

**ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**« Η ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ  
ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΗΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΩΝ»**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:**  
**ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ**

**ΟΙ ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ:**  
**ΒΕΡΩΝΗ ΑΝΔΡΙΑΝΗ**  
**ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΝΙΚΗ**

---

**ΠΑΤΡΑ 2006**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	69,28
----------------------	-------

ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

“Η ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ  
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ  
ΥΛΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ”.

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :

ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΟΙ ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ:

ΒΕΡΩΝΗ ΑΝΔΡΙΑΝΗ

ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΝΙΚΗ

ΠΑΤΡΑ 2006

---

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

“Η επίδραση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών και νομικών προσώπων”.

	<b>Σελ.</b>
Πρόλογος .....	01
<u>Α΄ Μέρος</u>	
Ανάλυση & Ερμηνεία φορολογικών όρων.....	02-04
<u>Β΄ Μέρος</u>	
Αναφορά των διατάξεων του Κ.Β.Σ. - Ανάλυση & Ερμηνεία των παραβάσεων αυτών.....	05
• Γενική αναφορά των άρθρων του Κ.Β.Σ.....	06-10
• Κύρος & Αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων.....	11-13
• Παραβάσεις άρθρων που επιδρούν στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης .....	14-26
• Πρόστιμα για παραβάσεις του Κ.Β.Σ. Ν.2523/97.....	27-40
• Έντυπο επιβολής προστίμου.....	41
<u>Γ΄ Μέρος</u>	
Πρακτικά παραδείγματα & σχόλια.....	42-95
Γενικά συμπεράσματα .....	96-98
Βιβλιογραφία.....	99-100

Πριν το ξεκίνημα της παρούσης πτυχιακής εργασίας θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά τον εισηγητή μας κύριο Κωνσταντίνο Μελισσαρόπουλο για την αμέριστη βοήθεια και συμπαράσταση, που μας προσέφερε καθώς και για τις εύστοχες παρατηρήσεις του καθ' όλη την διάρκεια της πτυχιακής αυτής. Η καθοδήγηση του ήταν πολύτιμη διότι μας βοήθησε στο αρμονικό ξεδίπλωμα της ύλης, από τα πολύ απλά προς τα πιο σύνθετα θέματα και την ανάλυση αυτών με τις καλύτερες προϋποθέσεις.

Οι σπουδάστριες : Βερώνη Ανδριανή  
Κωστοπούλου Νίκη

## Πρόλογος

Το ελληνικό φορολογικό σύστημα μοιάζει με το σκάκι. Οι θέσεις πολλές, οι κινήσεις καθορισμένες, οι κανονισμοί πολύπλοκοι, η ελευθερία της κίνησης εντός του πλαισίου επιτρεπτή, αλλά από συγκεκριμένους δρόμους, οι παίκτες (φορολογούσα αρχή και φορολογούμενοι) αναπροσαρμόζουν διαρκώς τις θέσεις τους, είτε από την πλευρά των φορολογούμενων για να αντιμετωπίσουν ή να δημιουργήσουν τα δεδομένα της αγοράς και με επιδίωξη ταυτόχρονης υπεροχής έναντι του συμπαίκτη - αντίπαλου (φορολογούσα αρχή), είτε από την πλευρά της φορολογούσας αρχής να δημιουργήσει ένα άρτιο φορολογικό σύστημα, το οποίο να εξασφαλίζει τα έσοδα που είναι απαραίτητα για να εξυπηρετηθεί η λειτουργία ενός κράτους με κοινωνικό πρόσωπο και ταυτόχρονα με μεγάλο δημόσιο χρέος, χωρίς όμως να παραβεί την αρχή του Ελληνικού Συντάγματος, να προσφέρει ο καθένας ανάλογα με τις δυνάμεις του.

Διαπιστώσαμε όλοι μας να αποτυγχάνουν οι νομοθετικές ρυθμίσεις ή και ακόμα να χαρακτηρίζονται αποτυχημένες πριν ακόμα κριθούν με υπομονή για την εφαρμογή τους. Λαμβάνοντας αυτό το κίνητρο θεωρήσαμε σκόπιμο να ασχοληθούμε, με υπομονή και επιμονή, με την ανάλυση των τρόπων απόκτησης εσόδων του κράτους, των οποίων η κύρια πηγή είναι οι φόροι, κατ' επέκταση τα πρόστιμα και γενικότερα οτιδήποτε αφορά την παραβίαση των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Προχωρώντας σε βαθύτερη ανάλυση των ανωτέρω κρίναμε απαραίτητο να παραθέσουμε μια σειρά παραδειγμάτων και σχολιασμών που οδηγούν τον αναγνώστη στην κατανόηση του θεωρητικού μέρους αυτής της εργασίας.

## Α΄ ΜΕΡΟΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΟΡΩΝ.

Στην εποχή που ζούμε το κράτος για την απόκτηση εσόδων χρησιμοποιεί διάφορα μέσα. Βέβαια, από παλαιότερα υπήρχαν τρόποι απόκτησης εσόδων που με τα χρόνια εξελίχθηκαν στα σημερινά δεδομένα. Αυτά τα μέσα διακρίνονται στα λεγόμενα **μονομερή** και **διμερή** μέσα απόκτησης εσόδων.

Τα **μονομερή μέσα** συνιστούν, παροχή χρηματικών πόρων από τον πολίτη στο Δημόσιο, χωρίς αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή από την πλευρά του δημοσίου. Τέτοια μονομερή μέσα είναι ο Φόρος Εισοδήματος και το ΦΠΑ.

Τα **διμερή μέσα** από την άλλη, συνιστούν παροχή χρηματικών πόρων από τους πολίτες προς το Δημόσιο που συνοδεύονται όμως από αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή από την πλευρά του Δημοσίου.

Επομένως, κάνοντας αυτή την διάκριση μπορούμε να πούμε ότι, **Φόρος**: είναι η μονομερής, αναγκαστική χρηματική εισφορά του πολίτη προς το κράτος, που δεν συνοδεύεται όμως από μια αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή του κράτους προς το πολίτη, αλλά από γενικές παροχές και υπηρεσίες .

Αναλύοντας διεξοδικά το θέμα παρακάτω θα ήταν χρήσιμο να αναφερθεί η ταξινόμηση των φόρων, η οποία γίνεται με βάση δύο παράγοντες. Αυτοί είναι : η **φορολογητέα ύλη** και ο **φορολογικός συντελεστής**.

Η **Φορολογητέα ύλη** ορίζεται: ως η αξία στην οποία επιβάλλεται ο φόρος. Για παράδειγμα, υπόκεινται σε φόρο το εισόδημα που αποκτά ένας μισθωτός από την εργασία μιας χρονιάς αφού έχουν πρώτα υπολογισθεί οι προβλεπόμενες απαλλαγές με βάση τη νομοθεσία , αλλά και η αξία ενός αγαθού που προορίζεται για πώληση και επιβαρύνεται με το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.



Ο Φορολογικός συντελεστής είναι η αναλογία που υπάρχει μεταξύ φόρου και φορολογητέας ύλης. Έχουμε τον αναλογικό φορολογικό συντελεστή, ο οποίος παραμένει σταθερός ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας της φορολογητέας ύλης και τον προοδευτικό φορολογικό συντελεστή, ο οποίος αυξάνεται είτε με αύξουσα είτε με φθίνουσα τάση, ανάλογα πάντα με την αύξηση της φορολογητέας ύλης.

Για να γίνει η άποψη του αναγνώστη πιο σφαιρική θεωρούμε ότι πρέπει να αναφέρουμε και την ταξινόμηση των φόρων σχετίζοντας τους με την φορολογητέα ύλη που επιβάλλονται, την φύση του φορολογικού συντελεστή και την αρχή που τους επιβάλλει.

Οι φόροι διακρίνονται σε άμεσους και έμμεσους και αυτό πετυχαίνεται αναγνωρίζοντας την δυνατότητα μετάθεσης ή μετακύλισης του φόρου από φορολογούμενο σε φορολογούμενο.

Πιο συγκεκριμένα μπορούμε να πούμε ότι, οι άμεσοι φόροι δεν μπορούν εύκολα να μετατεθούν σε άλλον φορολογούμενο πέρα από αυτόν που βαρύνει ονομαστικά, όπως συμβαίνει για παράδειγμα με το φόρο εισοδήματος Φυσικών ή Νομικών Προσώπων.

Αντίθετα όμως, οι έμμεσοι φόροι εύκολα μετατίθενται σε άλλους είτε ενσωματωμένοι στην τιμή των αγαθών είτε αυτοτελώς, όπως γίνεται στις χονδρικές πωλήσεις. Κύριο χαρακτηριστικό των έμμεσων φόρων είναι πως αυτοί στο τέλος βαρύνουν τον τελικό καταναλωτή. Ένας τέτοιος έμμεσος φόρος είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο οποίος αντικατέστησε πολλούς από τους έμμεσους φόρους που ίσχυαν μέχρι να τεθεί σε ισχύ.

Στην Ελλάδα η αναλογία άμεσων-έμμεσων φόρων στο σύνολο των φορολογικών εσόδων του κράτους μέχρι και σήμερα κυμαίνεται γύρω στο 70% για τους έμμεσους και στο 30% για τους άμεσους.

## Β΄ ΜΕΡΟΣ

ΑΝΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ  
ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.  
ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ  
ΑΥΤΩΝ.

## Γενική αναφορά των άρθρων του Κ.Β.Σ :

Με βάσει το Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα άρθρα που διέπουν την Ελληνική Νομοθεσία επηρεάζουν το προσδιορισμό της Φορολογητέας Ύλης άλλα περισσότερο και άλλα λιγότερο, ανάλογα πάντα με το περιεχόμενό τους. Ο Κ.Β.Σ. επιδρά στον καθορισμό της Φορολογητέας Ύλης Εισοδήματος και αυτό γιατί οι παραβάσεις ορισμένων διατάξεων αλλοιώνουν ή διαφοροποιούν την Φορολογητέα Βάση στην οποία επιβάλλεται ο φόρος και επιβαρύνει συνολικά την Επιχείρηση ή το Φυσικό Πρόσωπο.

Κάνοντας μια μικρή αναφορά στα άρθρα του Κ.Β.Σ. έχουμε να επισημάνουμε ότι:

- Προσδιορίζουν το αντικείμενο του, αναφέρουν τους υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων καθώς και τις πιθανές εξαιρέσεις (άρθρα 1 και 2).
- Διακρίνει τους επιτηδευματίες και δίνει την έννοια χονδρικής και λιανικής πώλησης και την έννοια του είδους (άρθρο 3). Με βάση αυτό το άρθρο του Κώδικα επιτηδευματίας θεωρείται τόσο ένα Φυσικό πρόσωπο, δηλαδή κάθε άνθρωπος ικανός να έχει δικαιώματα και υποχρεώσεις, όσο και ένα Νομικό πρόσωπο, όπου είναι οι εμπορικές εταιρείες [ομόρρυθμες εταιρείες (ΟΕ), ετερόρρυθμες εταιρείες(ΕΕ), ανώνυμες εταιρείες(ΑΕ), περιορισμένης ευθύνης(ΕΠΕ) και ετερόρρυθμες κατά μετοχές], οι δημόσιες, οι δημοτικές, κοινοτικές, συνεταιριστικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι αλλοδαπές και τα υποκαταστήματα αυτών, που ασκούν επιχείρηση ή έχουν εγκατάσταση εντός ελληνικής επικρατείας.

- Εντάσσει τους επιτηδευματίες ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα τους σε κατηγορία τήρησης βιβλίων (άρθρα 4,5,6,7).
- Εξηγεί μια προς μία, τις τρεις κατηγορίες των βιβλίων και αναφέρει τις υποχρεώσεις σε κάθε κατηγορία. Σε αυτό το άρθρο κάθε επιτηδευματίας, Φυσικό ή Νομικό πρόσωπο εντάσσεται σε μια κατηγορία έτσι ώστε να τηρεί όσα ορίζει ο νόμος και να φορολογείται σύμφωνα με αυτά που δείχνουν τα βιβλία του.
- Αναλύει την έννοια του βιβλίου αποθήκης-παραγωγής κοστολογίου και προσδιορίζει ποιος είναι υπόχρεος στην τήρησή του και ποιος απαλλάσσεται (άρθρο 8).
- Δίνει την έννοια του υποκαταστήματος αλλά και ποια βιβλία πρέπει να τηρεί και με ποιο τρόπο (άρθρο 9).
- Αναφέρει πως είναι δυνατόν να τηρούνται και πρόσθετα βιβλία σε ορισμένες περιπτώσεις, όπως για παράδειγμα τα βιβλία που κρατά μια επιχείρηση για τα μηχανήματα έργου που έχει στην κατοχή της και χρησιμοποιεί για το αντικείμενο εργασιών της ή ακόμα το βιβλίο εισερχομένων σε ένα ιατρείο (άρθρο 10).
- Αναλύει πότε εκδίδονται δελτία αποστολής και δελτία εσωτερικής διακίνησης επιχειρήσεων επεξεργασίας καθώς και τιμολόγια κατά περίπτωση αλλά και πότε γίνονται εκκαθαρίσεις (άρθρα 11 και 12).
- Προσδιορίζει πότε πρέπει να εκδίδονται αποδείξεις λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών, με ποιο τρόπο και με ποια αναγραφόμενα στοιχεία. Επιπλέον, προσδιορίζει τι γίνεται σε περιπτώσεις επιστροφής των αγαθών ή αλλαγής τους. Πότε πρέπει να αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του πελάτη στις αποδείξεις λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών. Απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών εκδίδει ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας (άρθρο 13).

- Επίσης, καταγράφει πότε θεωρείται μια πράξη ως παράδοση αγαθών και πότε εκδίδεται απόδειξη αυτοπαράδοσης. Αυτοπαράδοση θεωρείται η παράδοση αγαθών και υπηρεσιών έστω και εάν γίνονται χωρίς αντάλλαγμα και ενδεχομένως χωρίς αντισυμβαλλόμενο (άρθρο 14).
- Οι αποδείξεις δαπανών είναι υποχρέωση οποιουδήποτε επιχειρηματία ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων. Υπάρχουν περιπτώσεις όπου ο επιχειρηματίας εκδίδει απόδειξη δαπάνης για τις αμοιβές που καταβάλλει κ.α. (άρθρο 15).
- Αναφέρει ποια είναι τα έγγραφα μεταφοράς, σε ποιες περιπτώσεις εκδίδονται, από ποιόν, με τι τρόπο και με ποια στοιχεία γράφονται (άρθρο 16).
- Καθορίζει το χρόνο και τον τρόπο ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων. Τονίζει την εναρμόνιση των όρων που επιβάλλονται στην τιμολόγηση με την οδηγία 20001/115/Ε.Κ. του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (άρθρα 17 και 18).
- Προσδιορίζει ποια Βιβλία και Στοιχεία είναι υποχρεωμένος ο επιτηδευματίας να θεωρήσει και ποια όχι, αλλά και ποια μπορεί να θεωρήσει χωρίς να υποχρεούται (άρθρο 19).
- Ορίζει ότι ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να υποβάλει τα φορολογικά στοιχεία (συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών) κάθε έτους για διασταύρωση μέσα σε ορισμένο χρονικό διάστημα στις αρμόδιες υπηρεσίες ανά περίπτωση (άρθρο 20).

- Επίσης, επισημαίνει τον τρόπο τήρησης των Βιβλίων και Στοιχείων και το χρόνο που είναι υποχρεωμένος ο επιτηδευματίας να τα διαφυλάσσει ανάλογα με το εάν υπάρχουν εκκρεμείς υποθέσεις ή όχι (άρθρο 21).
- Ο κάθε επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικά μέσα για την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων έχει κάποιες υποχρεώσεις και ορισμένο χρόνο για να ενημερώσει τα ηλεκτρονικά του βιβλία, καθώς και κάποιες ειδικές διατάξεις (άρθρα 22,23,24,25).
- Επιπλέον, ορίζεται από τον Κώδικα η διαχειριστική περίοδος και σε ποιες περιπτώσεις μπορεί να υπερβεί το δωδεκάμηνο ή ακόμα και χρονικό διάστημα μικρότερο του δωδεκαμήνου (άρθρο 26).
- Αναφέρεται στην απογραφή, δηλαδή τι είναι, κάθε πότε γίνεται, με ποιο τρόπο καθώς και τον τρόπο με τον οποίο γίνεται η αποτίμηση των στοιχείων της (άρθρα 27και 28).
- Επιβάλλει και προσδιορίζει την υποχρέωση να καταρτίζεται ισολογισμός και λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης.
- Συγκεκριμένα για τους επιτηδευματίες που τηρούν τρίτης κατηγορίας βιβλία η υποχρέωση αυτή περιλαμβάνει επιπλέον και τον πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων καθώς επίσης και τον πίνακα του λογαριασμού εκμετάλλευσης (άρθρο 29).
- Καθορίζει το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων καθώς και τις παραβάσεις αυτών, οι οποίες επιδρούν στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης (άρθρο 30).
- Σύμφωνα με το άρθρο 31 τώρα του Κώδικα τα βιβλία και τα στοιχεία πρέπει να είναι απόρρητα και χωρίς έγκριση από το Υπουργείο Οικονομικών δεν δίνεται κανένα στοιχείο και πληροφορίες.

Όμως υπάρχει μια εξαίρεση για όσους ορίζει η παράγραφος 5 του άρθρου 31, και ορισμένοι από αυτούς είναι: οι ορκωτοί λογιστές, το ΙΚΑ, το ΟΓΑ, σε διάφορες δίκες και σε δημόσιες υπηρεσίες.

- Στη συνέχεια τα άρθρα 32 έως 34 προέβλεπαν για τα πρόστιμα γενικών παραβάσεων (άρθ.32), τις αυτοτελείς παραβάσεις (άρθ.33) και την επιβολή προστίμου (άρθ.34). Τα άρθρα αυτά καταργήθηκαν από τότε που δημοσιεύτηκε ο νόμος 2523/1997<sup>1</sup> «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία...», 11/09/1997 και έκτοτε εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτές.
- Το άρθρο 35 αναφέρει ποιοι θα υποστούν διοικητικές και ποινικές κυρώσεις σε περιπτώσεις παραβιάσεων.
- Το άρθρο 36 ορίζει ποια είναι τα δικαιώματα που έχει ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.
- Το άρθρο 37 αναφέρει πληροφορίες για την επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων, που συνίσταται, τι γνωμοδοτεί καθώς και σε ποιες περιπτώσεις καλείται να πάρει αποφάσεις.
- Το άρθρο 38 απαριθμεί τα δικαιώματα του Υπουργού Οικονομικών.
- Το άρθρο 39 τις μεταβατικές διατάξεις.

Είναι σωστό βέβαια να αναφέρουμε ότι ορισμένα από τα άρθρα που σχολιάσαμε παραπάνω δεν επηρεάζουν αυτού κάθε αυτού την Φορολογητέα Ύλη. Τα κυριότερα από αυτά θα μας απασχολήσουν στην συνέχεια.

### Κύρος και αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων.

Σύμφωνα , με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ) το κύρος και η αξιοπιστία των τηρούμενων από την επιχείρηση βιβλίων και στοιχείων δεν θίγεται από τη διαπίστωση απλώς παρατυπιών ή παραλείψεων, εφόσον δεν οδηγούν σε αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή απόκρυψη εσόδων.

Συνεπώς, ο προϊστάμενος της αρμόδιας για τον έλεγχο ελεγκτικής αρχής, υποχρεούται να αναγνωρίζει τα προκύπτοντα από τα βιβλία και στοιχεία δεδομένα για τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία.

Περαιτέρω, τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται τον εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, μόνο εφόσον συντρέχουν οι αυστηρές προϋποθέσεις που ορίζονται στις παραγράφους 3, 4 & 6 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92. Δεν αρκεί δε απλώς η ύπαρξη παραλείψεων ή παρατυπιών, αλλά θα πρέπει αυτές να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7. Ο Κώδικας αναφέρει ακόμη, ότι οι παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης ,μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις.

Θα ήταν χρήσιμο σε αυτό το σημείο να διευκρινίσουμε τους ορισμούς περί ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων.

**Επαρκή:** Τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία χαρακτηρίζονται επαρκή, όταν είναι αυτά που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. και τηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού.



**Ακριβή:** Τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία χαρακτηρίζονται ακριβή, όταν επαληθεύεται το περιεχόμενο των λογαριασμών και δεν διαπιστώνονται παραλήψεις που να καθιστούν αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, να επηρεάζουν ουσιωδώς τα δεδομένα ή τα οικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από αυτά.

**Ανεπαρκή:** Τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία χαρακτηρίζονται ανεπαρκή, όταν διαπιστώνονται πράξεις ή παραλήψεις που καθιστούν αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις.

**Ανακριβή:** Τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία χαρακτηρίζονται ανακριβή, όταν διαπιστώνονται πράξεις ή παραλείψεις που επηρεάζουν ουσιωδώς τα δεδομένα ή τα οικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από αυτά.

Επίσης, όσον αφορά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων μιας επιχείρησης διακρίνουμε δύο περιπτώσεις οι οποίες εξαρτώνται, από το είδος των τηρούμενων βιβλίων, καθώς και το κύρος τους που κρίνεται κατά τη διαδικασία του τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες ελεγκτικές αρχές.

**Λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών:** Είναι αυτός κατά τον οποίο τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των εξόδων της επιχείρησης, εφόσον τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία. Συγκεκριμένα, οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , εξάγουν τα καθαρά τους κέρδη λογιστικώς.

**Εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών:** Είναι αυτός κατά τον οποίο τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 §1 του Ν.2238/94.

Συγκεκριμένα, οι επιχειρήσεις Α΄ και Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς και οι επιχειρήσεις που δεν τηρούν ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας ή τηρούν ανακριβώς ή ανεπαρκώς βιβλία, ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών τους πραγματοποιείται εξωλογιστικώς. Η σχέση η οποία μας δίνει τα καθαρά κέρδη είναι: ακαθάριστα έσοδα χ μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους. Αν οι επιχειρήσεις δεν τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία όπως προβλέπονται από το Κ.Β.Σ. ή τα τηρούν ανεπαρκώς ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους αυξάνεται κατά 40%.

Ανάλογα με τη μορφή της παράβασης που κάνει ο επιτηδευματίας στα άρθρα 5 έως 10 του Π.Δ. 186/92, παρατηρούνται ή η ανεπάρκεια ή η ανακρίβεια των βιβλίων.

Παραβάσεις άρθρων που επιδρούν στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης:

Άρθρο 5 του Π.Δ. 186/92 – Βιβλία Πρώτης Κατηγορίας.

