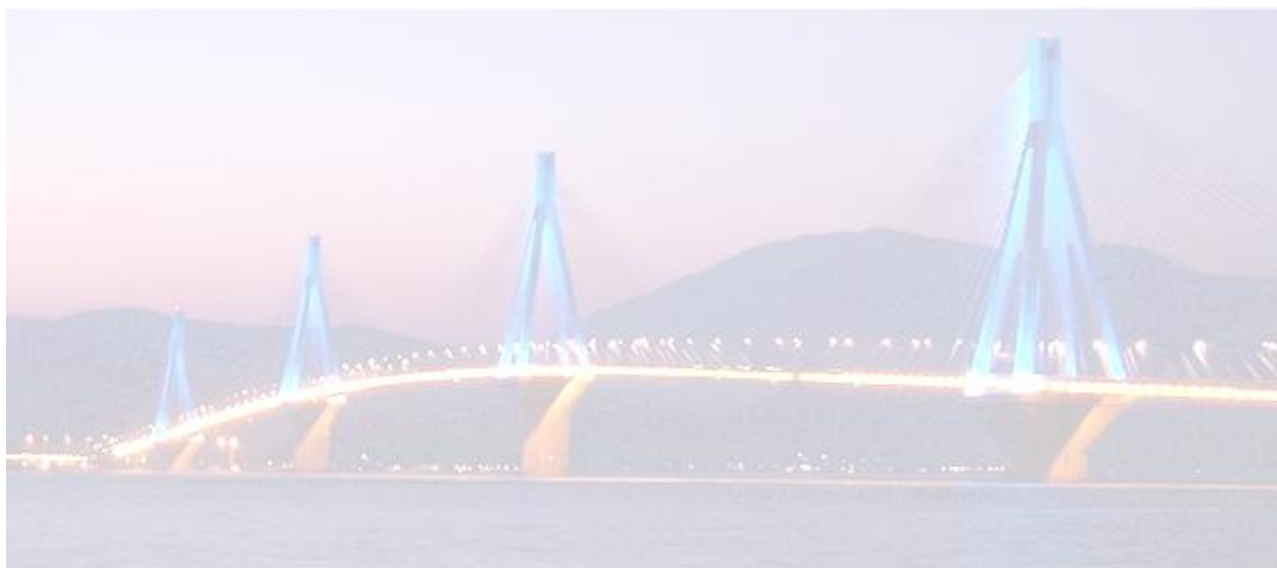


ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΚΩΝ/ΝΟΣ ΤΟΓΙΑΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΚΑΡΑΚΩΣΤΑ ΕΛΕΝΗ

ΜΑΛΑΜΑ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ

ΜΑΥΡΑΓΑΝΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

Πάτρα
2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- Πρόλογος.....	5
- Εισαγωγή.....	6

Κεφάλαιο 1^ο

1.1) Διατάξεις Προισχύσαντος Άρθρου 34 Του Ν.2238/94.....	9
1.2) Νέες Διατάξεις Του Άρθρου 34 Του Ν.2238/94.....	13
1.3) Έναρξη Ισχύος Των Νέων Διατάξεων Για Τις Τεχνικές Επιχειρήσεις.....	16
1.4) Εξωλογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος Τεχνικών Επιχειρήσεων.....	16
1.5) Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος Των Τεχνικών Επιχειρήσεων.....	17

Κεφάλαιο 2^ο

2.1) Απογραφή Εμπορεύσιμων Αγαθών.....	19
2.1.1) Απογραφή Επιχειρήσεων Που Τηρούν Βιβλία Β΄ Κατηγορίας Του Κ.Β.Σ.....	19
2.1.2) Σύνταξη Απογραφής Από Τεχνικές Επιχειρήσεις.....	24
2.1.2.1) Σύνταξη Απογραφής Από Τεχνικές Επιχειρήσεις Με Βιβλία Β΄ Κατηγορίας Του Κ.Β.Σ.....	24
2.1.2.1.1) Τεχνικές Επιχειρήσεις Δημοσίων Και Ιδιωτικών Τεχνικών Έργων....	24
2.1.3) Όριο Ακαθάριστων Εσόδων Για Τη Σύνταξη Απογραφής.....	25
- Παραδείγματα.....	28

2.2)Απογραφή Οικοδομικών Επιχειρήσεων.....	30
- Παραδείγματα.....	31
2.3)Απογραφή Κοινοπραξίας Δημοσίων Ή Ιδιωτικών Τεχνικών Έργων.....	34
2.3.1)Με Έργο Που Αναλήφθηκε Πριν Την 01/01/2007 (Παλαιό).....	34
2.3.2)Με Έργο Που Αναλήφθηκε Μετά Την 01/01/2007 (Νέο).....	34
2.4)Τρόπος Σύνταξης Απογραφής Αποθεμάτων Απ' Την Επιχείρηση Δημοσίων Ή Ιδιωτικών Τεχνικών Έργων Που Τηρεί Βιβλία Β Ή Γ Κατηγορίας.....	34
2.4.1)Γενικά.....	34
2.4.1.1)Αποθέματα Τεχνικών Επιχειρήσεων Ιδιωτικών Τεχνικών Έργων.....	35
2.4.1.2)Αποθέματα Τεχνικών Επιχειρήσεων Δημοσίων Τεχνικών Έργων.....	35
2.4.1.3)Απογραφή Εμπορεύσιμων Αγαθών Εργοταξίων.....	35
2.4.1.4)Καταχώρηση Απογραφής Επιχειρήσεων Δημοσίων Τεχνικών Έργων.....	36
- Παραδείγματα.....	37
2.4.1.5)Καταχώρηση Απογραφής Επιχειρήσεων Ιδιωτικών Τεχνικών Έργων.....	40
- Παράδειγμα.....	40

Κεφάλαιο 3^ο

3.1)Συμψηφισμός Λογιστικών Ζημιών Από Νέα Έργα Με Τεκμαρτά Κέρδη Παλαιών Έργων.....	42
3.2)Περαίωση Ν.3296/2004.....	42

3.3)Οδηγίες Συμπλήρωσης Εντύπου Ε3.....	42
3.3.1)Γενικά.....	42
3.3.2)Οικοδομικές Επιχειρήσεις.....	43
3.3.3)Εργοληπτικές Επιχειρήσεις Δημοσίων Και Ιδιωτικών Τεχνικών Έργων.....	44
3.4)Οδηγίες Συμπλήρωσης Εντύπου Ε5.....	46
3.4.1)Γενικά – Συντελεστές Φορολογίας.....	46
3.4.2)Οικοδομικές Και Εργοληπτικές Επιχειρήσεις Δημοσίων Και Ιδιωτικών Τεχνικών Έργων.....	46

Κεφάλαιο 4^ο

4.1 – 4.5)Παραδείγματα.....	47
4.6)Ισολογισμοί Τεχνικών Επιχειρήσεων Και Η Ανάλυσή Τους Με Αριθμοδείκτες Ρευστότητας.....	67
Επίλογος.....	77
Βιβλιογραφία.....	78

Πρόλογος

Στις μέρες μας, το επάγγελμα του λογιστή προϋποθέτει άριστη γνώση του αντικειμένου, καθώς και συνεχή ενημέρωση για τις αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία των φυσικών και νομικών προσώπων.

Επειδή στον κλάδο των τεχνικών επιχειρήσεων, τελευταία, έγιναν σημαντικές αλλαγές, ήταν μια πρόκληση για εμάς να ασχοληθούμε και να κατανοήσουμε τη φορολογική διαδικασία των τεχνικών επιχειρήσεων. Έτσι, επιλέξαμε το θέμα αυτό για πτυχιακή εργασία πιστεύοντας ότι στο τέλος της εργασίας μας θα ανοίξουν οι ορίζοντες της γνώσης μας πάνω στο συγκεκριμένο αντικείμενο.

Εισαγωγή

Η μελέτη των τεχνικών επιχειρήσεων, προϋποθέτει τη γνώση και την αποσαφήνιση των παρακάτω εννοιών:

Α)Εργολαβία: Σύμφωνα με το άρθρο 681 του Α. Κ., εργολαβία είναι η σύμβαση μίσθωσης έργου, κατά την οποία ο εργολάβος υποχρεούται σε εκτέλεση του έργου και ο εργοδότης σε καταβολή της αμοιβής που συμφωνήθηκε. Κατά συνέπεια, τα βασικά στοιχεία της έννοιας της εργολαβίας με τα οποία διακρίνεται αυτή από άλλες παραπλήσιες συμβατικές σχέσεις και ιδίως από τη σύμβαση μίσθωσης εργασίας και τη σύμβαση πώλησης, είναι: η εκτέλεση έργου, η απόληψη αμοιβής και η σύναψη συμφωνίας.

Β)Υπεργολαβία: Υπεργολαβία έχουμε όταν ο εργολάβος αναθέτει την εκτέλεση του έργου που έχει αναλάβει ή ένα μέρος του έργου, σε κάποιο άλλο πρόσωπο, τον υπεργολάβο, ο οποίος αναλαμβάνει την κατασκευή του έναντι ορισμένης αμοιβής, χρησιμοποιώντας εργάτες, οι οποίοι μισθοδοτούνται και αμείβονται από αυτόν (τον υπεργολάβο).

Γ)Εργολάβος: Εργολάβος ή εργολήπτης τεχνικών έργων είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει ως κύρια επαγγελματική απασχόλησή του, την εργολαβική εκτέλεση τεχνικών έργων, δηλαδή οικοδομικών, λιμενικών, υδραυλικών, οδοποιίας, γεφυροποιίας, σιδηροδρόμων και έργων υπαίθρου γενικά, άσχετα αν διατηρεί ή όχι επαγγελματική στέγη.

Δ)Εργολαβικές επιχειρήσεις: Είναι εκείνες οι επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο την εκτέλεση εργασιών, για την κατασκευή τεχνικού έργου που συνδέεται με το έδαφος. Συνεπώς, στην έννοια του εργολάβου δεν περιλαμβάνονται καταρχήν οι προμηθευτές οικοδομικών προϊόντων, οι οποίοι ασκούν εμπορική ή βιοτεχνική επιχείρηση, έστω κι αν αυτοί, κατά τις συναλλακτικές συνήθειες, εκτός από την πώληση των προϊόντων της επιχείρησής τους εκτελούν και την παρεπόμενη εργασία της τοποθέτησής τους στο πλαίσιο του όλου εκτελούμενου έργου. Αυτό συμβαίνει γιατί το κύριο στοιχείο στις περιπτώσεις αυτές, είναι η πώληση του είδους και όχι η ανάληψη κατασκευής έργου.

Ε)Τεχνικά Έργα: Ως τεχνικά έργα νοούνται τα οικοδομικά έργα, τα λιμενικά, τα υδραυλικά, οδοποιίας, γεφυροποιίας, σιδηροδρόμων και γενικά έργα υπαίθρου και όχι η κατασκευή βιομηχανικών και βιοτεχνικών προϊόντων.

Στην περίπτωση οικοδομικών έργων, εργολαβικές εργασίες, ειδικότερα, είναι εκείνες που αφορούν τις κατεδαφίσεις, εσκαφές θεμελίων, κατασκευής μπετόν αρμέ, λιθοδομές, αμμοκονιάματα, ξυλουργικές εργασίες, υδροχρωματισμούς και ελαιοχρωματισμούς, διακοσμήσεις, εγκαταστάσεις ανελκυστήρων κλπ.. που έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία συστατικών μερών του ακινήτου.

