



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΊΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

Η ΟΜΑΔΑ 6 ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ



ΕΙΣΗΓΗΣΗ:

κ. Γιαννακοπούλου Σοφία

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ:

ΑΝΔΡΙΟΠΟΥΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ

ΖΩΓΑΛΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΚΟΡΕΛΗΣ ΕΚΤΑΡΙΟΣ

ΠΑΤΡΑ 2007

ΟΜΑΔΑ 6 ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

| | |
|--|-----------|
| ΕΙΣΑΓΩΓΗ | 1 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο | 5 |
| 1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ | 5 |
| 1.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΕ ΤΕΤΑΤΡΟΒΑΘΜΙΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6 | 6 |
| 1.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΜΑΔΑΣ 6- ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ | 21 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο | 58 |
| 2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΕΙΣ | 58 |
| 2.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ | 68 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο | 88 |
| 3.1 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ | 88 |
| 3.2 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ | 91 |
| 3.3 ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ | 93 |
| 3.4 ΕΝΟΙΚΙΑ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ LEASING | 95 |
| 3.5 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ | 97 |
| 3.6 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ | 98 |
| 3.7 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | 102 |
| 3.8 ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ | 104 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 3.9 | ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ | |
| | ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ _____ | 110 |
| 3.10 | ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ _____ | 112 |
| 3.11 | ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ _____ | 120 |
| 3.12 | ΔΩΡΕΕΣ _____ | 123 |
| 3.13 | ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ _____ | 126 |
| 3.14 | ΜΙΣΘΟΙ _____ | 127 |
| 3.15 | ΜΙΣΘΟΙ- ΑΠΟΛΑΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΣ ΑΕ ΚΑΙ ΕΠΕ _____ | 129 |
| 3.16 | ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ _____ | 130 |
| 3.17 | ΤΟΚΟΙ _____ | 134 |
| 3.18 | ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ _____ | 137 |
| 3.19 | ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ _____ | 138 |
| 3.20 | ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ _____ | 141 |
| 3.21 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ _____ | 143 |
| | ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ _____ | 144 |

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί¹

1. Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά), καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

α. Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 3, με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές και λαμβάνονται υπόψη κατά την κοστολόγησή τους, οπότε με τα σχετικά ποσά χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της ομάδας 1, με πίστωση του λογαριασμού 78.00 «ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων».

β. Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

γ. Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

δ. Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους».

ε. Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος επί των αδιανέμητων κερδών της χρήσεως, τα οποία, σαν αφαιρετικά στοιχεία των αποτελεσμάτων χρήσεως, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 88.08 «φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ».

στ. Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα (π.χ. τόκοι ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία στις προσωπικές εταιρείες και ατομικές επιχειρήσεις, αυτασφάλιστρα), τα οποία δε συνδέονται με εκταμίευση και δε λογιστικοποιούνται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της γενικής λογιστικής.

¹ www.gus.gr

3. Αν κατά το χρόνο που γίνονται οι εγγραφές καταχωρίσεως των εξόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας ή ο προορισμός τους, τα ποσά των εξόδων αυτών είναι δυνατό να καταχωρούνται προσωρινά στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και από αυτούς, είτε περιοδικά μέσα στη χρήση, είτε στο τέλος της κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, να μεταφέρονται στους λογαριασμούς στους οποίους πραγματικά ανήκουν (δηλαδή στους λογαριασμούς του ενεργητικού ή στους λογαριασμούς της ομάδας 8).

4. Ο τρόπος διορθώσεως των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, που περιγράφεται στην πιο πάνω περίπτ. 3, δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις:

α. Στην περίπτωση που τα έξοδα αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις πάγιων στοιχείων, των οποίων το κόστος προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9 ή, αν δε λειτουργεί η λογιστική αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία. Στην περίπτωση αυτή οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.00 «ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» και χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1.

β. Στην περίπτωση που, για τα έξοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση και από τη φύση τους αφορούν λογαριασμούς της ομάδας 6, έχει προηγηθεί, σε προηγούμενες χρήσεις, ο σχηματισμός προβλέψεων. Στην περίπτωση αυτή, προκειμένου να εμφανίζεται στους λογαριασμούς της ομάδας 6 το πραγματικό ύψος των εξόδων που πραγματοποιούνται κατά τη χρήση, οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.05 «χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» και χρέωση των οικείων υπολογισμών του 44 «προβλέψεις».

5. Σε περιπτώσεις που η οικονομική μονάδα καταλογίζει σε βάρος τρίτων έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τους, όπως π.χ. έξοδα εκτυπώσεως εντύπων ή γραφική ύλη, τα οποία για οποιοδήποτε λόγο έχουν καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6, τα αντίστοιχα ποσά μπορούν να μεταφέρονται με αντιλογισμό στη χρέωση των οικείων λογαριασμών των τρίτων.

Περιοδική κατανομή εξόδων μέσα στη χρήση

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα υπολογίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, η περιοδική κατανομή των εξόδων αντιμετωπίζεται, είτε με απευθείας χρεοπίστωση των οικείων λογαριασμών εξόδων, είτε με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων, (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 και 68.99), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.509.

Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως

1. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως». Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποίησης, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει.

2. Οι εγγραφές τακτοποίησης της προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56), όπως καθορίζεται αντίστοιχα στις παρ. 2.2.307 και 2.2.507.

Δυνητική ευχέρεια αναπτύξεως λογαριασμών εξόδων

Η υποδεικνυόμενη ανάπτυξη των λογαριασμών τρίτου βαθμού στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι των λογαριασμών 60-68 είναι ενδεικτική.

Κάθε οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα, αντί ν αναπτύξει κατ είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς εξόδων, να τους αναπτύξει κατά

προορισμό. Στην περίπτωση όμως αυτή οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των εξόδων κατ είδος εμφανίζονται υποχρεωτικά ως αναλυτικοί των περιληπτικών, κατά προορισμό, λογαριασμών, στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ είδος λογαριασμοί των 60-68 πρωτοβάθμιων.

| | |
|-----------|---|
| 60 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού |
| 61 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων |
| 62 | Παροχές τρίτων |
| 63 | Φόροι-τέλη |
| 64 | Διάφορα έξοδα |
| 65 | Τόκοι και συναφή έξοδα |
| 66 | Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος |
| 68 | Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Λογαριασμοί εκμετάλλευσης² είναι οι λογαριασμοί που απεικονίζουν τα οργανικά έξοδα και έσοδα. Αν από τα οργανικά έσοδα αφαιρεθούν τα οργανικά έξοδα, το αποτέλεσμα που προκύπτει αποτελεί το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, δηλαδή το κέρδος ή τη ζημιά που προκύπτει από την φυσιολογική λειτουργία της επιχείρησης. αν στο αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης προστεθούν ή αφαιρεθούν ανάλογα τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα, τότε το νέο υπόλοιπο που προκύπτει αποτελεί το καθαρό αποτέλεσμα, κέρδος ή ζημιά, από την λειτουργία της επιχείρησης.

Το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης αποτελεί το βασικότερο κριτήριο για τον χαρακτηρισμό μιας επιχείρησης ως βιώσιμης ή μη, ενώ το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης είναι το τελικό αποτέλεσμα που διανέμεται στους μετόχους ή κεφαλαιοποιείται κτλ.

² Δημήτριος Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

1.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΕ ΤΕΤΑΡΤΟΒΑΘΜΙΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6

Η κάτωθι ανάλυση αποτελεί πραγματικό αναλυτικό λογιστικό σχέδιο ανώνυμης εταιρίας.

| <u>Λογαριασμός</u> | <u>Περιγραφή</u> |
|--------------------|--|
| 60 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.00 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.00.00 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.00.000 | ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ |
| 60.00.000.000 | ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.00.000.003 | ΔΩΡΟ ΕΟΡΤΩΝ (ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ-ΠΑΣΧΑ) |
| 60.00.000.005 | ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ |
| 60.00.007 | ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΑΔΕΙΑΣ |
| 60.00.007.000 | ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΔΕΙΑΣ |
| 60.00.008 | ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΜΗ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΔΕΙΩΝ |
| 60.00.008.000 | ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΜΗ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΔΕΙΩΝ |
| 60.00.010 | ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.00.010.001 | ΕΠΙΔΟΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ |
| 60.01 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.02 | ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |

| | |
|---------------|--|
| 60.02.004 | ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.02.004.000 | ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ-ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ |
| 60.02.099 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.02.099.000 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.03 | ΕΡΓΟΔ/ΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.03.00 | ΕΡΓΟΔ/ΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.03.000 | ΕΡΓΟΔ/ΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ |
| 60.03.000.000 | ΕΡΓΟΔ/ΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ |
| 60.04 | ΕΡΓΟΔ/ΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 60.05 | ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Η ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑ |
| 60.05.000 | ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΣΗΣ Η ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ |
| 60.05.000.000 | ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΣΗΣ Η ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ |
| 61 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ |
| 61.00 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ |
| 61.00.00 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ |

| | |
|---------------|--|
| 61.00.000 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ |
| 61.00.000.000 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ |
| 61.00.000.004 | ΑΜΟΙΒΕ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ |
| 61.00.000.099 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ 5% |
| 61.00.099 | ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ |
| 61.00.099.000 | ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ |
| 61.01 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ |
| 61.01.00 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΎΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΥΠΑΓΩΜΕΝΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ |
| 61.01.000 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ |
| 61.01.000.000 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΎΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ |
| 61.01.000.001 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ |
| 61.02 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 61.02.00 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 61.02.000 | ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ |
| 61.02.000.000 | ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ ΒΑΣΗ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ |
| 61.03 | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ |
| 61.90 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ |
| 61.91 | ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ & ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΡΙΤΩΝ |

| | |
|----------------------|--|
| | ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ |
| 61.92 | ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ |
| 61.93 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ |
| 61.94 | ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ |
| 61.98 | ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 61.98.000 | ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 61.98.000.000 | ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 61.99 | ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΕΣ ΠΡΟΠΛΗΡΩΘΕΝΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ |
| 62 | ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 62.00 | ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ |
| 62.01 | ΦΩΤΑΕΡΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ |
| 62.02 | ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ |
| 62.03 | ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ |
| 62.03.00 | ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ |
| 62.03.000 | ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ |
| 62.03.000.000 | ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ |
| 62.03.000.001 | ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ |
| 62.03.000.002 | ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ |

| | |
|---------------|--------------------------------|
| 62.04 | ΕΝΟΙΚΙΑ |
| 62.04.00 | ΕΝΟΙΚΙΑ |
| 62.04.000 | ΕΝΟΙΚΙΑ |
| 62.04.000.001 | ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ |
| 62.04.000.003 | ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 62.04.001 | ΠΡΩΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΟΧΗΜΑΤΩΝ |
| 62.04.001.000 | ΠΡΩΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΟΧΗΜΑΤΩΝ |
| 62.04.003 | ΕΝΟΙΚΙΑΣΕΙΣ ΑΥΤ/ΤΩΝ |
| 62.04.003.000 | ΕΝΟΙΚΙΑΣΕΙΣ ΑΥΤ/ΤΩΝ |
| 62.05 | ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ |
| 62.05.00 | ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ |
| 62.05.000 | ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ |
| 62.05.000.001 | ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 62.06 | ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΡΑ |
| 62.07 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ |
| 62.07.00 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ |
| 62.07.001 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ |
| 62.07.001.000 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤ/ΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ |
| 62.07.002 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤ/ΣΕΙΣ Η/Υ |
| 62.07.002.000 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤ/ΣΕΙΣ Η/Υ |

| | |
|---------------|---|
| 62.07.003 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 62.07.003.000 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 62.07.003.001 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 62.07.004 | ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ |
| 62.07.004.000 | ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ |
| 62.07.01 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΦΠΑ |
| 62.91 | ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ(ΓΝΩΜ.129/1875/93) |
| 62.91.00 | ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ |
| 62.98 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 62.98.00 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 62.98.000 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 62.98.000.000 | ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ |
| 62.98.099 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 62.98.099.000 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 62.98.099.003 | ΧΟΡΗΓΙΑ ΤΟΥΡΝΟΥΑ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΟΥ |
| 62.98.099.004 | ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ |
| 62.98.099.005 | ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ |
| 62.98.099.006 | ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΜΟΙ |
| 62.98.099.008 | ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ |
| 63 | ΦΟΡΟΙ . ΤΕΛΗ |

| | |
|---------------|---|
| 63.00 | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ ΜΗ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΜΕΝΟΣ |
| 63.01 | ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ |
| 63.02 | ΤΕΛΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ, ΔΑΝΕΙΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ |
| 63.03 | ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 63.03.00 | ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 63.03.000 | ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ |
| 63.03.000.000 | ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ |
| 63.03.000.001 | ΤΕΛΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ |
| 63.04 | ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ |
| 63.05 | ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΙ ΑΠΟ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ |
| 63.06 | ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ |
| 63.90 | ΤΕΛΗ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΕΠΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ |
| 63.98 | ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ |
| 63.98.00 | ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ |
| 63.98.000 | ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ |
| 63.98.000.999 | ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ |
| 63.98.099 | ΠΡΟΡΑΤΑ |

| | |
|---------------|---|
| 63.98.099.000 | ΠΡΟΡΑΤΑ |
| 63.98.099.001 | ΦΠΑ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ |
| 63.98.100 | ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ |
| 63.98.100.000 | ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ |
| 63.99 | ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΟΙ- ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ |
| 64 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ |
| 64.00 | ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ |
| 64.00.00 | ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 64.00.000 | ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΜΕ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ |
| 64.00.000.001 | ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 64.00.000.003 | ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΠΩΛΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ |
| 64.01 | ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ |
| 64.01.00 | ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ |
| 64.01.000 | ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ |
| 64.01.000.000 | ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ |
| 64.01.000.001 | ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ |
| 64.02 | ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ |
| 64.02.00 | ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ |
| 64.02.000 | ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ & ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ |
| 64.02.000.006 | ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ & ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ |

| | |
|---------------|--|
| 64.02.007 | ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ |
| 64.02.007.000 | ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ |
| 64.02.099 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΣ |
| 64.02.099.000 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΣ |
| 64.03 | ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ- ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ |
| 64.04 | ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΩΘΗΣΕΩΣ ΕΞΑΓΩΓΩΝ |
| 64.05 | ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ- ΕΙΣΦΟΡΕΣ |
| 64.05.00 | ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ- ΕΙΣΦΟΡΕΣ |
| 64.05.000 | ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ- ΕΙΣΦΟΡΕΣ |
| 64.05.000.000 | ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ & ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ |
| 64.05.000.001 | ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ- ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ |
| 64.06 | ΔΩΡΕΕΣ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ |
| 64.06.00 | ΔΩΡΕΕΣ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ |
| 64.06.000 | ΔΩΡΕΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΣΚΟΠΟΥΣ |
| 64.06.000.000 | ΔΩΡΕΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΣΚΟΠΟΥΣ |
| 64.06.098 | ΔΩΡΑ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ |
| 64.06.098.000 | ΔΩΡΑ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ |
| 64.07 | ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ |
| 64.07.00 | ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ |
| 64.07.000 | ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ |

| | |
|---------------|--|
| 64.07.000.000 | ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ |
| 64.07.000.003 | ΕΝΤΥΠΑ |
| 64.07.002 | ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ |
| 64.07.002.000 | ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ |
| 64.07.003 | ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 64.07.004 | ΑΓΟΡΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΦΠΑ |
| 64.07.004.000 | ΑΓΟΡΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΦΠΑ |
| 64.08 | ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ |
| 64.08.000 | ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ |
| 64.08.000.001 | ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ |
| 64.08.000.099 | ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ |
| 64.09 | ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ |
| 64.09.00 | ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ |
| 64.09.000 | ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ |
| 64.09.000.000 | ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ & ΠΡΟΣΚΛΗΣΕΩΝ |
| 64.09.000.001 | ΕΞΟΔΑ ΑΓΓΕΛΙΩΝ - ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ |
| 64.09.000.999 | ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ |
| 64.10 | ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ |
| 64.10.000 | ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ |
| 64.10.000.001 | ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ & ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ /ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ |

| | |
|---------------|--|
| 64.11 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ/ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ |
| 64.12 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ |
| 64.12.000 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ |
| 64.12.000.001 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ |
| 64.91 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΠΡΑΞΕΙΣ HEDGING |
| 64.98 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ |
| 64.98.00 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ |
| 64.98.000 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ |
| 64.98.000.998 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΑΝΕΥ ΦΠΑ |
| 64.98.000.999 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ |
| 64.98.002 | ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ & ΕΞΟΔΑ ΕΞΩΔΙΚΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ |
| 64.98.002.000 | ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ |
| 64.98.002.001 | ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΞΩΔΙΚΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ |
| 64.98.005 | ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ |
| 64.98.500 | ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΕΛΑΤΕΣ |
| 64.98.500.998 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΕΛΑΤΕΣ |
| 64.98.900 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΟΧΗΜΑΤΩΝ |
| 64.98.900.900 | ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΩΜΕΝΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ |

| | |
|---------------|---|
| 64.98.900.998 | ΠΙΝΑΚΙΔΕΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ |
| 64.98.900.999 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΟΧΗΜΑΤΩΝ |
| 65 | ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ |
| 65.01 | ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ |
| 65.01.000 | ΤΟΚΟΙ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ |
| 65.01.000.000 | ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ |
| 65.01.000.004 | ΤΟΚΟΙ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ LEASING |
| 65.05 | ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ |
| 65.05.000 | ΤΟΚΟΙ & ΈΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ |
| 65.05.000.000 | ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ |
| 65.05.000.002 | ΤΟΚΟΙ ΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ |
| 65.10 | ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ |
| 65.10.000 | ΕΞΟΔΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ |
| 65.10.000.000 | ΕΞΟΔΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ |
| 65.97 | ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ Λ/Ο |
| 65.97.000 | ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ Λ/Ο |
| 65.97.000.000 | ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ Λ/Ο |
| 65.98 | ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΈΞΟΔΑ |

| | |
|---------------|---|
| 65.98.000 | ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ |
| 65.98.000.000 | ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ |
| 65.98.000.999 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ |
| 65.98.097 | ΤΟΚΟΙ ΑΛΦΑ |
| 65.98.097.001 | ΤΟΚΟΙ ΑΛΦΑ |
| 65.98.099 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ |
| 65.98.099.001 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΛΦΑ |
| 66 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ |
| 66.00 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ |
| 66.01 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ- ΚΤΙΡΙΩΝ- ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ |
| 66.02 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ |
| 66.03 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 66.03.000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ |
| 66.03.000.000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ |
| 66.04 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ |
| 66.04.000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ |
| 66.04.000.000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ |
| 66.04.002 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ |

| | |
|---------------|---|
| 66.04.002.000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ |
| 66.04.003 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ & ΛΟΙΠΩΝ ΗΛΕΚΤ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 66.04.003.000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ & ΛΟΙΠΩΝ ΗΛΕΚΤ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 66.04.008 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ |
| 66.04.008.000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ |
| 66.04.009 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ |
| 66.04.009.000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ |
| 66.05 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ |
| 66.05.010 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΗΣ & Α' ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ |
| 66.05.010.000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΗΣ & Α' ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ |
| 66.05.017 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ |
| 66.05.017.000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ |
| 68 | ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ |
| 68.00 | ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑ |
| 68.01 | ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΛΗΝ Α.Ε |
| 68.09 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ |
| 68.09.000 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ |
| 68.09.000.000 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ |

| | |
|-------|---|
| 68.99 | ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ |
| 69 | ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ |
| 69.00 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ |
| 69.01 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ |
| 69.02 | ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ |
| 69.03 | ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ |
| 69.04 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ |
| 69.05 | ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ |
| 69.06 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ |
| 69.08 | ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ |

1.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΜΑΔΑΣ 6³- ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

1. Στο λογαριασμό 60⁴ καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

2. Στους λογαριασμούς 60.00 «αμοιβές έμμισθου προσωπικού» και 60.01 «αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού» καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές τους έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού, αντίστοιχα. Οι λογαριασμοί αυτοί, στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με συμψηφιστική εγγραφή, χρεώνονται, με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις, με τις ονομαστικές (μικτές) αποδοχές του προσωπικού, με πίστωση:

- των λογαριασμών 33.00, 33.01 και 33.02, με τα ποσά που ενδεχόμενα παρακρατούνται για την εξόφληση προκαταβολών, χρηματικών διευκολύνσεων και δανείων.
- των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών 54 και 55, με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους, χαρτόσημο και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών.
- του λογαριασμού 53.00, με τα καθαρά ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με χρέωση του λογαριασμού αυτού.

Στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται ταμιακά,

³ www.gus.gr

⁴ www.gus.gr

ο λογαριασμός 53.00 δε χρησιμοποιείται.

Στο λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές, γενικούς διευθυντές και μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμων εταιρειών, για υπηρεσίες που παρέχουν στην οικονομική μονάδα με βάση σύμβαση μισθώσεως εργασίας, όπως για το λοιπό έμμισθο προσωπικό.

Το πάγιο μηνιαίο ποσό που καταβάλλεται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο μιας ΑΕ χωρίς δικαιολογητικά(π.χ. για έξοδα φιλοξενίας δημοσίων σχέσεων κτλ.) θα πρέπει να προστεθεί και να προσαυξηθεί τις μηνιαίες αποδοχές του.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα αδυνατεί ή δε θέλει να παρακολουθεί χωριστά τα οικογενειακά επιδόματα και τις αμοιβές μαθητευομένων στους προαιρετικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς 60.00.01, 60.00.12, 60.01.01 και 60.01.12, έχει τη δυνατότητα να παρακολουθεί τις κατηγορίες αυτές αμοιβών προσωπικού, μαζί με τις τακτικές αποδοχές, στους λογαριασμούς 60.00.00 και 60.01.00, κατά περίπτωση.

Στον λογαριασμό 60.00.009 επίσης καταχωρούνται και οι αμοιβές των εξωτερικών συνεργατών, οι οποίοι αμείβονται με το κομμάτι ή με προμήθειες πάνω στις πωλήσεις, εφόσον φυσικά ασφαίζονται στο ΙΚΑ, ενώ οι προμήθειες με σύμβαση μίσθωσης εργασίας, καταχωρούνται στον λογαριασμό 61.02, λοιπές προμήθειες.

3. Στο λογαριασμό 60.02 «παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας και τα όποια έξοδα δεν υπόκεινται σε εισφορές ΙΚΑ. Στις περιπτώσεις εκείνες που η οικονομική μονάδα κρίνει σκόπιμο να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό της (π.χ. είδη ενδύσεως ή φάρμακα ή έξοδα φαγητού του προσωπικού της επιχείρησης, έξοδα ψυχαγωγίας, έξοδα στέγασης κατοικιών κτλ.) σε λογαριασμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών, χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 25 «αναλώσιμα υλικά», πάντα μαζί με τον ΦΠΑ, διότι ο ΦΠΑ αυτός δεν μπορεί να εκπέσει. Δηλαδή ο ΦΠΑ της ΔΕΗ που πληρώνει η επιχείρηση για τις κατοικίες στις οποίες διανέμει το προσωπικό της και ο ΦΠΑ των ειδών κυλικείου δεν

εκπίπτει. Εκπίπτει ο ΦΠΑ όμως των ειδών ένδυσης, επειδή αυτό προβλέπεται από τις ΣΣΕ, των ΙΧ αυτοκινήτων πάνω από 9 θέσεις που μεταφέρουν το προσωπικό της επιχείρησης, καθώς και ο ΦΠΑ από τα μισθωμένα πούλμαν που μεταφέρουν το προσωπικό της.

Τα ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έξοδα, φέρονται σε πίστωση του λογαριασμού 75.01 «έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό».

4. Στους λογαριασμούς 60.03 «εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού» και 60.04 «εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού» καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων (χαρτόσημο, φόρος α.ν. 843/48) που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο (60.03) και ημερομίσθιο (60.04) προσωπικό της οικονομικής μονάδας, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών 54 και 55.

Τα ποσά προστίμων και προσαιζηήσεων που ενδεχόμενα επιβάλλονται στις εισφορές, π.χ. λόγω καθυστερημένης καταβολής τους, καταχωρούνται, αν αφορούν τη χρήση στο λογαριασμό 81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», αν όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις, έστω και αν βεβαιώνονται μέσα στη χρήση, στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων». Στον ίδιο λογαριασμό 82, καταχωρούνται και οι περιοδικές παροχές που καταβάλλονται πολλές φορές στους μισθωτούς μετά την συνταξιοδότησή τους.

5. Στο λογαριασμό 60.05 «αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία» καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα στο προσωπικό που αποχωρεί από την υπηρεσία, είτε λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας, είτε λόγω συμπληρώσεως του χρόνου συνταξιοδότησεως, ανεξάρτητα από το αν έχει προηγηθεί ο σχηματισμός σχετικής προβλέψεως (λογ. 44.00).

Η προμήθεια των πλασιέ που συνδέονται μετά της εταιρίας με σχέση εργασίας αορίστου χρόνου καταχωρούνται στον λογ. 60.00.09, εφόσον οι πλασιέ συνδέονται με την εταιρία με σύμβαση μίσθωσης εργασίας. Αν οι παραπάνω πλασιέ δεν συνδέονται με την εταιρία με σύμβαση μίσθωσης εργασίας, οι προμήθειές τους καταχωρούνται στον λογ. 61.02, λοιπές

προμήθειες.

Το κόστος της υποαπασχόλησης- αδράνειας προσωπικού καταχωρείται και αυτό κανονικά στον λογαριασμό 60 και μεταφέρεται ολόκληρο στον λογαριασμό 80 για τον προσδιορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης.

Στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση της δυνητικής ευχέρειας της περίπτ. 5-β της παρ. 2.2.405, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περιπτώσεως αυτής (5-β).

| | |
|-----------------|--|
| 60.00 | Αμοιβές έμμισθου προσωπικού |
| 60.00.00 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται & προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρέσεων) |
| 60.00.02 | Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως |
| 60.00.03 | Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα) |
| 60.00.05 | Αποδοχές ασθένειας |
| 60.00.06 | Αποδοχές κανονικής άδειας |
| 60.00.07 | Επιδόματα κανονικής άδειας |
| 60.00.08 | Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών |
| 60.00.09 | Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές |
| 60.00.10 | Έκτακτες αμοιβές (πρίμ, βραβεία, επιδόματα ή αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ) |
| 60.00.11 | Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας) |

| | |
|----------|---|
| 60.01 | Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού |
| 60.01.00 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται & προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρέσεων) |
| 60.01.02 | Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως |
| 60.01.03 | Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα) |
| 60.01.04 | Αποδοχές επισήμων αργιών |
| 60.01.05 | Αποδοχές ασθένειας |
| 60.01.06 | Αποδοχές κανονικής άδειας |
| 60.01.07 | Επιδόματα κανονικής άδειας |
| 60.01.08 | Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών |
| 60.01.09 | Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές |
| 60.01.10 | Έκτακτες αμοιβές (πρίμ, βραβεία, επιδόματα ή αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ) |
| 60.01.11 | Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας) |
| 60.02 | Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού |
| 60.02.00 | Είδη ενδύσεως |
| 60.02.01 | Έξοδα στεγάσεως (π.χ. κατοικιών) |
| 60.02.02 | Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου - |

| | |
|-----------------|--|
| | εστιατορίου |
| 60.02.03 | Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού (πχ κατασκηνώσεων , εκδρομών, χορ/ρίδων ή εορταστικών εκδηλ/σεων) |
| 60.02.04 | Έξοδα επιμορφ. προσωπ.(πχ δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδίων/ έξοδα μετεκπ/σεων) |
| 60.02.05 | Έξοδα ιατροφαρμ.περιθάλψεως(πχ νοσήλια,φάρμακα, έξοδα εγχειρήσεων ,έξοδα κηδειών) |
| 60.02.06 | Ασφάλιστρα προσωπικού (π.χ. ομαδικής ή ατομικής ασφαλίσεως) |
| 60.02.07 | Αξία χορηγουμένων αποθεμάτων (Γνωμ. 44/1129/1989) |
| 60.03 | Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού |
| 60.03.00 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ |
| 60.03.01 | Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως |
| 60.03.02 | Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως |
| 60.03.04 | Χαρτόσημο μισθοδοσίας |
| 60.04 | Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού |

| | |
|-----------------|--|
| 60.04.00 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ |
| 60.04.01 | Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως |
| 60.04.02 | Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως |
| 60.04.03 | Δωρόσημο οικοδόμων (Γνωμ. 252/2244/1495) |
| 60.04.04 | Χαρτόσημο μισθοδοσίας |

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

1. Στους υπολογαριασμούς του 61⁵ καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι Δε συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

2. Οι αμοιβές τρίτων που δεν περιλαμβάνονται στους υπολογαριασμούς 61.00-61.03 καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98 «λοιπές αμοιβές τρίτων». Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται και τα ποσά που λογίζονται ή καταβάλλονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσεως π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας. Αν τα ποσά αυτά προκαταβάλλονται για τη χρήση δικαιωμάτων και προνομίων για περισσότερα χρόνια, χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 16, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.110.

⁵ www.gus.gr

| | |
|----------|---|
| 61.00 | Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκειμένων σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος |
| 61.00.00 | Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων |
| 61.00.01 | Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων (όταν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισ/τος) |
| 61.00.02 | Αμοιβές και έξοδα τεχνικών |
| 61.00.03 | Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών |
| 61.00.04 | Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών |
| 61.00.05 | Αμοιβές και έξοδα ιατρών |
| 61.00.06 | Αμοιβές και έξοδα λογιστών |
| 61.01 | Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκειμένων σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος |
| 61.01.00 | Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου |
| 61.01.02 | Αμοιβές σε εταιρίες μελετών Τεχνικών Έργων εξωτερικού (Γνωμ. 252/2244/1995) |
| 61.02 | Λοιπές προμήθειες τρίτων |
| 61.02.00 | Προμήθειες για αγορές |
| 61.02.01 | Προμήθειες για πωλήσεις |

| | |
|----------|---|
| 61.02.02 | Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων |
| 61.02.03 | Μεσιτείες |
| 61.03 | Επεξεργασίες από τρίτους |
| 61.03.00 | Επεξεργασίες (Facon) |
| 61.03.01 | Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (Service) |
| 61.90 | Αμοιβές τρίτων μη υποκειμένων σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος (Γνωμ. 252/2244/1995) |
| 61.90.00 | Αμοιβές σε εταιρίες μελετών τεχνικών έργων (Γνωμ. 252/2244/1995) |
| 61.91 | Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων (Γνωμ. 95/1694/1992) |
| 61.92 | Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες |
| 61.92.00 | Εισφορές Ταμείου Νομικών έμμισθων δικηγόρων (άρθρο 37 Ν.2145/1993) |
| 61.92.01 | Εισφορές Τ.Σ.Α.Υ έμμισθων ιατρών |
| 61.93 | Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχν. έργων (Γνωμ. 252/2244/1995) |
| 61.94 | Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα Τεχνικά Έργα (Γνωμ.252/2244/1995) |

| | |
|-----------------|---|
| 61.94.00 | Εισφορές ΙΚΑ προσωπικού υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών Τεχνικών Έργων |
| 61.94.01 | Δωρόσημο οικοδόμων υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών Τεχνικών Έργων |
| 61.94.05 | Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε. |
| 61.94.06 | Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ Τ.Π.Ε.Δ.Ε. |
| 61.94.07 | Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. |

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Στους υπολογαριασμούς του 62⁶ καταχωρούνται: (1) τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφελείας, (2) τα ενοίκια μισθώσεως πάγιων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.01 «έξοδα στεγασεως», (3) τα κάθε μορφής ασφάλιστρα, εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.06 «ασφάλιστρα προσωπικού», καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 32 «παραγγελίες στο εξωτερικό» ή σε λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2 ή πάγιων στοιχείων της ομάδας 1, (4) τα κάθε είδους αποθήκευτρα, (5) το κόστος επισκευής και συντηρήσεως πάγιων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους και (6) οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε έναν από τους υπολογαριασμούς του 62.

⁶ www.gus.gr

| | |
|----------|--|
| 62.00 | Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής |
| 62.01 | Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας |
| 62.02 | Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας |
| 62.03 | Τηλεπικοινωνίες |
| 62.03.00 | Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά |
| 62.03.01 | TELEX (Τηλέτυπο) – FAX |
| 62.03.02 | Ταχυδρομικά |
| 62.03.10 | Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση (Γνωμ. 147/1968/1993) |
| 62.04 | Ενοίκια |
| 62.04.00 | Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων |
| 62.04.01 | Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων |
| 62.04.02 | Ενοίκια μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού |
| 62.04.03 | Ενοίκια μεταφορικών μέσων |
| 62.04.04 | Ενοίκια επίπλων |
| 62.04.05 | Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων |
| 62.04.06 | Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού |

| | |
|----------|---|
| 62.04.07 | Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων |
| 62.04.08 | Ενοίκια φωτεινών επιγραφών |
| 62.04.10 | Ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσεως Ν.1652/1986 (Γνωμ. 85/1644/1991) |
| 62.05 | Ασφάλιστρα |
| 62.05.00 | Ασφάλιστρα πυρός |
| 62.05.01 | Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων |
| 62.05.02 | Ασφάλιστρα μεταφορών |
| 62.05.03 | Ασφάλιστρα πιστώσεων |
| 62.06 | Αποθήκευτρα |
| 62.07 | Επισκευές και συντηρήσεις |
| 62.07.00 | Εδαφικών εκτάσεων |
| 62.07.01 | Κτιρίων – Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων |
| 62.07.02 | Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού Μηχανολογικού εξοπλισμού |
| 62.07.03 | Μεταφορικών μέσων |
| 62.07.04 | Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού |
| 62.07.05 | Εμπορευμάτων |
| 62.07.06 | Ετοιμών προϊόντων |

| | |
|----------|---|
| 62.91 | Έξοδα μεταφορικού έργου (Γνωμ. 129/1875/1993) |
| 62.98 | Λοιπές παροχές τρίτων |
| 62.98.00 | Φωτισμός (πλήν ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής) |
| 62.98.01 | Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής) |
| 62.98.02 | Υδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής) |
| 62.98.03 | Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας (Γνωμ.219/2184/ 1994) |

63 ΦΟΡΟΙ . ΤΕΛΗ

1. Στους υπολογαριασμούς του 63⁷ καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα, εκτός από τους φόρους της επόμενης περίπτ. 2.

2. Στους υπολογαριασμούς του 63 δεν καταχωρούνται οι ακόλουθοι φόροι - τέλη: - Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος, σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στο λογαριασμό 88.08 «φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ», εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 63.00 «φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος».

- Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

⁷ www.gus.gr

- Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα, που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 «φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις».

- Το χαρτόσημο μισθοδοσίας και ο φόρος α.ν. 843/48, που καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 60.

- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων, που καταχωρείται στο λογαριασμό 65.07 «χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων».

- Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων, και στους λογαριασμούς της ομάδας 1, όταν αφορούν αγορές πάγιων στοιχείων.

| | |
|-----------------|---|
| 63.00 | Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος |
| 63.00.00 | Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού |
| 63.00.01 | Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού |
| 63.01 | Εισφορά ΟΓΑ |
| 63.02 | Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων |
| 63.02.00 | Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων |
| 63.02.01 | Χαρτόσημα λοιπών πράξεων |
| 63.03 | Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων |
| 63.03.00 | Αυτοκινήτων επιβατικών |

| | |
|----------|--|
| 63.03.01 | Αυτοκινήτων φορτηγών |
| 63.03.02 | Σιδηροδρομικών οχημάτων |
| 63.03.03 | Πλωτών μέσων |
| 63.03.04 | Εναέριων μέσων |
| 63.04 | Δημοτικοί φόροι - τέλη |
| 63.04.00 | Τέλη καθαριότητας και φωτισμού |
| 63.04.01 | Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων |
| 63.04.03 | Τέλη ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 Ν.2130/1993) |
| 63.05 | Φόροι - τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς |
| 63.06 | Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού |
| 63.90 | Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων (Γνωμ. 52/2244/ 1995) |
| 63.98 | Διάφοροι φόροι - τέλη |
| 63.98.00 | Χαρτόσημο μισθωμάτων |
| 63.98.01 | Τέλη υδρεύσεως) καταργήθηκαν με το άρθρο 43 παρα 2 Ν.2065/1992) |
| 63.98.02 | Φόρος ακίνητης περιουσίας (καταργήθηκε με το άρθρο 37 Ν.2065/ 1992) |

| | |
|----------|---|
| 63.98.03 | Χαρτόσημο κερδών |
| 63.98.04 | Χαρτόσημο εσόδων από τόκους |
| 63.98.06 | Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων |
| 63.98.07 | Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα ΝΠΔΔ |
| 63.98.08 | ΦΠΑ εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος (Γνωμ. 243/2162/1995) |
| 63.98.09 | ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος (Γνωμ. 243/2162/1995) |

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

1. Στους υπολογαριασμούς του 64⁸ καταχωρούνται όλα τα κατ είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

2. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.00 «έξοδα μεταφορών» διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

- Στο λογαριασμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κινήσεως των μεταφορικών μέσων της οικονομικής μονάδας, όταν τα μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα σ αυτή.

- Στο λογαριασμό 64.00.01 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς του προσωπικού της οικονομικής μονάδας, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, οι οποίοι αναλαμβάνουν το έργο

⁸ www.gus.gr

αυτό. Αν η μεταφορά γίνεται με μισθωμένα μεταφορικά μέσα, τα ενοίκια που καταβάλλονται ή λογίζονται καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.03 «ενοίκια μεταφορικών μέσων».

- Στο λογαριασμό 64.00.02 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών - αγαθών που αγοράζονται από την οικονομική μονάδα, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, σύμφωνα με όσα ισχύουν στην παραπάνω δεύτερη υποπαραγράφο της περιπτώσεως 2.

Σημείωση: Πρόκειται για ειδικά έξοδα αγοράς, τα οποία είναι διαμορφωτικά της αξίας κτήσεως των αγοραζόμενων (βλ. και άρθρο 43 κωδ. Ν. 2190/1920) και καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 32 «παραγγελίες εξωτερικού» ή στους λογαριασμούς της Ομάδας 2. Εδώ, στο λογαριασμό 64.00.02, καταχωρούνται, κατ'εξαιρεση, τα μεταφορικά εκείνα που (για διάφορους λόγους) λογιστικοποιούνται καθυστερημένα και τα αντίστοιχα αγαθά έχουν χρησιμοποιηθεί (οι πρώτες ύλες βιομηχανοποιήθηκαν & έχει υπολογισθεί το μηνιαίο κόστος παραγωγής, τα εμπορεύματα πωλήθηκαν και υπολογίστηκαν τα βραχύχρονα αποτελέσματα κ.λπ.), οπότε, κατ'ανάγκη, βαρύνουν τον λογαριασμό 97. (ΑΥΟ 1116200/885/0015/ΠΟΛ. 1282/30-10-96)

- Στο λογαριασμό 64.00.03 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών - αγαθών που πωλούνται από την οικονομική μονάδα, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, σύμφωνα με όσα ισχύουν στην παραπάνω δεύτερη υποπαραγράφο της περιπτώσεως 2.

- Στο λογαριασμό 64.00.04 καταχωρούνται τα έξοδα εσωτερικής διακινήσεως των υλικών - αγαθών της οικονομικής μονάδας, όταν η διακίνηση αυτή, από τη μία εγκατάσταση στην άλλη, γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, σύμφωνα με όσα ισχύουν στην παραπάνω δεύτερη υποπαραγράφο της περιπτώσεως 2.

3. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.01 «έξοδα ταξιδίων» διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί εξόδων ταξιδίων περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα, π.χ. κινήσεως, διατροφής ή διανυκτερεύσεως, οι επί πλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.11 «αμοιβές

εκτός έδρας», όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό ή μέλη της διοικήσεως, ή στο λογαριασμό 60.01.11 «αμοιβές εκτός έδρας», όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό.

4. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.02 «έξοδα προβολής και διαφημίσεως» ορίζονται τα ακόλουθα:

- Στο λογαριασμό 64.02.04 «έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών» καταχωρούνται έξοδα συντηρήσεως, επισκευών και άλλα των φωτεινών επιγραφών της οικονομικής μονάδας. Σε περίπτωση μισθώσεως δικαιωμάτων εγκαταστάσεως και λειτουργίας φωτεινών επιγραφών, τα ενοίκια καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.08 «ενοίκια φωτεινών επιγραφών». Τα αρχικά έξοδα κατασκευής και εγκαταστάσεως των φωτεινών επιγραφών, όταν πρόκειται για περιπτώσεις αποσβέσεώς τους σε περισσότερες από μία χρήσεις, καταχωρούνται στον οικείο υπολογαριασμό του 14.09 «λοιπός εξοπλισμός».

- Στο λογαριασμό 64.02.08 «έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων» καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα σε πελάτη της με βάση τις εγγυήσεις που δίνονται σ αυτούς για τα πωλημένα αγαθά. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται οι διαφορές από την ενεργοποίηση των εγγυήσεων προμηθευτών, δηλαδή οι διαφορές μεταξύ κόστους αποκαταστάσεως, από την οικονομική μονάδα, ζημιών πελατών της και ποσών που καταβάλλουν οι προμηθευτές της για συμμετοχή στις ζημίες αυτές.

- Στο λογαριασμό 64.02.09 «έξοδα αποστολής δειγμάτων» καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής, σε πελάτες ή υποψήφιους πελάτες, δειγμάτων από τα προς πώληση αποθέματα.

- Στο λογαριασμό 64.02.99 «διάφορα έξοδα προβολής και διαφημίσεως» καταχωρούνται όλα τα παρόμοιας φύσεως έξοδα που δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία των λογαριασμών 64.02.00-64.02.98.

5. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.03 «έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων» ορίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές και

άλλες, όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση (λογ. 64.03.00 και 64.03.01), και τα κάθε είδους έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την επίδειξη με οποιοδήποτε τρόπο των αγαθών που προορίζονται για πώληση (λογ. 64.03.02).

6. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.04 «ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών» ορίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα ειδικά εκείνα ποσά που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά (όπως το ν.δ. 4231/1962).

Σημείωση: Σχετικά με το περιεχόμενο του υπολογαριασμού 64.06.02 Η αξία των δωριζομένων κινητών αγαθών δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών (άρθρο 31 παρ. 1 περ. α υποπερ. γγ ν. 2238/94). (ΑΥΟ 1116200/885/0015/ΠΟΛ. 1282/30-10-96)

7. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.07 «έντυπα και γραφική ύλη» διευκρινίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για εκτύπωση και αγορά εντύπων (λογ. 64.07.00), για υλικά (π.χ. χαρτί) που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε στις εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, είτε σε τρίτους (λογ. 64.07.01), για έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την οικονομική μονάδα (λογ. 64.07.02) και για γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων (λογ. 64.07.03).

8. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.08 «υλικά άμεσης αναλώσεως» ορίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα διάφορα αναλώσιμα υλικά τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στις αποθήκες των λογαριασμών αποθεμάτων της ομάδας 2.

9. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.10 «έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων» ορίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για την αγορά, πώληση και, γενικά, διαχείριση των συμμετοχών της παρ. 2.2.112 και των χρεογράφων της παρ. 2.2.305.

10. Σχετικά με το περιεχόμενο του λογαριασμού 64.11 «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» ορίζεται ότι στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι διαφορές ανάμεσα στη συνολική τιμή κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων και στη συνολική τρέχουσα τιμή τους, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 6-β της παρ. 2.2.112.

11. Σχετικά με το περιεχόμενο του λογαριασμού 64.12 «διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» ορίζεται ότι στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι ζημίες που πραγματοποιούνται από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 5 της παρ. 2.2.112.

12. Σχετικά με το περιεχόμενο του λογαριασμού 64.98 «διάφορα έξοδα» ορίζονται τα ακόλουθα:

- Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό του 64.

- Στους υπολογαριασμούς 64.98.03, 64.98.04 και 64.98.05 καταχωρούνται έξοδα τα οποία καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους, σε λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και σε διάφορους τρίτους, όταν για τα έξοδα αυτά δε γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Στις περιπτώσεις που γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, τα έξοδα αυτά καταχωρούνται, μαζί με τις αμοιβές τρίτων, στους οικείους υπολογαριασμούς του 61

| | |
|----------|--|
| 64.00 | Έξοδα μεταφορών |
| 64.00.00 | Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια) ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων |
| 64.00.01 | Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων |
| 64.00.02 | Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων |
| 64.00.03 | Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων |
| 64.00.04 | Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών - αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων |
| 64.01 | Έξοδα ταξιδιών |
| 64.01.00 | Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού |
| 64.01.01 | Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού |
| 64.02 | Έξοδα προβολής και διαφήμισης |
| 64.02.00 | Διαφημίσεις από τον τύπο |
| 64.02.01 | Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο - τηλεόραση |
| 64.02.02 | Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο |
| 64.02.03 | Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης |
| 64.02.04 | Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών |

| | |
|----------|---|
| 64.02.05 | Έξοδα συνεδρίων - δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων |
| 64.02.06 | Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας |
| 64.02.07 | Έξοδα προβολής και λοιπών μεθόδων) |
| 64.02.08 | Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων (συμβατικές υποχρεώσεις) |
| 64.02.09 | Έξοδα αποστολής δειγμάτων |
| 64.02.10 | Αξία χορηγουμένων δειγμάτων (Γνωμ. 44/1129/1989) |
| 64.03 | Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων |
| 64.03.00 | Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού |
| 64.03.01 | Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού |
| 64.03.02 | Έξοδα επιδείξεων |
| 64.04 | Ειδικά έξοδα προώθησεως εξαγωγών |
| 64.04.00 | Ειδικά έξοδα εξαγωγών δίχως δικαιολογητικά |
| 64.05 | Συνδρομές - Εισφορές |
| 64.05.00 | Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες |
| 64.05.01 | Συνδρομές - Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις |
| 64.05.02 | Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως |

| | |
|-----------------|--|
| | τίτλων |
| 64.06 | Δωρεές - Επιχορηγήσεις |
| 64.06.00 | Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς |
| 64.06.01 | Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς |
| 64.06.02 | Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς (Γνωμ. 44/1129/1989) |
| 64.07 | Έντυπα και γραφική ύλη |
| 64.07.00 | Έντυπα |
| 64.07.01 | Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων |
| 64.07.02 | Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων |
| 64.07.03 | Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων |
| 64.08 | Υλικά άμεσης αναλώσεως |
| 64.08.00 | Καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως |
| 64.08.01 | Υλικά καθαριότητας |
| 64.08.02 | Υλικά φαρμακείου |
| 64.09 | Έξοδα δημοσιεύσεων |
| 64.09.00 | Έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων |
| 64.09.01 | Έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων |

| | |
|-----------------|---|
| 64.10 | Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων |
| 64.10.00 | Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων |
| 64.10.01 | Προμήθειες και λοιπά έξοδα πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων |
| 64.10.99 | Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων |
| 64.11 | Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων |
| 64.12 | Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων |
| 64.12.00 | Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών |
| 64.12.01 | Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις |
| 64.12.02 | Διαφορές (ζημίες) από πώληση χρεογράφων |
| 64.91 | Διαφορές (ζημίες) από πράξεις hedging (Γνωμ. 268/2272/1986) |
| 64.98 | Λοιπά διάφορα έξοδα |

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

1. Στο λογαριασμό 65⁹ καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας. Στους λογαριασμούς τόκων (65.00-65.06) καταχωρούνται, εκτός από τους τόκους, και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς, καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα με αυτούς έξοδα (π.χ. Φ.Κ.Ε., χαρτόσημο τόκων).

2. Στο λογαριασμό 65.09 «παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου» καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της οικονομικής μονάδας επιπλέον του τόκου των τοκομεριδίων, σύμφωνα και με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 13 της παρ. 2.2.504.

3. Στο λογαριασμό 65.98 «λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα» καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοδοτικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 65. Εξαιρέση αποτελούν τα έξοδα που έχουν σχέση με τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα, τα οποία καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 64.10, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 9 της παρ. 2.2.608.

| | |
|-----------------|---|
| 65.00 | Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων |
| 65.00.00 | Τόκοι και έξοδα δανείων σε € μη μετατρέψιμων σε μετοχές |
| 65.00.01 | Τόκοι και έξοδα δανείων σε € μετατρέψιμων σε μετοχές |
| 65.00.02 | Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές |
| 65.00.03 | Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές |

⁹ www.gus.gr

| | |
|----------|---|
| 65.00.04 | Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές |
| 65.00.05 | Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές |
| 65.01 | Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων |
| 65.01.00 | Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε € |
| 65.01.01 | Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε € με ρήτρα Ξ.Ν. |
| 65.01.02 | Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν. |
| 65.01.03 | Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ταμιευτήρια |
| 65.01.04 | Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε € |
| 65.01.05 | Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχ. σε Ξ.Ν. |
| 65.01.06 | Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εταίρους και διοικούντες |
| 65.01.07 | Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε € |
| 65.01.08 | Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. |

| | |
|----------|---|
| 65.01.09 | Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο από φόρους |
| 65.01.10 | Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ασφαλιστικά ταμεία |
| 65.02 | Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών |
| 65.03 | Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζικών εγγυημένων με αξιόγραφα |
| 65.04 | Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές |
| 65.05 | Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων |
| 65.06 | Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων |
| 65.07 | Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρ/μο συμβάσεων και χρηματοδοτήσεων |
| 65.08 | Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων |
| 65.09 | Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου |
| 65.10 | Προμήθειες εγγυητικών επιστολών |
| 65.90 | Τόκοι και έξοδα εισπράξεων απαιτήσεων με σύμβαση Factoring (Γνωμ.216/2176/1994) |
| 65.98 | Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα |

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

1. Στο λογαριασμό 66¹⁰ καταχωρούνται οι αποσβέσεις στοιχείων του πάγιου ενεργητικού που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά. Οι αποσβέσεις αυτές υπολογίζονται σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.102/II.

2. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 66 χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

3. Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας (πρόσθετες) καταχωρούνται στους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 85 «μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων», με πίστωση των αυτών αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

ΠΟΛ. 1282/30-10-1996

Για τον κοστολογικό χειρισμό του υπολογαριασμού 66.05 «αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως» σημειώνουμε τα ακόλουθα:

α) Για τα περισσότερα άυλα στοιχεία και έξοδα του λογαριασμού 16 - οι αποσβέσεις των οποίων καταχωρούνται στον πιο πάνω λογ/σμό 66.05 - παρέχεται από το νόμο η ευχέρεια να αποσβένονται «είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία» (βλ. άρθρο 43 παρ. 3 και 4 κωδ. Ν. 2190/1920. Στις περιπτώσεις που επιλέγεται η εφάπαξ απόσβεσή τους δεν ενδείκνυται να επιβαρύνεται το λειτουργικό κόστος, αλλά πρέπει να καταχωρούνται στο λογ/σμό 85 «αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» (και όχι εδώ, στο 66.05).

¹⁰ www.gus.gr

β) Οι αποσβέσεις των λογαριασμών 66.05.01, 66.05.02 και 66.05.03 επιβαρύνουν το λογαριασμό 92.00 «έξοδα λειτουργίας παραγωγής».

γ) Οι αποσβέσεις των λογαριασμών 66.05.00, 66.05.10, 66.05.13 (των εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου) και 66.05.17, επιβαρύνουν το λογαριασμό 92.01 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας». Διευκρινίζεται ότι στο λογαριασμό 66.05.17 περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ (που καταχωρούνται στο λογ/σμό 16.17 και αποσβένονται, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 3 του Π.Δ. 88/1973 όπως η παράγραφος αυτή συμπληρώθηκε με το άρθρο 5 παρ. 4 του Ν. 1947/1991, με συντελεστή 25%).