Οποιαδήποτε παράβαση των δεδομένων του άρθρου αυτού, εκτός κι αν συντρέχουν οι επιεικείς διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 30 ή λόγοι ανωτέρας βίας, οδηγούν σε ανακρίβεια.

Διευκρινίζεται λοιπόν ότι, οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν αναφέρονται σε ανεπάρκεια των βιβλίων της πρώτης κατηγορίας, διότι τα βιβλία της κατηγορίας αυτής θεωρούνται απ' τη φύση τους ανεπαρκή και για το λόγο αυτό ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων (καθαρό κέρδος) υπολογίζεται τεκμαρτώως, δηλαδή με την εφαρμογή μοναδικών συντελεστών επί των αγορών, όπως αυτοί καθορίζονται από τις αποφάσεις Ε. 17417/23-12-1985 και Ε. 3249/24-2-1987.

Ακόμη γίνεται σαφές ότι όποιος παραβεί τις διατάξεις του άρθρου αυτού υπόκειται σε πρόστιμο μέχρι 293 ευρώ.

Άρθρο 6 του Π.Δ. 186/92 – Βιβλία Δεύτερης Κατηγορίας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 30, ανεπάρκεια συντρέχει στην περίπτωση που ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- Δεν τηρεί τα ημερολόγια ή το βιβλίο εσόδων – εξόδων.
- Δεν τηρεί τη μηνιαία κατάσταση εσόδων – εξόδων.
- Δεν διαφυλάσσει τα αθεώρητα ημερολόγια ή το βιβλίο εσόδων – εξόδων.

- Δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο απογραφών (εάν κι εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του, από πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο τήρησης βιβλίων πρώτης κατηγορίας της παραγράφου 7 του άρθρου 4 – σήμερα € 100.000,00).

Αξίζει να σημειωθεί και η περίπτωση που συντρέχει ανακρίβεια εφόσον ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- Δεν εμφανίζει στο βιβλίο εσόδων – εξόδων έσοδα ή έξοδα ή τα εμφανίζει ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχουν εκδοθεί ανάλογα φορολογικά παραστατικά.
- Παρατηρηθούν ατασθαλίες στο βιβλίο απογραφών (εάν κι εφόσον υποχρεώνεται να το τηρεί), όπως μη απογραφή περιουσιακών στοιχείων ή ανακριβής απογραφή αυτών.
- Δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λάμβανε ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία.
- Εμφανίζει αθροιστικά λάθη.
- Νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία.
- Δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου.
- Δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή το θεωρημένο βιβλίο εσόδων – εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών τα οποία είναι προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ.

Επομένως, πρέπει να αναφερθεί ότι σε περίπτωση παραβίασης αυτού του άρθρου, το πρόστιμο που επιβάλλεται στον υπόχρεο τήρησης βιβλίων αυτής της κατηγορίας ανέρχεται μέχρι τα 586 ευρώ.

#### Άρθρο 7 του Π.Δ. 186/92 – Βιβλία Τρίτης Κατηγορίας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 30, ανεπάρκεια συντρέχει στην περίπτωση που ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- Δεν τηρεί το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών.
- Δεν τηρεί το ή τα ημερολόγια , όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές .
- Δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα αθεώρητα ημερολόγια .
- Δεν τηρεί η δεν διαφυλάσσει το μητρώο παγίων, το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου, το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, το βιβλίο απογραφών, καθώς και τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού.
- Τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας εκείνης στην οποία εντάσσεται.

Ανακρίβεια συντρέχει εφόσον ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- Δεν εμφανίζει στα βιβλία έσοδα ή έξοδα ή τα εμφανίζει ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχουν εκδοθεί ανάλογα φορολογικά παραστατικά.
- Δεν εμφανίζει στο μητρώο παγίων περιουσιακά στοιχεία ή τα εμφανίζει ανακριβώς.

- Δεν εμφανίζει στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή τα εμφανίζει ανακριβώς.

Πρέπει σ' αυτό το σημείο να τονιστεί ότι η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και των στοιχείων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά και να καθιστούν την εξαγωγή του λογιστικού αποτελέσματος πρακτικώς αδύνατη.

Συνεπώς, οι πράξεις ή οι παραλήψεις του άρθρου 6 και 7 συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Επιπλέον, δεν λογίζεται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά.

Σε περίπτωση λοιπόν, εμφάνισης ανακρίβειας ή ανεπάρκειας των βιβλίων της Γ' κατηγορίας ο υπόχρεος τήρησης αυτής υπόκεινται σε πρόστιμο μέχρι 880 ευρώ. Ακόμη σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν 2523/1997 για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή 1. Όμως, σε περίπτωση μη τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας ή τήρησης κατώτερης αυτής ο συντελεστής βαρύτητας είναι 2.

#### Άρθρο 8 του Π.Δ.186/92 – Βιβλίο Αποθήκης-Παραγωγής Κοστολογίου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 30, ανεπάρκεια συντρέχει στην περίπτωση που ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- Δεν τηρεί τα βιβλία αποθήκης - παραγωγής- κοστολογίου (Εφόσον βεβαίως τον υποχρεώνουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως 8 του άρθρου αυτού) .

Διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζονται ότι πρέπει να τηρείται βιβλίο αποθήκης όταν :

- Ο επιτηδευματίας πωλεί αγαθά, κατά κύριο λόγο χονδρικής και τις δυο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του υπερέβησαν το πόσο των 3.000.000,00 ευρώ.
- Ο επιτηδευματίας πωλεί αγαθά λιανικώς και τις δυο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του υπερέβησαν τα 4.000.000,00 ευρώ.
- Ο επιτηδευματίας πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων σύμφωνα πάντα με τις προϋποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων και με τα όσα ορίζονται από αυτές κοκ.

Ανακρίβεια συντρέχει εφόσον ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- Δεν εμφανίζει στα βιβλία αποθήκης - παραγωγής- κοστολογίου ορθά τα διακινούμενα είδη.

Σε περίπτωση μη τήρησης βιβλίων αποθήκης ή παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών, σύμφωνα πάντα με το άρθρο 5 του Ν2523/1997, για την επιβολή προστίμου λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού 1 και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή 2 ανεξάρτητα αν η παράλειψη αφορά ένα ή περισσότερα από αυτά.(Όπως η περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 αντικαταστάθηκε από το όρθρο 9 παρ. 2 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από τη δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ) .

Άρθρο 10 του Π.Δ.186/92 – Πρόσθετα Βιβλία.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 30, ανεπάρκεια συντρέχει στην περίπτωση που ο υπόχρεος σε τήρηση δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας βιβλίων:

- Δεν τηρεί ή διαφυλάσσει το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή το θεωρημένο διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής εκτός κι αν είναι επισκευαστής ηλεκτρικών, ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων, όταν παραλαμβάνει στην επαγγελματική του εγκατάσταση αγαθά για επισκευή που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης, που προβλέπεται από τον Κώδικα.

Ενώ ανακρίβεια συντρέχει εφόσον ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- Δεν τηρεί ή διαφυλάσσει το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή το θεωρημένο διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής μόνο σε περίπτωση που είναι επισκευαστής ηλεκτρικών, ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων, όταν παραλαμβάνει στην επαγγελματική του εγκατάσταση αγαθά για επισκευή που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης, που προβλέπεται από τον Κώδικα.
- Δεν τηρεί ή διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του παρόντος άρθρου ή δεν καταχωρούν συναλλαγές σε αυτά, ή καταχωρούν ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος των συναλλαγών.



- Παρατηρηθούν ατασθαλίες στο βιβλίο απογραφών (εάν κι εφόσον υποχρεώνεται να το τηρεί), όπως μη απογραφή περιουσιακών στοιχείων ή ανακριβής απογραφή αυτών.

Σ' αυτό το σημείο θεωρούμε σκόπιμο να τονίσουμε ότι σε περίπτωση μη τήρησης βιβλίων της προσήκουσας κατηγορίας, τα ανώτατα όρια προστίμων διπλασιάζονται και σύμφωνα με τις γενικές παραβάσεις η μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων του δευτέρου εδαφίου της παρ. 1 και της παρ. 5 του άρθρου αυτού επιβάλλεται για τον υπολογισμό του προστίμου συντελεστής βαρύτητας ίσος με 2. (Όπως η περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24,09,2002, ισχύς από τη δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ)

Άρθρο 11-12 του Π.Δ.186/92 – Δελτία Αποστολής & Δελτία Εσωτ.  
Διακίνησης - Τιμολόγια – Εκκαθαρίσεις.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 30, κάθε παράβαση μη έκδοσης /λήψης ή έκδοσης /λήψης ανακριβών ή εικονικών ή πλαστών ως προς την ποσότητα ή τον αντισυμβαλλόμενο στοιχεία που περιγράφονται στο παρόν άρθρο οδηγεί σε ανακρίβεια.

Βεβαίως θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και οι διατάξεις του άρθρου 7 οι οποίες χαρακτηρίζονται από μια σχετική επιείκεια και οδηγούν σε χαρακτηρισμό των βιβλίων σε μη ανακριβή.

Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 ευρώ.

Τότε, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Ακόμη θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με την συναλλαγή της αξίας και η περίπτωση διακίνησης αγαθών, χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτόν.(Όπως το δεύτερο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 32 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 21 παρ.9 του Ν 2166/1993 ΦΕΚ Α' 137).

Άρθρα 13-16 Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης Αγαθών-Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών - Αποδείξεις Αυτοπαράδοσης - Αποδείξεις Δαπανών - Έγγραφα Μεταφοράς του Π.Δ.186/92.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 30, κάθε παράβαση μη έκδοσης /λήψης ή έκδοσης /λήψης ανακριβών ή εικονικών ή πλαστών ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο στοιχεία που περιγράφονται στο παρόν άρθρο οδηγεί σε ανακρίβεια. Βεβαίως, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και οι διατάξεις του άρθρου 7 οι οποίες χαρακτηρίζονται από μια σχετική επιείκεια και οδηγούν σε χαρακτηρισμό των βιβλίων σε μη ανακριβή.

Για κάθε παράβαση του άρθρου 16 του Κώδικα τα πρόστιμα που προβλέπονται επιβάλλονται τόσο στον μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο όσο και στον οδηγό.

Άρθρο 17 – Χρόνος Ενημέρωσης Βιβλίων.

Το άρθρο αυτό περιγράφει το τυπικό των υποχρεώσεων που έχουν οι υπόχρεοι προκειμένου να τηρείται ορισμένος χρόνος στην ενημέρωση των βιβλίων.

Σε περίπτωση που εξακριβώνεται, συνήθως από έκτακτο φορολογικό έλεγχο (ΣΔΟΕ κλπ), ότι τα βιβλία της επιχείρησης δεν είναι ενημερωμένα μέσα στα χρονικά περιθώρια που ορίζει ο Κώδικας και επομένως δημιουργούνται υπόνοιες αλλοίωσης τυχόν δεδομένων των βιβλίων σε συνάρτηση με τις πληροφορίες που θα προκύπτανε από τη συνδυαστική επεξεργασία αυτών των δεδομένων, τότε φυσιολογικά οι παραβάσεις αυτού του είδους επέχουν ανακρίβεια εφόσον οδηγούμαστε στο συμπέρασμα αφενός της μη εμφάνισης της πραγματικής κατάστασης της επιχειρήσεως, αφ' ετέρου στην περίπτωση μη έκδοσης /λήψης ή έκδοσης /λήψης ανακριβών, εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων.

#### Άρθρο 18 – Τρόπος Ενημέρωσης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων.

Το άρθρο αυτό περιλαμβάνει και προσδιορίζει τον τρόπο ενημέρωσης των βιβλίων, καθώς επίσης και λειτουργικά χαρακτηριστικά και στοιχεία που πρέπει να έχουν τα στοιχεία.

Παραβιάζοντας το παρόν άρθρο, στις περισσότερες των περιπτώσεων οδηγούμαστε σε χαρακτηρισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης ως ανακριβή.

Η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων προκύπτει:

- αν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σ' αυτά αγορές ή καταχωρεί αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και συνεπώς δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ή δεν εκδίδει ή εκδίδει ανάκριβη ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης και αξίας .

- αν λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία.

Βεβαίως για να φτάσουμε σε αυτό το συμπέρασμα θα πρέπει να εξαντληθούν οι περιπτώσεις μη σημαντικής επιρροής στα δεδομένα των βιβλίων, μη πρόθεσης του επιχειρηματία για απόκρυψη φορολογητέας ύλης, μικρής έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη, μη νόθευσης φορολογικών στοιχείων κλπ. Σε περίπτωση παράβασης αυτού του άρθρου, δηλαδή σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον ΚΒΣ και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.

Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον ΚΒΣ. Βέβαια αν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περ. α' της παρ. 2, κατά περίπτωση.

#### Άρθρο 19-Θεώρηση Βιβλίων και Στοιχείων.

Σύμφωνα με το άρθρο αυτό επιβάλλεται η θεώρηση ορισμένων βιβλίων και στοιχείων, ανάλογα βέβαια με την κατηγορία που αυτά ανήκουν. Έτσι λοιπόν καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι παραβιάζοντας τις διατάξεις του άρθρου αυτού, σύμφωνα πάντα με τον Κώδικα, τα τελευταία κρίνονται ανεπαρκή διότι αγνοούνται από την φορολογική αρχή και θεωρούνται ότι δεν τηρήθηκαν.

## Άρθρο 20 – Υποβολή Φορολογικών Στοιχείων για διασταύρωση.

Σύμφωνα με το άρθρο αυτό οι υπόχρεοι υποβάλουν μέχρι την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου τριπλότυπες συγκεντρωτικές καταστάσεις, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 3 του ίδιου άρθρου και ισοζύγια λογαριασμών όλων των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης στο οποίο περιέχονται και τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου και η διαχειριστική περίοδος που αφορά, προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες διασταυρώσεις από τις αρμόδιες υπηρεσίες του κράτους (Δ.Ο.Υ.).

Άμεση παραβίαση των διατάξεων του άρθρου αυτού δεν επιφέρουν ανεπάρκεια ή ανακρίβεια σύμφωνα με το άρθρο 30.

Όμως πρέπει να τονιστεί ότι σε μη υποβολή στοιχείων που ορίζονται στο άρθρο αυτό ή εκπρόθεσμη υποβολή τους μετά την παρέλευση τριών μηνών από την οριζόμενη προθεσμία καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρησης αντισυμβαλλόμενων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξία, εφόσον οι παραλείψεις ή ανακρίβειες αυτές, αναφέρονται σε συναλλαγές συνολικής αξίας άνω των 14.673,00 ευρώ, τριπλασιάζονται τα ανώτατα πρόστιμα. (Όπως η παρ. 3 του άρθρου 32 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 18 παρ. 2 του ΠΔ 134/1996, ΦΕΚ Α'105).

## Άρθρο 23 – Υποχρεώσεις Χρηστών – Τεχνικές Προδιαγραφές Λογισμικού.

Το άρθρο αυτό αναφέρει αφενός τις υποχρεώσεις των μηχανογραφημένων επιχειρήσεων ως προς τα βιβλία και τα στοιχεία, αφετέρου τις τεχνικές προδιαγραφές που πρέπει να έχει κάθε λογισμικό (software) προκειμένου να είναι νόμιμο.

Κάθε παραβίαση του άρθρου 23 είναι προφανές ότι παραπέμπει έμμεσα σε άλλα άρθρα του Κώδικα. Για παράδειγμα εάν επιχείρηση χρησιμοποιεί λογισμικό που δεν πληρεί τις προδιαγραφές του άρθρου 23, τότε είναι πολύ πιθανό να «ρίξει» από μόνη της τα βιβλία της, ακόμη κι όταν αυτό δεν γίνεται από δόλο.

Για παράδειγμα, επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας χρησιμοποιεί λογισμικό το οποίο τυπώνει βιβλία με αθροιστικά λάθη είναι βέβαιο ότι οδηγούμαστε σε ανακρίβεια. Σε επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας το λογισμικό δεν δίνει ενιαία αρίθμηση στα ημερολόγια με αποτέλεσμα σε πιθανό έλεγχο να μην μπορούν να πραγματοποιηθούν οι αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις οπότε οδηγούμαστε σε ανεπάρκεια

Εφόσον αναφέραμε τα πιο σημαντικά άρθρα τα οποία επιδρούν στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, σκόπιμο είναι να εξηγήσουμε τις αντιδράσεις των φορολογούμενων, οι οποίες αλλοιώνουν και διαφοροποιούν την εικόνα της.

Οι τρόποι με τους οποίους ένας φορολογούμενος μπορεί να αντιδράσει είναι οι εξής:

- **Η φοροδιαφυγή:** είναι η παράνομη διαφυγή φόρου από τα φορολογούμενα Φυσικά και Νομικά πρόσωπα, με την οποία επιδιώκεται η μείωση της φορολογικής επιβάρυνσης, πχ απόκρυψη του πραγματικού ύψους εισοδήματος, κερδών, δήλωση περιουσιακής αξίας μικρότερης από την πραγματική, μη έκδοση τιμολογίων κλπ.
- **Η φοροαπαλλαγή:** είναι η νόμιμη απαλλαγή από το φόρο φορολογητέας ύλης ή έκπτωση φόρου, που γίνεται για την επίτευξη στόχων οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής του κράτους.

Φοροαπαλλαγή παρέχεται είτε σε σχέση με την προσωπική κατάσταση του φορολογούμενου, είτε στην απόκτηση εισοδήματος, είτε στο αντικείμενο φορολόγησης.

- **Η φοροαποφυγή:** έχουμε όταν ο φορολογούμενος με νόμιμα μέσα μειώνει την φορολογικά του υποχρέωση ή αποφεύγει την καταβολή του φόρου. Τέτοια παραδείγματα έχουμε στην περίπτωση της ξεχωριστής φορολόγησης συζύγων, που ωθεί την μεταβίβαση εισοδήματος, από διάφορες πηγές, του συζύγου προς την σύζυγο και αντίστροφα, για την αποφυγή υψηλών φορολογικών συντελεστών φορολόγησης.

Από τα παραπάνω γίνεται σαφές, ότι στην περίπτωση ελέγχου σε οποιοδήποτε φορολογούμενο, είτε είναι Φυσικό είτε Νομικό πρόσωπο, διαπιστωθεί μία από τις αναφερόμενες αντιδράσεις τότε θα επακολουθήσει μία σειρά κυρώσεων υπό την μορφή προστίμων.

Πρόστιμα για παραβάσεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων  
του Ν 2523/1997(Άρθρο 5 ).

Όποιος παραβεί τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΠΔ186/1992,ΦΕΚ Α'84) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για τον σκοπό λοιπόν αυτό καθιερώνονται δυο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας και ανώτατα όρια. Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δυο κατηγορίες ,γενικές και αυτοτελείς.

Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίνονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί :

**Βάση υπολογισμού Νο 1:** είναι το αντικειμενικό πόσο επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζονται. Το πόσο της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

- Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες Α' κατηγορίας 293 ευρώ.
- Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.
- Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880 ευρώ.

**Βάση υπολογισμού Νο 2 :** είναι το αντικειμενικό πόσο επί του οποίου εφαρμόζονται, οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το πόσο της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών, μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά περίπτωση.



**Συντελεστής βαρύτητας** : είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με την σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

**Ανώτατο όριο** : είναι το πόσο, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο 2.

**Γενικές παραβάσεις** είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

**Αυτοτελείς παραβάσεις** είναι αυτές, που ορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

Για κάθε πράξη ή παράλειψη των διατάξεων του άρθρου αυτού, που διαπιστώνεται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας χρήσεως, επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο. Ειδικά αν διαπιστώνεται στον ίδιο χρόνο, πράξεις ή παραλείψεις, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, επιβάλλεται κατά περίπτωση το βαρύτερο πρόστιμο. (Όπως το δεύτερο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 προστέθηκε με το άρθρο 9 παρ. 1 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από την δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ).

Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών και ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειρίστηκες περιόδους, κρίνονται αυτοτελώς και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγράφων ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και αν ο χρόνος αυτός είναι μετά την διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού. Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τα έτη στα οποία αναφέρονται και αφορούν τα βιβλία, τα στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992. (Όπως το β' και γ' εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 προστέθηκε με το άρθρο 10 παρ. 1 του Ν 2753/1999, ΦΕΚ Α' 249/17.11.1999).

Θεωρούμε σκόπιμο σε αυτό το σημείο να παραθέσουμε με περισσότεροι ακρίβεια τους όρους των γενικών και αυτοτελών παραβάσεων, ώστε να εξασφαλίσουμε την απόλυτη κατανόηση τους.

Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα.

Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

- Με την τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας ή τήρηση κατώτερης αυτής, σε 2.
- Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 και της παρ. 5 του άρθρου 10, σε 2 για κάθε βιβλίο. (Όπως η περ. β' της παρ.6 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από την δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ).

- Με την τήρηση βιβλίων αποθήκης ή παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών, σε 2, ανεξάρτητα αν η παράλειψη αφορά ένα ή περισσότερα από αυτά. (Όπως η περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από τη δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ).
- Σε περίπτωση ελλιπούς περιγραφής του είδους των αγαθών ή υπηρεσιών στα βιβλία ή στοιχεία, σε 2.
- Σε περίπτωση μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, μετά από προηγούμενη πρόσκληση, σε 2.
- Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης ενημέρωσης του βιβλίου απογραφών ή μη τήρησης αυτού, σε 3. Ειδικά, όταν επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. η' ή δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής. (Όπως το β' εδάφιο της περ. στ' της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 προστέθηκε με το άρθρο 10 παρ. 5 του Ν 2753/1999, ΦΕΚ Α' 249/17.11.1999).
- Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής του, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρησης αντισυμβαλλόμενων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας, εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από 14.673,00 ευρώ, σε 3. Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι την λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα.

Ο συντελεστής βαρύτητας του πρώτου εδαφίου ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής ισοζυγίων ή εκπρόθεσμης υποβολής τους, μετά την παρέλευση εξάμηνου από την προθεσμία υποβολής. (Όπως η περ. ζ' της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 10 παρ. 3 του Ν 2753/1999, ΦΕΚ Α' 249/17.11.1999, το δε προβλεπόμενο σε αυτής πρώην δραχμικό πόσο των 5.000.000δρχ. καθορίστηκε ως άνω σε ευρώ με το άρθρο 21 παρ 4 περ. γ' του Ν 2948/2001, ΦΕΚ Α' 242/19.10.2001).