Στ)Υλικά: Ως χρησιμοποιούμενα υλικά λογίζονται μόνο τα υλικά για το έργο αυτό καθ' αυτό, δηλαδή εκείνα που ενσωματώνονται σ' αυτό για την υλική διαμόρφωσή του και όχι τα κάθε είδους εφόδια, τα οποία δεν ενσωματώνονται στο έργο αυτό καθ' αυτό, αλλά χρησιμοποιούνται για την κίνηση του παραγωγικού μηχανισμού της οικείας εργολαβικής επιχείρησης, όπως είναι τα καύσιμα, τα λιπαντικά των μηχανημάτων κλπ..

Τέλος, οι τεχνικές επιχειρήσεις διακρίνονται:

A)Στις οικοδομικές, που ασχολούνται με την κατασκευή και πώληση οικοδομών, δηλαδή αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, πολυκατοικιών, καταστημάτων κλπ., είτε με ανάθεση των οικοδομικών εργασιών σε εργολάβους για λογαριασμό τους, είτε με απευθείας ανέγερση των οικοδομών από τις ίδιες.

Οι επιχειρήσεις αυτές πρέπει να διακρίνονται από τις επιχειρήσεις μεταπώλησης ακινήτων, οι οποίες περιορίζονται στην αγορά και πώληση ετοιμών οικοδομών.

B)Στις κυρίως τεχνικές, που ασχολούνται με την κατασκευή τεχνικών έργων για λογαριασμό τρίτων, δημοσίων φορέων ή ιδιωτικών εταιρειών (δημόσια έργα, ανέγερση φραγμάτων, κατασκευή δρόμων κλπ., ιδιωτικά έργα ως κατασκευές ακινήτων κλπ.).

Κεφάλαιο 1^ο

1.1) Διατάξεις προισχύσαντος άρθρου 34 του Ν.2238/94

Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982.

Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια ή το πραγματικό τίμημα το οποίο προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το μεγαλύτερο τίμημα.

Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

α) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

β) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο (2) ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, ως χρόνο απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται δύο (2) έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού

προσυμφώνου. Χρόνος απόκτησης του ακαθαρίστου εσόδου, σε προσύμφωνα τα οποία έχουν συνταχθεί και παρήλθε διετία χωρίς να έχει συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο, θεωρείται το οικονομικό έτος 1991.

Ως πωλήσεις θεωρούνται και αυτές που έγιναν απευθείας από τον οικοπεδούχο για λογαριασμό του εργολήπτη.

Η αντικειμενική ή η πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών αποθηκευτικών χώρων που περιέρχονται κατά το χρόνο της διάλυσης στα μέλη των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο των υπόχρεων αυτών κατά το χρόνο της διάλυσής τους. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τη έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, με το συντελεστή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10, κατά το έτος που διαλύεται η εταιρεία, κοινωνία ή κοινοπραξία.

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο εξευρίσκονται με τη χρήση του συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδά τους.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα, ο πιο πάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Επίσης, αν οι δαπάνες κατασκευής, που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για τις ανεγειρόμενες οικοδομές, βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να προσαυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή καθαρού κέρδους μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής, που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής.

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

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

Επί εισφοράς αναληφθέντος όλου ή μέρους του έργου σε εταιρεία οποιασδήποτε μορφής ή κοινοπραξία που έχει την έδρα της στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, στην οποία μετέχει και ο εισφέρων ανάδοχος ή απευθείας συμβασιούχος, τα κατά τις διατάξεις της παρούσας περίπτωσης λαμβανόμενα ως ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται κτώμενα από την εταιρεία ή κοινοπραξία και η εισφορά αυτή δε θεωρείται υπεργολαβία.

Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται και σε περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από κοινοπραξία ή εταιρεία, στην οποία συμμετέχουν μόνο μέλη της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή εταιρείας.

Επίσης, εφαρμόζεται και στην περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από εταιρεία μέλος της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή από κοινοπραξία επιχειρήσεων μέλους της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας.

β) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών

εγκαταστάσεων σε ιδιώτες, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

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

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

α) Δέκα τοις εκατό (10%) για τα δημόσια τεχνικά έργα των περιπτώσεων α' και γ' της προηγούμενης παραγράφου.

β) Δώδεκα τοις εκατό (12%) για τα έργα της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου.

γ) Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα ιδιωτικά έργα της περίπτωσης γ' της προηγούμενης παραγράφου.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα, οι συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α', β' και γ' περιπτώσεις προσαυξάνονται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Επίσης, αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για την κατασκευή των τεχνικών έργων ή των οικοδομών βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να προσαυξήσει τους συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α', β' και γ' περιπτώσεις μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%). Δε θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής που

πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής.

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και των ατομικών επιχειρήσεων, που τηρούν βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., σε περίπτωση που τα δηλούμενα ή κατ' έλεγχο προσδιοριζόμενα κέρδη, τα οποία προέρχονται από εργασίες που αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού, είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών προσδιοριζόμενων καθαρών κερδών, για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών των υπόχρεων, προστίθεται στα τεκμαρτά κέρδη το σαράντα τοις εκατό (40%) του ποσού της ως άνω διαφοράς καθαρών κερδών. Το υπόλοιπο κερδών που απομένει και δεν φορολογήθηκε μεταφέρεται και εμφανίζεται στα βιβλία στο λογαριασμό <<Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων>>. Κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού αυτού εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106, ενώ προκειμένου για ατομική επιχείρηση το αναλαμβανόμενο ή κεφαλαιοποιούμενο αφορολόγητο αποθεματικό προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα του φυσικού προσώπου του οικείου οικονομικού έτους και φορολογείται με βάση την κλίμακα του άρθρου 9.

1.2) Νέες διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.2238/94

Με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.3522/2006 αντικαταστάθηκε το άρθρο 34 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, σχετικά με τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, καθώς και αυτών που ασχολούνται με την εκτέλεση δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων.

Ειδικότερα:

A)Με την παράγραφο 1 του νέου άρθρου 34 επαναλαμβάνονται οι αντίστοιχες διατάξεις του προισχύσαντος άρθρου 34, σχετικά με την έννοια των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτουν από την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών και επιπλέον, με τις νέες διατάξεις προβλέπεται, ότι τα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι μικρότερα από το απολογιστικό κόστος, που λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Η τροποποίηση αυτή ήταν αναγκαία μετά την επιβολή με τις διατάξεις του Ν.3427/2005 (Φ.Ε.Κ. 312/Α΄) του πιο πάνω φόρου στα έσοδα από πωλήσεις οικοδομών. Επίσης, προβλέπεται, ότι όταν υπογράφεται προσύμφωνο με τον όρο της αυτοσύμβασης και εφόσον καταβάλλεται ολόκληρο το τίμημα και παραδίδεται η νομή του ακινήτου, χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου από την οικοδομική επιχείρηση θεωρείται η ημερομηνία υπογραφής του προσυμφώνου αυτού.

B)Με την παράγραφο 2 του νέου άρθρου 34 προβλέπεται, ότι τα καθαρά κέρδη των οικοδομικών επιχειρήσεων εξακολουθούν να προσδιορίζονται τεκμαρτά, με την εφαρμογή του προισχύοντος συντελεστή 15% επί των ακαθαρίστων εσόδων τους και σε περίπτωση που δεν επιδεικνύονται βιβλία στον έλεγχο ή δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, ο πιο πάνω συντελεστής καθαρού κέρδους διπλασιάζεται. Επίσης, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32, δηλαδή αν τα λογιστικά κέρδη που προσδιορίζει ο έλεγχος είναι μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται εξωλογιστικά, λαμβάνονται υπόψη τα λογιστικά. Τέλος, με τις διατάξεις της ίδιας παραγράφου προβλέπεται ότι, ο τεκμαρτός προσδιορισμός των κερδών δεν εφαρμόζεται για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων με λυόμενα ή προκατασκευασμένα στοιχεία, τα κέρδη των οποίων θα υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 (λογιστικά).

Γ)Με την παράγραφο 3 του νέου άρθρου 34 προβλέπεται, ότι όταν ατομικές επιχειρήσεις ή πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ.), στα οποία δεν συμμετέχει ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και τα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία αυτά είναι μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά, σε φορολογία υπόκειται το άθροισμα των τεκμαρτών κερδών και ποσοστού 40% της διαφοράς μεταξύ λογιστικών και τεκμαρτών κερδών. Το υπόλοιπο 60% της διαφοράς αυτής θα μεταφέρεται και θα εμφανίζεται στο λογαριασμό <<Αφορολόγητα κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων>> και περαιτέρω, κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίησή του θα φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Επίσης, με τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται, ότι σε περίπτωση που η επιχείρηση αποκτά έσοδα από την πώληση οικοδομών αλλά η ανέγερσή της ολοκληρώνεται σε μεταγενέστερη χρήση, αυτή υποχρεούται να δηλώνει με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως καθαρά κέρδη αυτά που προκύπτουν με την εφαρμογή συντελεστή επί των ακαθαρίστων εσόδων και στη συνέχεια, κατά τη χρήση που ολοκληρώνεται η ανέγερση της οικοδομής, τα καθαρά κέρδη από την πώλησή της θα προσδιορίζονται σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω (υπαγωγή σε φορολογία των τεκμαρτών κερδών και του 40% της διαφοράς μεταξύ λογιστικών και τεκμαρτών κερδών) και από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της τελευταίας αυτής δήλωσης θα εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τις οποίες δηλώθηκαν μόνο τεκμαρτά κέρδη.

Δ)Με την παράγραφο 4 του νέου άρθρου 34 ορίζεται η έννοια των ακαθαρίστων εσόδων των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, όπως προβλεπόταν και με τις προισχύσασες διατάξεις.

Ε)Με την παράγραφο 5 του νέου άρθρου 34 προβλέπεται, ότι τα καθαρά κέρδη των τεχνικών επιχειρήσεων θα προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 31 (λογιστικά) και όχι τεκμαρτά όπως προβλεπόταν με τις προισχύσασες διατάξεις. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των κερδών, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτά με την εφαρμογή των συντελεστών που ορίζοντο και από τις προισχύσασες διατάξεις, δηλαδή επί δημοσίων τεχνικών έργων, 10% ανεξάρτητα αν χρησιμοποιούνται ίδια ή όχι υλικά και επί ιδιωτικών έργων, 12% όταν χρησιμοποιούνται ίδια υλικά και 25% όταν χρησιμοποιούνται υλικά του εργοδότη. Οι πιο πάνω συντελεστές διπλασιάζονται όταν στον έλεγχο δεν επιδεικνύονται βιβλία, όταν δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία, όταν τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτή που ορίζει ο Κ.Β.Σ. και όταν τα τηρούμενα βιβλία κρίνονται ανακριβή, ενώ όταν αυτά κρίνονται ανεπαρκή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%.