δ) Οι αποσβέσεις των λογαριασμών 66.05.11 και 66.05.12 βαρύνουν το λογαριασμό 92.02 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως».

ε) Οι αποσβέσεις των λογαριασμών 66.05.13 (των εξόδων εκδόσεως ομολογιακών δανείων), 66.05.16 και 66.05.18 βαρύνουν το λογαριασμό 92.04 «έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας».

στ) Η επιβάρυνση των θέσεων κόστους του 92 με τις αποσβέσεις των λογαριασμών 66.05.04, 66.05.05, 66.05.14 και 66.05.19, γίνεται ανάλογα με τη χρησιμοποίηση των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων (των λογαριασμών 16.04, 16.14 και 16.19).

| | |
|-----------------|---|
| 66.00 | Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων |
| 66.00.01 | Αποσβέσεις Ορυχείων |
| 66.00.02 | Αποσβέσεις Μεταλλείων |
| 66.00.03 | Αποσβέσεις Λατομείων |
| 66.00.05 | Αποσβέσεις Φυτειών |
| 66.00.06 | Αποσβέσεις Δασών |
| 66.00.11 | Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως |

| | |
|----------|---|
| 66.00.12 | Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.00.13 | Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.00.15 | Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.00.16 | Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.01 | Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων |
| 66.01.00 | Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων |
| 66.01.01 | Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών |
| 66.01.02 | Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων |
| 66.01.03 | Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων |
| 66.01.07 | Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων |
| 66.01.08 | Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων |
| 66.01.09 | Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων |
| 66.01.10 | Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων |
| 66.01.14 | Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.01.15 | Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως |

| | |
|-----------------|--|
| | μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.01.16 | Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.01.17 | Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.01.21 | Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.01.22 | Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.01.23 | Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.01.24 | Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.02 | Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού |
| 66.02.00 | Αποσβέσεις μηχανημάτων |
| 66.02.01 | Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων |
| 66.02.02 | Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός |
| 66.02.03 | Αποσβέσεις εργαλείων |
| 66.02.04 | Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών |
| 66.02.05 | Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων |

| | |
|----------|--|
| 66.02.06 | Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού |
| 66.02.07 | Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων |
| 66.02.08 | Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων |
| 66.02.09 | Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων |
| 66.02.10 | Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.02.11 | Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.02.12 | Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.02.13 | Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.02.14 | Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.02.15 | Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.02.16 | Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.02.17 | Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.02.18 | Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως |

| | |
|----------|---|
| 66.02.19 | Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμ/σεως |
| 66.03 | Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων |
| 66.03.00 | Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων |
| 66.03.01 | Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων |
| 66.03.02 | Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως |
| 66.03.03 | Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων |
| 66.03.04 | Αποσβέσεις πλωτών μέσων |
| 66.03.05 | Αποσβέσεις εναέριων μέσων |
| 66.03.06 | Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών |
| 66.03.09 | Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς |
| 66.03.10 | Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.03.11 | Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.03.12 | Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών -Ρυμουλκών-Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.03.13 | Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.03.14 | Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός |

| | |
|-----------------|---|
| | εκμεταλλεύσεως |
| 66.03.15 | Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.03.16 | Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.03.19 | Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.04 | Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού |
| 66.04.00 | Αποσβέσεις επίπλων |
| 66.04.01 | Αποσβέσεις σκευών |
| 66.04.02 | Αποσβέσεις μηχανών γραφείων |
| 66.04.03 | Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων |
| 66.04.04 | Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς |
| 66.04.05 | Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων |
| 66.04.06 | Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση |
| 66.04.08 | Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών |
| 66.04.09 | Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού |
| 66.04.10 | Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.04.11 | Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως |

| | |
|----------|--|
| 66.04.12 | Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.04.13 | Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμετάλλευσης |
| 66.04.14 | Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.04.15 | Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.04.16 | Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.04.18 | Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.04.19 | Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως |
| 66.05 | Αποσβέσεις ασωμάτων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως |
| 66.05.00 | Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως |
| 66.05.01 | Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας |
| 66.05.02 | Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων |
| 66.05.03 | Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων |

| | |
|----------|--|
| 66.05.04 | Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων |
| 66.05.05 | Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων |
| 66.05.10 | Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως |
| 66.05.11 | Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων |
| 66.05.12 | Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών |
| 66.05.13 | Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων |
| 66.05.14 | Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων |
| 66.05.16 | Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών |
| 66.05.17 | Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως |
| 66.05.18 | Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου |
| 66.05.19 | Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως |

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Στους υπολογαριασμούς του 68¹¹ καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με όσα καθορίζονται για το λογαριασμό 44 "Προβλέψεις". Επίσης καταχωρούνται στους λογαριασμούς 68.18 και 68.34 οι προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων.

| | |
|--------------|--|
| 68.00 | Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία |
| 68.01 | Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων |
| 68.09 | Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως |

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ(ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ)

Ο λ/σμός 69¹² λειτουργεί όπως και ο λ/σμός 19. Ο λ/σμός αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί και ως ενδιάμεσος λογαριασμός για προσωρινή ομαδοποίηση εξόδων, με την προϋπόθεση όμως, ότι τουλάχιστον στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός θα εξισώνεται, με την μεταφορά των ποσών αυτών στους οικείους λογαριασμούς των κατ' είδος εξόδων της ομάδας 6. Η εξίσωση του λογαριασμού 69 θα γίνεται οπωσδήποτε πριν την μεταφορά των εξόδων της ομάδας 6 στο λογαριασμό 80, γενική εκμετάλλευση, και πριν από την ενημέρωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής.

¹¹ www.gus.gr

¹² www.gus.gr

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΕΙΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ¹³

Οι αμοιβές του εργατοϋπαλλήλου προσωπικού της επιχείρησης, τακτικές-έκτακτες- επιδόματα- αποζημιώσεις-επιχορηγήσεις κτλ., καθώς και τα διάφορα έξοδα που πραγματοποιούνται από το προσωπικό της επιχείρησης, αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, ως γενικά έξοδα. Θα πρέπει όμως οι απασχολούμενοι να προσφέρουν πραγματική υπηρεσία. Κατά συνέπεια οι μισθοί που καταβάλλονται σε πρόσωπα που δεν παρέχουν υπηρεσίες στην επιχείρηση, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά. Επίσης δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι αμοιβές προσωπικού για τις οποίες δεν καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές του ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό(εκτός και αν οι εισφορές αυτές καταβάλλονται βάσει νόμου, σε περισσότερες δόσεις ή έχουν καθορισθεί και βεβαιωθεί από την υπηρεσία του ΙΚΑ).

Αν η επιχείρηση καταβάλλει σε εργάτη ή υπάλληλο το ποσό του φόρου εισοδήματος ΦΜΥ, που παρακρατήθηκε από αυτόν, τότε το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε, θα προσαυξήσει την αμοιβή του εργαζομένου, οπότε αυτός θα δηλώσει και θα φορολογηθεί για το ποσό της αμοιβής του προσαυξημένο και με τον φόρο αυτό, ενώ η επιχείρηση δεν δικαιούται να εκπέσει το ποσό του φόρου από τα κέρδη της.

Οι εισφορές που καταβάλλονται από τους εργοδότες για ομαδικές ασφάλισεις ζωής των εργατοϋπαλλήλων τους, αναγνωρίζονται φορολογικά.

Οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση οικειοθελώς ή με βάση κάποια συμφωνία, προς όφελος του προσωπικού της, προσαυξάνουν κατά κανόνα τις αποδοχές των εργαζομένων και για τον λόγο αυτό, προστίθενται στις

¹³ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

λοιπές αποδοχές τους. Πολλές φορές όμως και κυρίως όταν τα ποσά είναι μικρά, δεν προσαυξάνουν τις αποδοχές των εργαζομένων. Πχ. το επίδομα κατοικίας ή αλλιώς το επίδομα ενοικίου θεωρείται ότι αυξάνει τον μισθό, εκτός και αν πρόκειται για κάλυψη στεγαστικών αναγκών εκτός έδρας του μισθωτού οπότε δεν θεωρείται μισθός, αλλά εκπίπτει όμως ως δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη.

Άλλες όμως δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για να βελτιωθούν οι συνθήκες διαβίωσης των εργατοϋπαλλήλων της θεωρούνται δαπάνες, που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Τέτοιες δαπάνες είναι πχ. τα συσσίτια, οι κατασκηνώσεις, η ιατρική και φαρμακευτική περίθαλψη κτλ. Δηλαδή αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα, τα ποσά που καταβάλλονται ως έξοδα για είδη ένδυσης, για ενοίκια κατοικιών με σκοπό την στέγαση του προσωπικού κτλ. Τα έξοδα ψυχαγωγίας, τα έξοδα επιμόρφωσης του προσωπικού κα. αναγνωρίζονται ως φορολογικά έξοδα προς έκπτωση, όπως επίσης και τα ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση προσωπικού και τα έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης.

Τα διάφορα δάνεια και οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό της επιχειρήσεως, αν χαριστούν, δεν θεωρούνται δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη. Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων ή ελευθέρους επαγγελματίες για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον η καταβολή των δαπανών αυτών αποδεικνύεται από τα προβλεπόμενα παραστατικά του ΚΒΣ. Τα πιο πάνω παραστατικά στοιχεία είναι δυνατόν να εκδίδονται είτε στο όνομα των υπαλλήλων που καταβάλλουν τις δαπάνες, είτε στο όνομα του εργοδότη τους για λογαριασμό του οποίου ενεργούν. Και στις δύο περιπτώσεις αυτά τα στοιχεία παραδίδονται στην επιχείρηση. Όταν τα παραπάνω στοιχεία εκδίδονται στο όνομα της επιχείρησης τότε αυτή εκδίδει μια απλή απόδειξη ή ένταλμα πληρωμής για την καταβολή των σχετικών ποσών στους δικαιούχους, ενώ όταν αυτά εκδίδονται στο όνομα των υπαλλήλων, τότε η επιχείρηση εκδίδει με βάση αυτά απόδειξη δαπάνης. Τα στοιχεία που εκδίδονται στο όνομα της επιχείρησης, συμπεριλαμβάνονται και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις στο τέλος του έτους, εφόσον φυσικά ανήκουν στις κατηγορίες των δαπανών εκείνων που προβλέπονται από το άρθρο 20 του ΚΒΣ. Η αναγνώριση φορολογικά των εξόδων αυτών, καθώς επίσης και η

παραγωγικότητα και το ύψος αυτών που πρέπει να αναγνωρισθούν, είναι θέμα πραγματικό και διαφέρει από επιχείρηση σε επιχείρηση.

Τα ποσά που καταβάλλονται για την εκπαίδευση του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού στην αλλοδαπή, για το συμφέρον της επιχείρησης, θεωρούνται δαπάνη παραγωγική και φορολογικά αναγνωρίσιμη. Το ίδιο συμβαίνει και όταν η εκπαίδευση γίνεται στο εσωτερικό της χώρας.

Οι εργοδοτικές εισφορές θεωρούνται δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη από τον νόμο. Αν όμως η επιχείρηση καταβάλλει οικειοθελώς για χάρη των εργαζομένων και την εισφορά στα διάφορα ταμεία που έπρεπε να την παρακρατήσει από αυτούς, τότε τα ποσά αυτά θεωρούνται προσαύξηση των μισθών τους και εκπίπτουν επίσης από τα κέρδη της επιχείρησης, ως δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη.

Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους εργατοϋπαλλήλους όταν υποχωρούν από την επιχείρηση για συνταξιοδότηση ή όταν απολύονται, αναγνωρίζονται φορολογικά ως παραγωγική δαπάνη. Επίσης το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται στους απολυθέντες και είναι πάνω από εκείνο του Ν 2112/20, θεωρείται παραγωγική δαπάνη, φορολογικά αναγνωρίσιμη.

Οι μισθοί και οι πάσης φύσης απολαβές που καταβάλλονται στους εταίρους ή στα μέλη τους από τις αντίστοιχες ΟΕ, ΕΕ, Αστικές Εταιρίες, κοινωνίες ή κοινοπραξίες, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Οι μισθοί όμως που καταβάλλουν οι ΕΠΕ στους εταίρους τους αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση, εφόσον η δαπάνη είναι παραγωγική και υπάρχουν νόμιμα δικαιολογητικά.

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ¹⁴

Στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την επιχείρηση για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δεν συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Οι αμοιβές των διαχειριστών και εταίρων που υπόκεινται σε παρακράτηση

¹⁴ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

φόρου εισοδήματος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.01.03, ενώ οι αμοιβές που δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος καταχωρούνται στον λογαριασμό 61.98.03. Όταν τρίτος εκτελεί εργασίες για την επιχείρηση και εκδίδει τιμολόγιο για την αντίστοιχη αμοιβή, τότε η επιχείρηση καταχωρεί την αμοιβή αυτή στον λογαριασμό 61.03.

Οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων αναγνωρίζονται φορολογικά, ως δαπάνες εκμετάλλευσης και εκπίπτουν κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος εκμετάλλευσης. Οι δικηγορικές όμως αμοιβές και τα δικαστικά έξοδα, που αφορούν προσωπικές υποθέσεις των φορολογουμένων ή των μελών της εταιρίας, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.

Τα δικαιώματα ή αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας ευρεσιτεχνιών, σημάτων, σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία πράγματι καταβάλλονται. Στις περιπτώσεις που η καταβολή των δικαιωμάτων στους αλλοδαπούς δικαιούχους πραγματοποιείται μέσα στον χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, τα σχετικά ποσά των δικαιωμάτων καταχωρούνται στο ημερολόγιο και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης που αφορά ο ισολογισμός αυτός. Τα παραπάνω δικαιώματα και οι αποζημιώσεις με εξαίρεση τα πνευματικά δικαιώματα που καταβάλλονται για λογαριασμό τρίτων, δεν εκπίπτουν όταν καταβάλλονται:

- α Από θυγατρική σε μητρική επιχείρηση
- α Από υποκατάστημα αλλοδαπής στο κεντρικό
- α Από επιχείρηση που ανήκει στον ίδιο όμιλο

Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, οι οποίες αποσβένονται σε 3 χρόνια.

Αμοιβές και έξοδα μελών του ΔΣ της ΑΕ

Τα μέλη του ΔΣ μπορεί να αμείβονται από την ΑΕ με ποσά, που αποτελούν κέρδη της χρήσης, με μισθό ή και με άλλο τρόπο. Μπορεί επίσης να εισπράττουν διάφορα ποσά, ως έξοδα παραστάσεως κτλ. Αναλυτικότερα:

1. αμοιβές μελών ΔΣ με την μορφή ποσοστών πάνω στα κέρδη της χρήσης: πρώτα υπολογίζεται ο φόρος της ΑΕ που για την χρήση του 2006 είναι 29%, πάνω στα φορολογούμενα κέρδη. Στην συνέχεια αφαιρείται ο φόρος και το υπόλοιπο που προκύπτει είναι το πραγματικό κέρδος προς διάθεση. Από τα κέρδη αυτά αφαιρείται ποσοστό 5% για το τακτικό αποθεματικό και 6% για το πρώτο μέρισμα. Από το υπόλοιπο που προκύπτει είναι δυνατόν ένα ποσοστό επί των κερδών να διανέμεται στα μέλη του ΔΣ με την μορφή ποσοστών επί των κερδών. Οι αμοιβές αυτές επί των κερδών προτείνονται από το ΔΣ στην γενική συνέλευση της εταιρίας προς έγκριση.

2.

3. έξοδα παραστάσεως που καθορίζονται από το καταστατικό: η ΑΕ καταβάλλει συνήθως στα μέλη του ΔΣ ένα πάγιο ποσό κατά συνεδρίαση που ονομάζεται έξοδο παραστάσεως. Συνήθως το ύψος των εξόδων αυτών καθορίζονται από το καταστατικό της εταιρίας, χωρίς να απαιτείται έγκριση του ποσού αυτού κατά την έγκριση του ισολογισμού από την γενική συνέλευση.

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ¹⁵

Οι παροχές τρίτων θεωρούνται φορολογικά αναγνωρίσιμες δαπάνες και εκπίπτουν κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.

Το ενοίκιο που καταβάλλει η επιχείρηση για ακίνητο που χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της, αναγνωρίζεται φορολογικά και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της. Το ίδιο ισχύει και για τα έξοδα που πραγματοποιεί για την επισκευή και συντήρηση του ακινήτου αυτού. Επίσης οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για την ανακαίνιση, διαρρύθμιση και βελτίωση του

¹⁵ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

ακινήτου που ενοικιάζει από τρίτους και το χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της, αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν εξ' ολοκλήρου από τα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν και όχι τμηματικά, από τα έσοδα περισσότερων χρήσεων, εκτός και αν συμφωνήθηκε στην οικεία σύμβαση μίσθωσης οι δαπάνες της ανακαίνισης να αποτελούν μίσθωμα περισσότερων χρήσεων, οπότε εκπίπτουν τμηματικά και ισόποσα από τα έσοδα περισσότερων χρήσεων.

Στις περιπτώσεις που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της ένα ακίνητο που είναι ιδιοκτησίας της, παρατηρούμε τα εξής:

- αν πρόκειται για εταιρία ΑΕ- ΕΠΕ- ΟΕ κτλ. η εταιρία αυτή δεν είναι υποχρεωμένη να δηλώσει το τεκμαρτό ενοίκιο στα λογιστικά της βιβλία. Αν όμως δηλώσει το τεκμαρτό ενοίκιο ως έξοδο, που θα εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της, τότε θα το δηλώσει και ως τεκμαρτό έσοδο που θα αναγνωρίζεται φορολογικά. Στην περίπτωση αυτή θα χρεωθεί ο λογαριασμός 62, τεκμαρτό ενοίκιο, και θα πιστωθεί ο λογαριασμός 78, τεκμαρτό ενοίκιο.

- αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση, το τεκμαρτό ενοίκιο από το ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο ιδιοκτησίας του επιχειρηματία, θεωρείται ως δαπάνη της επιχείρησης όπως και το ενοίκιο που καταβάλλεται σε τρίτους, μόνο στις περιπτώσεις που το τεκμαρτό ενοίκιο συμπεριλαμβάνεται στο εισόδημα από οικοδομές και φορολογείται στο όνομα του επιχειρηματία και εφόσον φυσικά το ακίνητο αυτό χρησιμοποιείται για τις λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησης.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλει η επιχείρηση για να προστατεύσει την περιουσία της από τους κινδύνους που την διατρέχουν, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλει η επιχείρηση για την ομαδική ασφάλιση των εργατοϋπαλλήλων της, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη. Το εκπιπτόμενο ποσό από τα ασφάλιστρα για κάθε εργαζόμενο δεν μπορεί να υπερβαίνει ετησίως το 10% του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας που ισχύει για κάθε μισθωτό χωρίς παιδιά(σήμερα 11.000€). Αντίθετα τα ποσά που εισπράττει η επιχείρηση από την ασφαλιστική εταιρία λόγω διακοπής της ασφάλισης ζωής για ορισμένα πρόσωπα πριν από την συνταξιοδότησή τους, αποτελούν ακαθάριστα έσοδα αυτής.

Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης ξένων ακινήτων που χρησιμοποιούνται με ενοίκιο από την επιχείρηση αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης μέσα στην χρήση που πραγματοποιήθηκαν. Οι δαπάνες όμως που αφορούν βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα, εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση και σε καμιά περίπτωση περισσότερο των πέντε ετών. Επίσης οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης οικοδομών που ανήκουν σε ΑΕ- ΕΠΕ- ΟΕ κτλ. και χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των επιχειρήσεων αυτών, αναγνωρίζονται φορολογικά στο σύνολό τους και εκπίπτουν κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της συγκεκριμένης χρήσης.

Στην ατομική επιχείρηση όμως όσον αφορά τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης οικοδομών ισχύουν τα εξής: ο επιχειρηματίας δηλώνει το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν σ' αυτόν και χρησιμοποιούνται από την επιχείρησή του. Από το δηλωμένο ποσό ενοίκιο εκπίπτει ποσοστό 10% για αποσβέσεις και ένα πρόσθετο ποσοστό μέχρι 15% για ασφάλιστρα, έξοδα συντήρησης και επισκευής κτλ. όταν πρόκειται για κατοικίες και 5% για αποσβέσεις και 5% για ασφάλιστρα και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών όταν πρόκειται για γραφεία, καταστήματα κτλ.

63 ΦΟΡΟΙ . ΤΕΛΗ¹⁶

Οι φόροι που βαρύνουν αποκλειστικά την επιχείρηση, αναγνωρίζονται φορολογικά σε αντίθεση με τους φόρους που βαρύνουν τους εταίρους ή τους μετόχους ή τους τρίτους οι οποίοι δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη. Ειδικότερα ο φόρος εισοδήματος των εταιριών ΟΕ- ΕΠΕ- ΑΕ κτλ. ο φόρος των μισθωτών της επιχείρησης (ΦΜΥ), ο φόρος των ελευθέρων επαγγελματιών, ο ΦΠΑ, ο προκαταβλητέος φόρος, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα προς το δημόσιο, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη.

Οι φόροι και τα τέλη υπέρ τρίτων, ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων κτλ.

¹⁶ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες. Ο φόρος αναγνωρίζεται και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, μέσα στην οποία καταβλήθηκαν. Πάντως τα ποσά που καταβάλλουν διάφορες επιχειρήσεις σε μεγάλα καταστήματα τροφίμων και λοιπών ειδών για την τοποθέτηση των προϊόντων τους σε εμφανή θέση δεν υπόκεινται στο τέλος της διαφήμισης υπέρ δήμων και κοινοτήτων. Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι κάθε είδους φόροι που καταβάλλονται από την επιχείρηση και βαρύνουν τρίτους.

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ¹⁷

Τα διάφορα έξοδα που καταβάλλονται από την επιχείρηση είτε οικειοθελώς είτε από νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες και εκπίπτουν εξ' ολοκλήρου από τα έσοδα της επιχείρησης.

Από τα έξοδα κίνησης, συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και απόσβεσης των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης(ή της μικτής χρήσης) που ανήκουν στην εταιρία ή που μισθώνονται από τρίτους, καθώς επίσης και τα μισθώματα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης, λόγω παραχώρησης της χρήσης επιβατικών αυτοκινήτων ΙΧ, και εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη το 60% των εξόδων αυτών, εφόσον το αυτοκίνητο είναι κυλινδρισμού ως 1.400 κε. και 25% για τα επιβατικά αυτοκίνητα με κυλινδρισμό πάνω από 1.400 κε. Στις περιπτώσεις αυτές το υπόλοιπο μέρος της δαπάνης προστίθεται ως λογιστική διαφορά στα κέρδη της ίδιας χρήσης. Ο παραπάνω περιορισμός δεν ισχύει για τα ΙΧ λεωφορεία και φορτηγά αυτοκίνητα. Από τις δαπάνες για συντήρηση, λειτουργία, επισκευή, κυκλοφορία και απόσβεση των ΙΧ επιβατικών αυτοκινήτων των ελεύθερων επαγγελματιών, καθώς και από τα μισθώματα των ΙΧΕ αυτοκινήτων που καταβάλλουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες στις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης(ελληνικές ή ξένες), που τα χρησιμοποιούν για τις ανάγκες τους, εκπίπτει ποσοστό 25%, το οποίο δεν μπορεί να είναι

¹⁷ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

μεγαλύτερο από το 3% του δηλωμένου ακαθάριστου εισοδήματος, από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

Για τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση για την μίσθωση ΙΧΕ αυτοκινήτων(εκτός leasing), καθώς και για τα αυτοκίνητα που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψηφίων οδηγών, δεν ισχύουν οι παραπάνω περιορισμοί. Στις περιπτώσεις αυτές αναγνωρίζονται φορολογικά το 100% της δαπάνης αυτής, ως εκπιπτόμενο ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Τα έξοδα κίνησης των αυτοκινήτων των υπαλλήλων της εταιρίας, φέρνουν τον χαρακτήρα της κατ' αποκοπή αποζημίωσης έναντι δαπανών για υπηρεσία που έχει αναληφθεί και εφόσον το ύψος της δεν υπερβαίνει το κατά την κοινή πείρα εύλογο μέτρο, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας και δεν θεωρείται προσαύξηση των αποδοχών των υπαλλήλων αυτών. Στις περιπτώσεις αυτές θα πρέπει οι υπάλληλοι να προσκομίζουν στην εταιρία τα πρωτότυπα των τιμολογίων και των άλλων νομίμων στοιχείων του ΚΒΣ, που καλύπτουν τα έξοδα αυτά της κίνησής τους. Αν δεν μπορούν να προσκομίσουν τέτοια στοιχεία, τότε εκδίδεται από την εταιρία μια απόδειξη αθεώρητη. Όταν εκδίδεται απόδειξη τέτοια επικολλάται πάνω στην απόδειξη αυτή και χαρτόσημο 1,20% στο ποσό των εξόδων αυτών που δεν καλύπτονται από άλλα φορολογικά στοιχεία. Στις περιπτώσεις αυτές, όταν πρόκειται για ΑΕ ή ΕΠΕ και εφόσον πρόκειται για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται τακτικά, προηγείται απόφαση του ΔΣ ή των διαχειριστών που καθορίζει τον τρόπο υπολογισμού τους.

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ¹⁸

Οι τόκοι των δανείων, οι τόκοι υπερημερίας και προσαυξήσεις τόκων των δανείων, που έχουν συναφθεί για τις ανάγκες της επιχείρησης, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες της χρήσης που κατέστησαν δουλευμένες και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας χρήσης για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος. Ενώ οι τόκοι υπερημερίας και οι

¹⁸ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

προσαυξήσεις που καταβάλλονται στο δημόσιο και στο ΙΚΑ, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες και κατά συνέπεια δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Επίσης οι τόκοι των δανείων για την αγορά ακινήτου, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση από το εισόδημα επιχείρησης εκμίσθωσης ακινήτων, εκπίπτει όμως από το εισόδημα κατηγορίας εμπορικών επιχειρήσεων.