- Σε περίπτωση μη σύνταξης ή μη εμπρόθεσμης σύνταξης και καταχώρηση του ισολογισμού, σε 4.
- Σε περίπτωση παρεμπόδισης του προληπτικού φορολογικού ελέγχου με θετικές ενέργειες, σε 5. (Όπως η περ. θ' της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 9 παρ.2 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από την δημοσίευση του νόμου της ΕτΚ).
- Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων του δευτέρου εδαφίου της παρ. 1 και της παρ. 5 του άρθρου 10, σε 5. (Όπως η περ. ια' της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 προστέθηκε με το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από την δημοσίευση του νόμου της ΕτΚ).

Στο πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου αυτού υπόκεινται και ο διευθυντής ή οποιοσδήποτε άλλος μισθωτός των υποχρεωών της παρ. 1 του αρθ. 2 του ΚΒΣ ή ο νομικός ή ο λογιστικός ή ο φορολογικός ή ο οικονομικός σύμβουλος και εν γένει κάθε τρίτος, ο οποίος αποδεδειγμένα συμπράττει στις πράξεις ή στις παραλείψεις που έχουν ως συνέπεια τα βιβλία και στοιχεία να μην εμφανίζουν την πραγματική κατάσταση.

Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται και σε εκείνον που υπογράφει τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης λογιστή-φοροτεχνικό, εφόσον δεν έχει τέτοιο δικαίωμα. (Όπως το δεύτερο εδάφιο της παρ. 7 του αρθ. 5 του Ν 2523/1997 προστέθηκε με το αρθ. 9 παρ. 3 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από την δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ).

Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά έχει αριθμητική τιμή ένα.

- Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περ. α' της παρ. 10 του άρθρου αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώρηση ειδών σερβιρίσματος στα δελτία παραγγελίας. (Όπως το β' εδάφιο της περ. α' της παρ. 8 του αρθ. 5 του Ν 2523/1997 προστέθηκε με το αρθ. 10 παρ. 5 του Ν 2753/1999, ΦΕΚ Α' 249/17.11.1999).
- Η έκδοση καθ' ενός αθεώρητου στοιχείου όταν από τις διατάξεις του ΚΒΣ προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου. Ειδικά, όταν τα στοιχεία αυτά έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητα και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση.
- Η μη αναγραφή ή η μη ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περ. α' του ονοματεπώνυμο της επωνυμίας,

καθώς και το ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμο στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπτόμενες στην φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση.

- Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περ. α' και γ'.
- Η κάθε ανακριβής καταχώρηση των αναφερομένων στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο της περ. γ'.
- Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στοιχείου απογραφής.
- Η κάθε μια καταχώρηση ανύπαρκτης πώλησης ή ανύπαρκτου εσόδου και στοιχείου απογραφής. Κατ' εξαίρεση παραβάσεις της και των περ. δ' , ε' και στ' θεωρούνται γενικές μέχρι ποσού συνολικής διαφοράς, κατά περίπτωση 880 ευρώ. (όπως η περ. ζ' της παρ. 8 του αρθ. 5 του Ν 2523/1997 αφού αρχικά τροποποιήθηκε με το αρθ. 10 παρ. 6 του Ν 2753/1999,ΦΕΚ Α' 249/17.11.1999, δυνάμει του οποίου προστέθηκε το δεύτερο εδάφιο της, στην συνέχεια, τροποποιήθηκε εκ νέου με τα άρθρα 21 παρ. 4 περ. δ' του Ν 2948/2001,ΦΕΚ Α' 242/19.10.2001, δυνάμει του οποίου το πρώην δραχμικό πόσο των 300.000δρχ. καθορίσθηκε ως άνω σε ευρώ και 9 παρ. 4 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από την δημοσίευσή του νόμου στην ΕτΚ, δυνάμει του οποίου αντικαταστάθηκε ως άνω το πρώτο εδάφιο της).

- Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβή καταχώρηση των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 5 του αρθ. 10 του ΚΒΣ και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται κατ'εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων. Η μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδου, θεωρείται γενική παράβαση. (Όπως η περ. η' της παρ. 8 του αρθ. 5 του Ν 2523/1997 τροποποιήθηκε με το αρθ. 9 παρ. 4 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από την δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ, δυνάμει του οποίου αντικαταστάθηκε ως άνω το πρώτο εδάφιο της).
- Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου και στελέχους στοιχείων των πενήντα φύλλων ή ανά πενήντα κινητά φύλλα, που ορίζονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ και για όσο χρόνο ορίζεται, εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία.
- Η μη εμπρόθεσμη εκτύπωση κάθε βιβλίου, του μηνιαίου ισοζυγίου γενικού καθολικού και της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης.
- Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις των αρθ. 23 και 24 του ΚΒΣ, ως και η μη τήρηση κάθε μιας από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από τα άρθρα αυτά.

Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εκτός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου,

παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περ. α' της παρ. 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά την δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης.

Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.

Οι παρακάτω περιπτώσεις επίσης θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 2, όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ίδια διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας.

- Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον ΚΒΣ και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με την συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον ΚΒΣ.

Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περ. α' της παρ. 2 κατά περίπτωση.



Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας έकाστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της Βάσης Υπολογισμού 1, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, όποτε το ανώτερο πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά 50%. (Όπως το τελευταίο εδάφιο της περ. α' της παρ. 10 του αρθ. 5 του Ν 2523/1997, αφού αρχικά προστέθηκε με το αρθ. 10 παρ. 7 του Ν 2753/1999, ΦΕΚ α' 249/17.11.1999 στη συνέχεια, τροποποιήθηκε με τα άρθρα 21 παρ. 4 περ. ε' του Ν 2948/2001, ΦΕΚ Α' 242/19.10.2001, δυνάμει του οποίου το πρώην δραχμικό πόσο των 300.000δρχ. καθορίσθηκε ως άνω σε ευρώ, και 9 παρ. 5 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από την δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ, δυνάμει του οποίου αντικαταστάθηκε ως άνω).

- Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η υιοθέτηση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιαίζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των 880 ευρώ. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 8 και 9. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας.

Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής επιβάλλεται μειωμένο κατά 50%. Η ίδια μείωση ισχύει και για τον λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση έκδοσης αποδείξεων από φορολογική ταμειακή μηχανή του Ν 1809/1988, στις οποίες τα εκπιπτόμενα ατομικά στοιχεία του εκδότη δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2, εφόσον οι εκδοθείσες αποδείξεις έχουν καταχωρηθεί εκπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία του κατόχου-χρηστή επιτηδευματία, η δε φορολογική ταμιακή μηχανή έχει δηλωθεί από αυτόν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 1809/1988. (Όπως η περ. β' της παρ. 10 του αρθ. 5 του Ν 2523/1997, αφού αρχικά τροποποιήθηκε με το αρθ. 10 παρ. 8 του Ν 2753/1999, ΦΕΚ Α' 249/17.11.1999, δυνάμει του οποίου προστέθηκε το δεύτερο εδάφιο της, στην συνέχεια τροποποιήθηκε εκ νέου με τα αρθ. 21 παρ. 4 περ. ε' του Ν 2948/2001, ΦΕΚ Α' 242/19.10.2001, δυνάμει του οποίου το πρώην δραχμικό πόσο των 300.000δρχ καθορίσθηκε ως άνω σε ευρώ, και 9 παρ. 6 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς κατά την δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ, δυνάμει του οποίου αντικαταστάθηκε ως ενώ το πρώτο εδάφιο της.

- Στα πρόσωπα της παρ. 4 του αρθ. 2 του ΚΒΣ, λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτοι συναλλαγές στο σύνολο ή μέρος αυτής, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται για την περ. γ' της παρ. 8 του άρθρου αυτού, ανεξαρτήτως της αξίας των στοιχείων αυτών.

Εφόσον η εικονικότητα των στοιχείων του προηγούμενου εδαφίου ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, δεν επιβάλλεται πρόστιμο στους αγρότες-λήπτες των στοιχείων. (Όπως η περ. γ' της παρ. 10 του αρθ. 5 του Ν 2523/1997 προστέθηκε με το αρθ. 9 παρ. 7 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ίσχυα από τη δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ).

- Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου και των περ. α' και γ' της παρ. 8, εφόσον καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις για τα φορολογικά στοιχεία αξίας, δεν καταλογίζονται, για την ίδια αίτια, όμοιες παραβάσεις για τα αντίστοιχα δελτία αποστολής, ανεξάρτητα το αν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται από διαφορετικά πρόσωπα. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν αναλόγως σε κάθε περίπτωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων που αναφέρονται στην ίδια συναλλαγή ή πράξη, καθώς και για τις παραβάσεις της περ. η' της παρ.8. Δεν καταλογίζεται ίδια παράβαση για την καταχώρηση εικονικών, πλατών ή νοθευμένων στοιχείων, εφόσον επιβάλλεται πρόστιμο της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, ανεξάρτητα από το χρόνο στον οποίο ανάγεται η παράβαση. (Όπως η παρ. 11 του αρθ. 5 του Ν 2523/1997, αφού αρχικά τροποποιήθηκε με το αρθ. 19 παρ. 9 του Ν 2753/1999, ΦΕΚ Α' 249/17.11.1999 στη συνέχεια, αντικαταστάθηκε ως άνω από το αρθ. 9 παρ. 8 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από τη δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ).
- Όπου σε άλλες διατάξεις γίνεται αναφορά σε παραβάσεις ή πρόστιμα του ΠΔ 99/1977-ΚΦΣ-ΦΕΚ Α' 34 η' του ΠΔ 186/1992-ΚΒΣ νοούνται οι παραβάσεις και τα πρόστιμα του παρόντος νόμου.

Κατ' αρθ.10 παρ.12 του Ν 2573/1999, ΦΕΚ Α' 249/17.11.1999, οι διατάξεις του άρθρου αυτού, εφόσον προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους από τις φορολογικές αρχές, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου ή έχουν εκδοθεί οι αποφάσεις αυτές και κατά το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος νόμου δεν έχουν περαιωθεί ορίσθηκα με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής κατ' αυτών ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτηση τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος, να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς με βάση τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ακολουθούμενης της διαδικασίας του ΝΔ 4600/1966, ΦΕΚ Α' 242. Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνιο διάπραξης της παράβασης). Κατ' αρθ.9 παρ. 9 και 10 του Ν 3052/2002, ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002, ισχύς από τη δημοσίευση του νόμου στην ΕτΚ. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού, αν προβλέπουν επιεικότερη μεταχείριση, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι του χρόνου δημοσίευσης του νόμου αυτού, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους από τις φορολογικές αρχές,

εφόσον δεν έχουν εκδοθεί απ' τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου ή έχουν εκδοθεί οι αποφάσεις αυτές και κατά το χρόνο δημοσίευσης του δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής κατά αυτών ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του ΣΤΕ. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτηση τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα ημερών από τη δημοσίευση του νόμου αυτού να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς με βάση τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ακολουθούμενης της διαδικασίας του ΝΔ 4600/1966, ΦΕΚ Α' 242. Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης.

Έχοντας αναλύσει όσο το δυνατόν καλύτερα τα πρόστιμα για παραβάσεις του Κ.Β.Σ, παραθέτουμε ένα έντυπο επιβολής προστίμου μιας ελεγχόμενης επιχείρησης.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝ. & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΔΟΥ :  
ΤΗΛΕΦΩΝΟ - ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΑΡΜΟΔΙΟΣ

ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ  
ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΕΩΣ  
ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ  
Α.Φ.Μ  
ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ:

**ΑΠΟΦΑΣΗ**  
ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΟΥ

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 32,33 και 34 του Π.Δ. 186/1992, των άρθρων 5,9 και 24 παράγραφος 4 του Ν. 2523/1997 και του άρθρου 10 του Ν. 1809/88 και την από ..... έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. των εφοριακών υπαλλήλων ..... που υπηρετούν ..... που επισυνάπτεται στην απόφαση αυτή, από την οποία προκύπτει ότι η επιχείρηση..... με Α.Φ.Μ. .... και με αντικείμενο εργασιών ..... που λειτουργεί στην ..... και αριθμό..... στο δήμο ή κοινότητα..... και έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων..... κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υπέπεσε στις εξής παραβάσεις.....

Προϊστάμενος ΔΟΥ

## Γ' ΜΕΡΟΣ

ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ – ΣΧΟΛΙΑ.

Θέλοντας να γίνουν πιο κατανοητά τα άρθρα που επιδρούν στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης θεωρήσαμε απαραίτητο να παραθέσουμε τα ακόλουθα παραδείγματα.

➤ Στις διατάξεις του άρθρου 5 ορίζεται ότι πρέπει να γίνεται ανάλυση σε στήλες των αγοραζομένων αγαθών, ούτως ώστε να εξυπηρετούνται οι φορολογίες. Δηλαδή για την φορολογία εισοδήματος: οι αγορές να καταχωρούνται σε χωριστές στήλες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους. Ο χρόνος της ανάλυσης αυτής ορίζεται ότι πρέπει να γίνεται το αργότερο μέχρι την λήξη της προθεσμίας των φορολογικών δηλώσεων.

#### Παράδειγμα 1:

Έστω επιτηδευματίας σε πόλη μη τουριστική με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων τηρεί βιβλίο αγορών και στο αντικείμενο των εργασιών του περιλαμβάνεται η λιανική πώληση ειδών οικιακής χρήσης (25.000,00), πολύφωτων(17.000,00), ραδιοφώνων (13.000,00) και τηλεοράσεων (20.000,00). Από τους μοναδικούς συντελεστές φορολογίας εισοδήματος ( αποφάσεις Υπ. Οικ. Ε 17418/1771/23-12-85 και Ε 17417/1770/23-12-85 ΦΕΚ 792Β ) για το βιβλίο αγορών διαπιστώνουμε , ότι για την λιανική πώληση των ειδών αυτών προβλέπονται οι παρακάτω συντελεστές:

Είδη οικιακής χρήσης	Σ. Κ. Κ. 18%
Πολύφωτα	Σ. Κ. Κ. 19%
Ραδιόφωνα	Σ. Κ. Κ. 12%
Τηλεοράσεις	Σ. Κ. Κ. 6%



Επομένως τα Τεκμαρτά Καθαρά Κέρδη είναι:

Είδη οικιακής χρήσης:	$25.000,00 \cdot 18\% = 4.500,00$
Πολύφωτα	$: 17.000,00 \cdot 19\% = 3.230,00$
Ραδιόφωνα	$: 13.000,00 \cdot 12\% = 1.560,00$
Τηλεοράσεις	$: 20.000,00 \cdot 6\% = \underline{1.200,00}$
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΤΕΚ.ΚΑΘ.ΚΕΡΔΗ</b>	<b>10.490,00</b>

Με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος και λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, ο φόρος που αναλογεί στον επιτηδευματία που τηρεί Α' κατηγορίας βιβλία είναι:

Στα 8.400,00\*0% ο φόρος είναι 0.

Στα 2.090,00\*15% ο φόρος είναι 313,00 ευρώ.

Στη συνέχεια, πραγματοποιήθηκε έλεγχος στην παραπάνω επιχείρηση και διαπιστώθηκε ότι κακώς τηρούσε βιβλία Α' κατηγορίας διότι τα ακαθάριστα έσοδά της ήταν ύψους 83.000,00 ευρώ, δηλαδή βάσει τζίρου υποχρεούται να τηρήσει βιβλία Β' κατηγορίας. Η διαφορά των 8.000,00 ευρώ προέκυψε από απόκρυψη εσόδων στα είδη: πολύφωτα 3.000,00 και ραδιόφωνα 5.000,00.

Αρα γίνεται αναμόρφωση των τεκμαρτών καθαρών κερδών ως ακολούθως:

Είδη οικιακής χρήσης:	$25.000,00 \cdot 18\% = 4.500,00$
Πολύφωτα	$: 20.000,00 \cdot 19\% = 3.800,00$
Ραδιόφωνα	$: 18.000,00 \cdot 12\% = 2.160,00$
Τηλεοράσεις	$: 20.000,00 \cdot 6\% = \underline{1.200,00}$
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΤΕΚ.ΚΑΘ.ΚΕΡΔΗ</b>	<b>11.660,00</b>

Με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος και λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, ο φόρος που αναλογεί στον επιτηδευματία που τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία είναι:

Στα 8.400,00\*0% ο φόρος είναι 0.

Στα 3.260,00\*15% ο φόρος είναι 489,00 ευρώ.

Εξαιτίας αυτής της ανακρίβειας στον επιτηδευματία, σύμφωνα με το αρθ. 5 του Ν.2523/1997, θα επιβληθεί πρόστιμο αξίας 586,00 ευρώ (Βάση υπολογισμού 1). Οπότε, ο επιτηδευματίας καλείται να καταβάλλει προς το Δημόσιο το ποσό των χιλίων εβδομήντα πέντε (489,00+586,00=1.075,00) ευρώ.

Είναι λοιπόν φανερό ότι ο φορολογούμενος μέσω αυτής του της ενέργειας, κατάφερε να ενταχθεί λόγω απόκρυψης τζίρου στην τήρηση Α΄ κατηγορίας βιβλίων. Αυτή του η αντίδραση μπορεί να θεωρηθεί ως φοροδιαφυγή διότι μέσω αυτής του, της συμπεριφοράς στόχευε στην μείωση της φορολογικής του επιβάρυνσης.

Με άλλα λόγια, αν δεν πραγματοποιούνταν έλεγχος, ο φορολογούμενος θα είχε γλιτώσει 176,00 (489,00-313,00) ευρώ. Όμως μετά από αυτό όχι μόνο δεν γλίτωσε τα 176,00 ευρώ αλλά του επιβλήθηκε και πρόστιμο τάξεως 586,00 ευρώ, τα οποία καλείται να αποδώσει στο δημόσιο.

> Σύμφωνα με το άρθρο 6, οι πωλήσεις και οι αγορές πρέπει να αναλύονται σε ξεχωριστές στήλες του τηρούμενου βιβλίου, ανάλογα με τους μοναδικούς συντελεστές της φορολογίας εισοδήματος. Ακόμη ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθ. 27 και 28 του Κ.Β.Σ.

## Παράδειγμα 2 :

Μια επιχείρηση με επωνυμία Γ. Γεωργίου & Σία Ο.Ε, διεύθυνση Πατησίων 25 Αθήνα, Α.Φ.Μ. 091485698, αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και κύρια δραστηριότητα το εμπόριο υάλινων ειδών (λιανικώς), τηρεί βιβλία εσόδων-εξόδων με αριθμό και χρονολογία θεώρησης 573/03. Τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. που εκδόθηκαν κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/04-31/12/04 ήταν: Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από Νο 50 έως 250 και Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης από Νο 01 έως 50.

Η Ο.Ε. απασχολεί δυο άτομα σαν μόνιμο προσωπικό, έχει υποχρέωση απογραφής και τηρεί τα βιβλία της μηχανογραφικά. Από τα λογιστικά βιβλία της προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

- Αγορές εμπορευμάτων περιόδου: 180.530,00 ευρώ από το εσωτερικό.
- Δαπάνες: Αμοιβές προσωπικού 29.540,00 ευρώ.

Ενοίκια καταστήματος 10.570,00 ευρώ στον εκμισθωτή Μπέζο Ιωάννη με Α.Φ.Μ. 094268798.

Αποσβέσεις παγίων 3.950,00 ευρώ.

Τόκοι επαγγελματικού δανείου 2.348 ευρώ.

Δ.Ε.Η. , Ο.Τ.Ε. , Ύδρευση 4.500,00 ευρώ.

Αμοιβές λογιστή 1.600,00 ευρώ.

Λοιπά έξοδα 4.900,00 ευρώ.

Επίσης, η επιχείρηση παρουσιάζει:

- Ακαθάριστα Έσοδα από πωλήσεις λιανικώς 258.300,00 ευρώ και χονδρικώς 6.500,00 ευρώ.
- Απογραφή εμπορευμάτων 01/01 52.870,00 ευρώ και 31/12 42.170,00 ευρώ.

Ακόμη, η Ο.Ε. έχει προκαταβάλει το προηγούμενο έτος για φόρο εισοδήματος της εταιρείας 3.930,00 ευρώ.

Στην εταιρεία αυτή συμμετέχουν δυο εταίροι :

1. Ο Γεώργιος Γεωργίου με ποσοστό 60% , Α.Φ.Μ. 012345678, διεύθυνση: Αχαρνών 89 (Α' ΔΟΥ Αθηνών) και
2. Ο Δημήτριος Ανδρέου με ποσοστό 40% , Α.Φ.Μ. 012589647, διεύθυνση: Λεωφ. Γαλατσίου 10 (Β' ΔΟΥ Αθηνών).

Τέλος, πρέπει να αναφερθεί ότι την ευθύνη της δήλωσης των εντύπων Ε3 και Ε5 φέρει ο Γ. Γεωργίου με Αριθμό Αστυνομικής Ταυτότητας Π 485869 και την ευθύνη σύνταξης των δηλώσεων ο Αλέξανδρος Κουσαθανάς με Α.Φ.Μ. 058625984, λογιστής, διεύθυνση Ερμού 55 (Α' ΔΟΥ ), αριθ. αδείας 2560, Α' κατηγορίας.

#### ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

- Ακαθάριστα έσοδα :

Λιανικώς	258.300,00
Χονδρικώς	<u>6.500,00</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>264.800,00</b>

Μείον :

- Κόστος Πωληθέντων

Αρχικό Απόθεμα	52.870,00	
Αγορές Χρήσης (+)	<u>180.530,00</u>	
Σύνολο	233.400,00	
Τελικό Απόθεμα (-)	<u>42.170,00</u>	
Σύνολο	191.230,00	<b>191.230,00</b>

- Δαπάνες Χρήσης

Αμοιβές προσωπικού	29.540,00
Ενοίκια καταστήματος	10.570,00
Αποσβέσεις παγίων	3.950,00
Τόκοι δανείων	<u>2.348,00</u>

Λογαριασμοί	4.500,00	
Αμοιβές λογιστή	1.600,00	
Λοιπά έξοδα	<u>4.900,00</u>	
Σύνολο	57.408,00	<b><u>57.408,00</u></b>

**Καθαρά Κέρδη Χρήσης** **16.162,00**

Αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής :

1. Γ.Γεωργίου: 16.162,00 χ 50% χ 60% =	4.848,60	
2. Δ.Ανδρέου: 16.162,00 χ 50% χ 40% =	<u>3.232,40</u>	
	8.081,00	<b><u>8.081,00</u></b>

**Συνολικά φορολογητέα κέρδη** **8.081,00**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ - ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ

Φορολογητέα κέρδη	8.081,00	
Συντελεστή φορολογίας Ο.Ε.	<u>χ 25%</u>	
<b>Φόρος Χρήσης</b>	2.020,25	<b>2.020,25</b>
Επί συντελεστή προκαταβολής φόρου	<u>χ 55%</u>	
<b>Προκαταβολή φόρου</b>	1.111,14	<b><u>1.111,14</u></b>
<b>Συνολική υποχρέωση προς Δημόσιο</b>		<b>3.131,35</b>

Μείον :

Προκαταβολή φόρου προηγ. χρήσης		<b><u>3.930,00</u></b>
<b>Πιστωτικό ποσό για έκπτωση</b>		<b>798,61</b>

Εφόσον η επιχείρηση εμφάνισε πιστωτικό υπόλοιπο δεν θα το καταβάλει στο δημόσιο, αλλά θα το συμψηφίσει με το φόρο του επόμενου έτους. Παρόλα αυτά υποχρεούται να υπολογίσει χαρτόσημο κερδών και ΟΓΑ χαρτοσήμου τα οποία και θα καταβάλει.