1.3)Έναρξη ισχύος των νέων διατάξεων για τις τεχνικές επιχειρήσεις

Προβλέπεται, ότι ο νέος τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών των οικοδομικών επιχειρήσεων εφαρμόζεται για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από την 1^η Ιανουαρίου 2007.

Επίσης, για τις τεχνικές επιχειρήσεις, ο νέος τρόπος προσδιορισμού των κερδών εφαρμόζεται για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που αναλαμβάνονται από την 1^η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

1.4)Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος οικοδομικών επιχειρήσεων

Προβλέπεται, ότι οι διατάξεις της παραγράφου 2 του νέου άρθρου 34, σχετικά με τον τεκμαρτό προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των οικοδομικών επιχειρήσεων, καθώς και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του

άρθρου 30 του Ν. 2238/1994, περί εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων των επιχειρήσεων, έχουν εφαρμογή και για τις ανώνυμες εταιρείες, Ε.Π.Ε., δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμούς και αλλοδαπές επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών όταν δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται βιβλία κατώτερης της Γ' κατηγορίας ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, καθώς και όταν δεν επιδεικνύονται βιβλία και στοιχεία στο φορολογικό έλεγχο. Τα ίδια ισχύουν και για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ..) στα οποία συμμετέχουν ένα ή περισσότερα από τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

1.5) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος των τεχνικών επιχειρήσεων

Αντικαταστάθηκε το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 12 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. Με τις νέες διατάξεις επεκτείνεται ο λογιστικός προσδιορισμός των κερδών σε όλα τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ..) που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών και την κατασκευή τεχνικών έργων και στα οποία συμμετέχει ένα τουλάχιστον νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε, Ε.Π.Ε.). Με τις προισχύσασες διατάξεις ο λογιστικός προσδιορισμός των κερδών περιοριζόταν μόνο στις κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε.). Οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή για οικοδομές των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 1^{ης} Ιανουαρίου 2007 και μετά, καθώς και για δημόσια τεχνικά ή ιδιωτικά έργα που αναλαμβάνονται από την 1^η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	ΕΡΓΑ ΑΝΑΛΗΦΘΕΝΤΑ ΜΕΧΡΙ 31.12.2006	ΕΡΓΑ ΑΝΑΛΗΦΘΕΝΤΑ ΑΠΟ 1.1.2007
Ατομικές επιχειρήσεις, Ο.Ε., Ε.Ε., Αστικές εταιρείες, Κοινοπραξίες στις οποίες δεν συμμετέχει Α.Ε., Ε.Π.Ε. και λοιπά νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν.2238/1994	Τεκμαρτός προσδιορισμός	Λογιστικός προσδιορισμός
Α.Ε., Ε.Π.Ε., Συνεταιρισμοί, λοιπά νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, καθώς και Κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχουν τα παραπάνω πρόσωπα	Λογιστικός προσδιορισμός	Λογιστικός προσδιορισμός

Κεφάλαιο 2^ο

2.1) Απογραφή εμπορεύσιμων αγαθών

2.1.1) Απογραφή επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται να διενεργούν απογραφή μόνο για τα εμπορεύσιμα περιουσιακά τους στοιχεία (εμπορεύματα, έτοιμα προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, ημιτελή προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα με εμπορευματική αξία).

Ειδικότερα, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 6 του Π.Δ. 186/1992 οι επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας, τηρούν και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του Κ.Β.Σ., εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους από την πώληση αγαθών υπερβαίνουν το εκάστοτε όριο τήρησης βιβλίων Α' κατηγορίας, (σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. το όριο αυτό σήμερα είναι 150.000,00€).

Στο βιβλίο απογραφών η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία μέχρι την 20^η Φεβρουαρίου έκαστου έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Κώδικα <<ως είδος>> για την εφαρμογή του Κώδικα, θεωρείται η ουσιώδης ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία επηρεάζει κατά ποσοστό μεγαλύτερο του 5%, τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευκτικά ή αθροιστικά. Έτσι, από τη διάταξη αυτή απαιτείται τα αγαθά να αναγράφονται κατά την ουσιώδη ποιοτική διάκρισή τους. Δηλαδή ούτε κατά τη γενική τους κατηγορία, ούτε κατά την τελευταία ποιοτική διάκρισή τους. Κριτήρια που λαμβάνονται

υπόψη, για την ουσιώδη ποιοτική διάκριση των αγαθών, είναι τα οικονομικά και τεχνικά στοιχεία του είδους που κρατούν συνήθως στις συναλλαγές, ειδικότερα δε εκείνα που επηρεάζουν σημαντικά τουλάχιστον την ποσοτική απόδοση ή τη διαμόρφωση του κόστους ή την τιμή πώλησης, μεμονωμένα ή αθροιστικά.

Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, με μια εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, για τη διευκόλυνση των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., στην αποτίμηση της απογραφής και κυρίως των επιχειρήσεων που έχουν μεγάλο αριθμό όμοιων ειδών, όπως επίσης και για την αποφυγή αμφισβητήσεων με τις φορολογικές αρχές, σε ότι αφορά την έννοια του είδους, το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών με την ΠΟΛ. 1321/21.12.1995, έκανε δεκτή, την καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών κατά ομάδες όμοιων ειδών. Στην κάθε ομάδα μπορεί να περιλαμβάνονται όμοια είδη, των οποίων η διαφορά μεταξύ της μεγαλύτερης και της χαμηλότερης τιμής κτήσης των ειδών κάθε της ομάδας δε θα υπερβαίνει το 10%, της χαμηλότερης τιμής κτήσης του είδους της κάθε ομάδας. Τα είδη της ομάδας για την αποτίμηση θα θεωρούνται ως ένα είδος.

Επίσης με την ΠΟΛ. 1321/21.12.1995 ερμηνευτική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, σχετικά με την υποχρέωση σύνταξης απογραφής και την ΠΟΛ. 1134/14.12.2004 όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με την ΠΟΛ.1152/14.12.2007, σχετικά με την απαλλαγή από την υποχρέωση σύνταξης απογραφής, από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., διευκρινίζονται και τα ακόλουθα:

Α) Για τη διευκόλυνση των επιτηδευματιών, αλλά και την αποσυμφόρηση των Δ.Ο.Υ., στις περιπτώσεις που είναι εφικτό (π. χ. μικρός αριθμός ειδών κ.λ.π.), η απογραφή των εμπορεύσιμων αγαθών, μπορεί να καταχωρείται σε χωριστές

σελίδες, στο τέλος του τηρούμενου βιβλίου εσόδων εξόδων (μηχανογραφικού ή μη) και ως εκ τούτου να μη θεωρηθεί και τηρηθεί ιδιαίτερο βιβλίο απογραφών.

Β) Δεν απαγορεύεται η χειρόγραφη καταχώρηση της απογραφής σε τηρούμενο μηχανογραφικά βιβλίο εσόδων εξόδων.

Γ) Δε δημιουργείται κατ' αρχήν υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η οποία παρέχει υπηρεσίες και χρησιμοποιεί διάφορα υλικά για τη διεξαγωγή των εργασιών της (π. χ. συνεργείο αυτοκινήτων). -Με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1163/30.06.1994 υποχρεούται στην τήρηση βιβλίου απογραφών ο επιτηδευματίας που εμπορεύεται αυτούσια αγαθά ή μετά από προηγούμενη επεξεργασία.- Διευκρινίζεται όμως ότι, εφόσον οι συνολικές αγορές (κόστος) των υλικών σε ετήσια βάση, ξεπέρασαν το 1/3 του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων (από εργασία και υλικά που χρησιμοποιήθηκαν) τότε πρόκειται για κλάδο πώλησης αγαθών (υλικών) και τότε υφίσταται υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών. Θεωρείται αυτονόητο ότι, στις περιπτώσεις πώλησης ανταλλακτικών (έξω από τα πλαίσια της παροχής υπηρεσίας), πρόκειται καθαρά για κλάδο πώλησης ανταλλακτικών και τηρείται βιβλίο απογραφών (χωρίς να εξετάζεται το 1/3).

Δ) Σε κάθε περίπτωση πώλησης αγαθών για λογαριασμό τρίτων ή επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων δεν καταχωρούνται τα αγαθά των τρίτων. Τα δεδομένα αυτά προκύπτουν τόσο από τις εκκαθαρίσεις ή άλλα στοιχεία, αλλά και γιατί η απογραφή προκύπτει από τα βιβλία τρίτου (κυρίου των αγαθών).

Ε) Επιτηδευματίες που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον κατασκευάζουν έργα πνευματικής εργασίας, από τη διάθεση αποκτούν εισόδημα φορολογούμενο στη Ζ' πηγή (π.χ. γλύπτες, ζωγράφοι, κ.λ.π..) δεν υποχρεούνται να συντάξουν απογραφή αποθεμάτων.

ΣΤ)Οι εκμεταλλευτές γκαλερί κ.λπ. που εκθέτονται έργα γλυπτών, ζωγράφων, χαρακτών κ.λπ. υποχρεούνται να καταχωρούν αυτά, κατ' είδος και ποσότητα (όχι κατ' αξία), στο βιβλίο απογραφών, επειδή οι γλύπτες, ζωγράφοι, χαρακτες κ.λπ. δεν τηρούν βιβλία απογραφών.

Ζ)Δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών όσοι διατηρούν στις εγκαταστάσεις τους αγαθά τρίτων για φύλαξη ή αποθήκευση σε αποθήκες, ψυγεία κ.λπ..

Η)Η υποχρέωση κατάρτισης απογραφής καταλαμβάνει μόνο τις υφιστάμενες επιχειρήσεις στις 31/12. Άλλωστε οι επιχειρήσεις που διέκοψαν ή διαλύθηκαν, είτε εκποίησαν τα εμπορεύσιμα περιουσιακά τους στοιχεία ή περιήλθαν στα φυσικά πρόσωπα – φορείς των επιχειρήσεων, ως αντικείμενο της ιδιωτικής τους περιουσίας (αυτοπαράδοση κ.λπ..)

Θ)Την υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών έχουν και οι επιχειρήσεις που τελούν σε αδράνεια.

Ι)Οι επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας που θα τηρήσουν από 01.01 υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του Κ.Β.Σ., συντάσσεται, απογραφή έναρξης στις προθεσμίες του άρθρου 17 παράγραφος 7 και 8 του Κώδικα παρέλκει η σύνταξη απογραφής λήξης κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. όπως ισχύει.

Κ)Οι επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας δεν έχουν υποχρέωση απογραφής των παγίων στοιχείων, δεδομένου ότι η υποχρέωση κατάρτισης απογραφής αφορά μόνο τα αποθέματα (εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία).

Λ)Οι επιχειρήσεις εκμίσθωσης κινητών πραγμάτων τα οποία αποτελούν πάγια στοιχεία της επιχείρησης (π.χ. ενοικιάσεις DVD, ενοικιάσεις νυφικών, ενοικιάσεις αυτοκινήτων κ.λπ.), εφόσον αποκτούν και έσοδα, από την πώληση των παγίων αυτών (πριν ή μετά το χρόνο απόσβεσης), δεν αποκτούν υποχρέωση σύνταξης απογραφής από το λόγο αυτό.

