονδρικός τις παρακάτω μόνο πωλήσεις, όπως δείχνουν και τα σχετικά τιμολόγια πώλησης:

Τιμολόγιο-δελτίο αποστολής Νο1				
Ημερομηνία 10.1.95. Ωρα:10.20 Έκδότης :ΝΗΜΑΤ Α.Ε. Πανεπιστημίου 20 Αθήνα Α.Φ.Μ.94832941 Δ.Ο.Υ..... Πελάτης: Βότκας Απόστολος, Αριστοτέλους 32 Θεσ. Α.Φ.Μ. 93123412 Δ.Ο.Υ....				
α/α	Είδος	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
1	Νήματα λευκά Φ.Π.Α. 18%	200	100	100.000 18.000
	Σύνολο			118.000

Τιμολόγιο- δελτίο αποστολής Νο2				
Ημερομηνία 7.6.95 Ωρα 14.30 Εκδότης: ΝΗΜΑΤ Α.Ε., Πανεπιστημίου 20 Αθήνα Α.Φ.Μ. 94832941 Δ.Ο.Υ..... Πελάτης:Τσίρκας Αναστάσιος, Ελ. Βενιζέλου 12 Θεσ. Α.Φ.Μ. 87324321 Δ.Ο.Υ.....				
α/α	Είδος	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
1	Νήμα κόκκινο Φ.Π.Α.18%	2.000	500	1.000.000 180.000
	Σύνολο			1.180.000

Πιστωτικό τιμολόγιο Νο4				
Ημερομηνία 12.9.95.Ωρα 8.20 Εκδότης: ΝΗΜΑΤ Α.Ε. Πανεπιστημίου 20 Αθήνα Α.Φ.Μ. 94832941 Δ.Ο.Υ... Πελάτης:Τσιρκας Αναστάσιος, Ελ.Βενιζέλου 12,Θεσ Α.Φ.Μ. 93123412 Δ.Ο.Υ.....				
α/α	Είδος	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
1	Επιστροφή νήματος λευκού Φ.Π.Α. 18%	400	500	200.000 36.000
	Σύνολο			236.000

β)Επίσης μέσα στην ίδια χρήση 1995 πραγματοποίησε τις παρακάτω αγορές.( Το ίδιο γίνεται και για τις λήψεις υπηρεσιών, τις καταβολές αμοιβών, τα πάγια κλπ.)

Τιμολόγιο- Δελτίο αποστολής Νο4				
Ημερομηνία 20.11.95 Ωρα:9.40 Εκδότης: Βότκας Απόστολος, Αριστοτέλους 32 Θεσ.Α.Φ.Μ.93123412 Δ.Ο.Υ...Πελάτης: ΝΗΜΑΤ Α.Ε., Πανεπιστημίου 20 Αθήνα Α.Φ.Μ. 94832941 Δ.Ο.Υ.....				
α/α	Είδος	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
1	Νήματα λευκά Φ.Π.Α. 18%	300	600	180.000 32.400
	Σύνολο			212.400

Πιστωτικό τιμολόγιο Νο4 Ημερομηνία 10.12.95 Ωρα 7.40 Εκδότης: Βότκας Απόστολος, Αριστοτέλους 32 Θεσ. Α.Φ.Μ. 93123412 Δ.Ο.Υ... Πελάτης: ΝΗΜΑΤ Α.Ε., Πανεπιστημίου 20 Αθήνα Α.Φ.Μ. 94832941 Δ.Ο.Υ.....				
α/α	Είδος	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
1	Επιστροφή νήματος λευκού Φ.Π.Α. 18%	100	600	60.000 10.800
	Σύνολο			70.800

Με βάση τα παραπάνω τιμολόγια και πιστωτικά τιμολόγια η συγκεντρωτική κατάσταση, που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι 25 Μαΐου 1996 συμπληρώνεται ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ

(ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ - ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (σε επιτηδευματίες), ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΜΟΙΒΩΝ, ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ)

( Άρθρο 20 παρ. 1 Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ. - Συντάσσεται σε τρία αντίτυπα)

Προς Δ.Ο.Υ. [ ]

Έτος 1995

Αριθ. Κατάστασης Φακέλου [ ] (για τις Α.Ε.)