Τόκοι για τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης και τόκοι μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ¹⁹

Σε απόσβεση υπόκεινται τα πάγια στοιχεία που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση, χρησιμοποιούνται παραγωγικά από αυτήν και έχουν ωφέλιμη διάρκεια ζωής, μεγαλύτερη από ένα χρόνο.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται πάνω στην τιμή κτήσης ή πάνω στην τιμή που προκύπτει μετά την αναπροσαρμογή των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Οι νόμιμες αποσβέσεις, δηλαδή οι αποσβέσεις που υπολογίζονται με βάση το ποσοστό που ορίζει ο νόμος, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη, ενώ οι επί πλέον αποσβέσεις που τυχόν έχουν υπολογισθεί δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και για τον λόγο αυτό, προστίθενται ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά κέρδη της χρήσης, για να προσδιορισθούν τα κέρδη που πρέπει να φορολογηθούν.

Επίσης θα πρέπει να γνωρίζουμε πως οι τακτικές αποσβέσεις, δηλαδή οι υποχρεωτικές αποσβέσεις, καταχωρούνται στον λ/σμό 66 και κοστολογούνται, ενώ οι πρόσθετες αποσβέσεις, δηλαδή οι αποσβέσεις που προβλέπονται από διάφορους αναπτυξιακούς νόμους, καταχωρούνται στον λ/σμό 85, και δεν κοστολογούνται, αλλά μεταφέρονται εξ' ολοκλήρου στα αποτελέσματα χρήσης.

Για το περιουσιακό στοιχείο που δεν χρησιμοποιείται δεν υπολογίζονται

¹⁹ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

αποσβέσεις. Επίσης οι τακτικές αποσβέσεις είναι υποχρεωτικές. Δηλαδή οι επιχειρήσεις που δεν θα ενεργήσουν αποσβέσεις σε κάποια διαχειριστική χρήση, σε κάποιο ή κάποια περιουσιακά στοιχεία ή και σε όλα και ανεξάρτητα από τον χρόνο κτήσης αυτών, χάνουν το δικαίωμα να ενεργήσουν τις αποσβέσεις αυτές σε μεταγενέστερες χρήσεις.

Τα πάγια στοιχεία που έχουν αξία κτήσης μέχρι 1.000€, μπορούν να αποσβεστούν μέσα στην χρήση στην οποία τέθηκαν για πρώτη φορά σε λειτουργία ή χρησιμοποιήθηκαν και να παρακολουθούνται στο εξής με την αναπόσβεστη αξία τους που θα είναι 0,01€. Δηλαδή στις περιπτώσεις αυτές χρεώνεται κανονικά ο λ/σμός 66 με το ποσό των αποσβέσεων αυτών που είναι ίσες με την αξία των μικρών αυτών παγίων(μείον 0,01€) και πιστώνεται ο αντίστοιχος λ/σμός των αποσβεσμένων παγίων, με το ίδιο ποσό.

2.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ²⁰

Κατά την σύνταξη της μισθοδοτικής κατάστασης των υπαλλήλων του μήνα Οκτωβρίου, προέκυψαν τα εξής ποσοτικά στοιχεία:

| | |
|------------------------|---------------|
| Αμοιβές υπαλλήλων | 10.000€ |
| Μείον: ΙΚΑ-ΤΕΑΜ | 1.365€ |
| Μείον: ΦΜΥ | <u>600€</u> |
| Καθαρό πληρωτέο ποσό | 8.075€ |
| Μείον: προκαταβολή | <u>4.000€</u> |
| Υπόλοιπο προς καταβολή | 4.075€ |

Τα ποσά με τα οποία επιβαρύνεται η επιχείρηση για την παραπάνω μισθοδοσία είναι: ΙΚΑ-ΤΕΑΜ 2.235€

²⁰ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

Έχει επικρατήσει η συνήθεια στην επιχείρηση, οι υπάλληλοι να παίρνουν στην μέση του μήνα από μια προκαταβολή(στις 16 εκάστου μήνα), ίση με το μισό του μηνιαίου μισθού κάθε υπαλλήλου. Για την προκαταβολή λοιπόν που δόθηκε στις 16/10, ο λογιστής της εταιρίας συντάσσει μία κατάσταση, γραμμένη ως εξής:

| <u>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ</u> | | | |
|--|-------------------------|---------------------|------------------------|
| <u>A/A</u> | <u>ΟΝΟΜ/ΝΥΜΟ</u> | <u>ΠΟΣΟ</u> | <u>ΥΠΟΓΡΑΦΗ</u> |
| 1 | ΑΝΤΩΝΙΟΥ | 600 | |
| 2 | ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ | 925 | |
| 3 | ΓΕΩΡΓΙΟΥ | 800 | |
| 4 | ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ | 1.000 | |
| 5 | ΕΥΘΥΜΙΟΥ | 675 | |
| | <u>ΣΥΝΟΛΟ</u> | <u>4.000</u> | |

Στις 31/10 που έγινε η εξόφληση της μισθοδοσίας, ο Αντωνίου που είχε ήδη εισπράξει ως προκαταβολή 600€, δεν παρουσιάστηκε να εισπράξει το υπόλοιπο ποσό των 625€ του μηνός Οκτωβρίου.

Ο υπάλληλος πήρε στην συνέχεια από τον γιατρό του ΙΚΑ αναρρωτική άδεια ένα μήνα και ήρθε στην επιχείρηση στις 10/12, οπότε και εισέπραξε τα 625€, καθώς και το ποσό που δικαιούνταν για τον μήνα Νοέμβριο, κατά τον οποίο βρισκόταν σε άδεια ασθενείας. Επίσης ο Αντωνίου ζήτησε και πήρε από την επιχείρηση δάνειο την ίδια ημέρα, 2.000€, και για την εξόφλησή του θα παρακρατείται ποσό 100€ από τον μισθό του κάθε μήνα.

Οι εγγραφές της μισθοδοσίας του Οκτωβρίου και του δανείου θα είναι:

1^η: εγγραφή προκαταβολής Οκτωβρίου-16/10

| | |
|------------------------------|--------|
| 33.00.000 Προκ/λές υπαλλήλων | 4.000€ |
| 38.00.000 Ταμείο | 4.000€ |

2^η: μισθοδοτική κατάσταση Οκτωβρίου- 31/10

| | |
|--------------------------------------|---------|
| 60.00.000 Τακτικές αποδοχές προσ/κού | 10.000€ |
| 60.03.000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 2.235€ |
| 33.00.000 Προκ/λές υπαλλήλων | 4.000€ |
| 53.00.000 Απόδοση έμμισθου προσ/κού | 4.075€ |
| 54.03.000 ΦΜΥ | 600€ |
| 55.00.000 ΙΚΑ | 3.560€ |

3^η: Πληρωμή μισθοδοσίας Οκτωβρίου- 31/10

| | |
|-------------------------------------|--------|
| 53.00.000 Απόδοση έμμισθου προσ/κού | 3.450€ |
| 38.00.000 Ταμείο | 3.450€ |

4^η: Κλείσιμο μισθοδοσίας Οκτωβρίου- 30/11

53.00.000 Απόδοση έμμισθου προσ/κού 625€
53.03.000 Οφειλόμενες αμοιβές προσ/κού 625€

5^η: Πληρωμή ΙΚΑ Οκτωβρίου- 30/11

55.00.000 ΙΚΑ 3.560€
38.00.000 Ταμείο 3.560€

6^η: Πληρωμή Αντωνίου- 10/12

53.03.000 Οφειλόμενες αμοιβές προσ/κού 625€
38.00.000 Ταμείο 625€

7^η: Πληρωμή Αντωνίου δανείου- 10/12

33.02.000 Δάνειο υπαλλήλων 2.000€
38.00.000 Ταμείο 2.000€

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ²¹

A) Το καταστατικό της εταιρίας Χ ΑΕ, καθορίζει έξοδα παράστασης 400€/ μήνα, για κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου. Έτσι στις 5/2 ο λογιστής της εταιρίας καταβάλλει στο μέλος του ΔΣ Γεωργίου, το ποσό των εξόδων παράστασης που δικαιούται για τον μήνα Ιανουάριο. Οι λογιστικές εγγραφές που αφορούν την καταβολή του εξόδου της παράστασης στο μέλος του ΔΣ θα είναι:

Κατ' αρχήν εκδίδεται ένταλμα πληρωμής στο οποίο περιλαμβάνονται τα εξής στοιχεία:

| ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ | |
|-----------------------------------|----------------|
| Έξοδα παράστασης μηνός Ιανουαρίου | 400€ |
| -χαρτόσημο(400*1,2%) | 4,80€ |
| -φόρος(400-4,8)*29% | <u>114,60€</u> |
| Καθαρό πληρωτέο ποσό | 280,60€ |

1^η: εγγραφή πληρωμής- 5/2

61.01.000 Αμοιβές συνεδριάσεων ΔΣ 400€

54.09.001 Φόρος αμοιβών ΔΣ 114,60€

54.09.002 Χαρτόσημο & ΟΓΑ 4,80€

53.08.001 Γεωργίου 280,60€

²¹ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

| | |
|--------------------|---------|
| 53.08.001 Γεωργίου | 280,60€ |
| 38.00.000 Ταμείο | 280,60€ |

Μέσα σε 5 ημέρες η επιχείρηση καταβάλλει στην ΔΟΥ από την καταβολή των εξόδων παράστασης και την έκδοση του εντάλματος πληρωμής. Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνεται δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου. Με βάση το αποδεικτικό της καταβολής του χαρτοσήμου, θα γίνει η εξής εγγραφή.

2^η: εγγραφή καταβολής χαρτοσήμου- 10/2

| | |
|---------------------------|--------|
| 54.09.000 Χαρτόσημο & ΟΓΑ | 4,80€€ |
| 38.00.000 Ταμείο | 4,80€ |

Για τα έξοδα παράστασης που καταβάλλονται για τον μήνα Φεβρουάριο, ο παρακρατούμενος φόρος των 114,60€, καταβάλλεται μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, δηλαδή μέχρι τις 15 Μαρτίου. Μαζί με την καταβολή του φόρου υποβάλλεται στην ΔΟΥ και έντυπη δήλωση απόδοσης του φόρου κινητών αξιών. Με βάση την δήλωση, γίνεται η εξής εγγραφή:

3^η: εγγραφή καταβολής φόρου- 15/3

| | |
|----------------------------|---------|
| 54.09.001 Φόρος αμοιβών ΔΣ | 114,60€ |
| 38.00.000 Ταμείο | 114,60€ |

B) Το ΔΣ της εταιρίας Υ ΑΕ ΜΕ απόφασή του την στις 18/12/2005 αποφάσισε να καταβάλλει σε κάθε μέλος του ΔΣ για την χρήση 2006 από 500€/ μήνα, ως έξοδα παράστασης, δηλαδή ως ποσό αποζημίωσης, λόγω συμμετοχής τους στις συνεδριάσεις του ΔΣ κατά την χρήση αυτή.

Τα ποσά αυτά θα τελούν υπό την έγκριση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, που θα συνέλθει μέσα στο πρώτο εξάμηνο του έτους 2007, για να εγκρίνει τον ισολογισμό χρήσης 2006. Τα μέλη του ΔΣ συνολικά είναι τρία, από τα οποία το ένα είναι ο κος Αγγέλου, που είναι και ο ΔΣ της εταιρίας, το δεύτερο ο κος Γεωργίου που είναι Πρόεδρος του ΔΣ και το τρίτο ο κος Δημητρίου, που είναι απλό μέλος του ΔΣ. Και τα τρία μέλη θα εισπράττουν από 500€ το μήνα έκαστος.

Την 3/2/06 πληρώνεται ο ΔΣ της εταιρίας Αγγέλου για την συμμετοχή του στις συνεδριάσεις του ΔΣ του μήνα Ιανουαρίου. Οι εγγραφές θα είναι:

Κατ' αρχήν εκδίδεται ένταλμα πληρωμής στο οποίο περιλαμβάνονται τα εξής στοιχεία:

| ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ | |
|-----------------------------------|----------------|
| Έξοδα παράστασης μηνός Ιανουαρίου | 500€ |
| -χαρτόσημο(500*1,2%) | 6,00€ |
| -φόρος(500-6)*29% | <u>143,26€</u> |
| Καθαρό πληρωτέο ποσό | 350,74€ |

1^η: εγγραφή πληρωμής- 3/2

| | | |
|----------------------------|-----|---------|
| 36.99.001 Αγγέλου | 500 | |
| 53.08.001 Αγγέλου | | 350,74€ |
| 54.09.001 Φόρος αμοιβών ΔΣ | | 143,26€ |
| 54.09.002 Χαρτόσημο & ΟΓΑ | | 6,00€ |

| | | |
|-------------------|---------|---------|
| 53.08.001 Αγγέλου | 350,74€ | |
| 38.00.000 Ταμείο | | 350,74€ |

Το ίδιο γίνεται και για τους άλλους δύο όταν τους καταβάλλονται οι αντίστοιχες αμοιβές. Κάθε μήνα γίνονται οι ίδιες εγγραφές εκτός του μήνα Δεκεμβρίου που η αντίστοιχη εγγραφή γίνεται την 31/12 και η πληρωμή κάθε μέλους τον Ιανουάριο.

Το χαρτόσημο των 6€/μέλος του ΔΣ καταβάλλεται σε 5 ημέρες από την πληρωμή των εξόδων αυτών, ενώ ο φόρος μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την παρακράτηση του φόρου.

Τα συνολικά ποσά που καταβλήθηκαν στα τρία μέλη του ΔΣ, είναι $6.000 \cdot 3 = 18.000\text{€}$. Με το ποσό αυτό χρεώνεται το καθένα από τα 3 μέλη του ΔΣ σε υπό-λογαριασμούς του 36.99. Για το συνολικό ποσό των εξόδων παράστασης θα

γίνει πρόβλεψη για αποκατάσταση της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης στα πραγματικά της δεδομένα. Η εγγραφή που θα γίνει είναι η εξής:

1^η: εγγραφή τακτοποίησης- 31/12

| | | | |
|-----------|---------------|-------------|--------|
| 68.09.000 | Προβλέψεις | 18.000€ | |
| 44.09.000 | Σχηματισμένες | προβλέψεις | εξόδων |
| | παράστασης | χρήσης 2006 | |
| | 18.000€ | | |

| | | | |
|-----------|--------------------------|---------|------------|
| 80.00.000 | Λογ/σμός γενικής εκμ/σης | 2006 | 18.000€ |
| 68.09.000 | Προβλέψεις | εξόδων | παράστασης |
| | 2006 | 18.000€ | χρήσης |

Το ποσό των 18.000€ που αφορούν την πρόβλεψη για τα έξοδα παράστασης, που τελούν από την αίρεση της έγκρισής τους από την γενική συνέλευση των μετόχων, αναγνωρίζεται φορολογικά ως δαπάνη για την χρήση 2006 που αφορά και όχι για την χρήση 2006 που εγκρίνεται.

Στις 30/6 συνήλθε η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων και ενέκρινε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης του 2006 καθώς και τα έξοδα παράστασης ονομαστικά κατά σύμβουλο, όπως αυτά εμφανίζονται στην

απογραφή και τον ισολογισμό. Δηλαδή στην απογραφή την 31/12/2006 εμφανίζονται χρεωμένοι οι εξής λογαριασμοί:

| <u>ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31/12/06</u> | ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ |
|--|-----------------------|
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | 6.000€ |
| 36.99.001 Αγγέλου | 6.000€ |
| 36.99.002 Γεωργίου | 6.000€ |
| 36.99.003 Δημητρίου | |
| <u>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗΣ</u> | <u>18.000€</u> |

Την ημέρα που τα ποσά εγκρίθηκαν από την γενική συνέλευση, με λογιστικό σημείωμα γίνεται η εξής εγγραφή:

1^η: εγγραφή τακτοποίησης- 30/6/07

61.01.000 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών ΔΣ 18.000€

36.99.001 Αγγέλου 6.000€

36.99.002 Γεωργίου 6.000€

36.99.003 Δημητρίου 6.000€

44.09.000 Σχηματισμένες προβλέψεις εξόδων παράστασης
χρήσης 2006 18.000€

44.09.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις 18.000€

44.09.01 Σχηματισμένες προβλέψεις εξόδων παράστασης
χρήσης 2006 18.000€

78.05.09 Λοιπές προβλέψεις εκμ/σης 18.000€

Γ) Πολλές φορές με απόφαση του ΔΣ καταβάλλονται στα μέλη του ΔΣ αμοιβές εκτός μισθού ή παροχές άνευ ανταλλάγματος υπό την αίρεση της έγκρισης των ποσών αυτών από την γενική συνέλευση των μετόχων. Τα ποσά αυτά παρακολουθούνται στην χρέωση του λογ/σμού 61.01.000.003-λοιπές αμοιβές μελών του ΔΣ. Τέτοια ποσά είναι πχ. η καταβολή από την ΑΕ φόρων που βαρύνουν προσωπικά τα μέλη του ΔΣ, η αγορά ΙΧ αυτοκινήτων στο όνομα κάποιου μέλους του ΔΣ, η καταβολή ενοικίου, τηλεφώνου κτλ. της κατοικίας των μελών του ΔΣ, κα.

Οι εκτός μισθού αμοιβές που καταβάλλονται στα μέλη του ΔΣ θεωρούνται εισόδημα από κινητές αξίες για τα πρόσωπα που τις εισπράττουν και γίνεται πάνω σ' αυτές η παρακράτηση του φόρου 29% και του χαρτοσήμου 1,20%, από την ΑΕ, κατά τον ίδιο ακριβώς τρόπο που γίνεται και με τα έξοδα παράστασης.

Οι εκτός μισθού αμοιβές που καταβάλλονται στα μέλη του ΔΣ αναγνωρίζονται ως δαπάνη που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον αυτά αποτελούν ποσά που καταβάλλονται στα μέλη του ΔΣ, για υπηρεσίες που προσέφεραν στην επιχείρηση και είναι πέρα από όσες υποχρεούνται να προσφέρουν, με την ιδιότητα του μέλους του ΔΣ. Δηλαδή οι εκτός αμοιβές μισθού όταν καταβάλλονται για πρόσθετες υπηρεσίες που δεν προβλέπονται από τον νόμο ή το καταστατικό, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη.

Παρακράτηση και απόδοση του φόρου

Από τις αμοιβές εκτός μισθού και τις παροχές άνευ ανταλλάγματος, που καταβάλλονται στα φυσικά πρόσωπα- μέλη του ΔΣ, οι ανώνυμες εταιρίες παρακρατούν χαρτόσημο 1,20% και φόρο 29% που υπολογίζεται πάνω στα ακαθάριστα ποσά μείον το χαρτόσημο. Με την παρακράτηση του φόρου του 35%, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά.

Η παρακράτηση και η απόδοση του φόρου γίνεται μέσα στα χρονικά περιθώρια που γίνεται και η παρακράτηση και η απόδοση του φόρου, από τα έξοδα παραστάσεως. Δηλαδή, αν η καταβολή της εκτός μισθού αμοιβής πραγματοποιήθηκε μέσα στον μήνα Ιανουάριο, τότε ο φόρος 29% καταβάλλεται στην ΔΟΥ μέχρι της 15 Φεβρουαρίου, του ίδιου έτους.

Οι καθαρές αμοιβές εκτός μισθού και οι καθαρές παροχές άνευ ανταλλάγματος, δηλαδή οι παροχές που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου και του χαρτοσήμου, αποτελούν το εισόδημα των κινητών αξιών γι' αυτούς που αποκτούν τα ποσά για την κάλυψη του πόθεν έσχες, και δεν φορολογούνται στο όνομά τους. Και αυτό γιατί με την παρακράτηση του φόρου από την ΑΕ, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση και δεν ξαναφορολογούνται τα εισοδήματα αυτά. Δηλαδή οι καθαρές αμοιβές και οι παροχές του έτους 2006 εγκρίνονται από την τακτική συνέλευση του έτους 2007 και δηλώνονται χωρίς να ξανα-φορολογηθούν με την ατομική δήλωση που υποβάλλεται στη ΔΟΥ, στις αρχές του 2007.

Υπολογισμός και απόδοση του χαρτοσήμου

Οι εκτός μισθού αμοιβές και οι παροχές άνευ ανταλλάγματος, χαρτοσημαίνονται με ποσοστό 1,20%. Το χαρτόσημο αυτό αποδίδεται στην ΔΟΥ μέσα σε 5 ημέρες από την ημέρα καταβολής της αμοιβής εκτός μισθού. Δηλαδή αν η καταβολή της παροχής γίνει την 5/1, τότε καταβολή του χαρτοσήμου θα γίνει την 10/1.

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ²²

A) Το φορτηγό αυτοκίνητο της επιχείρησης είναι στο γκαράζ για έλεγχο και συντήρηση. Τα έξοδα ελέγχου και της συντήρησης έφτασαν στο ποσό των 1.190€(1.000€ ΚΑ+ 190€ ΦΠΑ). Με το παραπάνω ποσό εκδίδεται από το συνεργείο απόδειξη παροχής υπηρεσιών και στέλνεται στην επιχείρηση, το πρωτότυπο της απόδειξης και εξοφλείται αμέσως. Σύμφωνα με τα παραπάνω γίνεται η εξής εγγραφή:

εγγραφή τακτοποίησης ταμείου

| | | |
|-----------|------------------------|--------|
| ----- | | |
| ----- | | |
| 62.07.03 | Επισκευές μεταφ. Μέσων | 1.000€ |
| 54.00.002 | ΦΠΑ δαπανών | 190€ |
| 38.00.00 | Ταμείο | 1.190€ |
| ----- | | |
| ----- | | |

B) Η εταιρία ΑΛΦΑ ΑΕ, ενοικιάζει μία αποθήκη για τις εμπορικές της δραστηριότητες από την εταιρία ΒΗΤΑ ΕΠΕ. Τα ενοίκια που καταβάλλει σ' αυτήν του δ' τριμήνου ανέρχονται στο ποσό των 7.500€(2.500€ μηνιαίως).η απόδειξη είσπραξης που εκδίδει η εταιρία ΒΗΤΑ ΕΠΕ περιέχει και χαρτόσημο 3,6% πάνω στο καθαρό ποσό των 7.500€. Η εγγραφή της τακτοποίησης θα είναι:

εγγραφή τακτοποίησης ταμείου

²² Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

| | | |
|----------|------------------|--------|
| 62.04.01 | Ενοίκιο αποθήκης | 7.500€ |
| 54.06.00 | Χαρτόσημο & ΟΓΑ | 270€ |
| 38.00.00 | Ταμείο | 7.770€ |

63 ΦΟΡΟΙ . ΤΕΛΗ²³

Αποστέλλονται από την ΔΟΥ τα τέλη κυκλοφορίας, του λεωφορείου που αγόρασε η εταιρία ΑΛΦΑ ΑΕ για τις μετακινήσεις των εργατών της, για το έτος 2006, η αξία των οποίων είναι 400€. Η εγγραφή της τακτοποίησης θα είναι:

εγγραφή τακτοποίησης ταμείου

| | | |
|----------|------------------------|------|
| 63.03.00 | Τέλη κυκλ. Μεταφ. μέσω | 400€ |
| 38.00.00 | Ταμείο | 400€ |

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ²⁴

Στην επιχείρηση ΑΛΦΑ ΑΕ προσφέρει υπηρεσίες κηπουρικής ο κος Τσάντας Γεώργιος(ο οποίος δεν είναι υπάλληλος της επιχείρησης), στο προαύλιο της επιχείρησης. Για την εργασία αυτή συμφωνήθηκε τιμή 200€. Από το ποσό

²³ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

²⁴ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

αυτό αφαιρέθηκε παρακρατούμενος φόρος 20% και χαρτόσημο 3,6% και του καταβλήθηκε το υπόλοιπο ποσό των 152,80€, αφού πρώτα υπέγραψε μια απόδειξη δαπάνης. Οι εγγραφές θα είναι:

1^η: εγγραφή τακτοποίησης

| | | |
|----------|---------------------------------|------|
| 64.98.05 | Έξοδα διαφόρων τρίτων εξαιρ.ΦΠΑ | 200€ |
| 53.08.01 | Τσάντας Γ | 200€ |

2^η: εγγραφή τακτοποίησης φόρων

| | | |
|----------|----------------------|--------|
| 53.08.01 | Τσάντας Γ | 47,20€ |
| 54.04.02 | Χαρτόσημο & ΟΓΑ | 7,20€ |
| 54.04.03 | Φόρος αμοιβών τρίτων | 40€ |

3^η: εγγραφή πληρωμής φόρων

| | | |
|----------|----------------------|--------|
| 54.04.02 | Χαρτόσημο & ΟΓΑ | 7,20€ |
| 54.04.03 | Φόρος αμοιβών τρίτων | 40€ |
| 38.00.00 | Ταμείο | 47,20€ |

4^η: εγγραφή πληρωμής κηπουρού

| | | |
|----------|-----------------|---------|
| ----- | | |
| ----- | | |
| 53.08.01 | Τσάντας Γ | 152,80€ |
| | 38.00.00 Ταμείο | 152,80€ |
| ----- | | |
| ----- | | |

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ²⁵

Η εταιρία ΑΛΦΑ ΑΕ έχει συνάψει ένα μακροπρόθεσμο δάνειο πριν από δύο έτη με επιτόκιο 20% ετησίως. Στην απογραφή που έγινε την 31/12 του προηγούμενου έτους, το δάνειο απεικονιζόταν στην πίστωση του λογ. 45.10.00 Δάνειο ΕΤΕ με ποσό 100.000€. Το δάνειο αυτό εξοφλείται με εξαμηνιαίες τοκοχρεολυτικές δόσεις. Το τοκοχρεολύσιο για το πρώτο εξάμηνο της φετινής χρονιάς είναι 10.000€. Από το ποσό αυτό, τα 6.000€, είναι τόκοι και το υπόλοιπο ποσό 4.000€ είναι το χρεολύσιο. Στο δεύτερο εξάμηνο ενώ το τοκοχρεολύσιο είναι συνολικά και πάλι το ίδιο, δηλαδή 10.000€, τα επί μέρους ποσά όμως διαφέρουν, δηλαδή είναι τόκοι 5.500€ και χρεολύσιο 4.500€. Το τοκοχρεολύσιο του πρώτου εξαμήνου του έτους 2005, καταβλήθηκε κανονικά, στις 2/7/05, ενώ το τοκοχρεολύσιο του δεύτερου εξαμήνου δεν καταβλήθηκε μέχρι τις 31/12/2005, αλλά καταβλήθηκε στις 18/1 του επόμενου έτους, δηλαδή το 2006. Για το χρονικό διάστημα των 18 ημερών η τράπεζα υπολόγισε επιπλέον τόκους υπερημερίας, συνολικά 650€. Οι εγγραφές των γεγονότων αυτών θα είναι:

1^η: εγγραφή τακτοποίησης- 2/7/05

| | | |
|----------|----------------------|--------|
| ----- | | |
| ----- | | |
| 65.01.00 | Τόκοι & Συναφή έξοδα | 6.000€ |
| 45.10.00 | Δάνειο ΕΤΕ | 4.000€ |

²⁵ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

38.00.00 Ταμείο 10.000€

2^η: εγγραφή τακτοποίησης- 31/12/05

65.01.00 Τόκοι & Συναφή έξοδα 5.500€
45.10.00 Δάνειο ΕΤΕ 4.500€
52.00.00 ΕΤΕ- Βραχυχρόνιες υποχ. 10.000€

3^η: εγγραφή ισολογισμού- 31/12/05

80.00.00 Λ/σμός εκμετάλλευσης 11.500€
65.01.00 ΕΤΕ- Βραχυχρόνιες υποχ. 11.500€

4^η: εγγραφή τακτοποίησης- 18/1/06

52.00.00 ΕΤΕ- Βραχυχρόνιες υποχ. 10.000€
65.01.00 Τόκοι & Συναφή έξοδα 650€
38.00.00 Δάνειο ΕΤΕ 10.650€

**66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ²⁶**

Η επιχείρηση ΑΛΦΑ ΑΕ, ολοκλήρωσε το βιομηχανικό της συγκρότημα στις 31/3/2005. Από 1/4/2005 το εργοστάσιο άρχισε να λειτουργεί κανονικά. Στις 31/12/2005, απεικονίζονται οι εξής λογαριασμοί:

(Χ)

11.00.00.000 Κτιριακές εγκαταστάσεις απογραφής
10.000.000€

12.00.00.000 Μηχανήματα απογραφής
1.000.000€

(Π)

41.10.00.000 Επιχορηγήσεις κτιρίων
3.000.0000€

41.10.00.001 Επιχορηγήσεις μηχανήματων
300.000€

Οι συντελεστές απόσβεσης για τα κτίρια είναι 8% και για τα μηχανήματα 15%. Οι εγγραφές τακτοποιήσεως, θα είναι:

| <u>ΜΗΝΕΣ</u> | <u>ΠΟΣΟΣΤΟ</u> | <u>ΠΟΣΟ</u> | <u>ΑΠΟΣΒΕΣΗ</u> |
|--------------|----------------|---------------|--------------------------|
| 9,00 | 0,08 | 10.000.000,00 | 800.000,00 |
| 9,00 | 0,15 | 1.000.000,00 | 150.000,00 |
| | ΣΥΝΟΛΟ | | <u>950.000,00</u> |

²⁶ Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ

1^η: εγγραφών ισολογισμού - 31/12/2005

66.01.00 Αποσβέσεις Κτιρίων 800.000€

66.02.00 Αποσβέσεις Μηχανημάτων 150.000€

11.99.00 Αποσβεσμένες Κτιριακές εγκαταστάσεις

800.000€

12.99.00 Αποσβεσμένα Μηχήματα 150.000€

2^η: εγγραφών ισολογισμού- 31/12/2005

41.10.10 Αποσβεσμένες επιχορηγήσεις μηχανημάτων
240.000€

41.10.10 Αποσβεσμένες επιχορηγήσεις Μηχανημάτων
45.000€

81.01.05 Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις
παγίων επενδύσεων
285.000€

3^η: εγγραφών ισολογισμού- 31/12/2005

81.01.05 Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις παγίων
επενδύσεων 285.000€

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
285.000€

80.00.00 Λογ/σμός γενικής εκμ/σης 950.000€

66.01.00 Αποσβέσεις Κτιρίων 800.000€

66.02.00 Αποσβέσεις Μηχανημάτων 150.000€

4^η: εγγραφών ισολογισμού- 31/12/2005

04.00.00 Επιχορηγήσεις Ν 2601/98 3.300.000€

08.00.00 Επιχορηγήσεις 3.300.000€

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3.1 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ

1. Η αποζημίωση για κάλυψη αποθετικής ζημίας (διαφυγόντος κέρδους) που επιδικάζεται σε βάρος επιχείρησης με απόφαση διαιτητικού δικαστηρίου, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της.
2. Η αποζημίωση που καταβάλει επιχείρηση σε κληρονόμους φονευθέντος από πτώση - συνεπεία σεισμού - κτιρίου ιδιοκτησίας της, εκπίπτει ως παραγωγική δαπάνη, από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία καταβλήθηκε στους δικαιούχους.
3. Η συμπληρωματική αποζημίωση στην οικογένεια θανόντος υπαλλήλου επιχείρησης από σύγκρουση με αυτοκίνητό της κατά την ώρα της επαγγελματικής απασχόλησής του, εκπίπτει ως παραγωγική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά της.
4. Η συμπληρωματική αποζημίωση για σωματικές βλάβες που καταβάλει επιχείρηση σε τρίτο, ο οποίος τραυματίστηκε από αυτοκίνητό της, χρησιμοποιούμενο στα πλαίσια της επαγγελματικής της απασχόλησης, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της.
5. Η αποζημίωση που καταβάλει επιχείρηση σε υπάλληλό της για δαπάνες υπηρεσίας που του έχουν ανατεθεί, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α΄, της παρ.4, του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.
6. Επιχειρήσεις επεξεργασίας αποβλήτων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους τις αμοιβές που καταβάλλουν σε αλλοδαπές επιχειρήσεις για τη διαχείριση των αποβλήτων εφόσον δεν μπορούν να την αναλάβουν οι ίδιες, καθώς και τις αμοιβές που καταβάλουν στη βιομηχανία τσιμέντου, η οποία αναλαμβάνει να καταστρέψει με καύση τα μη εκμεταλλεύσιμα

εμπορικά προϊόντα που προκύπτουν από την επεξεργασία των αποβλήτων.

7. Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει - βάσει νόμου - εκμισθώτρια επιχείρηση στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα μόνο μέχρι του ύψους του ακαθάριστου εισοδήματος που αποκτά από το συγκεκριμένο μίσθιο κατά το έτος καταβολής της αποζημίωσης.
8. Αμοιβές δικηγόρων, συμβολαιογράφων για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες τους εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
9. Αμοιβές μηχανικών για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες τους και εφόσον δεν συμπεριλαμβάνονται στο κόστος οικοδομής (π.χ. σύνταξη τοπογραφικών διαγραμμάτων, επιμετρήσεις οικοπέδων, οριοθετήσεις, κλπ.) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
10. Αμοιβές τρίτων για παρασχεθείσες υπηρεσίες τους, εφόσον έχει εκδοθεί το προβλεπόμενο στοιχείο του Κ.Β.Σ., εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
11. Αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων ή φυσικών προσώπων για υπηρεσίες που παρέχουν στη Ελλάδα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
12. Αμοιβές αλλοδαπών δικηγόρων για υπηρεσίες που προσέφεραν στην αλλοδαπή (π.χ. δικαστική εκπροσώπηση) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
13. Αμοιβές αλλοδαπών φυσικών ή νομικών προσώπων για την έρευνα αγοράς ή προώθηση ελληνικών προϊόντων στην αλλοδαπή εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
14. Αμοιβές αλλοδαπών για τη σύνταξη τεχνικών και λοιπών επιστημονικών μελετών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
15. Αμοιβές λογιστών όταν δεν ανήκουν στο προσωπικό και εφόσον έχει εκδοθεί το προβλεπόμενο στοιχείο του Κ.Β.Σ. εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

16. Αμοιβές που καταβάλλουν επιχειρήσεις σε άλλες επιχειρήσεις για την παραγωγή των προϊόντων τους με τη μέθοδο του ΦΑΣΟΝ εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
17. Αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται στα μέλη Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 24 του κ.ν. 2190/1920, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.
18. Ο επιμερισμός των δαπανών δικηγόρου, που αποκτά εισόδημα από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (Ζ' κατηγορία) και από μισθωτές υπηρεσίες (πάγια αντιμισθία – ΣΤ' κατηγορία), θα γίνει με βάση το ύψος των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από κάθε πηγή εισοδήματος και θα αφαιρεθεί τελικά εκείνο το ποσοστό που αναλογεί στα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος.
19. Αμοιβές καταβαλλόμενες σε υπαλλήλους, πέραν των συμβατικών ή νομίμων εκπίπτουν ως παραγωγική δαπάνη, εφόσον έχουν καταβληθεί οι εισφορές και σύμφωνα με τις λοιπές προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος.

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Σ.Τ.Ε.

Αποζημιώσεις

1. Η αποζημίωση που καταβάλλει επιχείρηση σε τρίτους για ζημιές που προξενούνται σ' αυτούς στα πλαίσια της επιχειρηματικής λειτουργίας της επιχείρησης, έστω και αν οφείλονται σε αμέλεια των στελεχών και λοιπών εργαζομένων της, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.
2. Αποζημίωση σε απολυθέντες υπαλλήλους μεγαλύτερη της προβλεπόμενης εκ των διατάξεων, αναγνωρίζεται ως παραγωγική δαπάνη.
3. Αποζημιώσεις υπαλλήλων μεγαλύτερες των νομίμων αναγνωρίζονται ως εκπεστέες δαπάνες.

4. Αποζημίωση σε οικογένεια φονευθέντος συνεπεία συγκρούσεως του αυτοκινήτου του με φορτηγό αυτοκίνητο της εταιρείας εν ώρα υπηρεσιακής απασχόλησης, ως επίσης και αποζημίωση για σωματικές βλάβες εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.
5. Η καταβολή αυξημένης αποζημιώσεως σε αποχωρήσαντες λόγω συνταξιοδοτήσεως υπαλλήλους, πέραν των νομίμων αποζημιώσεων είναι εκπεστέα ως παραγωγική και όταν ακόμα δίδεται σε όλους τους αποχωρούντες υπαλλήλους, διότι δεν αποκλείεται η έκπτωση της δαπάνης αυτής εκ του γεγονότος ότι η αυξημένη αποζημίωση εδίδετο υπό της επιχειρήσεως εις όλους τους αποχωρούντες υπαλλήλους.

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΚΛΠ. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΟΝΤΑΙ ΜΕ ΒΑΣΗ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ

Τα ποσά που δίνουν επιχειρήσεις βαφής και εξευγενισμού υφασμάτων και νημάτων σε πελάτες τους για την κάλυψη των ζημιών που προξενούν κατά την επεξεργασία των υφασμάτων δε συνιστούν αποζημίωση των πελατών αλλά παραίτηση από την είσπραξη της αμοιβής λόγω μη εκτέλεσης κατά τους συμφωνηθέντες όρους των υπόψη εργασιών και τα πιο πάνω ποσά αναγνωρίζονται προς έκπτωση χωρίς προηγούμενη κατάθεση συμφωνητικού στη Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αυτή, οι πιο πάνω επιχειρήσεις εκδίδουν πιστωτικό τιμολόγιο που αφορά στα βαφικά των υφασμάτων που προξένησαν ζημιά (λανθασμένη απόχρωση) με τα οποία έχουν χρεώσει τους πελάτες τους.

3.2 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ

1. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία για ασφάλιση σύνταξης των διευθυνόντων συμβούλων της και των προσώπων που νόμιμα την εκπροσωπούν, εκπίπτουν ως γενικά έξοδα διαχείρισης. Τα ποσά αυτά αποτελούν εισόδημα από κινητές αξίες των δικαιούχων.

2. Τα ασφάλιστρα που κατέβαλε επιχείρηση για αγορά μηχανημάτων από το εξωτερικό με σκοπό την επέκταση των ήδη λειτουργουσών εγκαταστάσεών της (δημιουργία δεύτερου εργοστασίου), εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδά της ως γενικά έξοδα διαχείρισης, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι η πιο πάνω επένδυση δεν πραγματοποιήθηκε τελικά.
3. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε ασφαλιστικές εταιρείες για την ασφάλιση των περιουσιακών τους στοιχείων, εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδά τους, ως παραγωγικές δαπάνες.
4. Ασφάλιστρα πυρός εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
5. Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
6. Ασφάλιστρα μεταφορών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ

1. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία για ομαδική ασφάλιση ζωής στην οποία περιλαμβάνονται εκτός του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού της και όλα ή μερικά από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, μόνο κατά το μέρος που αναλογεί στους ασφαλισμένους υπαλλήλους της, καθόσον τα μέλη του Δ.Σ. δεν περιλαμβάνονται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, αλλά θεωρούνται εντολοδόχοι της ανώνυμης εταιρείας.
2. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία για μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής λόγω συμμετοχής σε ομαδικό ασφαλιστήριο κατά το χρόνο που ήταν εργαζόμενοι (πριν από την εκλογή τους ως μελών του Δ.Σ.) , εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της χωρίς να απαιτείται προς τούτο προέγκριση από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της.

3.3 ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ

1. Το ποσό μισθωμάτων που αντιστοιχεί σε αύξηση του αρχικά συμφωνηθέντος μισθώματος, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της μισθώτριας επιχείρησης και όταν η μεταγενέστερη τροποποίηση του αρχικού συμφωνητικού μίσθωσης, με την οποία επιβλήθηκε το αυξημένο μίσθωμα, δεν θεωρήθηκε από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτή.
2. Ποσά, που καταβάλλονται από τη μισθώτρια επιχείρηση στον εκμισθωτή μετά από δικαστική απόφαση, λόγω αναπροσαρμογής του μισθώματος, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία καταβλήθηκαν και όχι από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης (χρήσεων) που αφορά η αναδρομική αύξηση.
3. Ενοίκια κτιρίων (εργοστασίου, γραφείων, αποθηκών, κλπ.) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
4. Ενοίκια μηχανημάτων που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.
5. Ενοίκια λοιπών κινητών πραγμάτων που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.
6. Το ποσό μισθωμάτων που αντιστοιχεί σε αύξηση του αρχικά συμφωνηθέντος μισθώματος, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της μισθώτριας επιχείρησης και όταν η μεταγενέστερη τροποποίηση του αρχικού συμφωνητικού μίσθωσης, με την οποία επιβλήθηκε το αυξημένο μίσθωμα, δεν θεωρήθηκε από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτή.
7. Ποσά, που καταβάλλονται από τη μισθώτρια επιχείρηση στον εκμισθωτή μετά από δικαστική απόφαση, λόγω αναπροσαρμογής του μισθώματος, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία καταβλήθηκαν και όχι από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης (χρήσεων) που αφορά η αναδρομική αύξηση.

8. Ενοίκια κτιρίων (εργοστασίου, γραφείων, αποθηκών, κλπ.) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
9. Ενοίκια μηχανημάτων που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.
10. Ενοίκια λοιπών κινητών πραγμάτων που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Μισθώματα για ακίνητα

1. Τα μισθώματα ακινήτου που καταβάλλει επιχείρηση σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της και όταν έχει υπεκμισθώσει το ακίνητο σε τρίτο, με την προϋπόθεση ότι ο τελευταίος είναι επιτηδευματίας (διαφορετικά θα πρόκειται για καταστρατήγηση του ν. 1665/1986) και ότι η μισθώτρια θα αναμορφώσει τα αποτελέσματά της με το μέρος των μισθωμάτων που αντιστοιχεί στην αξία του οικοπέδου.
2. Τα μισθώματα που καταβάλλει επιχείρηση σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης εντός της οποίας καταβάλλει αυτά με βάση τη συναφθείσα σύμβαση, όπως αυτό επιβάλλεται από την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων που καθιερώνεται με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε., με βάση την οποία οι δαπάνες κατατάσσονται στη χρήση την οποία βαρύνουν. Επομένως, σε περίπτωση που από τη συναφθείσα σύμβαση προβλέπεται περίοδος χάριτος για κάποιο χρονικό διάστημα και τα μισθώματα που αντιστοιχούν στην περίοδο αυτή θα καταβάλλονται στην επόμενη χρήση, εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής τους σύμφωνα με τη σύμβαση.

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Σ.Τ.Ε.

Μισθώματα

Οι δαπάνες που φέρουν χαρακτήρα μισθώματος, δηλαδή περιοδικής παροχής, είναι εκπεστέες τμηματικά από τα έσοδα των χρήσεων διάρκειας της μίσθωσης, έστω και αν συμφωνήθηκε η εφάπαξ καταβολή τους κατά το χρόνο σύναψης της συμβάσεως.

3.4 ΕΝΟΙΚΙΑ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ LEASING

1. Τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση σε εταιρείες leasing, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, με εξαίρεση αυτά που αφορούν ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου.
2. Αν κατά τη διάρκεια της χρηματοδοτικής μίσθωσης, βάσει της υπογραφείσας σύμβασης, προβλέπεται εξ' αρχής, κάποιο μίσθωμα να είναι πολλαπλάσιο των άλλων, το ποσό αυτό θα βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία θα καταβληθεί, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 31.
3. Σε περίπτωση προεξόφλησης μισθωμάτων leasing εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα μόνο τα μισθώματα που αντιστοιχούν στην τρέχουσα χρήση με βάση την σύμβαση. Τα μισθώματα επόμενων χρήσεων που προεξοφλήθηκαν (δηλαδή προπληρώθηκαν στην εταιρεία leasing πριν από την αρχικά προβλεπόμενη ημερομηνία καταβολής), θα εκπέσουν αντίστοιχα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που αφορούν.

Μισθώματα επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. σε εταιρείες ενοικίασης αυτοκινήτων:

1. Τα μισθώματα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε εταιρείες ενοικίασης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, εκπίπτουν εξ' ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδά τους, με την προϋπόθεση ότι τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των ίδιων των επιχειρήσεων.
2. Τα μισθώματα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε εταιρείες ενοικίασης αυτοκινήτων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, μέχρι ποσοστό 60% για Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα μέχρι 1.400 κ.ε. και μέχρι 25% για Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα με μεγαλύτερο κυβισμό στις περιπτώσεις που από τη σύμβαση μίσθωσης με τις πιο πάνω επιχειρήσεις προβλέπεται η αγορά του αυτοκινήτου από τη μισθώτρια επιχείρηση σε προσυμφωνημένη τιμή (σύμβαση leasing εν τοις πράγμασι). Με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004, αυξήθηκε από 1.400 σε 1.600 το ως άνω ανώτατο όριο των κυβικών εκατοστών των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης.

Συντήρηση και επισκευή μισθωμένων επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ από εταιρείες ενοικίασης αυτοκινήτων:

1. Οι δαπάνες συντήρησης μισθωμένων Ε.Ι.Χ. οχημάτων από εταιρείες ενοικίασης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, μέχρι ποσοστό 60% για Ε.Ι.Χ. μέχρι 1400 κ.ε. και 25% για Ε.Ι.Χ. με μεγαλύτερο κυβισμό. Με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004, αυξήθηκε από 1.400 σε 1.600 το ως άνω ανώτατο όριο των κυβικών εκατοστών των επιβατικών αυτοκινήτων.
2. Οι δαπάνες επισκευής μισθωμένων Ε.Ι.Χ. οχημάτων από εταιρείες ενοικίασης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, μέχρι ποσοστό 60% για Ε.Ι.Χ. μέχρι 1400 κ.ε. και 25% για Ε.Ι.Χ. με μεγαλύτερο κυβισμό. Με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004, αυξήθηκε

από 1.400 σε 1.600 το ως άνω ανώτατο όριο των κυβικών εκατοστών των επιβατικών αυτοκινήτων.

3. Οι δαπάνες συντήρησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων ιδιοκτησίας μετόχων ανώνυμης εταιρείας τα οποία χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, εφόσον το δικαίωμα χρησιμοποίησής τους προκύπτει από έγγραφες συμβάσεις μίσθωσης αυτών και έχει συμφωνηθεί η καταβολή μισθώματος. Η έκπτωση και των δαπανών αυτών υπόκειται στον περιορισμό των ποσοστών που προβλέπονται από το νόμο ανάλογα με τον κυβισμό των αυτοκινήτων.

3.5 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

1. Οι δαπάνες που πραγματοποιεί επιχείρηση για τη μεταφορά στην Ελλάδα φυσικού αερίου, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, έστω και αν η μεταφορά γίνεται από εξωχώρια εταιρεία, καθόσον η τιμή του διαπραγματεύεται σε οργανωμένες χρηματιστηριακές αγορές και δημοσιεύονται γι' αυτό δείκτες τιμών χονδρικής πώλησης, όπως επιβάλλεται από τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγρ.14 του άρθρου 31 του ΚΦΕ.
2. Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων (μισθωμένα λεωφορεία) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
3. Έξοδα μεταφοράς υλικών, αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
4. Έξοδα κινήσεως μεταφορικών μέσων της ίδιας της επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

3.6 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

1. Τα έξοδα περιθάλψεως που καταβάλλει οικειοθελώς η επιχείρηση χάριν του προσωπικού της, αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.
2. Τα ποσά που καταβάλλει οικειοθελώς επιχείρηση χάριν του προσωπικού της για κατασκηνώσεις, αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.
3. Η δαπάνη με την οποία χρεώνεται επιχείρηση για τη συμμετοχή της στο κόστος τιμοκαταλόγων-διαφημιστικών εντύπων που εκδίδονται από άλλη επιχείρηση στην οποία πωλεί τα διαφημιζόμενα προϊόντα της, εκπίπτει, ως γενικό έξοδο διαχείρισης.
4. Η δαπάνη που πραγματοποιούν ασφαλιστικές επιχειρήσεις από κοινού για την αγορά επάθλου διαγωνισμού (διαμέρισμα – αυτοκίνητο) στον οποίο λαμβάνουν μέρος παραγωγοί ασφαλειών (συνδεδόμενοι με αυτές με σύμβαση ανεξάρτητων υπηρεσιών) και το οποίο θα απονεμηθεί μετά από κλήρωση ανάμεσα τους με βάση τον αριθμό κουπονιών που θα συγκεντρώσει κάθε ένας ανάλογα με το μέγεθος παραγωγής του σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο, εκπίπτει, κατά το μέρος αυτής που βαρύνει καθεμία εταιρεία, από τα ακαθάριστα έσοδά τους.
5. Οι ασφαλιστικές εισφορές που υποχρεούνται από 1/1/1993 και μετά να καταβάλλουν οι επιχειρήσεις στο ΤΣΜΕΔΕ για τους έμμισθους μηχανικούς που απασχολούν, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους.
6. Η δαπάνη κατασκευής δημοσίας οδού, η οποία θα χρησιμοποιείται για την εξυπηρέτηση εργοστασίου της επιχείρησης, εκπίπτει μέσω αποσβέσεων από τα ακαθάριστα έσοδα.
7. Τα έπαθλα σε χρήμα ή σε είδος που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις τηλεοπτικών επιχειρήσεων στους συμμετέχοντες στα τηλεοπτικά παιχνίδια τους, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, καθόσον η χορήγηση των πιο πάνω επάθλων συμβάλλει στην αύξηση της

ακροαματικότητα των τηλεοπτικών καναλιών (επιχειρήσεων), η οποία συνεπάγεται την αύξηση των προβαλλομένων από αυτά διαφημίσεων και την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού τους, με την προϋπόθεση βέβαια ότι συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις που αναφέρονται στις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (οι δαπάνες αυτές να αφορούν τη χρήση εντός της οποίας έχουν πραγματοποιηθεί, να είναι οριστικές και εκκαθαρισμένες, κλπ.).

8. Οι δαπάνες διαμόρφωσης χώρων και εγκατάστασης ηλεκτροφωτισμού που πραγματοποιεί εταιρεία πετρελαιοειδών σε πρατήρια τρίτων (από τα οποία διατίθενται αποκλειστικά δικά της προϊόντα), εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της εντός της χρήσης που πραγματοποιούνται οι πιο πάνω δαπάνες.
9. Η προμήθεια και τα προεξοφλητικά έξοδα (τόκοι) που χρεώνουν οι τράπεζες σε περίπτωση προεξόφλησης των δόσεων καρτών πελατών ανωνύμων εταιρειών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που αφορούν οι προεξοφληθείσες αυτές δόσεις.
10. Δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος, έστω και αν ο μετρητής έχει παραμείνει στο όνομα του ιδιοκτήτη του ακινήτου (εκμισθωτή) εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της μισθώτριας επιχείρησης.
11. Δαπάνη τηλεφώνου, έστω και εάν το τηλέφωνο ανήκει στον ιδιοκτήτη του ακινήτου εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της μισθώτριας επιχείρησης.
12. Δαπάνη ύδρευσης εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα.
13. Δαπάνες ταχυδρομικών υπηρεσιών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
14. Δαπάνες αποθήκευσης και φύλαξης προϊόντων, εμπορευμάτων, κλπ. εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
15. Έξοδα εκθέσεων, επιδείξεων, εφόσον υπάρχουν τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
16. Έξοδα γραφείου (γραφική ύλη, έντυπα), εκπίπτουν εφόσον υπάρχει το προβλεπόμενο δικαιολογητικό.