Μ)Στις περιπτώσεις που την 31.12 απογραφούν από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας απαξιωμένα αποθέματα (λόγω τεχνολογικής απαξίωσης ή παρέλευσης μόδας κ.λπ.) αυτά μπορούν να αποτιμηθούν με την πιθανή τιμή πώλησής τους (καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία), δεδομένου ότι στις περιπτώσεις αυτές ουσιαστικά δεν υπάρχει τρέχουσα τιμή αγοράς.

Ν)Απαλλάσσονται από την υποχρέωση σύνταξης απογραφής οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδά τους από πώληση αγαθών, δεν υπερβαίνουν τα 150.000,00€ Ειδικότερα:

Ν1)Απαλλάσσονται οι επιχειρήσεις που κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01 έως 31.12.2006 και επόμενες, πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000,00€και

Ν2)Με την παράγραφο 7 του άρθρου 28 του Ν.3522/2006, προστέθηκε διάταξη στην παράγραφο 7 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. με την οποία ορίζεται ότι, μόνο για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής από την επιχείρηση που τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας, κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο, δεν ανάγονται σε ετήσια βάση τα ακαθάριστα έσοδά της. Κατά συνέπεια, επιχείρηση η οποία έκανε έναρξη εργασιών την 01.10.2007, τήρησε βιβλία Β΄ κατηγορίας και μέχρι 31.12.2007 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα ύψους 60.000,00€ δεν υποχρεούται σε

σύνταξη απογραφής κατά την 31.12.2007 αφού τα ακαθάριστα έσοδά της είναι μικρότερα των 150.000,00€ και δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.

Ξ) Απαλλάσσονται από τη σύνταξη απογραφής και όσες επιχειρήσεις αναφέρονται στην απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών ΠΟΛ.1134/14.12.2004, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με την ΠΟΛ.1152/14.12.2007, σχετικά με την απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών της Β' κατηγορίας βιβλίων από την τήρηση βιβλίου απογραφής και τη σύνταξη απογραφής την 31.12.2004 και στο εξής.

2.1.2) Σύνταξη απογραφής από τεχνικές επιχειρήσεις

Με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1035/15.02.2008 δόθηκαν διευκρινήσεις και οδηγίες σχετικά με τη σύνταξη της απογραφής από τις τεχνικές και οικοδομικές επιχειρήσεις.

2.1.2.1) Σύνταξη απογραφής από τεχνικές επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

2.1.2.1.1) Τεχνικές επιχειρήσεις δημοσίων και ιδιωτικών τεχνικών έργων

Με την απόφαση ΠΟΛ.1134/14.12.2004 οριζόταν η απαλλαγή από τη σύνταξη απογραφής των τεχνικών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (περίπτωση 21 της παραγράφου Α' της απόφασης).

Με την απόφαση ΠΟΛ.1152/14.12.2007 καταργήθηκε από 31.12.2007 η εν λόγω απαλλαγή των τεχνικών επιχειρήσεων δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων.

Συνεπώς, οι τεχνικές επιχειρήσεις δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων οι οποίες τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται στη σύνταξη απογραφής.

2.1.3)Όριο ακαθαρίστων εσόδων για τη σύνταξη απογραφής

Οι επιχειρήσεις οι οποίες ασχολούνται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, των οποίων τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα από τα δημόσια και ιδιωτικά τεχνικά έργα συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που αναλήφθηκαν πριν την 01.01.2007 (παλαιά έργα), υπερβαίνουν το όριο τήρησης βιβλίων Α΄ κατηγορίας (ισχύον όριο 150.000,00€), ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής των ακαθαρίστων εσόδων από τα παλαιά έργα στο σύνολο των ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων, υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή για όλα τα αποθέματά τους.

Προσοχή:

Στην απογραφή συμπεριλαμβάνονται και τα αποθέματα που αφορούν τα παλαιά έργα όταν αυτά βρίσκονται σε εξέλιξη στο τέλος της χρήσης.

Οι επιχειρήσεις αυτές όταν έχουν και άλλη δραστηριότητα, (π.χ. εμπορική εκτός από την ανέγερση και πώληση οικοδομών), για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής κρίνεται με βάση τις γενικές διατάξεις (λαμβάνεται το σύνολο εσόδων από όλες τις δραστηριότητες) εκτός αν το αντικείμενο της εμπορικής τους δραστηριότητας είναι απαλλασσόμενο από την απογραφή σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1134/14.12.2004.

Οι δραστηριότητες που απαλλάσσονται από τη σύνταξη απογραφής, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση, είναι:

1.Εκμετάλλευση λατομείου (απλή εξόρυξη αργών λίθων – επεξεργασία λατομικών προϊόντων).

- 2.Κατασκευή ή εμπορία σφραγίδων, επιγραφών, σημάτων.
- 3.Εκμετάλλευση τυπογραφείου γενικά.
- 4.Φωτογραφείο και εργαστήριο εμφανίσεως φιλμ – Εκτυπώσεις φωτογραφιών γενικά.
- 5.Επιχειρήσεις εκδόσεως εφημερίδων και περιοδικών.
- 6.βιβλιοδετείο.
- 7.Εργαστήριο φωτοτυπιών και πολυγραφήσεων.
- 8.Αρτοποιείο, πρατήριο άρτου, ειδών αρτοποιιας και ζαχαροπλαστικής, εργαστήριο ζαχαροπλαστικής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 9.Γαλακτοζαχαροπλαστείο και γαλακτοπώλης γενικά (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 10.Εμπορία ειδών διατροφής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 11.Εμπορία νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 12.Οπωρολαχανοπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 13.Ελαιοτριβείο.
- 14.Αλευρόμυλος.
- 15.Εμπορία ρακών ή απορριμμάτων.
- 16.Εμπορία ψλικών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 17.Πρακτορείο εφημερίδων και περιοδικών γενικά.
- 18.Ανθοπωλείο.
- 19.Ο επιτηδευματίας που διατηρεί εστιατόριο, ζαχαροπλαστείο, κέντρο διασκέδασης, μπαρ, καφετέρια, κυλικείο, αναψυκτήριο και λοιπά συναφή.
- 20.Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.
- 21.Εμπορία ειδών βιβλιοπωλείου (πώληση χονδρική – λιανική)
- 22.Εμπορία ειδών χαρτοπωλείου (φάκελοι, γραφική ύλη, κ. λ. π.), ειδών σχεδιάσεως και συναφών οργάνων (πώληση χονδρική – λιανική)
- 23.Επιχειρήσεις εκδόσεως βιβλίων γενικά.
- 24.Ο επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων (φασόν).
- 25.Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων.

- 26.Φαρμακείο.
- 27.Εργαστήρια τυροπίτων και συναφών ειδών (πώληση χονδρική – λιανική).
- 28.Ο επιτηδευματίας που πωλεί ηλεκτρονικά ανταλλακτικά και εξαρτήματα (πώληση χονδρική – λιανική).
- 29.Υλικά ραπτικής και υποδηματοποιίας (χονδρική – λιανική).
- 30.Έμπορος σιδηρικών εργαλείων χειρός και ειδών κιγκαλερίας (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 31.Είδη υγιεινής διατροφής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 32.Παλιοσίδερα, σίδηρος και παλαιά μέταλλα (σκραπ).
- 33.Μεταχειρισμένα ανταλλακτικά αυτοκινήτων και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων (που αγοράζονται με το βάρος). Σε περίπτωση σύνταξης απογραφής των ειδών αυτών, αυτή μπορεί να διενεργείται με το βάρος και όχι κατ' είδος.
- 34.Εμπορία ψιλικών και ζαχαρωδών προϊόντων (πώληση χονδρική – λιανική).
- 35.Εμπορία παλαιών γραμματοσήμων και συναφών.
- 36.Έμπορος ψιλικών – κλωστικών ραφής και πλεξίματος, νημάτων, εργόχειρων, κεντημάτων και συναφών ειδών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 37.Αγρότες και αγροτικές εκμεταλλεύσεις.
- 38.Παλαιπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
39. Έμπορος μεταχειρισμένων ειδών ένδυσης και υφασμάτων λαϊκής κατανάλωσης (που αγοράζονται ή πωλούνται με το βάρος).
- 40.Έμπορος ψευδοκοσμημάτων γενικά (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική και πώληση χονδρική ή κυρίως χονδρική).
- 41.Έμπορος αγαθών που προέρχονται από πλειστηριασμούς.
- 42.Πρατηριούχος καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- 43.Έμπορος ωδικών πτηνών, μικρών ζώων, τροφών και εξαρτημάτων αυτών, διακοσμητικών ψαριών, πτηνών, ζώων και συναφών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
44. Έμπορος χρωμάτων βερνικιών απόκων και λοιπών συναφών (λιανικώς ή κυρίως λιανικώς).

45.Κτηνιατρικά φαρμακεία.

46.Πώληση τηλεκαρτών.

47.Πώληση καρτών κινητής τηλεφωνίας.

48.Κρεοπώλες (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).

- Παραδείγματα:

A)Επιχείρηση δημοσίων τεχνικών έργων η οποία τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με ακαθάριστα έσοδα από παλιά έργα (αναληφθέντα μέχρι την 31.12.2006) ύψους 50.000,00€ και από νέα έργα (αναληφθέντα από 01.01.2007) ύψους 90.000,00€απαλλάσσεται από τη σύνταξη απογραφής.

ΠΑΛΙΑ ΕΡΓΑ		ΝΕΑ ΕΡΓΑ			
				απαλλαγή	
50.000,00 €	+	90.000,00 €	→	από τη	
	↓			σύνταξη	
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα μικρότερα από 150.000,00€				απογραφής	

B)Επιχείρηση δημοσίων τεχνικών έργων η οποία τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με ακαθάριστα έσοδα από παλιά έργα (αναληφθέντα μέχρι την 31.12.2006) ύψους 100.000,00€και από νέα έργα (αναληφθέντα από 01.01.2007) ύψους 60.000,00€υποχρεούται στη σύνταξη απογραφής.

ΠΑΛΙΑ ΕΡΓΑ		ΝΕΑ ΕΡΓΑ			
100.000,00 €	+	60.000,00 €	→	υποχρέωση σύνταξης απογραφής	
	↓				
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα μεγαλύτερα από 150.000,00€					

Γ)Επιχείρηση δημοσίων τεχνικών έργων με παράλληλη δραστηριότητα την εμπορία ηλεκτρικών συσκευών η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με ακαθάριστα έσοδα από παλιά έργα (αναληφθέντα μέχρι την 31.12.2006) ύψους 80.000,00€ από νέα έργα (αναληφθέντα από 01.01.2007) ύψους 70.000,00€ και από εμπορία ηλεκτρικών συσκευών ύψους 20.000,00€ υποχρεούται στη σύνταξη απογραφής.

ΠΑΛΙΑ ΕΡΓΑ		ΝΕΑ ΕΡΓΑ		ΕΜΠΟΡΙΑ			
80.000,00 €	+	70.000,00 €	+	20.000,00 €	→	υποχρέωση σύνταξης απογραφής	
		↓					
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα μεγαλύτερα από 150.000,00€							

Κατά τον ίδιο τρόπο υπολογίζουμε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής και για τις τεχνικές επιχειρήσεις που

ασχολούνται με την κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή δημοσίων και ιδιωτικών τεχνικών έργων.