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ΚΗΜΑΤ Α.Ε

Πατρώνυμο

Επώνυμο ΠΑΡΑΣΟΡΗ ΚΗΜΑΤΟΣ Διεύθυνση ΑΘΗΝΑ-ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΟΥ 20 (πόλη, οδός, αριθμός, Τ.Κ.)

Αριθμός Φορολ. Μητρώου (εντύπως ή με σφραγίδα) Αριθμός Δελτ. Ταυτότητας (Αγρότες εκτός ΦΠΑ)

94832941

Τηλ. [ ]

α/α	Αριθμός Φορολ. Μητρώου ή Α.Δ. Ταυτότητας	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία του συναλλασσόμενου	Κωδικός Έργου Επάγγελμα για μη υπάχτους	Διεύθυνση (πόλη, οδός, αριθμός)	Αριθμός Φορολ. Στοιχείων	Καθαρή αξία
1	93123412	Βασιλίας Ανδριολίδος	-	Θεσσαλονίκη-Αριστοτέλους 32	1	100.000
2	87324321	Τσίρκας Αναστασίας	-	Θεσσαλονίκη-Ελ. Βενιζέλου 12	2	800.000
	9999011	Πωλήσεις στο Δημόσιο κλπ. (Άρθρο 2 παρ. 3 Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ.)				
	9999035	Σύνολο σελίδας			3	1.000.000
	9999060	Σύνολο από μεταφορά				
	9999999	ΣΥΝΟΛΟ			3	1.000.000

Ο Υπάχτος

Μικροετήσια παραλαβή

Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.

Υ.Ε.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε.Υ.



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1.Καραγιάννης Ι. Δημήτριος: «Φορολογικά-Φοροτεχνικά, αντικειμενικά κριτήρια, φορολογικές δηλώσεις(Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., ατομικές κλπ.), παραδείγματα - εφαρμογές στην πράξη», Εκδόσεις: γραφικές τέχνες «ΑΡΙΩΝ», Θεσ/νίκη 1996.
- 2.Καραγιάννης Ι. Δημήτριος: « Φ.Π.Α. Δηλώσεις στην πράξη», Εκδόσεις: γραφικές τέχνες «ΑΡΙΩΝ», Θεσ/νίκη 1996-1997.
- 3.Σφακιανός Γ. Κ.: «Εμπορικό δίκαιο», Εκδόσεις: INTERBOOKS, Αθήνα 1994.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

Εισαγωγή

Διακρίσεις των εμπορικών εταιριών

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

##### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

- |  |    |
|--|----|
| 1. Φορολογία κερδών ατομικής επιχείρησης..   | 5  |
| 2. Φορολογία κερδών που προέρχονται από<br>Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνίες αστικού δικαίου<br>που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα<br>αστικές κερδοσκοπικές ή μη<br>εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς<br>καθώς και από κοινοπραξίες..... | 5  |
| ■ Προκαταβολή του φόρου.....   | 8  |
| ■ Ποια ποσά θεωρούνται κέρδη από εμπορικές<br>επιχειρήσεις.....  | 9  |
| ■ Ποια ποσά από εμπορικές επιχειρήσεις<br>απαλλάσσονται από το φόρο.....   | 12 |
| ■ Χαρτόσημο κερδών Ο.Ε., Ε.Ε., και<br>κοινοπραξιών.....  | 12 |
| ■ Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών<br>προσωπικών εταιριών.....  | 13 |



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

■ Προσδιορισμός των καθαρών κερδών στις Ε.Π.Ε. ....	14
■ Πως φορολογούνται τα κέρδη που πραγματοποιούν οι Ε.Π.Ε. ....	14
■ Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα ....	17
■ Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου αφαιρούνται.....	17
■ Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη χρήση.....	18
■ Παρακράτηση φόρου 15% στην επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών-εταίρων της Ε.Π.Ε.....	18