Χαρτόσημο Κερδών: 16.162,00 χ 1% = 161,62

ΟΓΑ χαρτοσήμου : 161,62 χ 20% = 32,32

**Συνολική εισφορά** **193,94 ευρώ**

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΜΗΧΗΝΟΠΩΣΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ**

ΔΙΑΚΕΙΜΕΝΟ: 010104  
 ΟΝΟΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: 311304

ΑΔΕΛΦΟΒΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ  
 ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ

ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ  
 ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ

ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ  
 ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ

ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ  
 ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ

ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ  
 ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ

ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ  
 ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ

ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ  
 ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Αριθμοί		Μονάδα	Ποσότητα	Μονάδα	Ποσότητα
	Από	Μέχρι				
ΑΠΟΔΑΤΑ ΔΕΛΤΙΑ	50	250	3			
Α Α - ΤΙΜ ΠΟΛΗΣΗΣ	01	50	3			

Αριθμός	Περιγραφή	Αριθμός	Περιγραφή	Αριθμός	Περιγραφή
001	Αποδοτικότητα	002	Αποδοτικότητα	003	Αποδοτικότητα
004	Αποδοτικότητα	005	Αποδοτικότητα	006	Αποδοτικότητα
007	Αποδοτικότητα	008	Αποδοτικότητα	009	Αποδοτικότητα
010	Αποδοτικότητα	011	Αποδοτικότητα	012	Αποδοτικότητα

ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ  
 ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ

ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ  
 ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ

Αριθμός	Περιγραφή	Αριθμός	Περιγραφή	Αριθμός	Περιγραφή
001	Αποδοτικότητα	002	Αποδοτικότητα	003	Αποδοτικότητα
004	Αποδοτικότητα	005	Αποδοτικότητα	006	Αποδοτικότητα
007	Αποδοτικότητα	008	Αποδοτικότητα	009	Αποδοτικότητα
010	Αποδοτικότητα	011	Αποδοτικότητα	012	Αποδοτικότητα

<p>ΟΝΟΜΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p> <p>ΑΔΕΛΦΟΒΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p> <p>ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p>	<p>ΟΝΟΜΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p> <p>ΑΔΕΛΦΟΒΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p> <p>ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p>	<p>ΟΝΟΜΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p> <p>ΑΔΕΛΦΟΒΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p> <p>ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p>	<p>ΟΝΟΜΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p> <p>ΑΔΕΛΦΟΒΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p> <p>ΑΡΧΗΜΟΝΟΜΕΝΗ ΠΡΟΦΟΝΙΑ: Α ΑΘΗΝΑ</p>
---	---	---	---

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ

**ΠΙΝΑΚΑΣ 17: ΠΡΟΚΑΤΑΡΑΧΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Αξίωση	Εσοδή *	Εξοδα *	β) Αποδοχές	Εσοδή	Μείον
Αποδοχές	331	180.530,00	327	59.870,00	49.170,00
Α. & Β. Κατηγορίας	331	180.530,00	327	59.870,00	49.170,00
Α. Κατηγορίας	293	246	281	269	269
Β. Κατηγορίας	38	244	46	269	269
Αποδοχές από άλλους	367	269	367	269	269
Σύνολο Εσοδών	331	180.530,00	327	59.870,00	49.170,00
Αποδοχές από άλλους	367	269	367	269	269

γ) Διαφορές	Εσοδή *	Εξοδα *	δ) Διαφορές	Εσοδή	Μείον
Διαφορές	333	6.500,00	322	29.540,00	327
Α. Κατηγορίας	289	958.300,00	289	1.600,00	327
Β. Κατηγορίας	44	241,70	33	15.070,00	327
Αποδοχές από άλλους	370	241,70	370	4.900,00	327
Σύνολο Εσοδών	333	6.500,00	322	29.540,00	327
Αποδοχές από άλλους	370	241,70	370	4.900,00	327

ε) Διαφορές	Εσοδή *	Εξοδα *	ζ) Διαφορές	Εσοδή	Μείον
Διαφορές	334	364.800,00	323	2.348,00	327
Α. Κατηγορίας	334	364.800,00	323	2.348,00	327
Αποδοχές από άλλους	371	241,70	371	3.950,00	327
Σύνολο Εσοδών	334	364.800,00	323	2.348,00	327
Αποδοχές από άλλους	371	241,70	371	3.950,00	327

η) Διαφορές	Εσοδή *	Εξοδα *	θ) Διαφορές	Εσοδή	Μείον
Διαφορές	335	929,19	324	258,300	327
Α. Κατηγορίας	335	929,19	324	258,300	327
Αποδοχές από άλλους	372	241,70	372	6,500	327
Σύνολο Εσοδών	335	929,19	324	258,300	327
Αποδοχές από άλλους	372	241,70	372	6,500	327

ι) Διαφορές	Εσοδή *	Εξοδα *	κ) Διαφορές	Εσοδή	Μείον
Διαφορές	336	19.123,00	325	57.408,00	327
Α. Κατηγορίας	336	19.123,00	325	57.408,00	327
Αποδοχές από άλλους	373	241,70	373	16.169,00	327
Σύνολο Εσοδών	336	19.123,00	325	57.408,00	327
Αποδοχές από άλλους	373	241,70	373	16.169,00	327

**ΠΙΝΑΚΑΣ 18: ΠΡΟΚΑΤΑΡΑΧΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΙΤΡΑΜΑΤΙΚΩΝ**

α) Αξίωση	Εσοδή *	Εξοδα *	β) Αποδοχές	Εσοδή	Μείον
Αποδοχές	337	364.800,00	326	16.169,00	327
Α. Κατηγορίας	337	364.800,00	326	16.169,00	327
Αποδοχές από άλλους	374	241,70	374	16.169,00	327
Σύνολο Εσοδών	337	364.800,00	326	16.169,00	327
Αποδοχές από άλλους	374	241,70	374	16.169,00	327

**ΠΙΝΑΚΑΣ 19: ΠΡΟΚΑΤΑΡΑΧΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΙΤΡΑΜΑΤΙΚΩΝ**

α) Αξίωση	Εσοδή *	Εξοδα *	β) Αποδοχές	Εσοδή	Μείον
Αποδοχές	338	16.169,00	327	16.169,00	327
Α. Κατηγορίας	338	16.169,00	327	16.169,00	327
Αποδοχές από άλλους	375	241,70	375	16.169,00	327
Σύνολο Εσοδών	338	16.169,00	327	16.169,00	327
Αποδοχές από άλλους	375	241,70	375	16.169,00	327

\* Οι εσοδοί και εξοδοί προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000.

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ,

ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οποιοδήποτε έτος 2005

Διεύθυνση από 0101 έως 3112 2004  
 Προς τη Δ.Ο.Υ. Α. ΑΘΗΝΩΝ

Αριθ. Φορ. Μητρώου 091485698

Η δήλωση του προηγούμενου ημερ. έτους υποβλήθηκε  
 στη Δ.Ο.Υ. Α. ΑΘΗΝΩΝ  
 ΑΡΧΙΚΗ  ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ   
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>Γ. ΓΕΡΡΩΤΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ</u>	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
102	ΌΝΟΜΑ	103 ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	
104	ΤΙΤΛΟΣ	105 ΠΟΛΗ	106 ΟΔΟΣ
	ΕΔΡΑ	<u>ΑΘΗΝΑ</u>	ΑΡΙΘ. <u>25</u> ΤΑΧ. ΚΩΔ.
	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	<u>ΕΠΙΧΩΡΟ ΥΑΛΙΝΩΣ ΕΙΔΩ ΔΙΑΘΕΤΟΣ</u> 102 ΚΑΔ*	
	ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ	ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ
	ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ		ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΓΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	001 <u>8081,00</u>
Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')	009

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.**

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Φόρος που αναλογεί: <u>ΕΣΒ1,00</u> x 25% ή 25% 004	2020,25
Φόρος συμπληρωματικός 3% 005	
Άθροισμα 008	2020,25
Μείον: Φόρος εισοδήτος που προκαταβλήθηκε 009	3930,00
>> >> >> παρακαταβλήθηκε 010	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981**** 011	
>> αλλοδαπής 012	
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών 013	
Πιστωτικό ποσό (β-α) 014	1909,75
Ή χρεωστικό ποσό (α-β) 015	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) 016	1111,14
Τέλη χαρτί/μου 3% από εκμίσθ. κτλ. και κτην. 140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου 145	
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου 013	
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομ. % >> 113	
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου % >> 997	
Άθροισμα χρεωστικών ποσών** 017	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (β-δ) 160	
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 165	798,61

<p>Ο Νόμιμος Εκπρόσωτος</p> <p>Επώνυμο: .....</p> <p>Όνομα: .....</p> <p>Δ/ση: .....</p> <p>Α.Φ.Μ.: 2005</p> <p>Ο ΔΗΛΩΣΗ</p>	<p>Παράκληση:</p> <p>Εμπρόθεσμα: <input type="checkbox"/></p> <p>Εκπρόθεσμα: <input type="checkbox"/></p> <p>Μήνες* εκπροθέσμου <input type="checkbox"/></p> <p>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 2005</p>	<p>ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/3 ή 2/3)</p> <p>Φόρος</p> <p>Τέλη χαρτί/μου</p> <p>ΟΓΑ χαρτί/μου</p> <p>Προκαταβολή</p> <p>Προσθ. φόρος***</p> <p>Προσθ. Τέλη χαρτί/μου***</p> <p>Προσθ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτ.***</p> <p>Σύνολο</p> <p>Αριθ. διπλ. <input type="checkbox"/></p> <p>Οικικό Δόσις <input type="checkbox"/></p> <p>Τρόπος πληρωμής <input type="checkbox"/></p> <p>Ο Επιμελητής Εισπραξης</p>	<p>ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΙ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%)</p> <p>Καθαρά κέρδη</p> <p>16.162,00 11% = 161,62</p> <p>Προσθ. Τέλη χαρτ. % =</p> <p>ΟΓΑ 20% χαρτί/μου 32,32</p> <p>Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. % =</p> <p>Σύνολο*** 193,94</p> <p>Α.Χ.Κ. <input type="checkbox"/></p> <p>Αριθ. διπλ. <input type="checkbox"/></p> <p>Ο Επιμελητής Εισπραξης</p>	<p>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ *</p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό .....</p> <p>Αριθ. ΤΑΦΕ .....</p> <p>2005</p> <p>Ο Ενεργήσας την έκπτωση</p>
--	--	---	---	---

\* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. \*\* (0+1+0+4+140+145+0+13+113+997). \*\*\* Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εφ'απείρ με την υποβολή της δήλωσης.  
 \*\*\*\* Σύμφωνα με άρθρο 48 του νόμου 1160/81 για τα έτη 2005 και 2004.



**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ << ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ >>**

Ακαθάρτητα έσοδα χρήσης	015	964.800,00
Κέρδη χρήσης *	016	16.162,00
Ζημιές χρήσης *	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:</b>		
1. Φόροι που δεν ελλείπονται	018	
2. Πόσο υπερβάσεων που εκπέμφθηκε πλέον των νομίμων	019	
<b>(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται):</b>		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρέσβια ΚΒΣ	020	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές σταθρων-μελών	450	
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. ατόμων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
7. Δαπάνες που αφορούν φόρους, έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	
Σύνολο κερδών ή Υπόλοιπο ζημιών	024	16.162,00
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εισοδίων**	124	
	100	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:</b>		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027	
<b>(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται):</b>		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028	
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
5.	461	
Κέρδη χρήσης	029	16.162,00
Ζημιές χρήσης	030	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	16.162,00
ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ.:</b>		
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043	
2. Αφορολόγητο ποσό για τόκους στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046	
4. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν.3220/2004	061	
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας Ν.2992/2002, άρθρο 10 παρ. 1 (ερωληστικά)	080	
6.	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	16.162,00
ΖΗΜΙΕΣ	448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ***	800	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)**

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υποεκμίσθωση	400	405
Ιδιόχρηση	410	415
Σύνολο	420	425

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)**

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κεραιστικής	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
				Σύνολο	429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

\* Αν η επεξεργασία γίνει βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Ν88/99). Αν γίνει βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας. \*\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών. \*\*\* Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του Κ.Α. 015



ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Διάτ. περίοδος	Ετήσιο καθαρό κέρδη (πυρομαζωκό και υπολοίπων που συλλέγονται στην εσοχή κ.λ.τ.)	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
					Σύνολο	434	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον Πίνακα Η'						435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ						
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')						16.162,00
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')						
Προσθένται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ) (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)						
1 Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')						
2 Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κ.λ.τ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')						
3 Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κ.λ.τ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/α κ.λ.τ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')						
					Άθροισμα	500 16.162,00
					*Θετική διαφορά	501
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ:						
(ομορ. εταιρ. ή κοινωνικό)						
α) του δικαιούχου : (από κωδ. 500) 16.162,00 x 1/2 8081,00 x ποσ. συμμεχ. 60 %						505 4848,60
β) 2ου >> >> : (>> >> 500) 16.162,00 x 1/2 8081,00 x ποσ. συμμεχ. 40 %						506 3232,40
γ) 3ου >> >> : (>> >> 500) x 1/2 x ποσ. συμμεχ. %						507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη					510	8081,00
Ή ζημιές					515	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ		
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	2020,95	x 55%
Μειον φόροι που παρακρατήθηκαν κ.λ.τ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')		
Προκαταβολή φόρου	520	1.111,14

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιών δε συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)						
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Κ.Λ.Τ. (προ φόρου) (1)	ΧΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Κ.Λ.Τ. (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)
1 Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ	621 012345678	60	601 4848,60	605 4848,60		609 4848,60
2 Α. ΑΝΔΡΕΟΥ	622 012589647	40	602 3232,40	606 3232,40		610 3232,40
3	623		603	607		611
4			604	608		612
ΣΥΝΟΛΑ			8081,00	8081,00		8081,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ				
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΣΥΝΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ Δ.Ο.Υ.
1 Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	012345678	ΑΧΑΡΥΣΣΟΥ 89	Α' ΑΘΗΝΩΝ
2 Α. ΑΝΔΡΕΟΥ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	012589647	ΛΕΩΦ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ 10	Β' ΑΘΗΝΩΝ
3				
4				

\*Η αρνητική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500.

Υστερα από φορολογικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι :

➤ Το αρχικό απόθεμα είναι 47.000,00 ευρώ αντί των 52.870,00 ευρώ που έχει δηλώσει η επιχείρηση. Αυτή η πράξη, αλλοιώνει τον τρόπο ενημέρωσης του βιβλίου απογραφών (άρθρο 18) του Κ.Β.Σ. και σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2523/97, θεωρείται αυτοτελής παράβαση λόγω ανακριβούς καταχώρησης των στοιχείων απογραφής. Σε αυτή τη περίπτωση εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού 1 και ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή 1 διότι η επιχείρηση τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας. Άρα  $586,00 \times 1 = 586,00$  ευρώ.

➤ Η ενημέρωση του βιβλίου απογραφών ήταν εκπρόθεσμη οπότε εξακριβώνεται παραβίαση του άρθρου 17 (χρόνος ενημέρωσης βιβλίων) του Κ.Β.Σ. Αυτή η πράξη, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2523/97, θεωρείται γενική παράβαση και λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού 1 και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή 3. Οπότε θα υποβληθεί πρόστιμο ύψους  $586,00 \times 3 = 1.758,00$  ευρώ.

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

#### ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

- Ακαθάριστα έσοδα :		<b>264.800,00</b>
<u>Μείον:</u>		
- Κ.Πωληθέντων :		
$[(47.000,00+180.530,00)-42.170,00]$	185.360,00	
- Δαπάνες Χρήσης	57.408,00	<b><u>242.768,00</u></b>
<b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>		<b>22.032,00</b>
<u>Πλέον:</u> Πρόστιμα Κ.Β.Σ.		<b><u>2.344,00</u></b>
<b>Φορολογητέα Κέρδη</b>		<b>24.376,00</b>

Αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής

1. Γ.Γεωργίου:  $24.376,00 \times 50\% \times 60\% = 7.312,80$

2. Δ.Ανδρέου:  $24.376,00 \times 50\% \times 40\% = 4.875,20$

12.188,00

12.188,00

**Συνολικά φορολογητέα κέρδη**

**12.188,00**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ - ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ

Φορολογητέα κέρδη 12.188,00

Συντελεστή φορολογίας Ο.Ε. χ 25%

**Φόρος Χρήσης 3.047,00 3.047,00**

Επί συντελεστή προκαταβολής φόρου χ 55%

**Προκαταβολή φόρου 1.675,85 1.675,85**

**Συνολική υποχρέωση προς Δημόσιο 4.722,85**

Μείον :

Προκαταβολή φόρου προηγ. χρήσης 3.930,00

**Χρεωστικό ποσό φόρου 792,85**

Πλέον:

Χαρτόσημο Κερδών:  $22.032,00 \times 1\% = 220,32$

ΟΓΑ χαρτοσήμου :  $22.032,00 \times 1,20 = 44,06$

**Σύνολο 264,38 264,38**

**Συνολική εισφορά προς Δημόσιο 1.057,23**

Σύμφωνα με όλα τα παραπάνω διαπιστώνουμε ότι η επιχείρηση ενώ αρχικά εμφάνιζε πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 798,61 ευρώ και είχε ως μοναδική υποχρέωση την καταβολή 193.94 ευρώ (χαρτόσημο, ΟΓΑ ), μετά από την φορολογική αναμόρφωση έπρεπε να καταβάλει συνολικά το ποσό των 1.057,23 ευρώ. Όλα αυτά προκλήθηκαν διότι η επιχείρηση παρουσίασε αρχικό απόθεμα μεγαλύτερο από αυτό που διαπίστωσε ο έλεγχος.

Αυτή η αντίδραση μπορεί να θεωρηθεί ως φοροδιαφυγή διότι μέσω αυτής της συμπεριφοράς στόχος της επιχείρησης ήταν η μείωση της φορολογικής της επιβάρυνσης.

Επιπλέον, είναι αξιοσημείωτο το γεγονός ότι η επιχειρηματική αμοιβή κάθε εταίρου αυξήθηκε, έχοντας ως αποτέλεσμα όχι μόνο την αύξηση της φορολογητέας βάσης του νομικού προσώπου αλλά και της φορολογητέας ύλης κάθε εταίρου χωριστά μέσω της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του.

➤ Οι διατάξεις του άρθρου 7 ορίζουν ότι όλοι οι επιτηδευματίες που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία είναι υποχρεωμένοι να εισάγουν στην επιχείρησή τους το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Επίσης πρέπει να γνωρίζουμε ότι κάθε στοιχείο κόστους (δαπάνη), είτε πρόκειται για έξοδο της ομάδας 6, είτε πρόκειται για υλικό της ομάδας 2, καταχωρείται πρωταρχικά στον οικείο λογαριασμό των ομάδων αυτών, αρκεί να είναι οριστικό και βέβαιο.

Για να χαρακτηριστεί ένα στοιχείο κόστους σαν οριστικό, είναι απαραίτητη η ύπαρξη του παραστατικού που προβλέπεται σε κάθε περίπτωση. Με βάση το στοιχείο αυτό λογιστικοποιείται κάθε στοιχείο κόστους.

Οι ομόρρυθμες εταιρείες καθώς και οι λοιποί υπόχρεοι που υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10, παρ. 1 του Ν. 2238/94, όπως ισχύει σήμερα, υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα σε 3,5 μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής τους περιόδου, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Επομένως οι ομόρρυθμες εταιρείες των οποίων η διαχειριστική χρήση ολοκληρώνεται την 31.12.2004 , οφείλουν να υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι 17 Απριλίου 2005.

### Παράδειγμα 3 :

Η ομόρρυθμη βιοτεχνική και εμπορική εταιρία Ι. Αντωνίου και Σια Ο.Ε. , εγκατεστημένη στην οδό Μητροπόλεως 10 της Θεσσαλονίκης , με Α.Φ.Μ.: 107235678 και αρμόδια Δ.Ο.Υ. Β' Θεσσαλονίκης έχει ως κύρια δραστηριότητα τη κατασκευή και πώληση μεταλλικών σωλήνων χονδρικός . Κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 έως 31/12/2004 τήρησε επαρκώς και ακριβώς βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. που εκδόθηκαν ήταν: Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης από Νο 1354 έως 2545.

Στην εταιρεία συμμετέχουν οι εταίροι :

1. Ο Ιωάννης Αντωνίου με ποσοστά συμμετοχής 52%, Α.Φ.Μ.: 694578901, διεύθυνση: Αγ. Μάρκου 20 (Α' ΔΟΥ Αθηνών)
2. Ο Ανδρέας Γεωργίου με ποσοστά συμμετοχής 38%, Α.Φ.Μ.: 107456100, διεύθυνση: Βουρδουμπά 16 (Β' ΔΥΟ Αθηνών) και
3. Ο Δημήτριος Βασιλείου με ποσοστά συμμετοχής 10%, Α.Φ.Μ.: 102552233, διεύθυνση: Οσίου Δαυίδ 10( Γ' ΔΥΟ Αθηνών).

Το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 88.000,00 ευρώ. Η επιχείρηση κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο κατέβαλε το ποσό των 10.270,00 ευρώ ως προκαταβολή των κερδών της χρήσης 2004.