2.2)Απογραφή οικοδομικών επιχειρήσεων

Οι επιχειρήσεις οι οποίες ασχολούνται αποκλειστικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, και τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., συνεχίζουν να απαλλάσσονται από την υποχρέωση σύνταξης απογραφής για την οικοδομική τους δραστηριότητα ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων τους από τη δραστηριότητα αυτή.

Εάν οι επιχειρήσεις αυτές έχουν και άλλες δραστηριότητες:

A)Πώλησης αγαθών, ή/και

B)εκτέλεσης δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων,

για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής για τις δραστηριότητες αυτές κρίνεται αυτοτελώς και συντάσσει για τα αγαθά αυτά απογραφή όταν τα έσοδα από αυτές υπερβαίνουν το όριο τήρησης βιβλίων Α΄ κατηγορίας (ισχύον όριο 150.000,00€), εκτός εάν αυτή απαλλάσσεται από τη σύνταξη απογραφής.

Συνεπώς, οι επιχειρήσεις εκείνες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών (οικοδομικές επιχειρήσεις) και έχουν παράλληλα και άλλη δραστηριότητα (εμπορία, κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων), συνεχίζουν να απαλλάσσονται την υποχρέωση σύνταξης απογραφής μόνο για την οικοδομική τους δραστηριότητα.

- Παραδείγματα

A) Επιχείρηση ανέγερσης και πώλησης οικοδομών η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ με ακαθάριστα έσοδα μόνο από την πώληση οικοδομών, ύψους 1.000.000,00€ απαλλάσσεται από τη σύνταξη απογραφής.

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ		απαλλαγή από τη σύνταξη απογραφής
↓	→	
1.000.000,00 €		

B) Επιχείρηση ανέγερσης και πώλησης οικοδομών με παράλληλη δραστηριότητα την εμπορία οικοδομικών υλικών η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με ακαθάριστα έσοδα από την πώληση οικοδομών ύψους 300.000,00€ και από την εμπορία οικοδομικών υλικών ύψους 100.000,00€ απαλλάσσεται από τη σύνταξη απογραφής.

ΠΩΛΗΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ		ΕΜΠΟΡΙΑ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ		απαλλαγή από τη σύνταξη απογραφής
↓			→	
300.000,00 €	+	100.000,00 €		
		↓		
		Ακαθάριστα έσοδα εμπορίας μικρότερα από 150.000,00€		

Γ) Επιχείρηση ανέγερσης και πώλησης οικοδομών με παράλληλη δραστηριότητα την εμπορία οικοδομικών υλικών η οποία τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με ακαθάριστα έσοδα από την πώληση οικοδομών ύψους 100.000,00€ και από την εμπορία οικοδομικών υλικών ύψους 200.000,00€ υποχρεούται στη σύνταξη απογραφής, μόνο για τον εμπορικό κλάδο.

ΠΩΛΗΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ		ΕΜΠΟΡΙΑ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ		υποχρέωση στη σύνταξη απογραφής για τον εμπορικό κλάδο		
	↓		→			
100.000,00 €	+	300.000,00 €				
		↓				
		Ακαθάριστα έσοδα εμπορίας μεγαλύτερα από 150.000,00€				

Δ) Επιχείρηση ανέγερσης και πώλησης οικοδομών με παράλληλη δραστηριότητα την κατασκευή δημοσίων τεχνικών έργων η οποία τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με ακαθάριστα έσοδα από την πώληση οικοδομών ύψους 400.000,00€ και από τα δημόσια τεχνικά έργα ύψους 100.000,00€ απαλλάσσεται από τη σύνταξη απογραφής.

ΠΩΛΗΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ		ΔΗΜΟΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		απαλλαγή από τη σύνταξη απογραφής
↓			→	
400.000,00 €	+	100.000,00 €		
		↓		
		Ακαθάριστα έσοδα δημοσίων τεχνικών έργων μικρότερα από 150.000,00€		

Ε) Επιχείρηση ανέγερσης και πώλησης οικοδομών με παράλληλη δραστηριότητα την εμπορία οικοδομικών υλικών και την κατασκευή δημοσίων τεχνικών έργων η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με ακαθάριστα έσοδα από την πώληση οικοδομών ύψους 700.000,00€ από την εμπορία οικοδομικών υλικών ύψους 40.000,00€ και από τα δημόσια τεχνικά έργα ύψους 120.000,00€ υποχρεούται στη σύνταξη απογραφής, για τον εμπορικό κλάδο και τον κλάδο των δημοσίων έργων.

		ΕΜΠΟΡΙΑ		ΔΗΜΟΣΙΑ		υποχρέωση σύνταξης απογραφής για τον εμπορικό κλάδο και τον κλάδο δημοσίων τεχνικών έργων
ΠΩΛΗΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ		ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ		ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
↓		↓			→	
700.000,00 €	+	40.000,00 €	+	120.000,00 €		
		↓				
Ακαθάριστα έσοδα εμπορίας και δημοσίων τεχνικών						

2.3) Απογραφή κοινοπραξίας δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων

2.3.1) Με έργο που αναλήφθηκε πριν την 01.10.2007 (παλαιό)

Η κοινοπραξία που τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., με αντικείμενο εργασιών την εκτέλεση δημοσίου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου, το οποίο αναλήφθηκε πριν την 1^η Ιανουαρίου 2007, λόγω του τρόπου φορολογίας της (τεκμαρτά), μπορεί να μη συντάσσει απογραφή εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων μέχρι την ολοκλήρωση του έργου, ανεξάρτητα από το ύψος των ετησίων ακαθαρίστων εσόδων της.

2.3.2) Με έργο που αναλήφθηκε μετά την 01.01.2007 (νέο)

Η κοινοπραξία που τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., με αντικείμενο εργασιών την εκτέλεση δημοσίου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου, το οποίο αναλήφθηκε μετά την 1^η Ιανουαρίου 2007, λόγω του τρόπου φορολογίας της (λογιστικά), υποχρεούται να συντάσσει απογραφή εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων μέχρι την ολοκλήρωση του έργου, σύμφωνα με το ύψος των ετησίων ακαθαρίστων εσόδων της.

2.4) Τρόπος σύνταξης απογραφής αποθεμάτων από την επιχείρηση Δημοσίων ή Ιδιωτικών Τεχνικών Έργων που τηρεί βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας.

2.4.1) Γενικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 27 του Κ.Β.Σ. στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται τα αποθέματα που έχει στην κυριότητά της η τεχνική επιχείρηση τον χρόνο λήψης της διαχειριστικής της περιόδου.

Τα αποθέματα καταχωρούνται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο και η καταχώρηση περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα κάθε είδους αγαθού.

2.4.1.1) Αποθέματα τεχνικών επιχειρήσεων ιδιωτικών τεχνικών έργων

Αποθέματα είναι μόνο τα εμπορεύσιμα αγαθά και ειδικότερα :

α) οι πρώτες ύλες, και

β) τα βοηθητικά υλικά.

ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ + ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ = ΑΠΟΓΡΑΦΗ

2.4.1.2) Αποθέματα τεχνικών επιχειρήσεων δημοσίων τεχνικών έργων

Αποθέματα είναι τα εμπορεύσιμα αγαθά συμπεριλαμβανομένων των ημιτελών, της παραγωγής σε εξέλιξη (Τεχνικά έργα σε εξέλιξη) και των δημοσίων τεχνικών έργων τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου δεν έχουν πιστοποιηθεί.

Τεχνικά έργα σε εξέλιξη είναι :

α) οι πρώτες ύλες,

β) τα βοηθητικά υλικά, και

γ) τα άλλα στοιχεία κόστους (π.χ. εργατικά, εργασίες υπεργολάβων και γενικά βιομηχανικά έξοδα).

Τα ανωτέρω στοιχεία α', β' και γ' κατά τη διάρκεια της χρήσης ή στο τέλος αυτής (31 Δεκεμβρίου) κατά την απογραφή, βρίσκονται στο στάδιο της κατασκευής του δημόσιου τεχνικού έργου.

ΠΡΩΤΕΣ + ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ = ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ = ΑΠΟΓΡΑΦΗ

2.4.1.3) Απογραφή εμπορεύσιμων αγαθών εργοταξίων

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του Κ.Β.Σ. και τα όσα διευκρινίζονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 28.16 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1024/15.2.2007 τα εργοτάξια κατασκευαστικών (τεχνικών,

οικοδομικών κλπ.) επιχειρήσεων χαρακτηρίζονται ως πρόσκαιρα υποκαταστήματα.

Τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων ως πρόσκαιρες εγκαταστάσεις απαλλάσσονται από την σύνταξη καταστάσεων ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων εφόσον τα δεδομένα τους καταχωρούνται διακεκριμένα στα αντίστοιχα βιβλία ή σε καταστάσεις της έδρας.

2.4.1.4) Καταχώρηση απογραφής επιχειρήσεων δημοσίων τεχνικών έργων

Ο κατασκευαστής δημοσίων τεχνικών έργων καταχωρεί διακεκριμένα ανά εγκατάσταση (εργοτάξιο) στο βιβλίο απογραφών της έδρας ή στις θεωρημένες καταστάσεις απογραφής της έδρας :

α) Τις πρώτες και τις βοηθητικές ύλες οι οποίες βρίσκονται σε ιδιαίτερους αποθηκευτικούς χώρους (όχι εργοτάξια) κατ' είδος, ποσότητα και αξία. Στην περίπτωση που οι αποθηκευτικοί αυτοί χώροι βρίσκονται εκτός νομού και σε απόσταση μεγαλύτερη των 50 χιλιομέτρων από την έδρα η ποσοτική καταχώριση αυτών γίνεται σε ιδιαίτερες διπλότυπες θεωρημένες καταστάσεις.

β) Τις πρώτες και τις βοηθητικές ύλες που βρίσκονται στο εργοτάξιο και δεν έχουν ενσωματωθεί στο έργο κατ' είδος, ποσότητα και αξία.

Προσοχή :

Οι ύλες αυτές σύμφωνα και με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 της γνωμάτευσης Ν. 12/327/18.3.2004 της Ε. Λ. Τ. Ε. (Γνωμάτευση Σ. ΛΟ. Τ. 12/324/18.3.2004) μπορούν αντί να απογραφούν διακεκριμένα να εμφανιστούν όλες μαζί ως «τεχνικό έργο σε εξέλιξη» διακεκριμένα όμως από το υπό εκτέλεση έργο. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει ανάλυση της συνολικής αξίας να δίνεται στον έλεγχο κατ' είδος πρώτης ή βοηθητικής ύλης και κατά ποσότητα όταν ζητηθεί από αυτόν.

Ειδικότερα:

Ο πιο πάνω τρόπος δεν συνίσταται για τις τεχνικές επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. παρ' ότι ο τρόπος αυτός αναφέρεται στην ΠΟΛ. 1035/15.2/2008)

γ) Το υπό εκτέλεση δημόσιο τεχνικό έργο (ανά εργοτάξιο) κατά το μέρος που δεν έχει τιμολογηθεί μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Το έργο αυτό (ημιέτοιμο προϊόν) καταχωρείται ως «τεχνικό έργο σε εξέλιξη» (λογαριασμός 23 του ΕΓ. Λ. Σ.) με γενική περιγραφή της κατάστασης που βρίσκεται.