17. Καύσιμα και υλικά θέρμανσης, υλικά καθαριότητας, φαρμακείου, εκπίπτουν εφόσον υπάρχει το προβλεπόμενο δικαιολογητικό.
18. «Κοινόχρηστα» γραφείων, καταστημάτων, κλπ. εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
19. Προμήθειες τραπεζών, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
20. Προμήθειες τρίτων για αγορές, πωλήσεις, μεσιτείες, κλπ., εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον υπάρχει το νόμιμο δικαιολογητικό.
21. Ζημία από πώληση ακινήτου επιχείρησης, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα με την προϋπόθεση ότι ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο από την αξία που προσδιορίζεται στη Φορολογία Μεταβίβασης Ακινήτων.
22. Έξοδα δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ. ισολογισμών, καθώς και προσκλήσεων συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
23. Έξοδα δημοσίευσης αγγελιών και ανακοινώσεων της επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.
24. Συνδρομές σε επιστημονικά περιοδικά που έχουν σχέση με το αντικείμενο της επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.
25. Συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις που ανήκει η επιχείρηση εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.
26. Η δαπάνη εκπαίδευσης σε ΚΕΚ την οποία πραγματοποιεί φυσικό πρόσωπο προκειμένου να αποκτήσει άδεια ασκήσεως δραστηριότητας μεσίτη ασφαλίσεων, καθώς και η δαπάνη για την εγγραφή του στο οικείο επιμελητήριο, εμπίπτουν στην έννοια των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και εκπίπτουν είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία. Εκπίπτουν ακόμα η συνδρομή στο επιμελητήριο, στον οικείο επαγγελματικό σύνδεσμο καθώς και οι συνδρομές στον κλαδικό τύπο.
27. Σε περίπτωση που οι προμήθειες επί πωλήσεων καταβάλλονται σε υπάλληλο της επιχείρησης, που βρίσκεται κάτω από την εξάρτηση του εργοδότη του και υποκείμενος στο διευθυντικό του δικαίωμα, θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και το ποσό αυτών εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα σαν έξοδα μισθοδοσίας.

Σε περίπτωση που ο προηγούμενος υπάλληλος, πέρα από την υπαλληλική του ιδιότητα, λαμβάνει προμήθειες, επί των πωλήσεων που κάνει τόσο για την επιχείρηση στην οποία εργάζεται ως μισθωτός όσο και για άλλες επιχειρήσεις, οι προμήθειες αυτές, θεωρούνται εισόδημα Δ' κατηγορίας και το ποσό αυτών εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με την περιπτ.α' της παραγρ.1 του άρθρου 31, εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις του νόμου (στοιχείο Κ.Β.Σ. κ.λ.π.).

28. Οι εισφορές εγγραφής στον ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ αποτελούν παραγωγική δαπάνη εκπιπτόμενη από τα ακαθάριστα έσοδα.

ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

1. Από το εισόδημα του φορολογουμένου ελεύθερου επαγγελματία εκπίπτει η δαπάνη που καταβάλλεται ως ετήσια συνδρομή ή ως δικαίωμα εγγραφής σε επαγγελματικούς συλλόγους και επιμελητήρια καθώς και η δαπάνη η οποία καταβάλλεται ως συνδρομή σε επαγγελματικά περιοδικά.
2. Εκπίπτουν οι τόκοι των δανείων που χορηγούνται στους συγγραφείς - καθηγητές ΑΕΙ για την έκδοση πανεπιστημιακών συγγραμμάτων.
3. Εκπίπτουν οι δαπάνες για την αποκατάσταση ζημιών στα μηχανήματα του οδοντιατρείου μετά από σεισμό.
4. Εκπίπτουν οι τόκοι δανείων για την έκδοση διδακτικού βιβλίου, από συγγραφέα.
5. Τα δικαιώματα που εισπράττονται από το συμβολαιογράφο υπέρ του ταμείου νομικών και του ταμείου ασφαλίσεως για τη σύνταξη πρωτοτύπου αναλογικών πράξεων και παγίων πράξεων και την έκδοση αντιγράφων αποτελούν ακαθάριστη αμοιβή του. Παράλληλα όμως, δεδομένου ότι τμήμα των ποσών αυτών αποδίδεται στο ταμείο νομικών και στο ταμείο ασφάλισης των συμβολαιογράφων θεωρείται

επαγγελματική δαπάνη και συνεπώς εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα του επαγγελματία με την προϋπόθεση ότι έχει καταχωρηθεί ως έξοδο στα βιβλία του υπόχρεου.

6. Μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για αυτοκίνητο που ανήκει κατά 50% σε δύο ελεύθερους επαγγελματίες (δικηγόρους) που το χρησιμοποιούν από κοινού για τις επαγγελματικές τους ανάγκες εκπίπτουν κατά ποσοστό 50% για τον καθένα σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του νόμου.
7. Οι δαπάνες για κάλυψη νομικής υποστήριξης και εκπροσώπησης ενώπιον των Διοικητικών δικαστηρίων που καταβάλλονται για τις ανάγκες του ελευθέριου επαγγέλματός (Δικηγόρου), αποτελούν λειτουργική δαπάνη, η οποία εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά του.

3.7 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

1. Οι τακτικές αποσβέσεις εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, ανεξάρτητα αν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής ή όχι.
2. Οι επιχειρήσεις δικαιούνται να υπολογίζουν αποσβέσεις μόνο σε πάγια στοιχεία που ανήκουν σε αυτές και τα οποία χρησιμοποιούν.
3. Οι αποσβέσεις επί ακινήτου (βιομηχανικού χώρου) υπολογίζονται επί της αξίας που αναγράφεται στα βιβλία και όχι επί της αξίας του ακινήτου όπως αυτή προκύπτει με βάση τον αντικειμενικό τρόπο.
4. Πάγια αξίας μέχρι και 600 ευρώ (200.000 δρχ.) μπορούν να αποσβεστούν εφάπαξ μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004, για αυτά που αποκτώνται από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2005 και μετά, το ανώτατο όριο αξίας κτήσης τους αυξάνεται από 600 σε 1.200 ευρώ.

5. Οι επιχειρήσεις που λειτουργούν εποχιακά (π.χ. ξενοδοχεία, εστιατόρια, ενοικιάσεις αυτοκινήτων, κλπ.) υποχρεούνται να υπολογίζουν αποσβέσεις για ολόκληρο το έτος (για δώδεκα μήνες).
6. Τα νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. (Α.Ε., Ε.Π.Ε., συν/μοί, κλπ.) που εκμισθώνουν κτίριο σε τρίτο (εκμετάλλευση από άλλο) δικαιούνται να διενεργούν αποσβέσεις που προβλέπονται από το π.δ. επί της αξίας του κτιρίου.
7. Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που αποκτούν αποκλειστικά εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτου στην Ελλάδα (Σημ.: στερούνται μόνιμης εγκατάστασης), ενεργούν αποσβέσεις σύμφωνα με όσα ισχύουν για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων, ήτοι με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε..
8. Το κόστος αγοράς των διαφημιστικών πινακίδων, στεγάστρων, αντλιών υγρών καυσίμων με το οποίο επιβαρύνεται εταιρεία πετρελαιοειδών για την τοποθέτησή τους σε πρατήρια τρίτων (από τα οποία διατίθενται αποκλειστικά τα καύσιμα της συγκεκριμένης εταιρείας) υπόκειται σε απόσβεση, εφόσον τα πάγια αυτά στοιχεία αποτελούν περιουσιακά στοιχεία της υπόψη εταιρείας.
9. Το κόστος κατασκευής υπόγειων δεξαμενών αποθήκευσης υγρών καυσίμων, που κατασκευάζει εταιρεία πετρελαιοειδών σε πρατήρια τρίτων, υπόκειται σε απόσβεση βάσει των ετών που προβλέπει η σύμβαση αποκλειστικής διάθεσης προϊόντων της εταιρείας με τον πρατηριούχο.
10. Το καθαρό εισόδημα των προσωπικών εταιρειών από την εκμίσθωση ακινήτων υπολογίζεται με βάση τα οριζόμενα στην περ. α' της παρ.1 του άρθρου 23 του ΚΦΕ. Περαιτέρω από τις αποσβέσεις που υπολογίζονται επί των ακινήτων με βάση το π.δ 299/2003 αφαιρείται η απόσβεση του άρθρου 23 του ΚΦΕ και συνεπώς από το ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις εκπίπτει το υπολειπόμενο τμήμα των αποσβέσεων.

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων νέων επιχειρήσεων

1. Για τις νέες επενδύσεις που πραγματοποιεί επιχείρηση σε χώρο όπου βρίσκεται υφιστάμενο παλιό υποκατάστημά της, η επιχείρηση μπορεί στις τρεις (3) πρώτες χρήσεις είτε να μην υπολογίσει αποσβέσεις είτε να υπολογίσει αυτές με το 50% του ισχύοντος συντελεστή απόσβεσης, ανεξάρτητα αν το υποκατάστημα αυτό ορίσθηκε μετέπειτα ως έδρα της επιχείρησης.
2. Οι νέες επιχειρήσεις υποχρεούνται, κατά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας αρχίζει η παραγωγική λειτουργία τους, να διενεργούν αποσβέσεις με τους ισχύοντες συντελεστές. Το δικαίωμα χρήσης του μειωμένου κατά 50% συντελεστή απόσβεσης ή της μη διενέργειας αποσβέσεων αρχίζει από το επόμενο έτος. Τα ανωτέρω ισχύουν και επί νέου υποκαταστήματος.
3. Η μετεγκατάσταση υποκαταστήματος επιχείρησης σε άλλο κτίριο δεν αποτελεί ίδρυση νέου υποκαταστήματος.

Απόσβεση προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών (Software)

Τα προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών (software) που εισάγει επιχείρηση και από συγγενείς εταιρείες του εξωτερικού και τα χρησιμοποιεί για ενοικίαση σε τρίτους, έναντι περιοδικού μισθώματος, θεωρούνται για την εκμισθώτρια εταιρεία πάγια στοιχεία και αποσβένονται, σύμφωνα με τους προβλεπόμενους συντελεστές απόσβεσης.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

1. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται από τη χρήση 2003 με τους συντελεστές που ορίζονται στο π.δ. 299/2003, ανεξάρτητα από το χρόνο κτήσης των παγίων.

2. Επιχειρήσεις που προέρχονται από συγχώνευση ή μετατροπή άλλων επιχειρήσεων με το ν.δ.1297/1972: Οι αποσβέσεις που υπολογίζονται στο μέρος της υπεραξίας που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία των εισφερομένων από τη μετατρεπομένη ή συγχωνευμένη επιχείρηση παγίων περιουσιακών στοιχείων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης που προήλθε από τη μετατροπή ή συγχώνευση. (ν.δ 1297/1972, άρθρο 2, παρ.3)
3. Στο ποσό της υπεραξίας που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας των κτιρίων, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 2065/1992, ενεργούνται αποσβέσεις, με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά και μέχρι να καλυφθεί η αναπόσβεστη αξία των κτιρίων αυτών η οποία προκύπτει κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 27 του ν. 2065/1992.
4. Η απόσβεση των παγίων αρχίζει από το μήνα που αυτά τίθενται σε χρήση.
5. Εποχιακή επιχείρηση. Η απόσβεση των παγίων στοιχείων διενεργείται επί ετησίας βάσεως (και όχι σε δωδέκατα) ακόμα και στην περίπτωση που η επιχείρηση πραγματοποιεί έσοδα μόνο τους θερινούς μήνες.
6. Τα έξοδα εκτελωνισμού παγίου στοιχείου προσαυξάνουν την αξία του, υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση και δεν μπορούν να εκπέσουν ως γενικά έξοδα διαχείρισης.
7. Οι αποσβέσεις ενεργούνται μόνο στα πάγια στοιχεία που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση. (
8. Η αξία των εργαλείων και ανταλλακτικών των χρησιμοποιούμενων μηχανημάτων, τόσο των επιχειρήσεων, όσο και των ελευθέρων επαγγελματιών, αποσβένονται εξ ολοκλήρου εντός της χρήσεως κατά την οποία για πρώτη φορά χρησιμοποιήθηκαν αυτά.

3.8 ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων βάσει του ν. 3296/2004

Σύμφωνα με τον Ν 3296/2004, εκπίπτουν τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση: αα) των επιστροφών ή εκπτώσεων, ββ) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και γγ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, τις επιχειρήσεις ύδρευσης - αποχέτευσης, τις επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται με ποσοστό ένα τοις εκατό (1 %) επί της αξίας των υπηρεσιών ή συνδρομητικών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, με εξαίρεση αυτά που εκδίδονται προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Ομοίως, υπολογίζεται πρόβλεψη με ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της αναγραφόμενης στις αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας, η οποία προκύπτει από λιανικές πωλήσεις διαρκών καταναλωτικών αγαθών με πίστωση που περιλαμβάνονται στους με αριθμό 501 - 503,521 - 528 και 721 - 726 κωδικούς ειδών και υπηρεσιών της έρευνας οικογενειακών προϋπολογισμών των ετών 1993 - 1994 της Ε.Σ.Υ.Ε., με την προϋπόθεση ότι στις αποδείξεις αυτές αναγράφεται διακεκριμένα το είδος, η ποσότητα και η αξία των συγκεκριμένων αγαθών.

Το ποσό των ως άνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το Δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων».

Η σχηματιζόμενη ως άνω πρόβλεψη χρησιμοποιείται για την απόσβεση (διαγραφή) πελατών οι οποίοι είναι ανεπίδεκτοι είσπραξης.

Για τους πελάτες που διαγράφονται και για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί σε αυτούς ότι διέγραψε την επισφαλή απαίτησή της, εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης, ανά πελάτη, υπερβαίνει τα χίλια (1.000) ευρώ. Επίσης, για τους πελάτες των οποίων οι απαιτήσεις διεγράφησαν σύμφωνα με τα πιο πάνω, η επιχείρηση συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση με πλήρη στοιχεία για τον καθένα, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η δημόσια οικονομική υπηρεσία και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πελάτη, καθώς και το διαγραφέν ποσό. Η πιο πάνω κατάσταση υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης Δ.Ο.Υ. σε τρία (3) αντίγραφα.

Πέραν της σχηματιζόμενης κατά τα ανωτέρω πρόβλεψης, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Εξαιρετικά, αν σε κάποια διαχειριστική χρήση το ποσό των πράγματι επισφαλών απαιτήσεων, για τις οποίες έχουν εξαντληθεί όλα τα ένδικα μέσα, είναι μεγαλύτερο εκείνου που προκύπτει από την εφαρμογή του αντίστοιχου ποσοστού πρόβλεψης, το επιπλέον ποσό που δεν καλύπτεται από τη σχηματισθείσα πρόβλεψη, μπορεί να αποσβεσθεί στη διαχειριστική αυτή χρήση με οριστικές εγγραφές.

Το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός και αν στο τέλος κάθε πενταετίας, αρχής γενομένης από τη διαχειριστική περίοδο 2005 υφίσταται στον ως άνω λογαριασμό υπόλοιπο λόγω μη επαληθεύσεως των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο αυτό ποσό μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις».

Προϋποθέσεις και δικαιολογητικά για αναγνώριση των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων των επιχειρήσεων

Θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθοι **όροι και προϋποθέσεις:**

- a) Η απαίτηση να συνδέεται με τη δραστηριότητα της επιχείρησης και να είναι πράγματι επισφαλής και ανεπίδεκτη είσπραξης. Η επισφάλεια και το ανεπίδεκτο της είσπραξης, ως θέμα πραγματικό, κρίνεται από την αρμόδια φορολογούσα αρχή και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τα διοικητικά δικαστήρια.
- b) Το βάρος της απόδειξης για την απώλεια της συγκεκριμένης απαίτησης φέρει η επιχείρηση προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά.
Μεταξύ των δικαιολογητικών περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα:
 - αα) Επίσημες οικονομικές καταστάσεις της οφειλέτιδος εταιρείας από τις οποίες να προκύπτει η μη υγιής θέση αυτής.
 - ββ) Τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου με την οποία να υποχρεώνεται ο οφειλέτης σε εξόφληση.
 - γγ) Πιστοποιητικό υποθηκοφυλακείου από το οποίο να προκύπτει, κατά περίπτωση, η μη ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη ή τα υπάρχοντα τοιαύτα με τα τυχόν βάρη τους.
- c) Η απόσβεση να γίνεται με οριστική εγγραφή.
- d) Η απόσβεση να γίνεται για κάθε ένα οφειλέτη χωριστά.
- e)

Κήρυξη σε πτώχευση

Η κήρυξη του οφειλέτη σε κατάσταση πτωχεύσεως **λόγω παύσεως των πληρωμών**, επιφέρει από μόνη της απόσβεση της απαίτησης, στις περιπτώσεις όπου σε πτώχευση έχει κηρυχθεί ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή υποκατάστημα αλλοδαπής επιχείρησης και από τους επίσημους ισολογισμούς τους προκύπτει ότι οι επιχειρήσεις αυτές δεν έχουν περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, πάγια, χρεόγραφα κλπ.) να ικανοποιήσουν τους οφειλέτες τους.

Διενέργεια πλειστηριασμού

Σε περίπτωση διενέργειας πλειστηριασμού σε βάρος της περιουσίας του οφειλέτη (είτε κατά τη διαδικασία αναγκαστικής εκτέλεσης είτε συνεπεία μη επιτεύξεως πτωχευτικού συμβιβασμού), **η απαίτηση της επιχείρησης θεωρείται πράγματι επισφαλής και ανεπίδεκτη είσπραξης**, εφόσον από το εκπλειστηρίασμα δεν κατέστη δυνατή η ικανοποίηση της απαίτησης αυτής. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να προσκομίζεται αντίγραφο του Πίνακα κατάταξης ή διανομής από συμβολαιογράφο που ορίστηκε για τον πλειστηριασμό της περιουσίας του οφειλέτη, από τον οποίο να προκύπτει η μη ικανοποίηση του δανειστή από το εκπλειστηρίασμα.

Απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων μικρής αξίας

Σε περίπτωση πραγματοποίησης εσόδων από πωλήσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, επί πιστώσει, αναγνωρίζονται προς έκπτωση διαγραφόμενες επισφαλείς μικρό-απαιτήσεις μέχρι το ποσό των εκατόν πενήντα (150) ευρώ η κάθε μία. Ο χρόνος έκπτωσης των μικρό-απαιτήσεων αυτών ορίζεται ως ακολούθως:

- a) Για τις επιχειρήσεις κινητής και σταθερής τηλεφωνίας, παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και φυσικού αερίου, η χρήση εντός της οποίας συμπληρώνονται δώδεκα (12) μήνες από την έκδοση του λογαριασμού.
- b) Για περιπτώσεις όπου έχει ασκηθεί αγωγή από την επιχείρηση κατά του οφειλέτη, εντός της επόμενης χρήσης από εκείνη μέσα στην οποία ασκήθηκε η αγωγή αυτή.
- c) Για περιπτώσεις όπου δεν έχει ασκηθεί αγωγή από την επιχείρηση κατά του οφειλέτη, η έκπτωση γίνεται μετά τη συμπλήρωση δύο (2) χρήσεων στις οποίες το υπόλοιπο της απαίτησης κατά του πελάτη παρέμεινε ανείσπρακτο.

Απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων επί μερικής εξοφλήσεως τιμολογίου αξίας άνω των 150 ευρώ

Στην περίπτωση αυτή αν η επιχείρηση δεν έχει ασκήσει ένδικο μέσα (γιατί δεν το έκρινε σκόπιμο), από το ανεξόφλητο υπόλοιπο αναγνωρίζεται προς έκπτωση ποσό 150 ευρώ χωρίς καμία προϋπόθεση, εφόσον όμως ολόκληρο το ποσό της ανεξόφλητης απαίτησης διαγράφεται οριστικά, χωρίς να αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση το μέρος της διαγραφείσας ανεξόφλητης απαίτησης που απομένει μετά την αφαίρεση των 150 ευρώ.

3.9 ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Δαπάνες επισκευής και συντήρησης

Η δαπάνη ελαιοχρωματισμού σε μισθωμένο ακίνητο, θεωρείται εργασία συντήρησης και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της μισθώτριας επιχείρησης, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής της.

Δαπάνες βελτιώσεων και προσθηκών

1. Οι δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις σε μισθωμένα ακίνητα αποσβένονται ισόποσα, από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση, αρχής γενομένης της απόσβεσης από το χρόνο έναρξης της χρησιμοποίησης των πραγματοποιηθεισών προσθηκών και βελτιώσεων. Κατά το πρώτο έτος υπολογίζονται αποσβέσεις για τους μήνες χρησιμοποίησης των ακινήτων.
2. Οι δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις σε μισθωμένα ακίνητα αποσβένονται ισόποσα, από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση. Στη περίπτωση δε που η μίσθωση λυθεί πριν από το συμφωνημένο χρόνο, το αναπόσβεστο υπόλοιπο των πιο πάνω δαπανών εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία λύθηκε αυτή.
3. Οι δαπάνες βελτίωσης (γυψοσανίδες, ηλεκτρική εγκατάσταση κτλ.) που πραγματοποίησε επιχείρηση σε μισθωμένο ακίνητο, εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση. Στη περίπτωση όμως που ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης ο οποίος προκύπτει με αυτόν τον τρόπο, είναι μικρότερος από αυτόν που ορίζεται με το π.δ. 299/2003 για το συγκεκριμένο πάγιο στοιχείο, τότε εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο προεδρικό αυτό διάταγμα.

Συντήρηση και επισκευή μηχανημάτων και εγκαταστάσεων

Τα έξοδα συντήρησης μηχανημάτων και εγκαταστάσεων, αυτά δηλαδή που γίνονται με σκοπό τη διατήρησή τους σε καλή κατάσταση, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. Επίσης, τα έξοδα επισκευής μηχανημάτων και εγκαταστάσεων εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως αποβλέποντα στο να αποδώσουν στα μηχανήματα και τις εγκαταστάσεις την αρχική τους παραγωγικότητα.

3.10 ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά εξαγωγικών επιχειρήσεων

1. Οι δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά αναγνωρίζονται προς έκπτωση χωρίς να ερευνάται ο τρόπος διάθεσης των ποσών.
2. Οι εξαγωγικές επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους, δαπανών χωρίς δικαιολογητικά, εφόσον τα προϊόντα που εξάγουν είναι εγχωρίου παραγωγής, άσχετα αν παρήχθησαν από τις πιο πάνω επιχειρήσεις ή από τρίτους. Εγχώριας παραγωγής θεωρούνται και τα προϊόντα προελεύσεως εξωτερικού, όταν αυτά επανεξάγονται μετά από προηγούμενη επεξεργασία ή κατεργασία ή μεταποίηση ή εξευγενισμό, ο οποίος προσδίδει σε αυτά την έννοια του νέου προϊόντος.
3. Εξαγωγές που πραγματοποιούνται από εξαγωγική επιχείρηση για λογαριασμό τρίτων, στους οποίους ανήκουν τα εξαγόμενα προϊόντα (μέσω αντιπροσώπου). Το δικαίωμα έκπτωσης δαπανών χωρίς δικαιολογητικά έχει η εξαγωγική επιχείρηση.
4. Το προβλεπόμενο ποσοστό που αναγνωρίζεται για έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ισχύει για κάθε προϊόν που εξάγεται, ανεξάρτητα αν αυτό είναι βιομηχανικό,

βιοτεχνικό, χειροτεχνικό, γεωργικό, κτηνοτροφικό, οπωροκηπευτικό, προϊόν αλιείας, μεταλλευτικό, λατομικό ή επισκευή ή κατασκευή πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία.

5. Οι ναυπηγοεπισκευαστικές επιχειρήσεις εκπίπτουν δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά, που υπολογίζονται ως ποσοστό στα ακαθάριστα έσοδά τους από συνάλλαγμα, τα οποία προέρχονται από κατασκευές, μετασκευές ή επισκευές πλοίων, χωρίς να ερευνάται το είδος (εμπορικό, επιβατικό, πολεμικό, κλπ.) του κατασκευαζόμενου ή επισκευαζόμενου πλοίου ή η σημαία αυτού (ελληνική ή ξένη) ή οι πλόες που εκτελεί αυτό (εσωτερικού ή εξωτερικού).
6. Επιχειρήσεις (Νηογνώμονες) που παρέχουν υπηρεσίες (επιθεωρήσεις πλοίων με ελληνική και ξένη σημαία, σχετικά με την κατάσταση και φόρτωσή τους, καθώς και για την έκδοση πιστοποιητικών αξιοπλοΐας) στην αλλοδαπή, δικαιούνται γι' αυτές και μόνο τις υπηρεσίες, να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά, οι οποίες θα υπολογίζονται με την εφαρμογή των ποσοστών που προβλέπονται για τους εξαγωγείς εγχωρίων προϊόντων, επί των ακαθάριστων εσόδων τους που προέρχονται από τις προσφερόμενες στην αλλοδαπή υπηρεσίες.

Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά επιχειρήσεων έκδοσης εφημερίδων και περιοδικών

1. Οι επιχειρήσεις έκδοσης ημερησίων και εβδομαδιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών εκπίπτουν ποσό χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζεται σε ποσοστό 2% επί των ακαθάριστων εσόδων τους από την πώληση των πιο πάνω εντύπων, καθώς και από καταχωρήσεις σε αυτά και ανεξάρτητα από το ύψος τους.
2. Οι επιχειρήσεις έκδοσης περιοδικών τα οποία δεν είναι πολιτικού, αθλητικού ή οικονομικού περιεχομένου, εκπίπτουν ποσό χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζεται σε ποσοστό 1% και 0,5% σε ακαθάριστα έσοδά τους μέχρι 8.804.109 ευρώ και πάνω από 8.804.109

ευρώ, αντίστοιχα, από την πώληση των πιο πάνω περιοδικών καθώς και από τις καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

3. Οι επιχειρήσεις έκδοσης μηνιαίων περιοδικών έστω και αν έχουν πολιτικό, αθλητικό ή οικονομικό περιεχόμενο εκπίπτουν ποσό χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζεται σε ποσοστό 1% και 0,5% σε ακαθάριστα έσοδά τους μέχρι 8.804.109 ευρώ και πάνω από 8.804.109 ευρώ, αντίστοιχα, από την πώληση των πιο πάνω περιοδικών καθώς και από τις καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

Δαπάνες που αφορούν πωλήσεις εφοδίων και λιπαντικών σε πλοία

1. Επιχειρήσεις που πραγματοποιούν έσοδα από τον εφοδιασμό, με καύσιμα και λοιπά εφόδια πλοίων, που εκτελούν πλόες εξωτερικού ή μικτούς, δικαιούνται να εκπίπτουν δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά.
2. Επιχειρήσεις που πραγματοποιούν έσοδα από πωλήσεις εφοδίων και τροφίμων εγχώριας παραγωγής, που τελούν κάτω από καθεστώς διαμετακόμισης (TRANSITO), σε πλοία και αεροσκάφη που εκτελούν πλόες ή πτήσεις εξωτερικού ή μικτούς, δικαιούνται να εκπίπτουν, δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά, εφόσον οι εκμεταλλευόμενες αυτά επιχειρήσεις έχουν την έδρα τους στην ημεδαπή.

ΠΟΣΟΣΤΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

A) Εξαγωγικές επιχειρήσεις

Η έκπτωση υπολογιζόταν για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2003 με τα ακόλουθα ποσοστά:

- Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 2.201.027 ευρώ (750.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης δύο τοις εκατό (2%)

- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 2.201.027 ευρώ (750.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001) και μέχρι 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%)
- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης μισό τοις εκατό (0,5%)

Η έκπτωση υπολογιζόταν στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονταν από εξαγωγές κάθε είδους ελληνικών προϊόντων.

Β) Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και εργασιών στην αλλοδαπή

Η έκπτωση υπολογιζόταν για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2003 με τα ακόλουθα ποσοστά:

- Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%)
- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης μισό τοις εκατό (0,5%)

Η έκπτωση υπολογιζόταν στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονταν από υπηρεσίες και εργασίες τους που είχαν γίνει στην αλλοδαπή και από τις οποίες είχε εισαχθεί συνάλλαγμα.

Γ) Επιχειρήσεις έκδοσης ημερησίων και εβδομαδιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών

Η έκπτωση υπολογίζεται για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2008, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους, σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%)

Η έκπτωση υπολογίζεται στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

Δ) Επιχειρήσεις έκδοσης δεκαπενθήμερων και μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών

Η έκπτωση υπολογίζεται για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2008 με τα ακόλουθα ποσοστά:

- Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%)
- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης μισό τοις εκατό (0,5%)

Η έκπτωση υπολογίζεται στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

Ε) Επιχειρήσεις ραδιοφωνίας - τηλεόρασης

Η έκπτωση υπολογίζεται για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2008 με τα ακόλουθα ποσοστά:

- Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%)
- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης μισό τοις εκατό (0,5%)

Η έκπτωση υπολογίζεται στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται μόνο από διαφημίσεις.

ΣΤ) Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις

Η έκπτωση υπολογιζόταν για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2003 με τα ακόλουθα ποσοστά:

- Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 2.201.027 ευρώ (750.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης δύο τοις εκατό (2%)
- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 2.201.027 ευρώ (750.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001) και μέχρι 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%)
- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης μισό τοις εκατό (0,5%)

Η έκπτωση υπολογιζόταν στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονταν από αλλοδαπούς πελάτες, στα οποία, εκτός των εσόδων από διανυκτερεύσεις, περιλαμβάνοντο και αυτά του κυλικείου και εστιατορίου από αλλοδαπούς πελάτες.

Z) Κατασκηνωτικά κέντρα (camping)

Η έκπτωση υπολογιζόταν για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2003 με τα ακόλουθα ποσοστά:

- Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 2.201.027 ευρώ (750.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης δύο τοις εκατό (2%)
- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 2.201.027 ευρώ (750.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001) και μέχρι 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%)
- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης μισό τοις εκατό (0,5%)

Η έκπτωση υπολογιζόταν στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονταν από αλλοδαπούς πελάτες, στα οποία, εκτός των εσόδων από διανυκτερεύσεις, περιλαμβάνοντο και αυτά του κυλικείου και εστιατορίου από αλλοδαπούς πελάτες.

Η) Γραφεία Γενικού Τουρισμού ν. 393/1976

Η έκπτωση υπολογιζόταν για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2003 με τα ακόλουθα ποσοστά:

- Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%)

- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 ευρώ (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης μισό τοις εκατό (0,5%)

Η έκπτωση υπολογιζόταν στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονταν από αλλοδαπούς πελάτες.

Θ) Επιχειρήσεις εξαγωγής πετρελαιοειδών προϊόντων

Η έκπτωση υπολογιζόταν για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2003 σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%).

Η έκπτωση υπολογιζόταν στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονταν από τις εξαγωγές πετρελαιοειδών προϊόντων.

Ι) Μεταφορικές επιχειρήσεις διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών ν. 383/1976

Η έκπτωση υπολογιζόταν για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2003 σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%).

Η έκπτωση υπολογιζόταν στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονταν από τη διενέργεια διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών.

Κ) Εμπορικές επιχειρήσεις που σε συνεργασία με αλλοδαπούς οίκους εξαγουν βιομηχανικά, βιοτεχνικά, χειροτεχνικά, γεωργικά, κτηνοτροφικά, οπωροκηπευτικά, μεταλλευτικά και λατομικά προϊόντα, καθώς και προϊόντα

αλιείας με ανταλλαγή αγαθών από το εξωτερικό μετά από έγκριση του Ελληνικού Δημοσίου, όταν απαιτείται αυτή (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ.4)

Η έκπτωση υπολογιζόταν για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2001 σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%).

Η έκπτωση υπολογιζόταν στο ποσό της προμήθειας που έπαιρναν.

Λ) Βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις που ενεργούν για λογαριασμό αλλοδαπών οίκων βιομηχανοποίηση ή επεξεργασία πρώτων υλών που εισάγονται από την αλλοδαπή και επανεξάγονται τη μορφή έτοιμων ή ημιέτοιμων προϊόντων (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ.5)

Η έκπτωση υπολογιζόταν για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2001 σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%).

Η έκπτωση υπολογιζόταν στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονταν από την αμοιβή που έπαιρναν για τις υπηρεσίες τους.

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Σ.Τ.Ε.

1. Ο αντιπρόσωπος που εξάγει αγαθά τρίτων έναντι προμήθειας δικαιούται την έκπτωση δαπανών χωρίς δικαιολογητικά.
2. Ως ακαθάριστα έσοδα επί των οποίων υπολογίζεται η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, λαμβάνονται τα ποσά που αποτελούν το χρηματικό αντάλλαγμα που συμφωνήθηκε για την πώληση των εξαγχθέντων προϊόντων, δηλ. το τίμημα της πωλήσεως, χωρίς να αφαιρούνται οι συναφείς προς την εκπλήρωση των κυρίων ή παρεπομένων υποχρεώσεων του πωλητή δαπάνες, τις οποίες, κατά το νόμο ή τη σύμβαση φέρει ο πωλητής για τη μεταφορά του εμπορεύματος στον τόπο εκπληρώσεως της παροχής ή στον τόπο που ανέλαβε ειδικώς να το αποστείλει (τιμή πωλήσεως CIF), εκτός αν για την μεταφορά συμφωνήθηκε ιδιαίτερο, πέρα από το τίμημα αντάλλαγμα ή αν τις δαπάνες που ενήργησε ο πωλητής φέρει ο αγοραστής, υποχρεούμενος σε απόδοσή τους, πέρα από το τίμημα, οπότε το ιδιαίτερο αυτό

αντάλλαγμα ή οι δαπάνες δεν περιλαμβάνονται στα ακαθάριστα έσοδα της εξαγωγικής επιχειρήσεως από την πώληση των εξαγχθέντων προϊόντων, επί των οποίων υπολογίζεται η προβλεπόμενη ειδική έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά.

Εκπτώσεις

Σε πελάτες λόγω πραγματοποίησης πωλήσεων πάνω από ένα συγκεκριμένο ελάχιστο όριο. Αποτελούν μειωτικό στοιχείο των ακαθάριστων εσόδων της χρήσεως εντός της οποίας πραγματοποιήθηκαν οι πωλήσεις για τις οποίες χορηγήθηκαν οι εκπτώσεις, καθόσον η παροχή τους δεν τελεί υπό αναβλητική αίρεση ή προθεσμία.

3.11 ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ

1. Τα ποσά των δαπανών διαφήμισης που βαρύνουν την επιχείρηση, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.
2. Η δαπάνη διαφήμισεως που καταβάλλει επιχείρηση εκπίπτει, από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον το σχετικό τέλος διαφήμισης έχει καταβληθεί το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να υποβληθεί η δήλωση φόρου εισοδήματος για τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκε η δαπάνη αυτή.
3. Κατά την ανάθεση σε διαφημιστική εταιρεία της από κοινού προβολής επιχειρήσεων που ανήκουν στον ίδιο όμιλο επιχειρήσεων μέσω του τύπου και των ραδιοτηλεοπτικών μέσων και εφόσον δεν υπάρχει χωριστή συμφωνία της κάθε μιας επιχείρησης με τη διαφημιστική εταιρεία, κάθε μία από αυτές εκπίπτει, από τα ακαθάριστα έσοδά της, το μέρος της διαφημιστικής δαπάνης που συμβάλλει στη δημιουργία φορολογητέου εισοδήματός τους, εφόσον βέβαια έχει καταβληθεί το δημοτικό τέλος διαφήμισης.

4. Οι δαπάνες διαφήμισης που πραγματοποιούν συνδρομητικοί τηλεοπτικοί σταθμοί μέσω των τηλεοπτικών σταθμών ή του γραπτού τύπου για τα κωδικοποιημένα προγράμματά τους εκπίπτουν εξ' ολοκλήρου έστω και αν επωφελούνται εμμέσως και οι επιχειρήσεις (BBC, CNN, Filmnet, κ.α.) των οποίων τα προγράμματα προβάλλονται.
5. Η δαπάνη αγοράς υλικών συσκευασίας (τσάντες, χαρτί περιτυλίγματος) επί των οποίων αναγράφονται τα στοιχεία της επιχείρησης, καθώς και των πωλουμένων από αυτή προϊόντων, εκπίπτει χωρίς την αναζήτηση αποδεικτικού για την καταβολή δημοτικού τέλους διαφήμισης.
6. Ο τιμοκατάλογος που αποστέλλει επιχείρηση σε εμπόρους για την υποβολή των παραγγελιών τους και ο οποίος απεικονίζει τα πωλούμενα είδη της (βιβλία, CD), αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα χωρίς την αναζήτηση αποδεικτικού για την καταβολή δημοτικού τέλους διαφήμισης. (άρθρο 9, παρ.6, ν. 2880/2001), (3611/8-2-2001 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών Δημ. Διοίκησης και Αποκέντρωσης)
7. Η δαπάνη με την οποία χρεώνει εμπορική επιχείρηση τους προμηθευτές της για την έκδοση τιμοκαταλόγου ή διαφημιστικού εντύπου που περιλαμβάνει τα προϊόντα τους δεν υπόκειται σε τέλος διαφήμισης, καθόσον με τα πιο πάνω έντυπα διαφημίζεται η εμπορική επιχείρηση που εκδίδει αυτά και όχι οι προμηθεύτριες και κατά συνέπεια εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των προμηθευτριών επιχειρήσεων χωρίς την αναζήτηση αποδεικτικού για την καταβολή δημοτικού τέλους διαφήμισης.
8. Η διανομή CD, τα οποία είναι ένθετα σε περιοδικά, δεν είναι πράξη που υπόκειται σε τέλος διαφήμισης υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων, και κατά συνέπεια η δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, χωρίς να αναζητείται η καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ των ΟΤΑ. (Α.Π. 14567/13-5-2002 Υπουργείο Ε.Δ.Δ.Α. Δ/ση Οικονομικών ΟΤΑ)
9. Οι διαφημιστικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα και στην περίπτωση κατά την οποία έχει διακανονισθεί με τον οικείο Ασφαλιστικό Οργανισμό, πριν από την

έναρξη του φορολογικού ελέγχου, η καταβολή του αναλογούντος αγγελιοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 61 του ν.2676/1999.

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Σ.Τ.Ε.

1. Δαπάνη διαφήμισης εισαγόμενων αγαθών που έγινε στο εσωτερικό, θεωρείται ως παραγωγική δαπάνη εξ ολοκλήρου της ελληνικής επιχείρησης, έστω και αν εμμέσως ωφελούνται και οι αλλοδαπές συγγενείς επιχειρήσεις που παράγουν και πωλούν τα αγαθά αυτά.
2. Γενικά έξοδα και δαπάνες διαφήμισης εκπίπτουν από τη χρήση που πραγματοποιούνται έστω και αν η επιχείρηση ωφελείται από αυτή σε περισσότερες διαχειριστικές περιόδους. (Διαφήμιση ομολόγων τράπεζας)
3. Οι δαπάνες κατασκευής διαφημιστικών πινακίδων και σημαιών που πραγματοποιεί εταιρεία πετρελαιοειδών και τοποθετεί στα πρατήρια τρίτων που εμπορεύονται δικά της προϊόντα δεν υπόκεινται σε δημοτικό τέλος διαφήμισης και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα χωρίς την καταβολή δημοτικού τέλους διαφήμισης.
4. Τα ποσά που κατέβαλε επιχείρηση σε επιχείρηση SUPER MARKET για την τοποθέτηση των εμπορευμάτων σε εμφανή σημεία δεν υπόκεινται σε δημοτικό τέλος διαφήμισης και αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα χωρίς την καταβολή του σχετικού τέλους διαφήμισης. (Ισχύει για υποθέσεις πριν από την τροποποίηση που έγινε στο άρθρο 15 του από 24.9/20.10.1958 β.δ/τος με την παρ.6 του άρθρου 9 του ν.2880/2001. Μετά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού θα έχουν εφαρμογή οι περιπτώσεις διαφήμισης που ορίζονται ρητά σε αυτόν).

3.12 ΔΩΡΕΕΣ

1. Δωρεές χρηματικών ποσών κλπ. δωρεών σε Ιερούς Ναούς, Ιερές Μονές Αγίου Όρους, Ιερές Μητροπόλεις, κλπ.Ν.Π.Δ.Δ. Οι δωρεές χρηματικών ποσών των επιχειρήσεων προς τις Σχολικές Επιτροπές, εκπίπτουν από ακαθάριστα έσοδά τους, καθόσον οι επιτροπές αυτές αποτελούν, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ως δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα του άρθρου 203 του π.δ. 410/1995.
2. Οι δωρεές σε χρήμα προς το Ελληνικό Δημόσιο και όλα τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, χωρίς τη διενέργεια παρακράτησης φόρου 10%, έστω και αν το ποσό της δωρεάς υπερβαίνει το ποσό των 2.950 ευρώ ετησίως.
3. Οι δωρεές σε χρήμα από επιχειρήσεις προς τις Ιερές Μητροπόλεις, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, χωρίς τη διενέργεια παρακράτησης φόρου εισοδήματος 10%, καθόσον οι Ιερές Μητροπόλεις αποτελούν Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου.
4. Οι χρηματικές δωρεές επιχειρήσεων προς τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, χωρίς την υποχρέωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος 10%, καθόσον οι Μονές αυτές αποτελούν νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.
5. Οι δωρεές σε χρήμα προς το Οικονομικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως και τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, χωρίς να απαιτείται η διενέργεια παρακράτησης φόρου εισοδήματος 10%.

Δωρεές χρηματικών ποσών σε κοινωφελή ιδρύματα, σωματεία, κλπ.

1. Οι δωρεές χρηματικών ποσών προς κοινωφελές ίδρυμα που έχει συσταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 2039/1939 εκπίπτουν από τα

ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με τους όρους και προϋποθέσεις που αναφέρονται στις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (Τα ποσά των δωρεών που υπερβαίνουν τα 290 ευρώ ετησίως να έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε λογαριασμό του ιδρύματος που τηρείται σε τράπεζα.

2. Για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης, των χρηματικών δωρεών που καταβάλλει προς αθλητικό σωματείο με σκοπό την ανάπτυξη των ερασιτεχνικών του τμημάτων, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του ν. 1958/1991 «Τμήματα Αμειβομένων Αθλητών – Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 122Α'), από τις οποίες προκύπτει, ότι τα αθλητικά σωματεία τα οποία διατηρούν και Τμήματα Αμειβομένων Αθλητών υποχρεούνται να έχουν διακεκριμένη διαχείριση από τα ερασιτεχνικά τμήματα που επίσης διατηρούν.
3. Οι χρηματικές δωρεές προς την Ύπατη Αρμοστεία των Ηνωμένων Εθνών για τους πρόσφυγες, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζουν οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. για τα κοινωφελή ιδρύματα.
4. Τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις λόγω δωρεάς στα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, με τους όρους και προϋποθέσεις που αναφέρονται στις διατάξεις του Κ.Φ.Ε.
5. Για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης των χρηματικών δωρεών προς αθλητικό σωματείο απαιτείται η συνδρομή των **εξής προϋποθέσεων**:
 - a) παρακράτηση φόρου 10% για το ποσό πέραν των 2950 Ευρώ
 - b) κατάθεση του ποσού στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τραπεζικό λογαριασμό του σωματείου
 - c) ύπαρξη των δικαιολογητικών που ορίζονται στον νόμο

- d) ότι μαζί οι δωρεές και χορηγίες της επιχείρησης υπερβαίνουν το ποσό των 100 ευρώ κατά διαχειρ. Περίοδο
- e) το συνολικό ποσό των οποιοδήποτε δωρεών (στις οποίες περιλαμβάνονται και αυτές προς τα αθλητικά σωματεία) που εκπίπτουν δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτών των ποσών από τα ακαθ. έσοδα της οικείας διαχειρ. περιόδου και
- f) η δωρεά να προορίζεται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη ερασιτεχνικών τμημάτων.

6. Οι δωρεές σε χρήμα επιχείρησης προς Αστική ΜΗ Κερδοσκοπικού χαρακτήρα εταιρεία εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα με την προϋπόθεση ότι θα προσκομίζεται βεβαίωση της ΔΟΥ της αστικής εταιρείας με την οποία θα βεβαιώνεται ότι εκπληρούνται οι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σκοποί, οι οποίοι αναφέρονται στο καταστατικό και παράλληλα, θα τηρούνται οι όροι και προϋποθέσεις που ορίζονται από το νόμο.

Σημείωση: Με βάση τις διατάξεις του ν. 3296/2004, από 1.1.2005 δεν ισχύει η προϋπόθεση της παρακράτησης του φόρου, με εξαίρεση τα αθλητικά σωματεία.

Τα λόγω δωρεάς καταβαλλόμενα ποσά προς ημεδαπά νομικά πρόσωπα τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, ανεξάρτητα από το αν αυτά έχουν ή όχι τη νομική μορφή του ιδρύματος, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

Χορηγίες

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις μέχρι το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, τα οποία επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς

και ορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

3.13 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Ποσά που καταβάλλονται ως «αέρας» - Αποζημιώσεις σε μισθωτές ακινήτων

1. Τα ποσά που καταβάλλονται από επιχειρήσεις σε ιδιοκτήτες ακινήτων ως «αέρας», ως αποβλέποντα στην ανάπτυξη των επιχειρήσεων αυτών, θεωρούνται έξοδα πρώτης εγκατάστασης και υπόκεινται σε εφάπαξ απόσβεση κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, αρχής γενομένης από το έτος πραγματοποίησής τους.
2. Τα ποσά που καταβάλλει επιχείρηση με σκοπό την ίδρυση νέων υποκαταστημάτων σε μισθωτές ακινήτων προκειμένου να παραιτηθούν από τα μισθωτικά τους δικαιώματα, ή σε ιδιοκτήτες ακινήτων, ως «αέρα», εκπίπτουν, ως έξοδα πρώτης εγκατάστασης, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

Έξοδα ίδρυσης νέων υποκαταστημάτων

Τα έξοδα που πραγματοποίησε σε μία δεδομένη διαχειριστική περίοδο επιχείρηση, για την ίδρυση νέων υποκαταστημάτων και τα οποία παρακολουθεί αυτή στο λογαριασμό «έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης», εκπίπτουν, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, δηλαδή από τα ακαθάριστα έσοδα της υπόψη χρήσης και των τεσσάρων επόμενων χρήσεων.

3.14 ΜΙΣΘΟΙ

1. Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές όχι μόνο υπέρ του ΙΚΑ, αλλά και οποιουδήποτε άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, όπως Τ.Σ.Α. κλπ., και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις αναγνώρισης των δαπανών (ύπαρξη σχέσης μίσθωσης εργασίας, προσφορά πραγματικής υπηρεσίας, ανάλογο ύψος αμοιβής με τις προσφερόμενες υπηρεσίες).
2. Οι αποδοχές του προσωπικού (μισθοί, ημερομίσθια, κλπ.), εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης και όταν έχει γίνει βεβαίωση ή καταλογισμός των αναλογουσών επί αυτών ασφαλιστικών εισφορών από τους δικαιούχους ασφαλιστικούς οργανισμούς, πριν από την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.
3. Τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε υπαλλήλους τους για την κάλυψη στεγαστικών αναγκών τους, θεωρούμενα αυτά ως πρόσθετη αμοιβή, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και επομένως εκπίπτουν, ως γενικά έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού, από τα ακαθάριστα έσοδά τους.
4. Οι δαπάνες μισθοδοσίας του προσωπικού που απασχολεί επιχείρηση - υπεργολάβος, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον έχουν καταβληθεί οι σχετικές ασφαλιστικές εισφορές, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους έγινε κατόπιν συμφωνίας από τον εργολάβο (αρχικό ανάδοχο).
5. Όταν μια εταιρεία με μετοχές εισηγμένες στο ΧΑΑ προβαίνει στην αγορά ιδίων μετοχών, τις οποίες στη συνέχεια διαθέτει στο προσωπικό της σε ευνοϊκή τιμή (χαμηλότερη της τρέχουσας χρηματιστηριακής), **στα πλαίσια του προγράμματος διάθεσης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών (stock options)**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 1 του Π.Δ.30/88, έχουν εφαρμογή τα ακόλουθα:

A) Η «ωφέλεια» που αποκτούν οι εργαζόμενοι κατά την άσκηση του δικαιώματος αγοράς των μετοχών σε μειωμένη τιμή (θετική διαφορά μεταξύ της τρέχουσας κατά την ημερομηνία ενάσκησης του δικαιώματος χρηματιστηριακής τιμής της μετοχής και της τιμής ενάσκησης του δικαιώματος αγοράς μετοχών, καθώς και της τιμής απόκτησης του δικαιώματος αυτού, αν υπάρχει) αποτελεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε., εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες για τους δικαιούχους.

B) Η απώλεια της εταιρείας από τη διάθεση των μετοχών στο προσωπικό της σε μειωμένη τιμή αποτελεί για την εταιρεία δαπάνη μισθοδοσίας και ως τοιαύτη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (εφόσον έχουν καταβληθεί οι αναλογούσες εισφορές).

Γ) Κατά τη χορήγηση των αποκτηθεισών από την ανώνυμη εταιρεία μετοχών στο προσωπικό της, κατά την υλοποίηση προγράμματος stock options, οφείλεται φόρος με συντελεστή 3%.

Μισθοί που καταβάλλει υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας σε αλλοδαπούς εργαζόμενους

Οι μισθοί που καταβάλλει εγκατεστημένο στη χώρα μας υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας σε αλλοδαπούς εργαζόμενους που προσλαμβάνονται από Κράτος – Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του, έστω και αν δεν έχουν καταβληθεί ασφαλιστικές εισφορές στην Ελλάδα με την προϋπόθεση ότι υπάρχει έγγραφη απαλλαγή του Ι.Κ.Α. από την υποχρέωση ασφάλισής τους στη χώρα μας.

Αποζημίωση για δαπάνες ανατεθείσας υπηρεσίας

Η αποζημίωση που καταβάλει επιχείρηση σε υπάλληλό της για δαπάνες υπηρεσίας που του έχουν ανατεθεί, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της, κατά το μέρος που καλύπτεται με δικαιολογητικά του ΚΒΣ ως γενικό έξοδο διαχείρισης και κατά το μέρος που δεν καλύπτεται με δικαιολογητικά του ΚΒΣ ως δαπάνη μισθοδοσίας. Στη δεύτερη περίπτωση, η αποζημίωση φορολογείται στο όνομα του μισθωτού ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Σ.Τ.Ε.

1. Έξοδα μισθοδοσίας συζύγου, όταν εργάζεται ως υπάλληλος σε ατομική επιχείρηση του άλλου συζύγου, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, όταν ο/η σύζυγος προσφέρει στην επιχείρηση πραγματική υπηρεσία μίσθωσης εργασίας.
2. Μισθό επί του οποίου οφείλονται οι κατά νόμο ασφαλιστικές εισφορές, αποτελεί και οποιαδήποτε παροχή που χορηγείται από τον εργοδότη προς τους εργαζομένους εκτάκτως και οικειοθελώς, έστω και αν με την παροχή αυτή σκοπός είναι η επιβράβευση της εξαιρετικής απόδοσης των εργαζομένων και κατά συνέπεια, η παροχή αυτή δεν θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι έγινε για πληρέστερη εξυπηρέτηση των λειτουργικών αναγκών της εργασίας ή της επιχείρησης του εργοδότη.

3.15 ΜΙΣΘΟΙ- ΑΠΟΛΑΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΣ ΑΕ ΚΑΙ ΕΠΕ

Αμοιβές εταίρων Ε.Π.Ε.

Οι μισθοί ή αμοιβές που καταβάλλουν οι Ε.Π.Ε. στους εταίρους τους και βαρύνουν διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1-1-2003 και μετά, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο (ΙΚΑ, ΤΕΒΕ,

ΤΑΕ, κλπ.) για τις συγκεκριμένες υπηρεσίες που παρέχουν στις εν λόγω εταιρείες.

Αμοιβές γενικά

Οι αμοιβές που καταβάλλει Ανώνυμη Εταιρεία Λήψης Διαβίβασης Εντολών (ΑΕΛΔΕ) σε ανεξάρτητα φυσικά πρόσωπα που διαμεσολαβούν για την εξεύρεση νέων πελατών και τα οποία δεν έχουν κάποια άλλη σχέση με τη δραστηριότητα της εταιρείας, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, καθόσον συμβάλλουν στη δημιουργία φορολογητέου εισοδήματος για την ΑΕΛΔΕ και περαιτέρω επειδή οι πιο πάνω υπηρεσίες δεν διαφέρουν από εκείνες που προσφέρουν επίσης τρίτα πρόσωπα προς τις ΑΕ Διαχείρισεως για τη διάθεση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων (τα κεφάλαια των οποίων είναι επενδυμένα σε μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α.).