Όπως προέκυψε από τα βιβλία της , στις 31/12/2004 η επιχείρηση εμφάνισε τα ακόλουθα δεδομένα:

- Αποθέματα έναρξης εμπ/των ( Λ.20.00)	27.880,00
- Αποθέματα έναρξης προϊόντων ( Λ.21.00)	49.890,00
- Αποθέματα έναρξης α' υλών (Λ.24.00)	32.870,00
- Αποθέματα ανταλλακτικών παγίων ( Λ.26.00)	<u>2.350,00</u>
<b>Σύνολο αποθεμάτων έναρξης</b>	<b>112.990,00</b>
- Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (Λ.20.01)	51.320,00
- Αγορές α'κ β' υλών χρήσης ( Λ.24.00)	367.710,00
- Αγορές ανταλλακτικών παγίων χρήσης ( Λ.26.01)	<u>3.520,00</u>
<b>Σύνολο αγορών χρήσης</b>	<b>422.550,00</b>
- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ.60)	24.350,00
- Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ.61)	32.870,00
- Παροχές τρίτων (Λ.62)	2.290,00
- Φόροι - τέλη (Λ.63)	1.110,00
- Διάφορα έξοδα (Λ.64)	10.270,00
- Τόκοι και συναφή έξοδα (Λ.65)	1.330,00
- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων (Λ.66)	<u>12.340,00</u>
<b>Σύνολο εξόδων – δαπανών</b>	<b>84.560,00</b>
Η αποτίμηση των αποθεμάτων λήξης έχει ως εξής :	
- Αποθέματα εμπορευμάτων	23.470,00
- Αποθέματα προϊόντων	44.900,00
- Αποθέματα α' και β' υλών	31.800,00
- Αποθέματα λήξης ανταλλακτικών παγίων χρήσης	<u>2.290,00</u>
<b>Σύνολο αποθεμάτων λήξης</b>	<b>102.460,00</b>

Το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της χρήσης έχει ως εξής:

- Πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ.70)	64.560,00
- Πωλήσεις προϊόντων (Λ.71)	660.300,00
- Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λ.72)	14.080,00
- Επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις (Λ.74)	10.270,00
- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών (Λ.75)	<u>5.230,00</u>
<b>Σύνολο εσόδων χρήσης</b>	<b>754.440,00</b>

Τέλος, από το τελευταίο ισοζύγιο προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

- Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (Λ.81.00.99)	750,00
- Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (Λ.81.01)	5.330,00
- Έξοδα προηγ. χρήσεων (Λ82.00)	930,00

Όπως προέκυψε από το φύλλο μερισμού η επιχείρηση μείρισε τις δαπάνες της χρήσης ως εξής:

- Δαπάνες παραγωγής	39.480,00
- Έξοδα διοίκησης	14.280,00
- Έξοδα διάθεσης	27.950,00
- Έξοδα χρημ/κής λειτουργίας	<u>2.850,00</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>84.560,00</b>

Μεταξύ των άλλων ο λογαριασμός 64 « Διάφορα έξοδα»περιλαμβάνει δαπάνες για τα επιβατικά Ι.Χ. της επιχείρησης ύψους 11.150,00 ευρώ εκ των οποίων :

5.140,00 ευρώ αφορούν δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των έως 1400cc

6.010,00 ευρώ αφορούν δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των άνω των 1400cc



Με απόφαση των εταίρων καταρτίσθηκε πρόγραμμα επενδύσεων για την τριετία 2005-2006-2007 και για το λόγο αυτό αποφασίσθηκε περαιτέρω ο σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού Ν.1228/89.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΙΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

-Ακαθάριστα έσοδα		<b>738.940,00</b>
<u>Μείον:</u>		
- Κ.Πωληθέντων εμπορευμάτων		
Αρχικό απόθεμα	27.880,00	
Αγορές χρήσης (+)	<u>51.320,00</u>	
Σύνολο	79.200,00	
Αποθέματα λήξης (-)	<u>23.470,00</u>	
<b>Σύνολο</b>	<b>55.730,00</b>	<b>55.730,00</b>
- Κ.Πωληθέντων προϊόντων		
Αρχικό απόθεμα	49.890,00	
Αγορές χρήσης (+)	<u>0,00</u>	
Σύνολο	49.890,00	
Αποθέματα λήξης (-)	<u>44.900,00</u>	
<b>Σύνολο</b>	<b>4.990,00</b>	<b>4.990,00</b>
- Κ.Παραχθέντων α' και β' υλών		
Αρχικό απόθεμα	32.870,00	
Αγορές χρήσης (+)	<u>367.710,00</u>	
Σύνολο	400.580,00	
Αποθέματα λήξης (-)	<u>31.800,00</u>	
<b>Σύνολο</b>	<b>368.780,00</b>	<b>368.780,00</b>

- Κόστος ανταλλκών παγίων χρήσης		
Αρχικό απόθεμα	2.350,00	
Αγορές χρήσης (+)	3.520,00	
- Δαπάνες παραγωγής (+)	<u>39.480,00</u>	
Σύνολο	45.350,00	
Αποθέματα λήξης (-)	<u>2.290,00</u>	
<b>Σύνολο</b>	<b>43.060,00</b>	<b>43.060,00</b>
Επομένως:		
<b>Μικτά Κέρδη χρήσης</b>		<b>266.380,00</b>

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

- Μικτά Κέρδη (ως άνω)		<b>266.380,00</b>
<u>Πλέον:</u>		
- Άλλα έσοδα μη προσδιοριστικά του αποτελέσματος	15.500,00	
- Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	<u>5.330,00</u>	
<b>Σύνολο</b>	<b>20.830,00</b>	<b>20.830,00</b>
<u>Μείον:</u>		
- Έξοδα μη προσδιοριστικά	45.080,00	
- Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	750,00	
- Έξοδα προηγ. χρήσεων	<u>930,00</u>	
<b>Σύνολο</b>	<b>46.760,00</b>	<b><u>46.760,00</u></b>
<b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>		<b>240.450,00</b>

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ Ν.1828/89

Καθαρά Κέρδη Χρήσης	240.450,00
Συντελεστής	<u>χ 40%</u>
	96.180,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ

Καθαρά κέρδη χρήσης	<b>240.450,00</b>
---------------------	-------------------

Πλέον:

- Δαπάνες μη εκπιπτόμενες Ε.Ι.Χ

αυτ/των έως 1400cc ( 5.140,00 x 40%) 2.056,00

Ε.Ι.Χ αυτ/των άνω των 1400cc

( 6.010,00 x 75% ) 4.507,50

**Σύνολο** 6.563,50 **6.563,50**

Μείον:

Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.1828/89 **96.180,00**

**Υπόλοιπο Κερδών προ φόρου** **150.833,50**

Τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής των δικαιούχων εταίρων:

1. Ι. Αντωνίου : 150.833,50 x 50% x 52% = 39.216,71

2. Α.Γεωργίου : 150.833,50 x 50% x 38% = 28.658,37

3. Δ.Βασιλείου : 150.833,50 x 50% x 10% = 7.541,67

**Σύνολο** **75.416,75**

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

- Υπόλοιπο κερδών προ φόρου		150.833,50
- Σύνολο επιχειρηματικών αμοιβών (-)		<u>75.416,75</u>
<b>Φορολογητέα Κέρδη</b>		<b>75.416,75</b>

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ – ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ

Φορολογητέα κέρδη (ως άνω)	75.416,75	
Επί συντελεστής φορολογίας Ο.Ε.	<u>χ 25%</u>	
<b>Φόρος Χρήσης</b>	18.854,19	<b>18.854,19</b>
Επί συντελεστής προκαταβολής φόρου	<u>χ 55%</u>	
<b>Προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης</b>	10.369,80	<b><u>10.369,80</u></b>
<b>Συνολική υποχρέωση προς το Δημόσιο:</b>		<b>29.223,99</b>

#### Μείον:

Προκαταβολή φόρου προηγ. Χρήσης		<b><u>10.270,00</u></b>
<b>Χρεωστικό υπόλοιπο</b>		<b>18.953,99</b>

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ-ΟΓΑ

Χαρτόσημο Κερδών: 150.833,50 χ 1% = 1.508,33		
ΟΓΑ χαρτοσήμου : 1.508,33 χ 20%= <u>301,67</u>		
<b>Συνολική εισφορά</b>	<b>1.810,00</b>	<b><u>1.810,00</u></b>
<b>Συνολική υποχρέωση</b>		<b>20.763,99</b>

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΡΗΣΙΜΩΝ**  
 ΥΠΡΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΕΙΣ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΕΙΣ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΠΕΡΙΟΧΗ: ΑΘΗΝΑ  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΙΟΥ: 01/01/04/2003  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 31/12/04

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΙΟΥ: 000  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΑΚΕΛΙΟΥ: 000  
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ: 000

Α.Φ.Μ. ΥΠΟΒΑΛΗΤΗ: **Β. ΟΕΣΙΔΙΚΗΣ** 005 14210  
 Α.Φ.Μ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΑΛΗΤΗΣ: **Β. ΟΕΣΙΔΙΚΗΣ** 007 14210  
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 012

Κατηγορία Επιχείρησης: 010  
 Αριθμός Μητρώου: 010  
 Αριθμός Πρωτοκόλλου: 010  
 Αριθμός Πρωτοκόλλου: 010  
 Αριθμός Πρωτοκόλλου: 010

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.: 010 01235678  
 Ημερομηνία έκδοσης: 05/15/12/08  
 Α.Φ.Μ. προηγούμενου φορολογούμενου: 05/15/12/08

Όνομα: **ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΠΡΟΑΪΣΗ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ ΧΩΡΑΡΙΟΥ**  
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ (ήτοι επωνυμία Παροχής) **Ι. ΑΥΤΕΚΤΟΝΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ**  
 ΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Επισημασμένα μόνο όταν η μητέρα επιχείρηση είναι άρσηση και ενταχιστή στην επιχείρηση)  
 Ο.Α.Μ. 010  
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Ε. ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Απορ. Πρωτοκ. ή απόδ. Παράρτ. Κ.Β.Ε.)	Ετήσιος προϋπολογισμός		Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Απορ. Πρωτοκ. ή απόδ. Παράρτ. Κ.Β.Ε.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
ΔΕΛΤΙΑ-ΠΑΡ. ΠΡΟΜΩΣ	1354	2545			

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Κωδικός	Περιγραφή	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδικός	Περιγραφή
065	Προσολογισμός υποθέσεων	066	Είδηλο απόδοσης	067	ΝΑΙ	068	ΝΑΙ	069	ΝΑΙ
066	Μόνομα απόδοσης	067	Είδηλο Παραγωγής Κοπτελούγιου	068	ΝΑΙ	069	ΝΑΙ	070	ΝΑΙ
067	Είδηλο απόδοσης προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογαριασμού	069	ΝΑΙ	070	ΝΑΙ	071	ΝΑΙ
068	Ανάλυση χρεώσεων (παραβίαση η - κλάση)	069	Τήρηση βιβλίου μηχανογράφησης	070	ΝΑΙ	071	ΝΑΙ	072	ΝΑΙ
069	Συνδεδεμένος επιχορηγός (Αρ 90 ν 2150/1920)	070	Υποχρέωση Απογραφής	071	ΝΑΙ	072	ΝΑΙ	073	ΝΑΙ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΟΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΕΡΑΥΟΝΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Επιχείρηση: **ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΠΡΟΑΪΣΗ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ ΧΩΡΑΡΙΟΥ**  
 Ο.Α.Μ.: 010  
 Ο.Α.Μ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ: 010  
 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ: 010  
 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ: 010  
 ΑΝΤΙΚΑΤΗΓΟΣ: 010

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ: **ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΠΡΟΑΪΣΗ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ ΧΩΡΑΡΙΟΥ**  
 Ο.Α.Μ.: 010  
 Ο.Α.Μ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ: 010  
 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ: 010  
 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ: 010  
 ΑΝΤΙΚΑΤΗΓΟΣ: 010

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΣΠΟΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ**

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ: 000  
 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ: 000  
 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΙΧ. ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ: 000

Διεύθυνση εγκατάστασης	Κωδικός στοιχείου (Κωδικός Υποεπιχείρησης)	Περίοδος είσπραξης	Ονοματεπώνυμο Επιχειρητή	Α.Φ.Μ. Επιχειρητή	Ποσό
					000
					000
					000
					000
					000
					000
					000
					000
					000

ΧΡΗΣΗ: 2005  
 Ο ΔΗΛΩΝ: Ο ΔΗΛΩΝ  
 Ημερομηνία: 2005  
 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
 Α.Φ.Μ.: Α.Φ.Μ.  
 ΟΝΟΜΑ: ΟΝΟΜΑ  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ  
 ΕΠΩΝΥΜΙΟ: ΕΠΩΝΥΜΙΟ  
 ΑΡΙΘΜΟΣ Δ.Ο.Υ.: ΑΡΙΘΜΟΣ Δ.Ο.Υ.  
 Αρ. Μητρ. δ.δ. δ.σ. σταγύγιος: Αρ. Μητρ. δ.δ. δ.σ. σταγύγιος  
 Κατηγορία έδρας: Κατηγορία έδρας

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ: Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΑΛΗΣ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΑΛΗΣ  
 Α.Φ.Μ.: Α.Φ.Μ.  
 ΟΝΟΜΑ: ΟΝΟΜΑ  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ  
 ΕΠΩΝΥΜΙΟ: ΕΠΩΝΥΜΙΟ  
 Αρ. & Τμήμα: Αρ. & Τμήμα

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από εξουσιοδοτημένο τρίτο, με την επιβάρυνση της ταυτότητας του.

Παρατίθενται από την Επιτροπή...  
 Ημερομηνία έκδοσης: 05/15/12/08  
 Α.Φ.Μ. προηγούμενου φορολογούμενου: 05/15/12/08

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' & Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Αγορές	Εισοδήματα	Εισοδήματα	β) Απογραφές	Εισοδήματα	Αόριστοι
α. Απογραφές	231	232	α. Απογραφές	236	237
α' & β' βιβλίο κλειστών ετησίων	238	239	β. Απογραφές	240	241
απογραφές κλειστών	239	240	α. Απογραφές	242	243
απογραφές κλειστών	242	243	β. Απογραφές	244	245
απογραφές κλειστών	247	248	α. Απογραφές	246	247
απογραφές κλειστών	251	252	β. Απογραφές	249	250
Απογραφές κλειστών	244	245	Σύνολο απογραφών	250	251
β) Απογραφές Έσοδα Εισοδήμων - Μετακινήσεις			γ) Δοτήσεις		
απογραφές κλειστών απογραφών	263		α. Απογραφές	252	253
απογραφές κλειστών απογραφών	268		β. Απογραφές	253	254
απογραφές κλειστών απογραφών	269		απογραφές κλειστών απογραφών	258	259
απογραφές κλειστών απογραφών	271		απογραφές κλειστών απογραφών	261	262
απογραφές κλειστών απογραφών	273		απογραφές κλειστών απογραφών	264	265
Σύνολο Εσόδων Εισοδήμων - Μετ.	530		απογραφές κλειστών απογραφών	267	268
α) Απογραφές Έσοδα Παραχθέντων Υπηρεσιών			απογραφές κλειστών απογραφών	270	271
Π.Υ. προς το Δημόσιο	270		απογραφές κλειστών απογραφών	274	275
Π.Υ.	276		Σύνολο δοτήσεων	274	275
Π.Υ.	319		α) Εξοφλήσιμα, παραχθέντα προϊόντα υπηρεσιών με βιβλίο Α' εστ. (άρθρο 22 ν.222/84) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Α. για βιβλίο Β' εστ. (άρθρο 22 ν.222/84)		
Αποφ. έσοδα παρ. υπηρεσιών	302	303	Καθαρά έσοδα	304	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπ.Υ.	547	309	Καθαρά έσοδα	309	310
β) Αποφ. έσοδα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			Καθαρά έσοδα	314	315
αποφ. έσοδα	271	272	Καθαρά έσοδα	319	320
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τμήμα	272	273	Καθαρά έσοδα	324	325
αποφ. έσοδα κ.λ.κ.	280	281	Καθαρά έσοδα	327	328
αποφ. έσοδα κ.λ.κ.	275	276	Καθαρά έσοδα	331	332
αποφ. έσοδα κ.λ.κ.	278	279	Καθαρά έσοδα	335	336
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.	283	284	Καθαρά έσοδα	340	341
		Σύνολο	Καθαρά έσοδα	344	345

	Εισοδήματα - Μετακινήσεις	Παραχθέντες Υπηρεσίες	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	549	550	551
Μείων. Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμα)	552	553	554	555
Μείων. Δοτήσεις χρήσης	556	557	558	559
Κέρδος Σύν. Λειτουργικών Προσφορών	560	561	562	563
Πόσων Δοτήσεων μη εκπιπόμενες	564	565	566	567
Καθαρά Κέρδος με λογιστική προσδιορίσιμα	568	569	570	571

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΔΙΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' & Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ**

α. Αποφ. έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 παρ. 32, παρ. 1 & παρ. 50 ν. 2238/89 κ.λ.	840	έλλας παγκύβν	392
αποφ. έσοδα παρ. α' & β' παρ. 1 παρ. 32, παρ. 1 & παρ. 50 ν. 2238/89 κ.λ.	339	Δοτήσεις Έσοδα	310
*** Δοτήσεις Δοτήσεων	324	*** Άλλος κέρδος	312
		φορολογία Καθαρά Κέρδη	346

**ΠΙΝΑΚΑΣ Μ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Ταύλας	Ετήσιες ***	Αόριστοι	β) Έσοδα	
1. Κέρδη	169	162	α. Αποφ. έσοδα	468
2. Δοτήσεις από αόριστους κλειστών	169	166	αποφ. έσοδα	469
3. Δοτήσεις από αόριστους κλειστών	169	170	αποφ. έσοδα	487
4. Αποφ. έσοδα κλειστών	173	174	αποφ. έσοδα	469
5. Αποφ. έσοδα κλειστών	177	178	αποφ. έσοδα	471
6. Αποφ. έσοδα κλειστών	181	182	αποφ. έσοδα	475
7. Αποφ. έσοδα κλειστών	183	185	αποφ. έσοδα	477
8. Αποφ. έσοδα κλειστών	189	190	αποφ. έσοδα	481
9. Αποφ. έσοδα κλειστών	193	194	αποφ. έσοδα	485
10. Αποφ. έσοδα κλειστών	197	198	αποφ. έσοδα	489
11. Αποφ. έσοδα κλειστών	167	168	αποφ. έσοδα	493
12. Αποφ. έσοδα κλειστών	171	172	αποφ. έσοδα	497
13. Αποφ. έσοδα κλειστών	175	176	αποφ. έσοδα	501
14. Αποφ. έσοδα κλειστών	179	180	αποφ. έσοδα	505
15. Αποφ. έσοδα κλειστών	183	184	αποφ. έσοδα	509
16. Αποφ. έσοδα κλειστών	187	188	αποφ. έσοδα	513
17. Αποφ. έσοδα κλειστών	191	192	αποφ. έσοδα	517

\*\*\* Σύνολο εσόδων από αόριστους κλειστών με βιβλίο Γ' κατηγορίας, σύμφωνα με το άρθρο 22 ν. 222/84 και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Α. για βιβλίο Β' εστ. (άρθρο 22 ν. 222/84) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Α. για βιβλίο Β' εστ. (άρθρο 22 ν. 222/84)

ΠΗΛΑΓΑΣ Φ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
η) Πωλήσεις	Χωρικές Επιχειρήσεις	Λιμανικές Επιχειρήσεις	Ειδικολιμανικές Παράρτησεις	Εξαγωγικές	Πωλήσεις στο άμεσο	
επιχειρήσεων	464 64.560,00	470	474	470	841	
επιχειρήσεων - λιμανικών	464 660.300,00	475	472	468	842	
επιχειρήσεων - λιμανικών	480 14.000,00	943	844	848	848	
ΥΣ Β' άλλων - άλλων επιχειρήσεων	482	347	348	349	350	
επιχειρήσεων - λιμανικών	484	851	852	853	854	
επιχειρήσεων - λιμανικών	486	355	356	357	358	
αδών επιχειρήσεων	487	359	360	361	362	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488 638.940,00</b>	<b>963</b>	<b>864</b>	<b>868</b>	<b>896</b>	
κωλύσεις για λειτουργία τριτογενών	490	312	357	368	369	
κωλύσεις παγίων	495	870	871	872	873	
η) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	η) Κόστος πωληθέντων - εμπορευμάτων (κλιμακωτή χρήση)		
επιχειρήσεων - λιμανικών	493	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
κωλύσεις παγίων	497			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
				<b>Σύνολο (κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>	
ι) Αγορές	Εσωτερικές	Εξωτερικές	Ενδοεθνικές	ε) Αγοράση εμπορευμάτων πωληθέντων και διαβ. υλικά	Εξωεπεί	Άλλες
επιχειρήσεων	401 51.330,00	402	403	επιχειρήματα	426 21.880,00	427 83.470,00
ΥΣ Β' άλλων - άλλων - αλληλ.	405 36.770,00	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιούρ.	429 49.890,00	430 44.900,00
επιχειρήσεων - λιμανικών	409	410	411	υποαποτίμηση και υποέμμεση	432	433
επιχειρήσεων - λιμανικών	413	414	415	παραγωγή σε στάθμη	435	436
άλλων υλικών (Α/28)	417	418	419	ΥΣ Β' άλλων - υλικών επενδύσεων	437 39.870,00	438 31.800,00
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421 499.550,00</b>	<b>422</b>	<b>423</b>	αναλώσιμα υλικά	<b>440</b>	<b>441</b>
Αγορές παγίων	878	879	880	επιχειρηματικά πάγια επενδύσεων	443 2.350,00	444 2.990,00
				επιπλ. συσκευασίας (Α/28)	446	447
η) Διαφορές (συνολικά)				<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>449 1.159,00</b>	<b>450 109.460,00</b>
μεικτά και έσοδα προαποτίμησης	(Α/60) 424 84.360,00	Q Διατελέσματα και δείκτες				
μεικτά και έσοδα κλήσεων	(Α/61) 442 39.870,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	493	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
αποτίμηση παγίων	(Α/62) 443 9.990,00	ΜΗ ΟΥΔΕΝΩΣ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΣΗ	496 966.380,00	Έσοδα		
άλλα - άλλα	(Α/63) 440 7.110,00	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΣΗ	473 821.300,00		491	
άλλα έσοδα	(Α/64) 451 10.970,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479 940.450,00		495	
έσοδα και συνολικά έσοδα	(Α/65) 452 1.330,00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΠΩΣΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	481 75.416,75		499	
αποτίμηση παγίων	(Α/66) 494 12.340,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΣΦΕΛΩΣΤΑ	482 96.180,00		502	503
αποτίμηση παγίων - άλλων υλικών	(Α/68) 456	ΑΥΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΗΝ	485		506	507
αποτίμηση παγίων - άλλων υλικών	(Α/69) 458	η) μηδενικά αποτελέσματα επί κλήσεων	500		581	511
έσοδα από ΑΦΣ+ΑΦΤ (με παρόμοια)	460	η) μηδενικά αποτελέσματα επί πωληθέντων	504		582	503
<b>Σύνολο εσόδων</b>	<b>462 64.560,00</b>	η) μηδενικά αποτελέσματα επί εσόδων	884		583	588

  

ΠΗΛΑΓΑΣ Γ. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 Ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΡΙΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/ίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)*						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΛΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ						
Κλάση	121	122	123	124	125	129
Υποκλάση	α	β	γ	δ	ε	στ
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	
Επιχειρήσεις εμπορικών ειδών και λιανικών πωλημάτων	127	132	137	142		
Επιχειρήσεις λιανικών πωλημάτων	128	133	138			
Αποτίμηση παγίων	129	134	139	143		
Κατάστημα (επιχειρήσεις) - άλλων υλικών	130	135	140	144		
επιχειρήσεις - άλλων υλικών	131	136	141	145		