Παράδειγμα της εγκυκλίου ΠΟΛ.1035/15.2.2008

Έργο Νοσοκομείο Άμφισσας : Έχει ολοκληρωθεί η εκσκαφή, έχει σκυροδετηθεί τμήμα του φέροντος οργανισμού μέχρι και τον τρίτο όροφο και η τοιχοποιία του πρώτου ορόφου. Συνολική αξία :χχχχχ ευρώ.

Στην περίπτωση του ανωτέρω παραδείγματος δεν απαιτείται να αναγράφεται αναλυτικά το είδος , η ποσότητα και η αξία των υλικών που έχουν ενσωματωθεί και η αξία των γενικών βιομηχανικών εξόδων κ.λπ.

Η καταχώριση αυτή γίνεται μέχρι την 20^η Φεβρουαρίου κάθε έτους, όταν η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου.

Η αξία (κόστος του έργου) καταχωρείται :

α) μέχρι την 20^η Φεβρουαρίου όταν τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας , και

β) μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας .

Η αξία αυτή περιλαμβάνει το κόστος των υλικών που έχουν ενσωματωθεί στο έργο , την αναλογία των γενικών βιομηχανικών εξόδων καθώς και την αξία του έργου που έχει εκτελεστεί από τους υπεργολάβους . Η κατανομή των γενικών βιομηχανικών εξόδων (στα οποία περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν) στα έργα που αφορούν γίνεται βάσει των κανόνων που ακολουθούνται πάγια.

Παράδειγμα (α) :

Επιχείρηση κατασκευής δημοσίων τεχνικών έργων, για το έργο «Α» το οποίο την 31^η Δεκεμβρίου δεν έχει ολοκληρωθεί είχε τα ακόλουθα δεδομένα :

α) Πρώτες ύλες που τοποθετήθηκαν στο έργο : 30.000,00€

β) Βοηθητικές ύλες που τοποθετήθηκαν στο έργο : 20.000,00€

γ) Αμοιβές προσωπικού (που έχει απασχοληθεί στο έργο αυτό): 30.000,00€

δ) Αμοιβές υπεργολάβων για το έργο αυτό : 70.000,00€

ε) Λοιπά γενικά βιομηχανικά έξοδα για το έργο αυτό (αποσβέσεις μηχανημάτων κ.λπ.) : 10.000,00€

στ) Πρώτες ύλες (που ακόμα δεν έχουν τοποθετηθεί στο έργο αλλά βρίσκονται στο εργοτάξιο) : 15.000,00€ και

ζ) Πρώτες ύλες που βρίσκονται στην έδρα : 10.000,00€

Η ανωτέρω επιχείρηση στο βιβλίο απογραφών πρέπει να αναγράψει :

Έδρα :

1.Πρώτες ύλες (Με ανάλυση ανά είδος, ποσότητα και αξία) : 10.000,00€

Εργοτάξιο (Στοιχεία εργοταξίου και έργου « Α» - Ημέτιμο προϊόν) :

1.Τεχνικό έργο « Α» (με την γενική περιγραφή της κατάστασης που βρίσκεται) : 160.000,00€

Πρώτες ύλες	Βοηθητικές ύλες	Αμοιβές προσωπικού	Αμοιβές υπεργολάβων	Γενικά βιομηχανικά έξοδα
30.000,00	20.000,00	30.000,00	70.000,00	10.000,00
160.000,00				

2.Πρώτες ύλες (Με ανάλυση ανά είδος, ποσότητα και αξία) : 15.000,00€

Υπόδειγμα :

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ
Έδρα	Πρώτη Ύλη Α΄	TEM	100	60,00 €	6.000,00 €
	Πρώτη Ύλη Β΄	TEM	100	40,00 €	4.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΔΡΑΣ					10.000,00 €
	Πρώτη Ύλη Α΄	TEM	100	60,00 €	6.000,00 €
Εργοτάξιο Α΄	Πρώτη Ύλη Β΄	TEM	100	40,00 €	4.000,00 €
	Πρώτη Ύλη Γ΄	TEM	100	50,00 €	5.000,00 €
Έργο <<Α>> σε εξέλιξη (γενική περιγραφή)					160.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΡΓΟΤΑΞΙΟΥ					175.000,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ					185.000,00 €

Παράδειγμα (β) :

Επιχείρηση κατασκευής δημοσίων τεχνικών έργων, για το έργο «Α» το οποίο την 31^η Δεκεμβρίου έχει ολοκληρωθεί αλλά δεν έχει πιστοποιηθεί είχε τα ακόλουθα δεδομένα :

α) Πρώτες ύλες που τοποθετήθηκαν στο έργο : 45.000,00€

β) Βοηθητικές ύλες που τοποθετήθηκαν στο έργο : 5.000,00€

γ) Αμοιβές προσωπικού (που έχει απασχοληθεί στο έργο αυτό): 50.000,00€

δ) Αμοιβές υπεργολάβων για το έργο αυτό : 90.000,00€ και

ε) Λοιπά γενικά βιομηχανικά έξοδα για το έργο αυτό (αποσβέσεις μηχανημάτων κ.λπ.) : 20.000,00€

Η ανωτέρω επιχείρηση στο βιβλίο απογραφών πρέπει να αναγράψει :

Εργοτάξιο (Στοιχεία εργοταξίου και έργου «Α» - Έτοιμο προϊόν) :

1.Τεχνικό έργο «Α» (με την γενική περιγραφή των εργασιών) : 210.000,00€

Πρώτες ύλες	Βοηθητικές ύλες	Αμοιβές προσωπικού	Αμοιβές υπεργολάβων	Γενικά βιομηχανικά έξοδα
45.000,00	5.000,00	50.000,00	90.000,00	20.000,00
210.000,00				

Υπόδειγμα :

Εργοτάξιο Α'	Έργο <<Α>> ολοκληρωμένο αλλά μη πιστοποιημένο (γενική περιγραφή)	210.000,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΡΓΟΤΑΞΙΟΥ	210.000,00 €
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	210.000,00 €

2.4.1.5) Καταχώρηση απογραφής επιχειρήσεων ιδιωτικών τεχνικών έργων

Ο κατασκευαστής ιδιωτικών τεχνικών έργων καταχωρεί διακεκριμένα ανά εγκατάσταση (εργοτάξιο) στο βιβλίο απογραφών της έδρας ή στις θεωρημένες καταστάσεις απογραφής της έδρας :

α) Τις πρώτες και τις βοηθητικές ύλες οι οποίες βρίσκονται σε ιδιαίτερους αποθηκευτικούς χώρους (όχι εργοτάξια) κατ' είδος, ποσότητα και αξία. Στην περίπτωση που οι αποθηκευτικοί αυτοί χώροι βρίσκονται εκτός νομού και σε απόσταση μεγαλύτερη των 50 χιλιομέτρων από την έδρα η ποσοτική καταχώρηση αυτών γίνεται σε ιδιαίτερες διπλότυπες θεωρημένες καταστάσεις.

β) Τις πρώτες και τις βοηθητικές ύλες που βρίσκονται στο εργοτάξιο και δεν έχουν ενσωματωθεί στο έργο κατ' είδος ,ποσότητα και αξία.

Το υπό εκτέλεση ιδιωτικό τεχνικό έργο επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παράγραφοι 14 και 15 του Π.Δ. 186/1992 όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την παράγραφο 12.5.2. της ερμηνευτικής εγκυκλίου του Κ.Β.Σ. (ΠΟΛ. 3/24.11.1992) τιμολογείται το αργότερο μέχρι το τέλος της χρήσης κατά το μέρος που έχει εκτελεστεί μέσα στη χρήση αυτή, το τμήμα αυτό του έργου που έχει ήδη εκτελεστεί μέσα στη χρήση και τιμολογηθεί , δεν απογράφεται.

Στην περίπτωση που κατά παράβαση των πιο πάνω διατάξεων δεν έχει τιμολογηθεί μέχρι το τέλος της χρήσης το τμήμα που έχει εκτελεστεί μέσα στη χρήση αυτή , αυτό απογράφεται όπως και το υπό εκτέλεση δημόσιο τεχνικό έργο. (Σχετικά παραδείγματα στην παράγραφο 2.4.1.4.)

Η παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παράγραφοι 14 και 15 του Π.Δ. 186/1992, εγκυμονεί κινδύνους (πρόστιμα του Κ.Β.Σ. κ.λπ.)

Παράδειγμα :

Επιχείρηση κατασκευής ιδιωτικών τεχνικών έργων, για το έργο «Α» το οποίο την 31^η Δεκεμβρίου δεν έχει ολοκληρωθεί, αλλά έχει τιμολογηθεί κατά το μέρος που είχε εκτελεστεί μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου, είχε τα ακόλουθα δεδομένα :

α) Πρώτες ύλες (που ακόμα δεν έχουν τοποθετηθεί στο έργο αλλά βρίσκονται στο εργοτάξιο) : 10.000,00€και

β) Πρώτες ύλες που βρίσκονται στην έδρα : 5.000,00€

Η ανωτέρω επιχείρηση στο βιβλίο απογραφών πρέπει να αναγράψει :

Έδρα :**1.Πρώτες ύλες (Με ανάλυση ανά είδος, ποσότητα και αξία) : 5.000,00€****Εργοτάξιο (Στοιχεία εργοταξίου και του έργου «Α») :****1.Πρώτες ύλες (Με ανάλυση ανά είδος , ποσότητα και αξία) : 10.000,00€****Υπόδειγμα:**

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤ Α	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ
Έδρα	Πρώτη ύλη Α΄	ΤΕΜ	50	100,00 €	5.000,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΔΡΑΣ				5.000,00 €
	Πρώτη ύλη Α΄	ΤΕΜ	50	100,00 €	5.000,00 €
Εργοτάξιο Α΄	Πρώτη ύλη Β΄	ΤΕΜ	100	40,00 €	4.000,00 €
	Πρώτη ύλη Γ΄	ΤΕΜ	50	100,00 €	5.000,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΡΓΟΤΑΞΙΟΥ				10.000,00 €
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ				15.000,00 €

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3.1) Συμψηφισμός λογιστικών ζημιών από νέα έργα με τεκμαρτά κέρδη παλαιών έργων

Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 5 του κεφαλαίου Α' και στην παράγραφο 5 του κεφαλαίου Β' της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1098/22.2.2008, ορίζεται ρητά ότι, στην περίπτωση που προκύπτει ζημία από την εκτέλεση των νέων έργων, η ζημία αυτή συμψηφίζεται με τα τεκμαρτά κέρδη από την εκτέλεση των παλαιών έργων.

Τεκμαρτά κέρδη παλαιών έργων	50.000,00€
Λογιστικές ζημιές νέων έργων	40.000,00€
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης	10.000,00€

3.2) Περαίωση Ν. 3296/2004

Οι τεχνικές (δημοσίων και ιδιωτικών έργων) και οι οικοδομικές επιχειρήσεις εξακολουθούν να εξαιρούνται από τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004 (περαίωση χωρίς έλεγχο) καθόσον ρητά στην παράγραφο 4 του άρθρου 14 του ίδιου πιο πάνω νόμου «εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας περαίωσης οι δηλώσεις γεωργικών και τεχνικών επιχειρήσεων» και δεδομένου ότι δεν έχουν τροποποιηθεί οι σχετικές αυτές διατάξεις.