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Σ.Τ.Ε.

Αμοιβές μελών Δ.Σ. ανώνυμης εταιρείας

Οι μισθοί που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου, για εξαρτημένη εργασία που παρέχουν προς την εταιρεία πέραν των καθηκόντων τους που απορρέουν από την ιδιότητά τους ως μέλη του Δ.Σ., εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη προέγκρισης από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της.

3.16 ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Συναλλαγματικές διαφορές δανείου για την εξόφληση του οποίου πραγματοποιήθηκε προαγορά συναλλάγματος

Από την επιβάρυνση που προκύπτει, σε επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., από την προαγορά συναλλάγματος με καθορισμένη και αμετάβλητη νομισματική αξία που πραγματοποιήθηκε για την

εξόφληση δανείου σε συνάλλαγμα, εντός της ίδιας χρήσης που λήφθηκε το δάνειο το οποίο υποχρεούται η επιχείρηση να εξοφλήσει εντός της επόμενης διαχειριστικής περιόδου από εκείνη κατά την οποία το έλαβε, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της, μόνο το τμήμα της χρεωστικής διαφοράς που προκύπτει και αναλογεί στο χρονικό διάστημα από την ημερομηνία προαγοράς συναλλάγματος μέχρι και την ημερομηνία λήξης της κλειόμενης διαχειριστικής περιόδου της, καθόσον σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, σε αποτελεσματικό λογαριασμό μεταφέρεται μόνο το τμήμα της επιβάρυνσης που βαρύνει την κλειόμενη διαχειριστική της περίοδο.

Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν από την εφαρμογή του ευρώ

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν είτε κατά την είσπραξη ή εξόφληση των απαιτήσεων ή υποχρεώσεων (αντίστοιχα) σε ευρώ, κατά το ημερολογιακό έτος 2001, είτε κατά την αποτίμηση αυτών, καθώς και των διαθέσιμων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων, αποσβένονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του ν. 2842/2000, είτε εφάπαξ είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις.

Για το χρεωστικό υπόλοιπο των συναλλαγματικών διαφορών που απομένει μετά το συμψηφισμό χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών με τυχόν πιστωτικές, κατά την πληρωμή και την αποτίμηση των υποχρεώσεων, από πιστώσεις ή δάνεια σε νόμισμα εκτός ζώνης ONE ή τρίτων χωρών, καθώς και νομισμάτων ζώνης ONE, αποσβένεται ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή δανείου, με περαιτέρω δυνατότητα απόσβεσης του ποσού που βαρύνει τα αποτελέσματα κάθε χρήσης, ισόποσα σε τρεις συνεχόμενες χρήσεις.

Επισημαίνεται, ότι τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για τις επιχειρήσεις με διαχειριστική περίοδο που λήγει στις 31.12.2000 ή άλλη ημερομηνία μέσα στο έτος 2001.

Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν κατά την είσπραξη ή αποτίμηση απαιτήσεων σε δολάρια ΗΠΑ

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν, είτε κατά την είσπραξη απαιτήσεων σε δολάριο ΗΠΑ στο διάστημα από 1 Ιανουαρίου 2002 μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31.12.2002), είτε κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσης 2002, μπορούν να αποσβεστούν, είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορά ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2002 και μετά.

Τα παραπάνω έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις επιχειρήσεις που έκλεισαν ισολογισμό με 30 Ιουνίου 2003. Δηλαδή, οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, οι οποίες προέκυψαν είτε κατά την είσπραξη απαιτήσεων σε δολάριο ΗΠΑ στο διάστημα από 1 Ιουλίου 2002 μέχρι 30 Ιουνίου 2003, είτε προκύπτουν από την αποτίμηση στο τέλος της χρήσης (30.6.2003), θα αποσβεσθούν από τις πιο πάνω επιχειρήσεις είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις αρχής γενομένης από τη χρήση της οποίας η διαχειριστική περίοδος κλείνει στις 30 Ιουνίου 2003.

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε όλες τις επιχειρήσεις, των οποίων ο ισολογισμός κλείνει μετά την 31 Δεκεμβρίου 2002 και αφορά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003.

Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν κατά την εξόφληση ή αποτίμηση υποχρεώσεων σε δολάρια ΗΠΑ ή σε ΓΙΕΝ Ιαπωνίας:

1. Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προέκυψαν είτε κατά την εξόφληση υποχρεώσεων σε Γιέν Ιαπωνίας ή σε δολάριο ΗΠΑ στο διάστημα από 1.1.2000 μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης και οι υποχρεώσεις αυτές προέρχονταν από πράξεις που έλαβαν χώρα μέχρι και την 31.12.1999, μπορούσαν να αποσβεστούν είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3)

συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορούσε ισολογισμούς που έκλεισαν με 31.12.2000 και μετά. Τα ανωτέρω είχαν ανάλογη εφαρμογή και για τις επιχειρήσεις που έκλεισαν διαχειριστική περίοδο με 30-6-2001.

2. Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν, είτε κατά την εξόφληση υποχρεώσεων σε Γιέν Ιαπωνίας, στο διάστημα από 1.1.1999 μέχρι 31.12.1999, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης (31.12.1999) και οι υποχρεώσεις αυτές προέρχονταν από πράξεις που έλαβαν χώρα μέχρι και τις 31.12.1998, μπορούσαν να αποσβεστούν, είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορούσε ισολογισμούς, που έκλεισαν με 31.12.1999 και μετά.

Στην πιο πάνω ρύθμιση περιλαμβάνονται και οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν από υποχρεώσεις σε Ιαπωνικό νόμισμα Γιέν, που γεννήθηκαν από 1.1.1999 μέχρι 31.12.1999. Τα παραπάνω έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις επιχειρήσεις που έκλεισαν ισολογισμό με 30.6.2000. Δηλαδή, οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, οι οποίες προέκυψαν είτε κατά την εξόφληση υποχρεώσεων σε Ιαπωνικό νόμισμα Γιέν στο διάστημα από 1.7.1999 μέχρι 30.6.2000, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης (30.6.2000) και οι υποχρεώσεις αυτές προέρχονταν από πράξεις που έλαβαν χώρα μέχρι και τις 30.6.2000, αποσβένονταν από τις πιο πάνω επιχειρήσεις είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις αρχής γενομένης από τη χρήση της οποίας η διαχειριστική περίοδος έκλεισε στις 30.6.2000.

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και σε όλες τις επιχειρήσεις, των οποίων ο ισολογισμός έκλεινε μετά την 31.12.1999 και αφορούσε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2000.

Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν είτε κατά την εξόφληση υποχρεώσεων από 13/3/1998 μέχρι 31/12/1998, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης (31/12/1998)

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, οι οποίες προέκυψαν λόγω της προσαρμογής της συναλλαγματικής ισοτιμίας της δραχμής (13-3-1998), είτε κατά την εξόφληση υποχρεώσεων στο διάστημα από 13 Μαρτίου 1998 μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης και οι υποχρεώσεις αυτές γεννήθηκαν πριν από την 13η Μαρτίου 1998, μπορούσαν να αποσβεστούν, είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορούσε ισολογισμούς που έκλεισαν μετά την 31.12.1997.

Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών, που προέκυψαν στην χρήση 2003, από την αποτίμηση των απαιτήσεων σε Δολάρια ΗΠΑ

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προέκυψαν σε βάρος εξαγωγικών επιχειρήσεων, είτε κατά την είσπραξη απαιτήσεων σε δολάρια ΗΠΑ στο διάστημα 1/1/2003-31/12/2003, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης για απαιτήσεις οι οποίες είχαν προέλθει από πράξεις που είχαν λάβει χώρα μέχρι την 31-12-2003 μπορούν να αποσβεσθούν είτε εφάπαξ είτε ισόποσα σε τρεις συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορά ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2003 και μετά.

3.17 ΤΟΚΟΙ

1. Οι καταβαλλόμενοι από τις επιχειρήσεις τόκοι δανείων ή πιστώσεων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους της χρήσης εκείνης, εντός της οποίας καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί και με την προϋπόθεση ότι τα δάνεια χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των επιχειρήσεων αυτών.
2. Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν το δάνειο έχει ληφθεί από ημεδαπή ή αλλοδαπή τράπεζα.
3. Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου, το οποίο λαμβάνει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία για τη σύσταση θυγατρικής εταιρείας στην αλλοδαπή καθώς και

για την εξαγορά ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

4. Τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων δανείου, που λαμβάνει επιχείρηση για την αγορά και επισκευή ακινήτου το οποίο χρησιμοποιεί για την άσκηση της δραστηριότητάς της, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.
5. Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου το οποίο λαμβάνει επιχείρηση για την αγορά των μετοχών ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.
6. Οι τόκοι υπερημερίας που προέρχονται από καθυστέρηση οφειλής δανείου ή πίστωσης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, εφόσον το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για τις ανάγκες της επιχείρησης, καθόσον στις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. δεν γίνεται διάκριση ως προς το είδος των τόκων (συμβατικοί ή υπερημερίας).
7. Οι τόκοι δανείου που συνομολογήθηκε με σκοπό την επέκταση εγκαταστάσεων λειτουργούσας επιχείρησης (αγορά μηχανημάτων από το εξωτερικό για τη δημιουργία δεύτερου εργοστασίου), εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων εντός των οποίων καθίστανται δεδουλευμένοι, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι η πιο πάνω επένδυση δεν πραγματοποιήθηκε τελικά.
8. Οι τόκοι δανείου που συνομολογήθηκε με σκοπό την επέκταση εγκαταστάσεων λειτουργούσας επιχείρησης (κατασκευή νέου εργοστασίου), δύνανται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που καθίστανται δεδουλευμένοι, ανεξάρτητα από το χρόνο λειτουργίας του νέου εργοστασίου, καθόσον η εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν.4171/1961 είναι δυνατή.
9. Οι τόκοι δανείων για αγορά ακινήτων από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. (Α.Ε., ΕΠΕ, συνεταιρισμοί, υποκ/τα αλλοδαπών επιχειρήσεων, δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις), εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, καθόσον πρόκειται για απόκτηση περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης, ανεξαρτήτως του τρόπου χρησιμοποίησης του ακινήτου, αφού το

εισόδημα αυτών των νομικών προσώπων σε κάθε περίπτωση θεωρείται προερχόμενο από εμπορικές επιχειρήσεις.

10. Οι τόκοι δανείου για αγορά ακινήτου δεν εκπίπτουν από το εισόδημα ατομικής επιχείρησης καθώς και των νομικών προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 με αποκλειστική δραστηριότητα την εκμίσθωση ακινήτων, δεδομένου ότι το εισόδημά τους υπάγεται στην Α' κατηγορία (από ακίνητα), ενώ εκπίπτουν μόνο από το εισόδημα Δ' κατηγορίας (από εμπορικές επιχειρήσεις), αν η επιχείρηση είναι μεικτή και αποκτά συγχρόνως εισόδημα από οικοδομές και εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν το αγοραζόμενο ακίνητο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες των ίδιων των επιχειρήσεων.

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Σ.Τ.Ε.

1. Η έκπτωση των τόκων δανείων επιτρέπεται μόνο εφόσον τα δάνεια διατίθενται για τις ανάγκες της επιχείρησης και όχι για τη θεραπεία προσωπικών αναγκών του επιχειρηματία ή των προσώπων που μετέχουν στην επιχείρηση ή για την εξυπηρέτηση αναγκών τρίτων.
2. Η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης των δεδουλευμένων τόκων των συναφθέντων από αυτήν δανείων είναι επιτρεπτή, μόνο εάν τα δάνεια διετέθησαν για τις ανάγκες της, δεν αίρεται δε η κατά τ' ανωτέρω δυνατότητα εκπτώσεως εκ μόνου του λόγου ότι η επιχείρηση διέκοψε την παραγωγική της δραστηριότητα κατά τη διάρκεια της χρήσεως, στα αποτελέσματα της οποίας ανάγονται προς έκπτωση οι τόκοι.
3. Τόκοι κατόχων προνομιούχων μετοχών επιχείρησης, σε περίπτωση ανυπαρξίας κερδών, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.
4. Οι τόκοι δανείων για απόκτηση παγίων εκπίπτουν στη χρήση που προέκυψαν και δεν προσυξάνουν το κόστος των παγίων.

5. Τόκοι δανείων προηγούμενης χρήσης το ακριβές ύψος των οποίων προέκυψε στην επόμενη χρήση εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης χρήσης. (Διαφορές τόκων τραπεζικών δανείων που προέκυψαν λόγω αντιλογισμού των ποσών των προβλέψεων που είχε σχηματίσει επιχείρηση την προηγούμενη χρήση, με τα ποσά της τραπεζικής εκκαθάρισης η οποία προσκομίσθηκε την επόμενη χρήση, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης αυτής χρήσης).

3.18 ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντος κτιρίου

Η αναπόσβεστη αξία κτιρίου επιχείρησης που κατεδαφίστηκε από το ΥΠΕΧΩΔΕ λόγω του χαρακτηρισμού του ως «κατεδαφιστέου» μετά από σεισμό, συνιστά απώλεια κεφαλαίου εκπιπτόμενη, από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, με την προϋπόθεση ότι έχουν ακολουθηθεί οι νόμιμες διαδικασίες και επί πλέον η επιχείρηση δεν δικαιούται για το λόγο αυτό αποζημίωσης ασφαλιστικής ή οποιασδήποτε άλλης μορφής.

Ζημία από συμμετοχή σε εκκαθαρισθείσα επιχείρηση

1. Η ζημία που προκύπτει σε βάρος ανώνυμης εταιρείας από την εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρείας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ της οποίας κατείχε μερίδια, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, καθόσον η συγκεκριμένη ζημία αποτελεί απώλεια κεφαλαίου οριστική και εκκαθαρισμένη.
2. Η ζημία επιχείρησης η οποία προέρχεται από την εκκαθάριση ανώνυμης εταιρείας της οποίας κατείχε μετοχές, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, καθόσον η συγκεκριμένη ζημία αποτελεί απώλεια κεφαλαίου οριστική και εκκαθαρισμένη.

3. Ζημία από πώληση ή αποτίμηση μετοχών

1. Η ζημία που προέκυψε ειδικά κατά τη διαχειριστική περίοδο 2000 (οικον. έτος 2001) σε βάρος των επιχειρήσεων που τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και προήλθε, είτε από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α., είτε από την αποτίμησή τους στο τέλος της ίδιας χρήσης, κατά το μέρος που υπερβαίνει το ποσό των αποθεματικών του άρθρου 38 του Κ.Φ.Ε. ή ολόκληρο το ποσό αυτής όταν δεν υπάρχουν τέτοια αποθεματικά, μεταφέρεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 37 του ν. 2874/2000, σε ειδικό λογαριασμό του ενεργητικού και δύναται να εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2000 και των τεσσάρων επομένων αυτής, μη εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθρου 38 του Κ.Φ.Ε.
2. Η ζημία από πώληση μετοχών ή αποτίμηση χρεογράφων (μετοχών, ομολογιών, κλπ.), κατά το μέρος που απομένει μετά το συμψηφισμό της με κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α., δεν μπορεί να μεταφερθεί σε λογαριασμό ενεργητικού και να αποσβεσθεί λογιστικά, καθόσον θα πρέπει να εμφανίζεται, κατά ρητή διατύπωση της παρ.3 του άρθρου 38 του Κ.Φ.Ε., σε χρέωση λογαριασμού αποθεματικού (τακτικού αποθεματικού, κλπ.), προκειμένου να συμψηφισθεί με κέρδη που θα προκύψουν στο μέλλον από την ίδια αιτία.

3.19 ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

Σήμα τελών κυκλοφορίας έτους 2002

Χρόνος έκπτωσης των φόρων, τελών ή δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση (π.χ. τέλη κυκλοφορίας) από τα ακαθάριστα έσοδα είναι ο χρόνος καταβολής τους υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, ανεξάρτητα αν αφορούν δαπάνες προηγούμενης ή επόμενης χρήσης. Εξαιρετικά, η δαπάνη για την προμήθεια του ειδικού σήματος τελών κυκλοφορίας έτους 2002 που κατέβαλαν οι επιχειρήσεις εντός του έτους 2001 κατ'εφαρμογή των διατάξεων

της παραγράφου 5 του άρθρου 20 του ν. 2948/2001, συνιστά δαπάνη επόμενης χρήσης και βαρύνει τα αποτελέσματα της διαχειριστικής περιόδου 2002 (οικον. έτους 2003).

Τέλη

1. Τα ανταποδοτικά τέλη που επιβάλλονται με απόφαση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών σε βάρος επιχειρήσεων υπέρ της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών (ΕΕΤ), εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, και ειδικότερα αυτά της χρήσης μέσα στην οποία καταβάλλονται, έστω και αν επιβάλλονται στα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης.
2. Τα καταλογισθέντα από τον έλεγχο τέλη χαρτοσήμου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία καταβάλλονται, ενώ οι προσαυξήσεις δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέα δαπάνη.
3. Εκπίπτει ως δαπάνη το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων κατά το χρόνο καταβολής του στο Δημόσιο.

Φ.Π.Α. εισροών

1. Ο Φ.Π.Α. εισροών μιας επιχείρησης εφόσον σύμφωνα με το νόμο, δεν εκπίπτει από τον Φ.Π.Α. των εκροών της, αποτελεί δαπάνη και ειδικότερα φόρο υπέρ του Δημοσίου ο οποίος κατά νόμο βαρύνει αυτήν και κατά συνέπεια, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της. Σε περίπτωση δε μετασχηματισμού της σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2166/1993 και δεδομένου, ότι όλες οι πράξεις τις οποίες διενήργησε η μετασχηματισθείσα επιχείρηση από τον ισολογισμό μετασχηματισμού της και μέχρι την ολοκλήρωσή του, θεωρούνται ότι έγιναν για λογαριασμό της νέας επιχείρησης, το πιο πάνω δικαίωμα έκπτωσης θα ασκηθεί από τη νέα αυτή επιχείρηση.

2. Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) των δαπανών που αφορούν την επέκταση, προσθήκη ή βελτίωση κτισμάτων τα οποία εκμισθώνει επιχείρηση (έσοδα μη υποκείμενα σε Φ.Π.Α.), προσαυξάνει την αξία κτήσης των πιο πάνω κτισμάτων, η οποία υπόκειται σε απόσβεση κατά τα οριζόμενα από τις ισχύουσες διατάξεις, καθόσον ο φόρος αυτός αφενός δεν εκπίπτει ούτε επιστρέφεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1642/1986 (νυν ν. 2859/2000) και αφετέρου βαρύνει τις δαπάνες αυτές, οι οποίες περαιτέρω βαρύνουν την αξία κτήσης των εν λόγω κτισμάτων. Ο Φ.Π.Α. των δαπανών για την επισκευή ή συντήρηση των υπόψη κτισμάτων (εκμισθούμενων), εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης κατά το χρόνο που καταβάλλεται.
3. Το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στο ύψος αποζημίωσης που λαμβάνει επιχείρηση για αγαθά που καταστράφηκαν από πυρκαϊά και για το οποίο υπάρχει υποχρέωση διακανονισμού, δηλαδή επιστροφής στο δημόσιο του φόρου που συμψηφίστηκε, χωρίς να παρέχεται δυνατότητα περαιτέρω συμψηφισμού του με φόρο εκροών επόμενης φορολογικής περιόδου, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης που καταβάλλεται στο δημόσιο.

Φ.Π.Α. εισροών τραπεζών

Οι τράπεζες που δεν επιθυμούν να εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του ν.1642/1986 το φόρο εισροών τους από το φόρο εκροών, λόγω του αυξημένου κόστους που δημιουργεί σε αυτές ο προσδιορισμός του εκπιπτόμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 1642/1986 (νυν ν. 2859/2000), ποσοστού Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές τους, δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, το συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. εισροών.

ΦΟΡΟΙ, ΤΕΛΗ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

Το χαρτόσημο κερδών για προσωπικές εταιρείες, ΕΠΕ, κλπ, εκπίπτει κατά το χρόνο καταβολής μέχρι και τη χρήση 2004. Το χαρτόσημο μισθωμάτων, εκπίπτει σύμφωνα με την υποχρέωση καταβολής από το συμφωνητικό.

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Σ.Τ.Ε.

Επί μετατροπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή ομόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη εταιρεία, καθώς και επί συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών με βάση τις διατάξεις του ν.δ.1297/1972, οι εκπιπτόμενοι από τα ακαθάριστα έσοδα φόροι που θα προκύψουν κατά τον έλεγχο από τη Φορολογούσα Αρχή, σε βάρος της μετατραπείσας ή συγχωνευθείσας εταιρείας οι οποίοι αφορούσαν τη μετατραπείσα ή συγχωνευθείσα επιχείρηση, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της νέας ανώνυμης εταιρείας που προήλθε από τη μετατροπή ή τη συγχώνευση, της χρήσης μέσα στην οποία καταβλήθηκαν.

3.20 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

Θεωρούμε σκόπιμο να κάνουμε ειδική αναφορά στις αποδείξεις δαπανών, καθώς είναι παραστατικό το οποίο εκδίδει η ίδια η επιχείρηση και εκπίπτει από τα έσοδά της. Ο επιτηδευματίας που τηρεί οποιασδήποτε κατηγορίας βιβλία, για κάθε δαπάνη του εκδίδει διπλότυπη αθεώρητη απόδειξη δαπάνης-ένταλμα πληρωμής, όταν ο δικαιούχος δεν υποχρεούται σε έκδοση στοιχείου, αλλά ούτε ο ΚΒΣ ορίζει ιδιαίτερο στοιχείο, καθώς επίσης και όταν ο δικαιούχος είναι συγγραφέας ή εισηγητής σεμιναρίων, που δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία.

Για τα δώρα του επιτηδευματία μέχρι αξίας 30€, αντί της απόδειξης για κάθε πρόσωπο χωριστά, μπορεί να συντάσσεται κατάσταση με το ονοματεπώνυμο και την διεύθυνση των προσώπων που παίρνουν τα δώρα.

Στις περιπτώσεις επισκευής και συντήρησης μηχανημάτων, για τα οποία συμφωνήθηκε μηνιαία αμοιβή, ανεξάρτητα από την ποσότητα των ανταλλακτικών που θα χρησιμοποιηθούν γι' αυτές και διακινήθηκαν με δελτία αποστολής και για οποία δεν έγινε ιδιαίτερη χρέωση μπορεί να εκδίδεται για τις παραδόσεις αυτές μια μηνιαία συγκεντρωτική απόδειξη δαπάνης.

Για την μισθοδοσία, αντί της απόδειξης μπορεί να συντάσσεται κατάσταση που θα υπογράφουν οι δικαιούχοι για τα ποσά που εισπράττουν. Αν η μισθοδοσία γίνεται μέσω τραπεζής με εξουσιοδότηση- εντολή των δικαιούχων για πίστωση συγκεκριμένου λογαριασμού, δεν απαιτούνται υπογραφές στην κατάσταση.

Αποδείξεις δαπανών εκδίδονται και στις παρακάτω συγκεκριμένες περιπτώσεις:

1. καταβολή εξόδων κίνησης και παραμονής εκτός έδρας
2. διάθεση χωρίς αντάλλαγμα στο καταναλωτικό κοινό
3. επισκευή αγαθών στον χρόνο εγγύησης
4. χορήγηση διατακτικών από επιχειρήσεις στο προσωπικό τους
5. καταβολή αμοιβών σε νοικοκυρές, φοιτητές, αλλοδαπούς επιστήμονες κ.α. για περιστασιακή απασχόληση
6. καταβολή δικαιωμάτων(royalties) σε αλλοδαπές επιχειρήσεις
7. καταβολή αμοιβών για έκτακτη απασχόληση σε φορτοεκφόρτωση
8. καταβολή σε συνταξιούχο ελεύθερο επαγγελματία για υπηρεσία που προσέφερε όταν ήταν επιτηδευματίας
9. καταβολή οφειλομένων επιδοτήσεων ή επιστροφή εμμέσων φόρων σε συνταξιούχο πρώην επιτηδευματία
10. καταβολή ποσού για αγορά βιβλίων από καθηγητές ιδιωτικών σχολείων

11. αμοιβή σε ασκούμενο δικηγόρο, σε διαιτητές διοικητικών δικαστηρίων, σε εκκαθαριστές ή ελεγκτές ανωνύμων εταιριών
12. καταβολή σε κληρονόμους αποβιώσαντος επιτηδευματία που δεν συνεχίζουν τις εργασίες του κληρονομούμενου
13. αποζημίωση για την π.χ. καταστροφή εμπορευμάτων από την ανατροπή φορτηγού
14. προμήθεια που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρία σε υπαλλήλους της ή από τουριστικά γραφεία
15. προμήθεια που καταβάλλεται σε αγρότες για περιστασιακή μεσολάβηση σε αγορές προϊόντων

3.21 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Εισφορές σε Ταμεία Επαγγελματικής Ασφάλισης

Οι εισφορές που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις στα Ταμεία Επαγγελματικής Ασφάλισης του ν.3029/2002, με βάση τα οριζόμενα στο ιδρυτικό καταστατικό των ταμείων αυτών, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, καθόσον μετά την απόφαση των επιχειρήσεων να συμμετέχουν στις ως άνω ασφαλιστικές εισφορές η καταβολή αυτών καθίσταται υποχρεωτική.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. **Δ.Γκινόγλου-Π.Ταχυνάκης-Σ.Μωυσή(2005): Γενική Χρηματοοικονομική Λογιστική**
2. **Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων**
3. **www.taxiset.gr**
4. **www.gus.gr**
5. **Δ.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ(2003): Συστάσεις-Μετατάξεις-Μετατροπές-Συγχωνεύσεις**
6. **Δ.Καραγιάννης(2005): Λογιστικά-Κοστολόγηση**
7. **Δ.Καραγιάννης(2005): Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του ΕΓΛΣ**