  

ΠΗΛΑΓΑΣ Η. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **						
Περίοδος (άλλος ή κοινότυπος) αγροκτήματος	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού, παραγωγή (επιτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντηστικές καθαρούς κέρδους (2)	Καθαρό κέρδη (3) = (1) x (2)	
			<b>ΣΥΝΟΛΟ 691</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ 632</b>		
					<b>ΣΥΝΟΛΟ 635</b>	
Αξίον: α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						638
β) Άλλη κινωμένη περιουσία						638
Φορολογούμενα εισόδημα						642

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,

ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2005

Διοχείση από 01/01 έως 31/12 2005  
 Προς τη Δ.Ο.Υ. Β' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Αριθ. Φορ. Μητρώου 107235678

Αριθ. Δήλωσης\*

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε  
 στη Δ.Ο.Υ. Β' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ	<input checked="" type="checkbox"/>
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	<input type="checkbox"/>

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ   
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Βιβλία Κ.Φ.Σ. Α Β Μη υπόχρεοι Γ Χ Προσφ. Υποχρ.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	I ΑΒΔΟΝΙΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.							
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ						
104	ΠΤΑΧΟΣ		ΤΗΛ.							
ΕΔΡΑ:	105	ΠΟΛΗ	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	106	ΟΔΟΣ	ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ	ΑΡΙΘ.	10	107	TAX. ΚΩΔ.
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕΤΑΛΛΙΚΩΝ ΔΡΑΜΩΝ		108	ΚΑΔ *						
ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ	ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ								
ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ	ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΔ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ									

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.**

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Φόρος που αναλογεί: 15416,15 x 25% ή 25% 004	18.854,19
Φόρος συμπληρωματικός 3% 005	
Αθροισμα (α) 700	18.854,19
Μειών:	
Φόρος εισοδήτος που προκαταβλήθηκε 008	10.270,00
>> >> >> παρακρατήθηκε 008	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981*** 010	
>> αλλοδαπής 800	
Αθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β) 701	10.270,00
Πιστωτικό ποσό (β-α) 012	
Ή χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011	8.584,19
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) 014	10.369,80
Τέλη χαρτί/μου 3% από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων 140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου 145	
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου 013	
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομών % >> 113	
Προσθ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτί/μου % >> 997	
Αθροισμα χρεωστικών ποσών** (δ) 157	10.369,80
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 160	18.953,99
Ή Λιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 165	

Α.Χ.Κ. Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση  
 Ελεγχθηκαν τα αρθρήματα δεδομένα της δήλωσης ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ \*  
 Ο Ενεργήσας τον έλεγχο 2005

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο: ..... Όνομα: ..... Δ/ση: ..... Α.Φ.Μ. .... Ο ΔΗΛΩΝ 2005 Ο προϊστάμενος λογιστηρίου κτλ. Επων.: ..... Όνομα: ..... Δ/ση: ..... Α.Φ.Μ.: ..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: ..... Αρ. Μητρ. εδ. άσκ. επαγγ/τος: ..... Κατηγορία άδειας: ..... Ο ΔΗΛΩΝ 2005	Παραλήφθηκε: Εμπρόθεσμα: <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα: <input type="checkbox"/> Μηνες* εκπροθέσμου <input type="checkbox"/> Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 2005	ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/8 Ή 8/8) Φόρος ..... Τέλη χαρτί/μου ..... ΟΓΑ χαρτί/μου ..... Προκαταβολή ..... Προσθ. φόρος*** ..... Προσθ. Τέλη χαρτί/μου*** ..... Προσθ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτί/μου*** ..... Σύνολο ..... Αριθ. διπλ.σ. Ολικό Δόσεις Τρόπος πληρωμής Ο Επιμελητής Εισπραχής	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΙ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%) Καθαρά κέρδη ..... 150833,50 x 1% = 1508,33 Προσθ. Τέλη χαρτί/μου % = ..... ΟΓΑ 20% χαρτί/μου 301,67 Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτί/μου % = ..... Σύνολο*** 1.810,00 Α.Χ.Κ. Αριθ. διπλ.σ. Ο Επιμελητής Εισπραχής	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ * Έγινε έκπτωση για ποσό ..... Αριθ. ΤΑΦΕ ..... 2005 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
--	---	--	---	--

\* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. \*\* (011+014+140+145+013+113+997) \*\*\* Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.  
 \*\*\* Συμπληρώνεται εφάπαξ η υπερέβα του άρθρου εκτός συμπληρωφθηκε στον ΚΑ. 016 ή 017 του πίνακα Δ.



ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>							
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης						015	754440,00
Κέρδη χρήσης *						016	
Ζημιές χρήσης *						017	940450,00
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:</b>							
1. Φόροι που δεν αποπίπτουν						018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίεθηκε πλέον των νομίμων						019	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσυλλήψεις - πρόστιμα ΚΒΣ						020	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών						021	6.563,50
5. Δαπάνες Ε' Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση						022	
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση						023	6.563,50
7. Δαπάνες που αφορούν οφρολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές						024	947013,50
Σύνολο κερδών						024	
ή Υπόλοιπο ζημιών						124	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιρειών**						100	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:</b>							
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές						026	
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκο καταθέσεων κτλ.)						027	
3. Έσοδα Αφορολόγητα						028	
4. Κέρδη από πώληση μεταχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια						460	
5.						461	
Κέρδη χρήσης						029	947013,50
ή Ζημιές χρήσης						030	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων						039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ						040	947013,50
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ						240	
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ.:</b>							
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1252/1982						043	
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990						044	
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998						046	
4. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν.3220/2004						051	
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας Ν 2992/2002, άρθρο 10 παρ. 1 (εξωλογιστικά)						060	
6. 1228/89						059	96180,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ						048	150833,50
ή ΖΗΜΙΕΣ						448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ						449	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ***						800	

  

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
		ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση		400	405
Ιδιόχρηση		410	415
Σύνολο		420	425

  

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)						
Α/Α	Πρόβλεψη εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολαγία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

\*Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γυροφτούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Ν86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας. \*\*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών. \*\*\* Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ. 015

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Έτησ. περίοδος	Ενσώβια καθαρά κέρδη (φορολόγιο και αποβλήματα) που αναλογούν στην εταιρεία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
Σύνολο						434	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')							150.833,50
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')							
Προσθένται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ) (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε)							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ)							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτάρ κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ)							
Αθροισμα							500 150.833,50
*Θετική διαφορά							501
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνικό)							
α) Του δικαιούχου : (από κωδ. 500) 150.833,50 x 1/2 75.416,75 x ποσ. συμμεχ. 52 %							505 39.216,71
β) 2ου >> >> : (>> >> 500) 150.833,50 x 1/2 75.416,75 x ποσ. συμμεχ. 38 %							506 28.658,37
γ) 3ου >> >> : (>> >> 500) 150.833,50 x 1/2 75.416,75 x ποσ. συμμεχ. 10 %							507 7.541,67
Συνολικά φορολογητέα κέρδη							510 75.416,75
Ή Ζημιές							515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ		
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ)	18.854,19	x 55%
Μειών φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ)		
Προκαταβολή φόρου	520	10.369,80

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιών δε συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)							
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (Προ φόρου) (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΥΣ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)	
1 Δ. ΛΑΥΡΕΝΤΙΟΥ	621 694578901	52	601 39.216,71	605 39.216,71		609 39.216,71	
2 Α. ΓΕΩΡΓΙΟΥ	622 107456100	38	602 28.658,37	606 28.658,37		610 28.658,37	
3 Δ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	623 109559933	10	603 7.541,67	607 7.541,67		611 7.541,67	
4			604	608		612	
ΣΥΝΟΛΑ		100	75.416,75	75.416,75		75.416,75	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ				
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1 Δ. ΛΑΥΡΕΝΤΙΟΥ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	694578901	ΑΓ. ΜΑΡΚΟΥ 20	Α. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
2 Α. ΓΕΩΡΓΙΟΥ	- " -	107456100	ΒΟΥΛΟΥΝΤΑ 16	Β. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
3 Δ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	- " -	109559933	ΒΑΣΙΛΟΥ ΔΑΥΙΔ 10	Γ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
4				

\*Η αρνητική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500.

Τα δεδομένα της επιχείρησης, όπως αυτά προέκυψαν από τα λογιστικά βιβλία της έπειτα από φορολογικό έλεγχο, κρίθηκαν ανακριβή διότι:

➤ Δεν τηρούσε ως όφειλε βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με το άρθρο 8 του Κ.Β.Σ. και θα της επιβληθεί πρόστιμο, με βάση το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997, λαμβάνοντας υπόψη την Βάση Υπολογισμού 1 και συντελεστή βαρύτητας με αριθμητική τιμή 2.  
Οπότε:  $880,00 \times 2 = 1.760,00$  ευρώ.

➤ Κατά την ώρα φόρτωσης βρέθηκε Δελτίο Αποστολής με ανακριβή ποσότητα σωλήνων, συνολικής αξίας 900,00 ευρώ. Έτσι έχουμε παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ.

Αυτή η πράξη έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη μέρους της συναλλαγής σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2523/1997. Θεωρείται αυτοτελής παράβαση για την οποία εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού 2 και ορίζεται πρόστιμο ίσο με την αξία που αποκρύφτηκε (δηλ. 900,00 ευρώ).

➤ Είχαν εκπρόθεσμη υποβολή στοιχείων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. και η συνολική αξία των συναλλαγών ήταν πάνω από 14.763,00 ευρώ (συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών / προμηθευτών). Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2523/1997 λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού 1 και ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή 3. Επομένως, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους  $880,00 \times 3 = 2.640,00$  ευρώ.

Λαμβάνοντας υπόψη τις λογιστικές διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο ο φόρος θα αναπροσαρμοστεί ως ακολούθως:

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ

Καθαρά κέρδη χρήσης **240.450,00**

#### Πλέον:

- Πρόστιμα Κ.Β.Σ.	5.300,00	
- Δαπάνες μη εκπιπτόμενες Ε.Ι.Χ αυτ/των έως 1400cc ( 5.140,00 x 40%)	2.056,00	
Ε.Ι.Χ αυτ/των άνω των 1400cc ( 6.010,00 x 75% )	<u>4.507,50</u>	
<b>Σύνολο</b>	<b>11.863,50</b>	<b>11.863,50</b>

#### Μείον:

Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.1828/89		<b><u>96.180,00</u></b>
<b>Υπόλοιπο Κερδών προ φόρου</b>		<b>156.133,50</b>

#### Αναπροσαρμογή επιχειρηματικής αμοιβής:

1. Ι. Αντωνίου :  $156.133,50 \times 50\% \times 52\% = 40.594,71$
  2. Α. Γεωργίου :  $156.133,50 \times 50\% \times 38\% = 24.665,37$
  3. Δ. Βασιλείου :  $156.133,50 \times 50\% \times 10\% = \underline{7.806,67}$
- Σύνολο **78.066,75**

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

- Υπόλοιπο κερδών προ φόρου	156.133,50
- Σύνολο επιχειρηματικών αμοιβών (-)	<u>78.066,75</u>
<b>Φορολογητέα Κέρδη</b>	<b>78.066,75</b>

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ – ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ

Φορολογητέα κέρδη (ως άνω)	78.066,75	
Επί συντελεστής φορολογίας Ο.Ε.	<u>χ 25%</u>	
<b>Φόρος Χρήσης</b>	19.516,69	<b>19.516,69</b>
Επί συντελεστής προκαταβολής φόρου	<u>χ 55%</u>	
<b>Προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης</b>	10.734,18	<b>10.734,18</b>
<b>Συνολική υποχρέωση προς το Δημόσιο:</b>		<b>30.250,87</b>
<u>Μείον:</u>		
Προκαταβολή φόρου προηγ. Χρήσης		<b>10.270,00</b>
<b>Χρεωστικό υπόλοιπο</b>		<b>19.980,87</b>

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ-ΟΓΑ

Χαρτόσημο Κερδών: 156.133,50 χ 1% = 1.561,33		
ΟΓΑ χαρτοσήμου : 1.561,33 χ 20% = <u>312,27</u>		
<b>Συνολική εισφορά</b>	<b>1.873,60</b>	<b>1.873,60</b>
<b>Συνολική υποχρέωση</b>		<b>21.854,47</b>

Το τελικό συμπέρασμα είναι ότι η επιχείρηση Ι. Αντωνίου και ΣΙΑ Ο.Ε. υπέστη μια σειρά προστίμων λόγω ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων και εκπρόθεσμης υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών και προμηθευτών της.

Αυτό είχε ως αποτέλεσμα τη αύξηση του φόρου καθώς και των επιχειρηματικών αμοιβών κάθε εταίρου. Οπότε, όχι μόνο αυξήθηκε η φορολογητέα βάση του νομικού προσώπου αλλά και η φορολογητέα ύλη κάθε εταίρου χωριστά μέσω της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του.

Αυτή η αντίδραση μπορεί να θεωρηθεί ως φοροδιαφυγή διότι μέσω αυτής της συμπεριφοράς στόχος της επιχείρησης ήταν η μείωση της φορολογικής της επιβάρυνσης.

Τέλος, έχοντας παραθέσει παραδείγματα σχετικά με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ που παραβιάζονται, θα παρουσιάσουμε ένα ολοκληρωμένο παράδειγμα δείχνοντας τη ροή ενός φορολογικού ελέγχου, και θα σχολιάσουμε την επίδραση αυτών στον προσδιορισμό της Φορολογητέας Ύλης τόσο στο Νομικό όσο και στο Φυσικό Πρόσωπο.

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

ΑΦΟΙ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ

ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΡΕΑΤΩΝ

ΕΡΜΟΥ-ΣΥΡΟΥ

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΙΣ

01/01/03-31/12/03

01/01/04-31/12/04

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Από τον έλεγχο που έγινε στα βιβλία και στοιχεία της παραπάνω επιχείρησης ύστερα από την υπ' αριθμ. εντολή τακτικού ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66,67 και 113 του Ν2238/94, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

➤ Σύσταση- επωνυμία- έδρα- διάρκεια

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση που λειτουργεί από του έτους 1975 σε ισόγειο ιδιόκτητο κατάστημα στην περιοχή Ερμού στο νησί της Σύρου.

➤ Σκοπός- αντικείμενο εργασιών

Κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, καθώς και στις προηγούμενες, ασχολείται με εμπόριο κρεάτων νωπών και κατεψυγμένων, καθώς και με εμπόριο κατεψυγμένων τροφίμων.

Η προμήθεια των κρεάτων και των λοιπών κατεψυγμένων ειδών γίνεται από το εσωτερικό, επίσης η επιχείρηση αγοράζει τα ζωντανά ζώα τα οποία κατόπιν σφάζονται στα δημόσια σφαγεία της Σύρου.

➤ Μετοχικό κεφάλαιο- μέτοχοι- μετοχές

Το κεφάλαιο της επιχείρησης ανέρχεται στο ποσό των 359.333,82 ευρώ.

➤ Νόμιμος εκπρόσωπος

Εκπρόσωπος είναι ο κ. Κώστας Βασιλείου του Γεωργίου, κάτοικος Ερμούπολης Σύρου.

➤ Γραφεία- καταστήματα- υποκαταστήματα- λοιπές εγκαταστάσεις

Το κεντρικό κατάστημα και η έδρα της επιχείρησης βρίσκεται στην περιοχή Ερμού Σύρου. Επίσης λειτουργεί υποκατάστημα στην περιοχή Μητροπόλεως της Σύρου καθώς αποθηκευτικός χώρος στην περιοχή Γαλισσά Σύρου.



➤ Προσωπικό

Κατά τις υπό έλεγχο χρήσεις απασχόλησε προσωπικό που για τις πάσης φύσεως αποδοχές τους κατά χρήση κατέβαλε τα προβλεπόμενα ποσά. Για τις παραπάνω αποδοχές υποβλήθηκαν δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών και αποδόθηκε ο παρακρατηθείς φόρος.

➤ Μεταφορικά μέσα

Για την εξυπηρέτηση των αναγκών της διαθέτει μεταφορικά μέσα, επιβατηγά και φορτηγά, όπως αναφέρονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

➤ Βιβλία- στοιχεία

Τηρήθηκαν βιβλία και στοιχεία Γ κατηγορίας του Π.Δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, κατά την πρώτη μέρα του ελέγχου βρέθηκε ότι δεν τηρείται θεωρημένο ισοζύγιο.

➤ Κίνηση εργασιών – οικονομικά αποτελέσματα

Σύμφωνα με τα τηρηθέντα της ελεγχόμενης επιχείρησης βιβλία και στοιχεία η κίνηση των εργασιών της και τα οικονομικά αυτής αποτελέσματα κατά τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους, έχουν ως ακολούθως:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ

- Ακαθάριστα έσοδα:	2003	2004
Πωλ. χονδρικές 9%	6.029,85	10.059,51
Πωλ. χονδρικές 6%	1.929.382,51	1.801.801,66
Πωλ. χονδρικές 13%	<u>6.975,00</u>	<u>5.650,00</u>
<b>Σύνολο χονδρ. πωλήσεων</b>	<b>1.942.387,36</b>	<b>1.817.511,17</b>

<u>Πλέον:</u>		
Πωλ. Λιανικές 6%	1.049.178,47	953.083,53
Πωλ. Λιανικές 13%	<u>8.246,53</u>	<u>335,83</u>
<b>Σύνολο λιαν. Πωλήσεων</b>	<b>1.057.425,00</b>	<b>953.419,36</b>
<b>Γενικό Σύνολο πωλήσεων</b>	<b>2.999.812,36</b>	<b>2.770.930,53</b>
<u>Μείον:</u>		
- Κ. Πωληθέντων εμπορευμάτων		
Απογραφή έναρξης	38.630,70	39.587,29
Αγορές χρήσης (+)	<u>2.267.712,62</u>	<u>2.221.204,83</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>2.306.343,32</b>	<b>2.260.792,12</b>
Απογραφή λήξης	<u>39.587,29</u>	<u>41.289,62</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>2.266.756,03</b>	<b>2.219.502,50</b>
<b>Μικτό κέρδος εμπορευμάτων</b>	<b>733.056,33</b>	<b>551.428,03</b>

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

- Αποτελέσματα χρήσης	2003	2004
Μικτά κέρδη εμπορευμάτων	<b>733.056,33</b>	<b>551.428,03</b>
<u>Μείον:</u>		
Αμοιβές Προσωπικού	188.052,33	201.242,14
Αμοιβές & Εξ. Τρίτων	45.180,00	42.820,50
Παροχές Τρίτων	127.264,80	132.541,95
Φόροι & Τέλη	15.661,46	25.135,45
Διάφορα Εξάδα	55.363,76	56.746,01
Τόκοι & Συν. Έξοδα	1.106,42	1.499,42
Αποσβέσεις	<u>42.638,23</u>	<u>42.692,09</u>
<b>Σύνολο γενικών εξόδων</b>	<b>475.267,00</b>	<b>502.678,56</b>
<b>Κέρδη εκμετάλλευσης</b>	<b>257.789,33</b>	<b>48.749,47</b>

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

- Κέρδη εκμετάλλευσης	257.789,33	48.749,47
<u>Μείον:</u>		
Λοιπά έκτ. & ανοργ. Έξοδα	1.010,24	9.900,86
Λοιπές έκτακτες ζημίες	28.450,99	0,00
Λοιπά έξ. προηγ. χρήσεων	<u>0,00</u>	<u>46.754,93</u>
<b>Σύνολο έκτακτων εξόδων</b>	<b>29.461,23</b>	<b>56.655,79</b>
<b>Καθαρά αποτελ. χρήσεως</b>	<b>228.328,10</b>	<b>-7.906,32</b>

### Υποβληθείσες δηλώσεις:

➤ Διαχειριστική περίοδος 01/01/03-31/12/03

Υπό της ελεγχόμενης υπεβλήθη η υπ' αριθ. Εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τα κάτωθι στοιχεία:

Ακαθάριστα έσοδα	2.999.812,36 ευρώ.
Κέρδη ισολογισμού	228.328,10 ευρώ.

➤ Διαχειριστική περίοδος 01/01/04-31/12/04

Υπό της ελεγχόμενης υπεβλήθη η υπ' αριθ. Εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τα κάτωθι στοιχεία:

Ακαθάριστα έσοδα	2.770.930,53 ευρώ.
Κέρδη ισολογισμού	-7.906,32 ευρώ.

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΤΩΝ**

Αριθμός Μητρώου: **0110103**

Αριθμός Διαφήμισης: **2005**

Αριθμός Μητρώου Α.Ε.Α.Ε.:

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ: **ΣΥΡΟΥ**

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΣ: **011**

ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **Α Β Γ Δ Ε ΣΤ Ζ Η Θ Ι Κ Λ Μ Ν Ξ Ο Π Ρ Σ Τ Υ Φ Χ Ψ Ω**

ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **Α Β Γ Δ Ε ΣΤ Ζ Η Θ Ι Κ Λ Μ Ν Ξ Ο Π Ρ Σ Τ Υ Φ Χ Ψ Ω**

ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **Α Β Γ Δ Ε ΣΤ Ζ Η Θ Ι Κ Λ Μ Ν Ξ Ο Π Ρ Σ Τ Υ Φ Χ Ψ Ω**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑ ΔΕΛΤΙΟΥ**

ΕΠΩΝΥΜΟ: **ΑΦΟΙ ΒΑΣΙΛΑΓΙΟΥ**

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:

Δ.Μ. ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ: **55 33 10**

ΑΔΑ Α.Ε.Α.Ε. ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **59 38 1**

ΟΝΟΜΑ: **ΑΦΟΙ ΒΑΣΙΛΑΓΙΟΥ**

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΕ.Ε.Σ. ΕΚΧΕΙΡΩΜΕΝΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Λισπ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κ.λπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Λισπ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κ.λπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ' ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ**

Κατηγορία	Αριθμός	Περιγραφή	Αριθμός	Περιγραφή	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΩΤΟΡΕΤΙΜΑ
Καταστήματα	1	Φορολογικές αποθήκες	9	Βιβλίο αποθήκης			
Θεμελιώδεις χώροι		Μόνιμα απασχολούμενα προσωπικά	11	Βιβλίο Πορολογικής - Καστολαγίου			
Στοιχεία	16	Εποχικά απασχολούμενα προσωπικά	0	Τήρηση Αναλυτικής Λογαρικής			
Αξίωση	2	Ανελεύθετες χρήσεις (π.χ. δάνεια ή δόσεις)	5	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικών			
Αίτηση άδειας χώρου	7	Συνεδριακές συζητήσεις (Αρ. 90 κ. 2/30/1990)		Υποχρέωση Απογραφής			

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΩΝ**

ΕΠΩΝΥΜΟ: **ΒΑΣΙΛΑΓΙΟΥ**

ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ: **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**

Α.Μ. ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ: **107466789**

Α.Μ. Α.Ε.Α.Ε. ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **59 38 1**

ΥΠΟΥΧΩΝΤΑΣ: **ΕΡΜΟΥΠΟΛΗ - ΣΥΡΟΥ**

ΔΗΜΟΣ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ: **ΣΥΡΟΥ**

ΤΑΧ. ΚΩΔ.:

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ: **ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΟΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΟΤΟ 3**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε' ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΩΝ**

**ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

**ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χώρα, εγκατάσταση, Περιφέρεια	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΕΡΜΟΥΠΟΛΗ - ΣΥΡΟΥ	ΚΕ.Ε.Σ. ΚΑ	01/01-31/12	ΓΡΗΓΟΡΑΚΗ ΚΕ.Ε.Σ.	1073786414	19140,00

**Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ**

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ**

**Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ**

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

Ονοματεπώνυμο: **Α.Φ.Μ.**

Επίμαχο:

Όνομα:

Δύναμη:

Αριθμός Α.Δ.Υ.:

Αρ. Μητρ. δδ. δσφ. επαγγέλτου:

Κατηγορία άδειας:

Ληρωμένοι από την υπηρεσία. \* Τα στοιχεία τα οποία περιλαμβάνονται στην παρούσα δήλωση, είναι υπό την ευθύνη του υποβάλλοντα. Τα στοιχεία είναι υπό την ευθύνη του υποβάλλοντα. Τα στοιχεία είναι υπό την ευθύνη του υποβάλλοντα. Τα στοιχεία είναι υπό την ευθύνη του υποβάλλοντα.

ΠΡΩΤΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΟΙΝΩΝΟΓΟΝΩΝ ΕΡΓΑΤΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
Κατηγορία	Εισοδήματα	Επιχορηγία	δημόσια	δημόσια	Συνολικά	Συνολικά
Επιχορηγία	301	302		302	301	302
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 1	333	334		334	333	334
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 2	229	230		230	229	230
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 3	243	244		244	243	244
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 4	247	248		248	247	248
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 5	261	262		262	261	262
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 6	313	314		314	313	314
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 7						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 8						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 9						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 10						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 11						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 12						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 13						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 14						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 15						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 16						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 17						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 18						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 19						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 20						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 21						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 22						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 23						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 24						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 25						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 26						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 27						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 28						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 29						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 30						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 31						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 32						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 33						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 34						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 35						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 36						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 37						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 38						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 39						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 40						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 41						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 42						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 43						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 44						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 45						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 46						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 47						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 48						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 49						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 50						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 51						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 52						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 53						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 54						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 55						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 56						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 57						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 58						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 59						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 60						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 61						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 62						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 63						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 64						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 65						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 66						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 67						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 68						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 69						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 70						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 71						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 72						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 73						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 74						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 75						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 76						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 77						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 78						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 79						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 80						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 81						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 82						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 83						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 84						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 85						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 86						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 87						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 88						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 89						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 90						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 91						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 92						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 93						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 94						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 95						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 96						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 97						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 98						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 99						
Επιχορηγία Ε.Π. Σ. 100						

**ΜΑΚΑΣ 6 - ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ 7 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Πωλητής	Χωρικές Σωτηρική	Λιτικές Σωτηρική	Ενδοκοινοτικές Πιλοθέσεις	Εξαγωγές	Πωλητές στα Διημερίο
προσευχών	498	1.942.387,36	478	1.054.425,00	474
κρίσεων - κριών και κριέλων	499		479		475
σπορώντων - υπολειμμάτων	490		480		476
3 β' υλών - υλών συσκευασίας	491		481		477
ολισκίων υλών	492		482		478
ταλακτικών παγίων	493		483		479
ών συσκευασίας	494		484		480
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>498</b>	<b>1.942.387,36</b>	<b>478</b>	<b>1.054.425,00</b>	<b>474</b>
κλάσες για λογαριασμό τρίτων	501		485		481
κλάσες παγίων	502		486		482
Εσοδα από παροχή υπηρεσιών	στα εσωτερικά		στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπρημάτων (κλιόμενη χρήση)
κομήσεις - μαρτίες	513		495		κόστος πωληθέντων εμπρημάτων
κλάσες παγίων	514		496		κόστος πωληθέντων προϊόντων
κλάσες παγίων	515		497		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)

Αγορές	Εσωτερική	Εξαγωγές	Ενδοκοινοτικές	α) Απογραφή εμπρημάτων (αποτέλεμα πρήτων και βόλε υλών)	Εξαγωγές	Μείος
πορηνιστών	401	2.967.712,00	402	400	38.630,70	427
1 β' υλών - υλών συστ.	403		403	401		428
κρίσεων υλών	404		404	402		429
ταλακτικών παγίων	405		405	403		430
ών συστ. (N/28)	406		406	404		431
Σύνολο αγορών	407	2.967.712,00	407	405		432
Αγορές παγίων	408		408	406		433
Δαπάνες (συνολική)	409		409	407		434

οίδες και έσοδα προσωπικού	οίδες και έσοδα τρίτων	αποτελέσματα από παροχή υπηρεσιών	αποτελέσματα από πωλήσεις	οικό αποτελέσματα ενομηγεύσης	καθαρά κέρλη που απορροφούνται	κέρλη από φορολογηθέντα κέρλη	αλλα κέρλη από φορολογηθέντα κέρλη	κέρλη από φορολογηθέντα κέρλη	κέρλη από φορολογηθέντα κέρλη	κέρλη από φορολογηθέντα κέρλη	κέρλη από φορολογηθέντα κέρλη	κέρλη από φορολογηθέντα κέρλη
11	1189	052,33	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409
12	1190		401	402	403	404	405	406	407	408	409	410
13	1191		402	403	404	405	406	407	408	409	410	411
14	1192		403	404	405	406	407	408	409	410	411	412
15	1193		404	405	406	407	408	409	410	411	412	413
16	1194		405	406	407	408	409	410	411	412	413	414
17	1195		406	407	408	409	410	411	412	413	414	415
18	1196		407	408	409	410	411	412	413	414	415	416
19	1197		408	409	410	411	412	413	414	415	416	417
20	1198		409	410	411	412	413	414	415	416	417	418
21	1199		410	411	412	413	414	415	416	417	418	419
22	1200		411	412	413	414	415	416	417	418	419	420

**ΜΑΚΑΣ 7 - ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΤΕΡΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΩΤΕΡΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΩΤΕΡΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΩΤΕΡΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΩΤΕΡΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΩΤΕΡΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
121	122	123	124	125	126
127	128	129	130	131	132
133	134	135	136	137	138
139	140	141	142	143	144
145	146	147	148	149	150

**ΜΑΚΑΣ 1Α - ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Περιοχή (δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγρω. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συνολικό καθαρό κέρδος (2)	Καθαρά κέρδη (2) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ			631	632	

**ΜΑΚΑΣ 1Β - ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

Περιοχή (δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος κλιμάκωσης ή β) είδος ενομήσεως ή γ) είδος άλλης μεθόδου	Αριθμός: α) στρεμμάτων ή β) άλλων κλιμακώσεων ή γ) άλλων μεθόδων (1)	Ορεινά ή υψομετρικά (Πεδινό)	Ασθρευμένο ή μη ασθρευμένο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα ή β) ανά κλιμάκωση ή γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα β) ανά κλιμάκωση γ) ανά άλλη μονάδα (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ						633

Ισχύει: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθηση γεωργικής γής  
 β) Αξία κινουμένων πάγιων εξοπλισμού X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)  
 φροσισμα μειώσεων (636 + 638) 639  
 Φορολογούμενο εισόδημα 642

Σε περίπτωση οδών συμπληρώσεως που ενέχουν κώδικα και αριθμούς οδών, οι αριθμοί των οδών 13 έως και 17 του ν. 3296/04, συμπληρώνονται υποχρεωτικά από το δικαιούχο πρόσωπο με τελεσθέντα απόφαση.

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΩΝ**  
(Παραίτηση ή μη σύνταξης επί της παρούσης περιόδου)

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005  
**0101204** **311204**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ: 068  
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΩΔΙΚΟΣ: 23

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΑΝΗ: **ΣΥΡΟΥ** 005 7171  
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΗΣ ΥΠΟΒΑΝΗ: **ΣΥΡΟΥ** 007 7171  
 ΠΡΑΞΙΟ ΔΙΑΓΚΕΛΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 017

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Α.Μ. 1094235589  
 ΟΝΟΜΑ: **ΕΥΓΡΑΙΟ ΚΡΕΑΤΣΙΔΟΥ ΝΕΡΕΣ ΚΑΙ ΚΑΤΕΦΥΛΑΚΕΩΝ**  
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: **ΑΓΓΙ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΩΔΙΚΟΣ: 001  
 ΟΝΟΜΑ: **ΚΕΝΤΡΙΟ**  
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: **ΚΕΝΤΡΙΟ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΩΣΤΟΣΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Τίτλος στοιχείου (Αριθ. Δελτ. Πληρωμ. Πρωτ. Πληρωμ. κλπ.)	Στοιχείο που λαμβάνει		Τίτλος στοιχείου (Αριθ. Δελτ. Πληρωμ. Πρωτ. Πληρωμ. κλπ.)	Στοιχεία που λαμβάνει	
	Αριθ. No	Μέγεθ. No		Αριθ. No	Μέγεθ. No
1			6		
2			7		
3			8		
4			9		
5			10		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΠΟΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Πορά	Αριθ. No	Μέγεθ. No	Τίτλος στοιχείου	Αριθ. No	Μέγεθ. No	Κωδικός
Προκαταβλήματα	061	1	Φορολογικές αποδοχές	062	0	0
Αποδοχές/μισθολογίου	064	1	Μείωση αποδοχών/μισθολογίου προσαυξησ	065	0	0
Εκδόσεις	067	0	Επιχορηγ. δικαιολογητικό προσαυξησ	068	0	0
Επιδοχές	070	0	Ανταρξακές προσαυξησ/αποδοχών κ/μίσθων	071	0	0
Άλλα πρόσθετα δόση	073	0	Ανταρξακές αποδοχών (Αα.90 + 5.190/120)	074	0	0

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΣΑ.Τ.Σ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ ΟΠΩΣ ΠΑΡΑΚΑΤΩ**

Ο δήλ. διακ. 1: **0** Ο επιβ. διακ. 1: **1** ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2: **1** ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3: **1** ΑΝΤΙΚΑΤΟΣ 4: **1**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α: **ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β: **ΚΕΝΤΡΙΟΥ**  
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: **ΚΕΝΤΡΙΟΥ**  
 Α.Α.Μ. 1094235589 ΟΝΟΜΑ: **ΕΥΓΡΑΙΟ ΚΡΕΑΤΣΙΔΟΥ**  
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: **ΑΓΓΙ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ**  
 ΕΠΩΝΥΜΟΙ: **ΚΕΝΤΡΙΟΥ - ΣΥΡΟΥ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: **ΚΕΝΤΡΙΟΥ**  
 Α.Α.Μ. 1094235589 ΟΝΟΜΑ: **ΕΥΓΡΑΙΟ ΚΡΕΑΤΣΙΔΟΥ**  
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: **ΑΓΓΙ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΡΑΧΘΗΚΩΝ ΚΑΤΕΦΥΛΑΚΙΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΣΤΡΑΧΘΗΚΑΝ**

ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΤΡΑΧΘΕΩΝ ΠΟΥ ΕΣΤΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΣΤΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΣΤΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ
ΕΡΩΝΙ - ΣΥΡΟΥ	ΚΕΝΤΡΙΟ	0101-3112-ΕΥΓΡΑΙΟ ΚΡΕΑΤΣΙΔΟΥ ΝΕΡΕΣ ΚΑΙ ΚΑΤΕΦΥΛΑΚΕΩΝ
19140,00	19140,00	19140,00

<p>Ο ΔΗΛΩΣΤΗΣ</p> <p>Μετρώ: 2005</p> <p>Ο ΑΣΠΕΤΗΣ</p> <p>2005</p> <p>Α.Α.Μ.:</p> <p>Όνομα: .....</p> <p>Δ/ση: .....</p> <p>Επάγγελμα: .....</p> <p>Αριθμός Δ.Ο.Υ.: .....</p> <p>Αρ. Μητρώ. Δ.Ο.Υ. Επικρατείας: .....</p> <p>Κατηγορία Φορέα: .....</p>	<p>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ</p> <p>Η δήλωση υποβάλλεται, επί αυτοπροσώπως, από οποιοδήποτε τρίτο, με την επιβάρυνση της ταυτότητας του.</p> <p>Α.Α.Μ.:</p> <p>Όνομα: .....</p> <p>Όνομα: .....</p> <p>Δ/ση: .....</p> <p>Αρ. Δ.Του: .....</p>
--	--

1. Τα στοιχεία της παρούσης δήλωσης είναι υποχρεωτικά. 2. Η δήλωση υποβάλλεται με την επιβάρυνση της ταυτότητας του υποβάλλοντος. 3. Η δήλωση υποβάλλεται με την επιβάρυνση της ταυτότητας του υποβάλλοντος. 4. Η δήλωση υποβάλλεται με την επιβάρυνση της ταυτότητας του υποβάλλοντος.





**ΠΙΝΑΚΑΣ ΘΥ ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΕ ΒΙΒΛΙΑ ΠΟΛΥΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Περιγραφή	Υποκατηγορία διακρίσεων	Λογιστικά Βιβλιάρια	Ελεγκτιστικές Παραδόσεις	Εξαιρέσεις	Παράλογα στο Δρόμο
Σύνολο	1812501,12	953419,26	410	941	
Πολύτιμα	451	473	472	402	342
Πολυκατασκευαστικές	452	343	344	345	346
Πολυκατασκευαστικές	453	347	349	349	350
Πολυκατασκευαστικές	454	351	352	353	354
Πολυκατασκευαστικές	455	355	356	357	358
Πολυκατασκευαστικές	457	359	360	361	362
Σύνολο Πολυκατασκευαστικών	1812501,12	953419,36	364	365	366
Πολυκατασκευαστικές	309	313	367	368	369
Πολυκατασκευαστικές	318	370	371	372	373
β) Σύνολο από παρωχημένες υπηρεσίες					
Παρωχημένες υπηρεσίες	450	374	375	κώδικες παρωχημένων υπηρεσιών 400	
Παρωχημένες υπηρεσίες στο έδαφος	453			κώδικος παρωχημένων προϊόντων 408	
Παρωχημένες υπηρεσίες	457	376	377	Σύνολο (κώδικος παρωχημένων) 434	
δ) Αγορές					
Αγοράσιμων	401	2921204,96	405	426	427
33 Β' τάξης - υλικό λιανικό	402	406	407	429	430
Αναλυτικών υλικών	405	410	411	432	433
Απολαυστικών προϊόντων	413	414	419	435	438
Υλών υλικών (Α28)	417	418	419	437	438
Σύνολο αγορών	431	2921204,83	423	440	441
Αγορές προϊόντων	473	455420,879	530	443	444
στη διαπίστευση (συνολικά)				446	447
Αγορές και δώρα προσκεκλημένων	479	201249,14	0	445	450
Αγορές και δώρα τρίτων	481	43620,60	469	η) Έσοδα κατά ΜΣ Χ.Κ.	
Αγορές τρίτων	482	132541,95	496	551428,03	Καθαρό κέρδος πελατών ΜΣ Χ.Κ.
Αγορές - τίτλοι	483	251354,45	473	48749,47	Έσοδα
Αγοράς δώρα	485	56746,01	479	-7906,39	
Αγορά και συνταγή τίτλων	486	149949	487	488	489
Παροχές προϊόντων	487	49692,09	483	502	503
Αγοράσιμων εμπορευμάτων	488	489	489	506	507
Αγοράσιμων υλικών (Α28)	489	459	500	582	581
Αγοράσιμων υλικών (Α28) (για παράδοση)	492		504	582	583
Γενικό σύνολο εσόδων	495	509588,56	584	585	586

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΥ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΙΧΕΙΑ \***

**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΕΜΠΟΡΙΣΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Η ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΧΑΛΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ**

Κατηγορία	121	122	123	124	125	126
Σύνολο						
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ						
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ						
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ						
ΣΥΝΟΛΑ						

Περιγραφή	121	122	123	124	125	126
Σύνολο						
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ						
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ						
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ						
ΣΥΝΟΛΑ						

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΙΧΕΙΑ \*\***

Περιοχή (Δήμος ή κοινοότητα) αγροκτήματος	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού, παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντάξιμο καθαρό κέρδος (2)	Καθαρό κέρδη (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ			631	832	

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

Περιοχή (Δήμος ή κοινοότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος φυτικού ή ζωικού προϊόντος ή είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων ή άλλων μονάδων ή άλλων μονάδων (1)	Ορεινό ή Μειορεπικό Πεδινό	Αρδευόμενο ή Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα ή ανά μονάδα ή άλλου ή ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα καθαρό (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ						835

α) Ενέδεια που κατοβλήθηκαν για εκπίδωση γεωργικής γης		848
β) Άξια καινούργιου πατίσιου εξοπλισμού	347	848
γ) Άξια καινούργιου πατίσιου εξοπλισμού		X 25% ή 50% (άρθρο 43 v. 223B/1994)
Φερόσιμα βελώσεων (835 + 608)	873	842

Επειτα από τη λήψη υπαγομένων που αναφέρονται και εγκρίθηκαν σύμφωνα με τον Νόμο 17 του ν. 2969/04.

Σύνολο	848
Σύνολο	842

ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΗΝ  
ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Στα δηλωθέντα κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους αποτελέσματα, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία καθαρά κέρδη, προστίθενται από τον έλεγχο τα παρακάτω ποσά δαπανών, τα οποία σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και την πάγια νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων και του ΣτΕ και για τους αναφερόμενους σε κάθε δαπάνη λόγους δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά χρήση ως κάτωθι:

Οικον. Έτος 2004 (χρήση 01/01/03-31/12/03)

- Επισκευές και συντηρήσεις ( Λογ. 62.07)

Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα , οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους για υπηρεσίες που προσέφεραν, εφ' όσον στα ΤΠΥ που εξέδωσαν αναγράφεται αόριστη και ασαφής αιτιολογία ( πχ παρασχεθείσες υπηρεσίες, αμοιβή μηνός κλπ) και δεν αναφέρονται οι συγκεκριμένες εργασίες για τις οποίες καταβάλλεται η αμοιβή, το ποσό της αμοιβής για κάθε εργασία, ή δεν γίνεται παραπομπή σε ιδιωτικό συμφωνητικό, που να φέρει βέβαιη χρονολογία, για την μεταξύ τους συνεργασία, από το οποίο να προβλέπεται η καταβολή και ο τρόπος υπολογισμού της συγκεκριμένης αμοιβής. Η αόριστη και ασαφής αιτιολογία στο ΤΠΥ έχει ως αποτέλεσμα να υπάρχει αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, ώστε να αποδειχτεί το ύψος της δαπάνης, που η πραγματοποίησή της, καθώς και ότι πρόκειται για παραγωγική δαπάνη.

Τα ΤΠΥ για να είναι νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο της δαπάνης πρέπει, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 12 παρ. 11 του ΠΔ 186/92 Κ.Β.Σ, πρέπει να περιλαμβάνει επαρκή προσδιορισμό των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν ( ΣτΕ 2968/88, 715/91). Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2523/97 τα παραπάνω δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση με εφαρμογή της Βάσης Υπολογισμού 2 :

ΤΠΥ 9 1/12/03 Θεοχαρίδης 2.000,00 ευρώ.

Ήτοι προστιθέμενη λογιστική διαφορά ίση με την αξία της συναλλαγής.

- Έξοδα προβολής και διαφήμισης ( Λογ 64.02)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 31 παρ 1 ιδ του Ν.2238/94, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα ποσά των δαπανών που διατέθηκαν, για την διαφήμιση με έντυπα, σε σταθερά ή προσωρινά και κινητά πλαίσια, ενημερωτικά δελτία, διαφημιστικά αυτοκόλλητα, διαφημιστικά ημερολόγια, διαφημιστικά δώρα, διάφορες εκδηλώσεις ή την τοποθέτηση των εμπορευμάτων/ προϊόντων της, σε εμφανή θέση στα Σούπερ Μάρκετ, όταν για τις δαπάνες αυτές δεν καταβλήθηκε το ανάλογο δημοτικό τέλος, που αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την αναγνώριση της έκπτωσής τους.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το ποσό των 1.000,00 ευρώ και το προσθέτει ως λογιστική διαφορά στα καθαρά κέρδη.

Ήτοι προστιθέμενη λογιστική διαφορά 1.000,00 ευρώ.

- Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (Λογ 81.00)

Οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που επιβάλλονται με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος καθώς και τα πρόστιμα Κ.Ο.Κ δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ( αρθ.4 παρ:1 Ν2238/94). Ήτοι προστιθέμενη λογιστική διαφορά 1.010,24ευρώ.

- Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεις ( Λογ.81.02)

Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση το ποσό των 28.450,99 ευρώ.

Με το οποίο χρεώθηκε ο λογαριασμός και μεταφέρθηκε στα Αποτελέσματα Χρήσεως, το οποίο αφορά αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων, επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης Έ του άρθρ. 10 του Ν 2065/92 καθιερώθηκε ειδικός και συγκεκριμένος τρόπος απόσβεσης των επισφαλών απαιτήσεων. Ειδικότερα καθιερώθηκε ο σχηματισμός πρόβλεψης η οποία αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Η διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπράξης πελατών γίνεται με χρέωση του λογαριασμού 44.11 προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις με πίστωση των λογαριασμών απαιτήσεων και πέραν του τρόπου αυτού της πρόβλεψης δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση άλλο ποσό. Ήτοι προστιθέμενη λογιστική διάφορα 28.450,99 ευρώ.

- Διαπιστώθηκε παραβίαση του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ. εξαιτίας μη τήρησης θεωρημένου ισοζυγίου όπως ορίζεται από αυτό και έτσι καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι παραβιάζοντας τις διατάξεις του άρθρου αυτού, σύμφωνα πάντα με τον κώδικα, τα τελευταία κρίνονται ανεπαρκή διότι αγνοούνται από την φορολογική αρχή.

Ήτοι προστιθέμενη λογιστική διαφορά 880,00 ευρώ ( Βάση Υπολογ.1).