3.3) Οδηγίες συμπλήρωσης εντύπου Ε3

3.3.1) Γενικά

Με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1098/22.2.2008 σχετικά με τη συμπλήρωση του εντύπου Ε3 για τις τεχνικές - κατασκευαστικές επιχειρήσεις, ορίζονται τα ακόλουθα:

Ο πίνακας ΙΓ' «αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού καθαρών κερδών τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων» προήλθε από την ενοποίηση - σύμπτυξη των πινάκων ΙΓ', ΙΔ' και ΙΕ' του εντύπου Ε3 οικονομικού έτους 2007 για λόγους απλοποίησης. Ο νέος πίνακας ΙΓ' έχει περισσότερες γραμμές τέσσερις (4) για τις τεχνικές επιχειρήσεις. Στην περίπτωση όμως που αυτές δεν επαρκούν θα επισυνάπτεται από την επιχείρηση πίνακας με την ίδια γραμμογράφηση τα αθροίσματα του οποίου θα μεταφέρονται στην τέταρτη γραμμή των υποπινάκων, έτσι ώστε οι κωδικοί 612 και 616 (για τις τεχνικές επιχειρήσεις) καθώς και 684, 687 και 690 (για τις οικοδομικές) να περιέχουν τα συνολικά ποσά των αντίστοιχων στηλών (ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη κ.λπ.) των επιχειρήσεων.

3.3.2) Οικοδομικές επιχειρήσεις

α) Οι υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (Ο.Ε. , Ε.Ε. ,κ.λπ... πλην κοινοπραξιών) στους οποίους συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κ.λπ...) και οι οποίοι κατά τη χρήση 2007 ασχολούνται παράλληλα με την ανέγερση και πώληση οικοδομών των οποίων η άδεια οικοδομής εκδόθηκε πριν και μετά από την 1.1.2007, πρέπει να συνυποβάλουν τις καταστάσεις που προβλέπονται με την ΠΟΛ. 1024/1.2.2008 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας & Οικονομικών, δηλαδή :

Για οικοδομές των οποίων η άδεια εκδόθηκε **από την 1.1.2007 και μετά:**

1) Κατάσταση ανά διεύθυνση οικοδομών

2) Αναλυτική κατάσταση των ακαθαρίστων εσόδων της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2007 από την πώληση κάθε μιας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή της πιο πάνω περίπτωσης (ημιτελή ή ολοκληρωμένη).

3) Κατάσταση προσδιορισμού των κερδών από την πώληση των πιο πάνω οικοδομών.

Για οικοδομές των οποίων η άδεια εκδόθηκε **πριν από την 1.1.2007 :**

1) Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2007 από πωλήσεις οικοδομών των οποίων η άδεια οικοδομής εκδόθηκε πριν από την ημερομηνία αυτή.

Στην περίπτωση πώλησης μέσα στη χρήση οικοδομής της οποίας η άδεια ανέγερσης εκδόθηκε πριν την 1.1.2007 η οικοδομική επιχείρηση θα προσδιορίσει τα κέρδη από την πώληση της οικοδομής αυτής **μόνο με τεκμαρτό τρόπο.**

Αντίθετα ,οι πιο πάνω επιχειρήσεις θα προσδιορίσουν με λογιστικό τρόπο τα κέρδη από την πώληση μέσα στη χρήση 2007 αποπερατωμένων οικοδομών των οποίων η άδεια εκδόθηκε από την 1.1.2007 και μετά αφού λάβουν υπόψη τους τα οικονομικά δεδομένα (έσοδα, αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, δαπάνες, απογραφή έναρξης κλπ.) που αφορούν τις οικοδομές αυτές. Αναφορικά με τις κοινές δαπάνες που βαρύνουν τόσο τις παλαιές όσο και τις νέες οικοδομές θα πρέπει να γίνει επιμερισμός αυτών ανάλογα με το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από την πώληση παλαιών και νέων οικοδομών μέσα στη χρήση.

β) Οι ατομικές επιχειρήσεις και τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. στα οποία δεν συμμετέχουν νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., στην περίπτωση πώλησης μέσα στη χρήση 2007

ημιτελούς οικοδομής της οποίας η άδεια ανέγερσης εκδόθηκε μετά την 1.1.2007, θα προσδιορίσουν τα κέρδη τους από την εν λόγω οικοδομή μόνο με τεκμαρτό τρόπο και δεν θα προστεθεί σε αυτά το 40% της διαφοράς λογιστικών – τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση που τα λογιστικά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά, καθόσον η διαφορά αυτή προστιθέμενη στα τεκμαρτά κέρδη δηλώνεται στη χρήση που ολοκληρώνεται η ανέγερση της οικοδομής και εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με την προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

3.3.3) Εργοληπτικές επιχειρήσεις δημοσίων και ιδιωτικών τεχνικών έργων

α) Οι ατομικές επιχειρήσεις και οι υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε.(πλην κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε.), που ασχολούνται με την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων και κατά τη χρήση του 2007 εκτελούσαν παράλληλα , έργα των οποίων η αρχική σύμβαση ανάληψης υπεγράφη πριν από την 1.1.2007 και μετά από αυτήν , συνυποβάλλουν όπως προβλέπεται και από τις οικείες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον τύπο και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, χωριστές καταστάσεις των εκτελούμενων έργων καθώς και των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών για τα έργα των οποίων η αρχική σύμβαση ανάληψης υπεγράφη πριν και μετά την ημερομηνία αυτή.

Επισημαίνεται ότι :

A.1)για τα τεχνικά έργα των οποίων η αρχική σύμβαση ανάληψης υπεγράφη μέχρι 31.12.2006, τα κέρδη θα προσδιορισθούν με τεκμαρτό τρόπο,

A.2)για τα τεχνικά έργα των οποίων η σύμβαση ανάληψης υπεγράφη μετά την 1.1.2007 το τελικό αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) θα προσδιορισθεί με λογιστικό τρόπο.

Οι πιο πάνω επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα συμπληρώσουν τους οικείους κωδικούς στους υποπίνακες α΄ έως στ΄ του πίνακα ΣΤ΄ του εντύπου Ε3 με το σύνολο των οικονομικών δεδομένων (π.χ. αγορές, απογραφές, δαπάνες κ.λπ.) που αφορούν τόσο τα νέα όσο και τα παλαιά έργα και με τις συνημμένες αναλυτικές καταστάσεις θα γίνεται ο προσδιορισμός των λογιστικών κερδών για τα νέα έργα και των τεκμαρτών κερδών για τα παλαιά έργα. Επισημαίνεται ότι οι πιο πάνω επιχειρήσεις θα συμπληρώσουν και τον υποπίνακα «τεχνικές επιχειρήσεις» του πίνακα ΙΓ΄ του ιδίου εντύπου για τα παλαιά έργα που εκτελούν.

Περαιτέρω, οι παραπάνω υπόχρεοι προκειμένου για το λογιστικό προσδιορισμό των κερδών τους από την εκτέλεση τεχνικών έργων που αναλαμβάνουν από την 1.1.2007 και μετά, θα λάβουν υπόψη τους τα οικονομικά

δεδομένα (έσοδα, αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, δαπάνες κλπ.) που αφορούν τα έργα αυτά . Επομένως για τον προσδιορισμό του κόστους των αναλωθέντων πρώτων και βοηθητικών υλών των πιο πάνω έργων, δεν θα υπολογίσουν απογραφή έναρξης με τεκμαρτό τρόπο που προβλέπεται από την περίπτωση γ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε.

Αναφορικά με τις κοινές δαπάνες που βαρύνουν τόσο τα νέα όσο και τα παλαιά έργα θα πρέπει να γίνει επιμερισμός αυτών ανάλογα με το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτουν από την εκτέλεση του κάθε έργου (νέο ή παλιό). Με τον ίδιο τρόπο θα γίνει ο επιμερισμός των αποσβέσεων των παγίων (κτίρια, μηχανήματα κλπ.) που χρησιμοποιούνται ταυτόχρονα για τις ανάγκες των παλαιών και των νέων έργων.

Τέλος, στον υποπίνακα η΄ του πίνακα ΣΤ΄ οι πιο πάνω επιχειρήσεις θα αναγράψουν τα οικονομικά δεδομένα καθώς και το τελικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) που αφορούν την εκτέλεση των νέων έργων τα οποία θα μεταφέρουν από τις συνημμένες καταστάσεις. Στην περίπτωση ζημίας, θα δηλωθεί με αρνητικό πρόσημο. Επίσης, στην περίπτωση που προκύπτει ζημία από την εκτέλεση των νέων έργων, η ζημία αυτή συμψηφίζεται με τα τεκμαρτά κέρδη από την εκτέλεση των παλαιών έργων.

Στον κωδικό 346 του πίνακα Ζ΄ οι πιο πάνω επιχειρήσεις αναγράφουν το θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα συνολικά από τα νέα έργα και τυχόν άλλους κλάδους της τεχνικής επιχείρησης (π.χ. εμπορία οικοδομικών υλικών) ενώ στον κωδικό 616 του πίνακα ΙΓ΄ αναγράφονται τα τεκμαρτά κέρδη παλαιών έργων. Το τελικό αποτέλεσμα που προκύπτει από τους κωδικούς 346 και 616 (κέρδος ή ζημία) μεταφέρεται στις οικείες ενδείξεις των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπα Ε1 ή Ε5).

Αν οι πιο πάνω υπόχρεοι κατά τη χρήση 2007 εκτελούσαν μόνο νέα δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα των οποίων η αρχική σύμβαση ανάληψης υπεγράφη από την 1.1.2007 και μετά θα προσδιορίσουν τα καθαρά τους κέρδη με λογιστικό τρόπο συμπληρώνοντας τους οικείους κωδικούς του εντύπου Ε3 και δε θα συνυποβάλλουν τις καταστάσεις της πιο πάνω περίπτωσης. Όσα αναφέρονται πιο πάνω σχετικά με τον προσδιορισμό του κόστους των αναλωθέντων πρώτων και βοηθητικών υλών έχουν εφαρμογή και για τις επιχειρήσεις αυτές.

Στους κωδικούς 617 και 691 του πίνακα ΙΓ΄ του εντύπου Ε3 αναγράφεται το 40% της διαφοράς μεταξύ των λογιστικών και τεκμαρτών κερδών των τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων στις περιπτώσεις που προσδιορίζουν το καθαρό τους εισόδημα με τεκμαρτό τρόπο και τηρούν βιβλία και στοιχεία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Το ποσό αυτό προστίθεται στα τεκμαρτά κέρδη των κωδικών 616 και 690 κατά περίπτωση και το σύνολο αναγράφεται στους οικείους κωδικούς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ιδίων επιχειρήσεων για να φορολογηθούν στο όνομά τους.

3.4) Οδηγίες συμπλήρωσης εντύπου Ε5

3.4.1) Γενικά- Συντελεστές φορολογίας

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), για τα εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1.1.2007 και μετά ο συντελεστής φορολογίας έχει ως εξής :

α) για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες καθώς και τις κοινωνίες που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, είναι 20%.