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

■ Προσδιορισμός των καθαρών κερδών στις Α.Ε.....	20
■ Πως φορολογούνται τα κέρδη των Α.Ε.....	22
■ Από το κύριο φόρο αφαιρούνται τα εξής ποσά.....	25
■ Μέχρι πότε υποβάλλεται η δήλωση της Α.Ε. και πως καταβάλλεται ο φόρος της.....	26
■ Τι άλλα φορολογικά στοιχεία υποβάλλονται για τις ανώνυμες μη εισαγμένες μετοχές.....	28

- Διανομή των κερδών ανώνυμων εταιριών - περιορισμοί από το νόμο.... 28

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΩΣΕΩΝ ΑΥΤΩΝ

- Γενικά περί συνεταιρισμών..... 31
- Ποια κέρδη από τους συνεταιρισμούς φορολογούνται και πως φορολογούνται..... 32
- Σαν κύριο φόρο προστίθενται τα παρακάτω ποσά..... 35
- Από τον κύριο φόρο αφαιρούνται τα εξής ποσά..... 36
- Μέχρι πότε υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση οι συνεταιρισμοί..... 37
- Φορολογία κερδών που διανέμονται στα μέλη των συνεταιρισμών..... 37
- Παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή οικονομικών ενισχύσεων (επιχορηγήσεων , επιδοτήσεων) επί της αγροτικής παραγωγής..... 38

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

### ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΩΝ, ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΠΑΓΙΩΝ, ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΚΛΠ.

- Μέχρι πότε υποβάλλονται οι συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων και για ποιες συναλλαγές υποβάλλονται.. 40

■ Για ποιες συναλλαγές δεν υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις.....	41
■ Πως συμπληρώνονται οι συγκεντρωτικές καταστάσεις και ποια ποσά γράφονται σ' αυτές.....	42
■ Πως υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. οι συγκεντρωτικές καταστάσεις στην περίπτωση που το σύστημα είναι χειρόγραφο και στην περίπτωση που χρησιμοποιούνται Η/Υ.....	44

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄

### ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

■ Γενικά.....	46
■ Λειτουργία του Φ.Π.Α.....	48
■ Προσωρινή Δήλωση Φ.Π.Α.....	48
■ Σε ποια Δ.Ο.Υ. και μέχρι πότε υποβάλλονται οι προσωρινές δηλώσεις Φ.Π.Α.....	48
■ Πως υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.....	52
■ Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.....	54
■ Κατά συνέπεια δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση....	55
■ Μέχρι πότε υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.....	56
■ Που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.....	58

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΕΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
ΔΗΛΩΣΕΩΝ-ΕΝΤΥΠΩΝ [Ε1...Ε11]. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΙ  
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α., ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ  
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ  
ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ

■ Παράδειγμα συμπληρώσεων του εντύπου Ε1..	59
■ Παράδειγμα συμπλήρωσης των πινάκων ΙΑ και ΙΒ από το έντυπο Ε3.....	73
■ Παράδειγμα συμπλήρωσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από Ο.Ε. και Ε.Ε. με Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. (έντυπα Ε4 και Ε5).....	78
■ Παράδειγμα συμπλήρωσης του εντύπου Ε10: Αφορά ατομική επιχείρηση της συζύγου.....	94
■ Παράδειγμα συμπλήρωσης του εντύπου Ε11 για λογιστές.....	100
■ Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής εκκαθάρισης Φ.Π.Α. με Α΄ κατηγορίας βιβλία.....	105
■ Συμπλήρωση εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. με Α΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.....	108
■ Συμπλήρωση εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. με Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.....	113
■ Παράδειγμα συμπλήρωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πωλήσεων.....	123

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ..... 128

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ..... 129