<b>Σύνολο λογιστικών διαφορών χρήσης</b>	<b>33.341,23</b>
<b>Πλέον Καθαρά αποτελ. χρήσεως</b>	<b>228.328,10</b>
<b>Φορολογητέα Κέρδη Ελέγχου</b>	<b>261.699,33</b>

Οικον. Έτος 2005 (01/01/04-31/12/04)

- Επισκευές και συντηρήσεις ( Λογ. 62.07)

Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα , οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους για υπηρεσίες που προσέφεραν, εφ' όσον στα ΤΠΥ που εξέδωσαν αναγράφεται αόριστη και ασαφής αιτιολογία ( πχ παρασχεθείσες υπηρεσίες, αμοιβή μηνός κλπ) και δεν αναφέρονται οι συγκεκριμένες εργασίες για τις οποίες καταβάλλεται η αμοιβή, το ποσό της αμοιβής για κάθε εργασία, ή δεν γίνεται παραπομπή σε ιδιωτικό συμφωνητικό, που να φέρει βέβαιη χρονολογία, για την μεταξύ τους συνεργασία, από το οποίο να προβλέπεται η καταβολή και ο τρόπος υπολογισμού της συγκεκριμένης αμοιβής. Η αόριστη και ασαφής αιτιολογία στο ΤΠΥ έχει ως αποτέλεσμα να υπάρχει αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, ώστε να αποδειχτεί το ύψος της δαπάνης, που η πραγματοποίησή της, καθώς και ότι πρόκειται για παραγωγική δαπάνη. Τα ΤΠΥ για να είναι νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο της δαπάνης πρέπει, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 12 παρ. 11 του ΠΔ 186/92 Κ.Β.Σ, πρέπει να περιλαμβάνει επαρκή προσδιορισμό των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν ( ΣτΕ 2968/88, 715/91). Σύμφωνα με τα παραπάνω δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση τα παρακάτω ποσά :

ΤΠΥ 28 06/04/04 Στέφος	6.000,00
ΤΠΥ 7 13/09/04 Καταρέλος	<u>3.000,00</u>
Ήτοι προστιθεμένη λογιστική διάφορα	<u>9.000,00</u> ευρώ.

- Αμοιβές & έξοδα διαφόρων τρίτων (ΛΟΓ 61.01)

Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα , οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους για υπηρεσίες που προσέφεραν, εφ' όσον στα ΤΠΥ που εξέδωσαν αναγράφεται αόριστη και ασαφής αιτιολογία ( πχ παρασχεθείσες υπηρεσίες, αμοιβή μηνός κλπ) και δεν αναφέρονται οι συγκεκριμένες εργασίες για τις οποίες καταβάλλεται η αμοιβή, το ποσό της αμοιβής για κάθε εργασία, ή δεν γίνεται παραπομπή σε ιδιωτικό συμφωνητικό, που να φέρει βέβαιη χρονολογία, για την μεταξύ τους συνεργασία, από το οποίο να προβλέπεται η καταβολή και ο τρόπος υπολογισμού της συγκεκριμένης αμοιβής. Η αόριστη και ασαφής αιτιολογία στο ΤΠΥ έχει ως αποτέλεσμα να υπάρχει αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, ώστε να αποδειχτεί το ύψος της δαπάνης, που η πραγματοποίησή της, καθώς και ότι πρόκειται για παραγωγική δαπάνη. Τα ΤΠΥ για να είναι νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο της δαπάνης πρέπει, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 12 παρ. 11 του ΠΔ 186/92 Κ.Β.Σ, πρέπει να περιλαμβάνει επαρκή προσδιορισμό των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν ( ΣτΕ 2968/88, 715/91).

Σύμφωνα με τα παραπάνω δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση τα παρακάτω ποσά :

ΤΠΥ 2	03/12/04	Μακρυγιάννης	3.000,00
ΤΠΥ 11	06/12/04	Αντωνίου	2.000,00
ΤΠΥ 5	09/012/04	Μακρυγιάννης	2.500,00
ΤΑ	30/12/04	Μπάρδας	2.000,00
ΤΠΥ 12	08/12/04	Αντωνίου	<u>1.500,00</u>

Ήτοι προστιθεμένη λογιστική διάφορα 11.000,00 ευρώ.

- Έξοδα προβολής και διαφήμισης ( Λογ 64.02)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 παρ 1 ιδ του Ν.2238/94, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα ποσά των δαπανών που διατέθηκαν, για την διαφήμιση με έντυπα, σε σταθερά ή προσωρινά και κινητά πλαίσια, ενημερωτικά δελτία, διαφημιστικά αυτοκόλλητα, διαφημιστικά ημερολόγια, διαφημιστικά δώρα, διάφορες εκδηλώσεις ή την τοποθέτηση των εμπορευμάτων/ προϊόντων της, σε εμφανή θέση στα Σούπερ Μάρκετ, όταν για τις δαπάνες αυτές δεν καταβλήθηκε το ανάλογο δημοτικό τέλος, που αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την αναγνώριση της έκπτωσής τους.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το ποσό των 3.600,00 ευρώ και το προσθέτει ως λογιστική διαφορά στα καθαρά κέρδη.

Ήτοι προστιθέμενη λογιστική διαφορά 3.600,00 ευρώ.

- Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (Λογ 81.00)

Οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που επιβάλλονται με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος καθώς και τα πρόστιμα Κ.Ο.Κ δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ( αρθ.4 παρ.1 Ν2238/94).

Ήτοι προστιθέμενη λογιστική διαφορά 9.900,47ευρώ.

- Φόροι & τέλη προηγ.χρησεων (Λογ 82.00.04)

Δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα και προστίθεται σαν λογιστική διάφορα το πόσο του φόρου που κατέβαλε η επιχείρηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3259/04 για την περαίωση των χρήσεων 98-02.

Ήτοι προστιθέμενη λογιστική διάφορα 46.754,93 ευρώ.

- Διαπιστώθηκε παράβαση του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ. εξαιτίας μη τήρησης θεωρημένου ισοζυγίου όπως ορίζεται από αυτό και έτσι καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι παραβιάζοντας τις διατάξεις του άρθρου αυτού, σύμφωνα πάντα με τον κώδικα, τα τελευταία κρίνονται ανεπαρκή διότι αγνοούνται από την φορολογική αρχή.

Ήτοι προστιθέμενη λογιστική διαφορά 880,00 ευρώ ( Βάση Υπολ. 1).

- Με βάση το άρθρο 10 του Κ.Β.Σ. επιβάλλεται η τήρηση βιβλίου ποσοτικής παραλαβής αγαθών το οποίο αφορά όλους τους επιτηδευματίες που παραλαμβάνουν αγαθά και δεν συνοδεύονται από στοιχείο διακίνησης. Στη συγκεκριμένη επιχείρηση δεν τηρήθηκε το ανωτέρω και όντας γενική παράβαση (άρθρο 5 του Ν.2523/1997 ) λαμβάνει υπόψη τη Βάση Υπολογισμού 1 και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή 2.

Ήτοι προστιθέμενη λογιστική διαφορά  $880,00 \times 2 = 1.760,00$  ευρώ.

<b>Ζημιά ισολογισμού</b>	<b>7.906,32</b>
<b>Μείον λογιστικών διαφορών χρήσης</b>	<b><u>82.895,40</u></b>
<b>Φορολογητέα κέρδη έλεγχο</b>	<b>-74.989,08</b>

Από τον περαιτέρω ουσιαστικό και τυπικό έλεγχο που έγινε στα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

➤ **Επί των βιβλίων και στοιχείων**

Τηρούνται και τηρήθηκαν βιβλία και στοιχεία μηχανογραφικά Γ' κατηγορίας ΚΒΣ χωρίς βιβλίο αποθήκης και χωρίς τήρηση θεωρημένου ισοζυγίου. Για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων εφαρμόζεται το ΓΛΣ.



➤ **Επί των αγορών**

Οι αγορές γίνονται από το εσωτερικό και αφορούν αγορές κατεψυγμένου κρέατος καθώς και κατεψυγμένων τροφίμων επίσης αγορές ζώντων ζώων τα οποία κατόπιν σφάζονται στα δημοτικά σφαγεία. Για τις αγορές των ζώντων ζώων έχει καταβληθεί εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ. Για τις αγορές εσωτερικού υπάρχουν νομότυπα παραστατικά (ΤΔΑ). Από τον έλεγχο μεγάλου δείγματος παραστατικών αγορών και του συσχετισμούς των με τις εγγραφές των βιβλίων δεν προέκυψαν διάφορες τόσο προς την ποσότητα όσο και ως προς την αξία.

➤ **Επί των πωλήσεων**

Οι πωλήσεις των εμπορευμάτων πραγματοποιούνται κυρίως χονδρικώς και λιανικώς στο εσωτερικό. Για τις πωλήσεις των εμπορευμάτων εκδίδονται τα προβλεπόμενα στοιχεία. Από τον έλεγχο μεγάλου δείγματος παραστατικών πωλήσεων και τους συσχετισμούς των με τις εγγραφές των βιβλίων δεν προέκυψαν διάφορες τόσο προς την ποσότητα όσο και ως προς την αξία.

➤ **Επί των δαπανών**

Οι πάσης φύσεως δαπάνες ( διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοδοτήσεως κλπ) καλύπτονται από δικαιολογητικά. Ειδικότερα για τις σπουδαιότερες από αυτές παρατηρούμε τα εξής:

Λογ. 60 : περιλαμβάνει τους μισθούς και τα ημερομίσθια που κατεβλήθησαν στο προσωπικό της, ελέγχονται από τις μισθολογικές καταστάσεις και δηλώθηκαν στο ΙΚΑ, επίσης έχουν δηλωθεί και έχει αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΜΥ.

Λογ. 61 : περιλαμβάνει τις αμοιβές που κατεβλήθησαν σε διάφορους τρίτους με τους οποίους συνεργάστηκε ( λογιστές, ελεγκτές κλπ).

Για τις αμοιβές αυτές έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα στοιχεία και έχει παρακρατηθεί ο προβλεπόμενος φόρος εισοδήματος.

Λογ. 62 : περιλαμβάνει τις δαπάνες που καταβλήθηκαν προς την ΔΕΗ, τον ΟΤΕ, τα ενοίκια καθώς επίσης και τα ασφάλιστρα πυρός, μεταφορών, κλοπής κλπ.

Λογ. 63 : περιλαμβάνει τις δαπάνες που καταβλήθηκαν με τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων για δημοτικούς φόρους, για χαρτόσημα κλπ.

Λογ. 64 : περιλαμβάνει τα έξοδα μεταφοράς εμπορευμάτων, τα έξοδα ταξιδίων εσωτερικού και εξωτερικού, τα έξοδα προβολής και διαφήμισης, τα έξοδα δωρεών, τα έξοδα εντύπων και γραφικής ύλης, τα υλικά άμεσης ανάλωσης και τα διάφορα έξοδα.

Για τις δαπάνες αυτές έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα από το ΚΒΣ παραστατικά στοιχεία. Από τον έλεγχο μεγάλου αριθμού εκ των πιο πάνω παραστατικών διαπιστώθηκε ότι αυτά είναι νομότυπα.

Λογ. 65 : Περιλαμβάνει δαπάνες που προέρχονται από διάφορα έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας, τα οποία στηρίζονται σε επίσημα αποδεικτικά στοιχεία των Τραπεζών.

Λογ. 66 : Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων διενεργήθηκαν σύμφωνα με τους προβλεπόμενους από το ΠΔ 100/98 συντελεστές. Πέραν των τακτικών αποσβέσεων δεν διενεργήθηκαν πρόσθετες αποσβέσεις.

#### ➤ Επί απογραφής

Τα αποθέματα τέλους χρήσεως απογράφηκαν κατ'είδος, ποσότητα και αξία στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών. Η αποτίμηση των εμπορευσίμων ειδών σε τιμές κτήσεως, ακολουθούμενης παγίως της μεθόδου της μέσης τιμής αγοράς. Από τον έλεγχο της απογραφής δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

➤ **Επί του λογιστικού-αριθμητικού ελέγχου των βιβλίων**

Από τον λογιστικό-αριθμητικό έλεγχο των βιβλίων δεν διαπιστώθηκαν διαφορές. Επαληθεύτηκε η ορθή μεταφορά των λογαριασμών από τα Αναλυτικά Ημερολόγια στο Γενικό Καθολικό και στο Αναλυτικό. Επίσης δεν ήταν δυνατή η σύγκριση των αθροισμάτων του Γενικού Καθολικού με τα αθροίσματα του τελικού Ισοζυγίου διότι δεν τηρήθηκε αυτό.

➤ **Επί των βιβλίων και στοιχείων- παραβάσεις ΚΒΣ**

Κατά την υπό έλεγχο χρήση τηρήθηκαν βιβλία και στοιχεία Γ κατηγορίας του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ. Από τον εν γένει έλεγχο τούτων διαπιστώθηκαν παραλείψεις που επηρεάζουν το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των βιβλίων.

Εκδίδονται τα προβλεπόμενα κατά περίπτωση στοιχεία του ΚΒΣ. Εκ του ελέγχου δεν προέκυψαν παραβάσεις του ΚΒΣ τόσο ως προς την έκδοση, όσο και ως προς την καταχώρηση αυτών εις τα τηρούμενα βιβλία.

Στο αρχείο ΚΒΣ της ΔΟΥ Σύρου βρέθηκαν:

- Η υπ' αριθμ. 401/03 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ που αφορά την χρήση 2003 διότι κατά τον έλεγχο που έγινε την 19/05/03, δεν εξέδωσε σε μία περίπτωση απόδειξη λιανικής πώλησης σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Β.Σ. για την πώληση κρέατος αξίας 37,00 .
- Η υπ' αριθμ. 540/03 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ που αφορά την χρήση 2003 διότι κατά τον έλεγχο που έγινε την 29/08/03 δεν επέδειξε στους ελέγχοντες υπαλλήλους του ΣΔΟΕ την γνωστοποίηση που είχε καταθέσει στην ΔΟΥ για την έκδοση αθεώρητων φορολογικών στοιχείων.

Για τις παραπάνω αναφερόμενες παραβάσεις ΚΒΣ έχει επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς. Οι παραπάνω παραβάσεις δεν δύναται λόγω ποσού να επηρεάσουν το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των βιβλίων.

➤ **Προσαυξήσεις-πρόστιμα**

Σύμφωνα με το αρθ. 1 παρ. 1β του Ν 2523/97 για εισοδήματα που αποκτώνται από 01/01/97 και μετά, αν ο κατά την φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δηλώσει και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφυγή ή όχι την πληρωμή φόρου:

- Υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 3% επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγο της ανακρίβειας για κάθε μήνα καθυστέρησης.

## Γενικά συμπεράσματα

Η εφαρμογή του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων έχει σαν στόχο τη διασφάλιση των προϋποθέσεων της εφαρμογής των φορολογιών, με βάση πραγματικά δεδομένα. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω της λήψης προληπτικών και κατασταλτικών μέτρων (πρόστιμων) για την περιστροφή της φοροδιαφυγής. Επίσης συμβάλει στην λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων πάνω σε πραγματικές βάσεις και δημιουργεί τις απαραίτητες προσβάσεις για την εφαρμογή του λογιστικού σχεδίου της χώρας.

Η σημασία του προληπτικού ελέγχου και η συμβολή αυτού τόσο στην στήριξη των δημοσίων εσόδων, όσων και στην εξασφάλιση όρων υγιούς ανταγωνισμού των επιχειρήσεων είναι γνωστή και έχει επισημανθεί κατά καιρούς.

Στο φορολογικό μας σύστημα η ύπαρξη και η λειτουργία υπηρεσιών, με βασική κατεύθυνση τον περιορισμό της φοροδιαφυγής και της παραοικονομίας, μέσα από την προληπτική δράση και με κύρια χαρακτηριστικά την ευελιξία, την άμεση αντίδραση, την αντικειμενικότητα, τη διαφάνεια και την αποτελεσματικότητα, αποτελεί ουσιαστικό παράγοντα μεγιστοποίησης του βαθμού οικειοθελούς συμμόρφωσης.

Επομένως, η έκταση της φοροδιαφυγής σε μια χώρα εξαρτάται από τη μια από την ροπή των φορολογουμένων για φοροδιαφυγή και από την άλλη από την ικανότητα της φορολογούσας αρχής να περιορίσει αυτή τη ροπή. Η ροπή των φορολογουμένων για φοροδιαφυγή προσδιορίζεται από διάφορους παράγοντες:

➤ **Την φορολογική συνείδηση των φορολογουμένων.**

Στην προσπάθεια περιορισμού της φοροδιαφυγής, μεταξύ των παραγόντων που έχουν σημαντικό ρόλο συγκαταλέγεται και η φορολογική συνείδηση των πολιτών, το αντιστάθμισμα της θυσίας τους που διαπιστώνουν στην εφαρμοσμένη κάθε φορά δημοσιονομική πολιτική, και προς την κατεύθυνση αυτή κάθε επίπεδο της Φορολογικής Διοίκησης πρέπει να είναι ιδιαίτερα ευαισθητοποιημένο, αφού το υψηλό επίπεδο ηθικής, του αισθήματος τιμιότητας, της ακεραιότητας και υπευθυνότητας λειτουργούν θετικά στην ανταπόκριση και συμμόρφωση των φορολογούμενων και προάγουν τις σχέσεις εμπιστοσύνης προς τις Φορολογικές Αρχές.

Η φορολογική συνείδηση εξαρτάται από το μορφωτικό επίπεδο των φορολογουμένων, δηλαδή όσο μεγαλύτερο είναι το μορφωτικό επίπεδο, τόσο υψηλότερο είναι το επίπεδο της φορολογικής συνείδησης και επομένως τόσο μικρότερη η τάση για φοροδιαφυγή. Βέβαια, αυτό επιτυγχάνεται με κατάλληλη κατάρτιση μέσω της δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης και προχωρώντας στις αρμόδιες οικονομικές και φορολογικές σχολές καθώς και στα επαγγελματικά επιμελητήρια και οργανώσεις.

Ακόμη, όσο μεγαλύτερο είναι το μέγεθος της φορολογικής επιβάρυνσης, τόσο μεγαλύτερο είναι το όφελος του φορολογούμενου από την φοροδιαφυγή. Οπότε, θα πρέπει να είναι έντονο το αίσθημα της συνείδησης από την μεριά του φορολογούμενου.

➤ **Την φορολογική ενημέρωση των φορολογουμένων.**

Γίνεται κατανοητό ότι δεν αρκεί μόνο η ύπαρξη φορολογικής συνείδησης από πλευράς των φορολογουμένων αλλά απαιτείται και η φορολογική ενημέρωση αυτών από την μεριά του κράτους για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής.

Αυτό επιτυγχάνεται μέσω μιας σειράς φορολογικών απαλλαγών που δίνονται νόμιμα γιατί όσο περισσότερες νόμιμες απαλλαγές προβλέπει ο νόμος, τόσο μεγαλύτερη είναι η τάση των ιδιωτικών φορέων να αποφύγουν με παράνομα μέσα την καταβολή των φόρων.

Επίσης, η φοροδιαφυγή επιτυγχάνεται με την άμεση ενημέρωση των φορολογουμένων για οποιαδήποτε αναδιάταξη ή περιορισμό των πολλών φορολογικών νόμων και διατάξεων που πραγματοποιούνται καθημερινώς από το κράτος και τους αρμόδιους φορείς. Αυτός είναι και ένας λόγος για τον οποίο το κράτος πρέπει να κατευθυνθεί στην απλοποίηση του φορολογικού συστήματος.

Σημαντικός είναι ο ανθρώπινος παράγων, ο οποίος είναι ο ακρογωνιαίος λίθος κάθε επιτυχούς προσπάθειας και στον αγώνα κατά της φοροδιαφυγής και της παραοικονομίας όλοι πρέπει να κατανοήσουν το ρόλο και την σημασία τους μέσα στην κοινωνία ώστε κάθε ενέργεια τους να επιβεβαιώνει την λειτουργία μιας συντεταγμένης, οργανωμένης και αξιόπιστης υπηρεσίας.

Τελειώνοντας πρέπει να αναλογιστούμε ότι το φαινόμενο της φοροδιαφυγής έχει σοβαρές συνέπειες για την οικονομία μιας χώρας. Δεν επιτρέπει την είσπραξη αρκετών εσόδων για την ικανοποιητική λειτουργία του Δημόσιου Τομέα, δημιουργεί σοβαρές κοινωνικές αδικίες, οδηγεί σε αναδιανομή του εισοδήματος από τους ειλικρινείς φορολογούμενους στους φοροφυγάδες (πλήττει τις μικρομεσαίες και κυρίως τις μικρές επιχειρήσεις) και εμποδίζει την οικονομική ανάπτυξη μιας χώρας γιατί περιορίζει τα κίνητρα που παρέχονται για την προώθηση αυτής της ανάπτυξης.

## Βιβλιογραφία:

1. Τίτλος βιβλίου: Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων.  
Επιμέλεια ύλης: Νικόλαος Σ. Πομόνης.  
Εκδόσεις: Αθ. Σταμούλης Α.Ε.  
Έτος έκδοσης: 2004.
2. Τίτλος βιβλίου: Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων.  
Επιμέλεια ύλης: Χρήστος Ν. Τότσης.  
Εκδόσεις: Πάμισος.  
Έτος έκδοσης: 2005.
3. Τίτλος βιβλίου: Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων.  
Επιμέλεια ύλης: Παρασκευάς Μαρινάκης.  
Εκδόσεις: Οικονομική Βιβλιοθήκη.  
Έτος έκδοσης: 2005.
4. Τίτλος βιβλίου: Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος .  
Επιμέλεια ύλης: Π. Μαρινάκης – Γ. Κυπραίος.  
Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη.  
Έτος έκδοσης: 2004.
5. Τίτλος βιβλίου: Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων.  
Επιμέλεια ύλης: Δημ. Σταματόπουλος – Αντ. Καραβοκύρης.  
Εκδόσεις: Αντ. Ν. Σάκκουλα.  
Έτος έκδοσης: 2000.
6. Τίτλος βιβλίου: Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων.  
Επιμέλεια ύλης: Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος.  
Εκδόσεις: Αντ. Ν. Σάκκουλα.  
Έτος έκδοσης: 2004.



7. Τίτλος βιβλίου: Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων .  
Επιμέλεια ύλης: Σταματόπουλος Δημήτρης.  
Εκδόθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών στην Αθήνα.  
Έτος έκδοσης: 2004.
8. Τίτλος βιβλίου: Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων .  
Επιμέλεια ύλης: Σταματόπουλος Δημήτριος.  
Εκδόσεις: Φορολογικό Ινστιτούτο.  
Έτος έκδοσης: Αθήνα 2002.
9. Πληροφορίες από το Internet στις ιστοσελίδες :
- ✓ [www.e-forologia.gr](http://www.e-forologia.gr)
  - ✓ [www.epsilon7.gr](http://www.epsilon7.gr)
  - ✓ [www.forin.gr](http://www.forin.gr)
  - ✓ [www2.logistis.gr](http://www2.logistis.gr)
  - ✓ [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)
  - ✓ [www.pandektis.gr](http://www.pandektis.gr)
  - ✓ [www.fle.gr](http://www.fle.gr)
  - ✓ [www.forologistiki.gr](http://www.forologistiki.gr)