β) για τις κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. καθώς και τις αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα και συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες είναι 25%.

3.4.2) Οικοδομικές και εργοληπτικές επιχειρήσεις δημοσίων και ιδιωτικών τεχνικών έργων.

Οι οικοδομικές και τεχνικές επιχειρήσεις που είναι νομικά πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ.), στον κωδικό 100 «Τεκμαρτά κέρδη τεχνικών εταιριών» του πίνακα Δ' του εντύπου Ε5, αναγράφουν τυχόν τεκμαρτά κέρδη που πραγματοποιούν από την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την εκτέλεση παλαιών δημοσίων και ιδιωτικών τεχνικών έργων.

Τα εν λόγω κέρδη προκύπτουν από την συμπλήρωση των αντίστοιχων πινάκων του Ε3. Περαιτέρω, οι ανωτέρω υπόχρεοι θα αναγράψουν κατά περίπτωση στους κωδικούς 016 «κέρδη χρήσης» ή 017 «ζημιές χρήσης» του ίδιου πίνακα το τελικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) από την πώληση οικοδομών ή την εκτέλεση δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων των οποίων το αποτέλεσμα προσδιορίζεται με λογιστικό τρόπο. Η ζημία που ενδεχόμενα προκύπτει από νέα έργα, δηλαδή από αυτά που αναλαμβάνονται μετά την 1.1.2007 συμψηφίζεται με τα τεκμαρτά κέρδη των παλαιών έργων.

Κεφάλαιο 4^ο

4) Παραδείγματα προσδιορισμού καθαρού αποτελέσματος τεχνικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

4.1) Τεχνική επιχείρηση δημοσίων έργων με έργα που ανέλαβε μέχρι την 31.12.2006 και εκτέλεσε το 2007

Να υπολογισθεί το καθαρό εισόδημα τεχνικής επιχείρησης η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και ασχολείται με την εργολαβική κατασκευή δημοσίων τεχνικών έργων.

4.1.1) Οικονομικά στοιχεία χρήσης

ΑΓΟΡΕΣ

Πρώτες ύλες	145.000,00	
Λοιπές βοηθητικές ύλες	10.000,00	155.000,00

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Τιμολογηθέντα τεχνικά έργα	250.000,00	250.000,00
----------------------------	------------	------------

ΔΑΠΑΝΕΣ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	35.000,00	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	6.000,00	
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ ΟΤΕ / ΕΥΔΑΠ)	7.500,00	
Φόροι – Τέλη	1.500,00	
Διάφορα έξοδα	8.000,00	
Τόκοι και συναφή έξοδα	4.000,00	
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	3.000,00	65.000,00

4.1.2) Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

	Ακαθάριστα έσοδα	250.000,00	
Επί	Συντελεστή άρθρου 34	10%	
	Καθαρό εισόδημα (κέρδος) χρήσης		25.000,00

4.1.3) Συμπλήρωση εντύπου Ε3 (2^η και 4^η σελίδα)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων		231		232		εμπορεύματα		256		257	
α' και β' υλών-υλικών συσκ.		235	155.000,00	236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260	
αναλωσίμων υλικών		239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262	
ανταλλακτικών παγίων		243		244		υλικά συσκευασίας		264		265	
ειδών συσκευασίας		247		248		ημιτελή		267		268	
Σύνολο αγορών		251	155.000,00	252		υπολείμματα		270		271	
Αγορές παγίων χρήσης		811		812		Σύνολο απογραφής		520		521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων		263		αμοιβές προσωπικού		522	35.000,00	523		524	
λικιτική πώληση εμπορευμάτων		266		αμοιβές και έξοδα τρίτων		525	6.000,00	526		527	
χονδρική πώληση προϊόντων		269	250.000,00	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		528	9.000,00	529		530	
λικιτική πώληση προϊόντων		272		ιδίοχρηση		531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας		273		διάφορα έξοδα		534	8.000,00	535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.		540	250.000,00	τόκοι και συναφή έξοδα		537	4.000,00	538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				Σύνολο δαπανών		544	65.000,00	545		546	
Π.Υ. προς το Δημόσιο		279		σ) Εξολοπιστ. προσδοκ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2236/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *							
Π.Υ.		276		Κωδ. αρθρ. προϊόντων Μ.Σ.Κ.Κ.		Σύνολο αγορών	Συντ/σής μετ/σθ κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη	
Π.Υ.		539		302	303	351	304	359	305		
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών		282		308	309	352	310	360	311		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών		547		314	315	353	316	361	317		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				320	321	354	322	362	323		
ιδιωτική πελατεία		274		326	327	355	328	363	329		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα		277		332	333	356	334	364	335		
επιτηδεύματες κ.τ.λ. **		280		834		357	835	365	836		
μελέτες μηχανικών		275		939		358	340	366	341		
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.		278		Σύνολο		343		344		345	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών		283									
η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο ακαθαρτών Εσόδων				548		549		550		551	
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555	
Μείον : Δαπάνες χρήσης				556		557		558		559	
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		563	
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιπόμενες				564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον : έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		αφορολ. εκπ/σικές αναπτ. νόμων				592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. *****				336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξολογιαστικά)				318	
*** διαφορά δαπανών				324		*** είδος μελέτης	342				
								Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη 346			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης ****		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)		161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)		459			
2. Δαπάνη από έκδοση πιστοίων υπέρ το όριο (ΑΙΙ)		165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α/74)		465			
3. Δαπάνες επενδύσεων (ΑΙΙΙ)		169		170		έσοδα παρεπομένων ασχολιών (Α/75)		467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙV)		173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α/76)		469			
5. Αποτελέσματα σε νόο (ΑV)		177		178		ισοπαρογενή παγίων & χρησμοπτ. προβλ. εκμεταλλεύσεως (Α/78)		471			
6. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓI)		181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)		185		186		γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί ασθητικού (Α)		189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενα κεφάλαια (Α)		193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εκπαιρητικό στην επίσημη χρήση (ΑΙΙ4)		163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες (ΑΙΙ1)		167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΑΙΙ2)		171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΑΙΙ2α)		175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΑΙΙ3)		179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επιστολές εισπρακτέες μετρονομησθησών (ΑΙΙ3α)		183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επιστολές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΑΙΙ3β)		187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επιστολές - επιδοτοι πελάτες και χρεώστες (ΑΙΙ10)		191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντ/σής καθ. κέρδους (%)".
 ** Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 *** Μόνο για μηχανικούς αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών-ταμειακών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαίρα κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.
 **** Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Ε', υποπίνακας ε.
 ***** Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξολογιαστικού προσδιορισμού του εισοδήματός τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
				Εργολάβου	Εργοδότη	10%	613		25.000,00	
	1.	ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ	ΔΗΜΟΣΙΟ	609	250.000,00			10%	613	25.000,00
	2.			610					614	
	3.			611					615	
	4.			618					619	
			ΣΥΝΟΛΟ	612					616	25.000,00
Διαφορά κερδών ****										617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)	Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
							682	683	688
	1.			682	685		688	689	
	2.			683	686		688	689	
	3.			692	694		696	697	
	4.			693	695		697	699	
			ΣΥΝΟΛΟ	684	687		690	691	
Διαφορά κερδών ****								691	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παράγραφος 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**

Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Αποσπείρες	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									890	

Α.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Αποσπείρες	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ									897	

Φ.Δ.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού φόρου (3) = (1) - (2)	Αποσπείρες	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ									898	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλεuτές ταξί, Α.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βελία Γ κατηγορίας)

α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτά φορτία για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγών Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Γ	Εκμεταλεuτής ιδιοκτήτης			Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά Κέρδη
						Οδηγός Ιδίας	Οδηγός τρίτος	μη Ιδιοκτήτης			
1.									651	652	653
2.									654	655	656
3.									657	658	659
4.									660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παράγραφος 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα διώματα, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπαλιές)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	
										ΝΑΙ	ΟΧΙ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓ										ΝΑΙ	ΟΧΙ
663	Καταβληθέν ποσό	664	Αριθ. Δήλωσης	665	Καταβληθέν ποσό						

Σημειώσεις φορολογούμενου:

* Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006
 ** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και ΣΤ'.
 *** Συμπληρώνεται από εκμεταλεuτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 **** Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών - τεκμαρτών κερδώνστην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

4.2) Τεχνική επιχείρηση δημοσίων έργων που με έργα που ανέλαβε και εκτέλεσε το 2007

Να υπολογισθεί το καθαρό εισόδημα τεχνικής επιχείρησης η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και ασχολείται με την εργολαβική κατασκευή δημοσίων τεχνικών έργων.

4.2.1. Οικονομικά στοιχεία χρήσης

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ

Δεν υπάρχουν αποθέματα έναρξης

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ

Δεν υπάρχουν αποθέματα λήξης

ΑΓΟΡΕΣ

Πρώτες και βοηθ. Ύλες	900.000,00	00.000,00
-----------------------	------------	-----------

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Τιμολογηθέντα τεχνικά έργα	1.200.000,00	1.200.000,00
----------------------------	--------------	--------------

ΛΑΠΑΝΕΣ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	115.000,00	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	80.000,00	
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ ΟΤΕ / ΕΥΔΑΠ)	30.000,00	
Φόροι – Τέλη	6.000,00	
Διάφορα έξοδα	14.000,00	
Τόκοι και συναφή έξοδα	10.000,00	
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	5.000,00	260.000,00

α) Από τις αμοιβές και τα έξοδα τρίτων ποσό 65.000 ευρώ αφορά αμοιβές που δίνονται σε υπεργολάβους.

β) Στην κατασκευή των έργων απασχολούνται 5 άτομα με ετήσιο κόστος μισθοδοσίας 90.000 ευρώ.

γ) Ποσοστό 70% των αποσβέσεων αφορά τα μηχανήματα που χρησιμοποιούνται στα έργα.

4.2.2) Μερισμός δαπανών

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΙΜΕΣ	ΜΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΙΜΕΣ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	115.000,00	90.000,00	15.000,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	80.000,00	65.000,00	15.000,00
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ ΟΤΕ / ΕΥΔΑΠ)	10.000,00		10.000,00
Ενοίκια	20.000,00		20.000,00
Φόροι – Τέλη	6.000,00		6.000,00
Διάφορα έξοδα	14.000,00		14.000,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	10.000,00		10.000,00
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	5.000,00	3.500,00	1.500,00
ΣΥΝΟΛΟ	260.000,00	158.500,00	101.500,00

4.2.3) Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

	Αποθέματα έναρξης	0,00	
Πλέον	Αγορές χρήσης	900.000,00	
Μείον	Αποθέματα λήξης	0,00	
Πλέον	Κοστολογήσιμες δαπάνες	158.500,00	
	Κόστος πωληθέντων		1.058.500,00
	Πωλήσεις	1.200.000,00	
Μείον	Κόστος πωληθέντων	1.058.500,00	
	Μικτό κέρδος χρήσης		142.500,00
	Μικτά Κέρδη	141.500,00	
Μείον	Δαπάνες	101.500,00	
	Καθαρό εισόδημα (κέρδος) χρήσης		40.000,00

4.2.4) Συμπλήρωση εντύπου Ε3 (2^η σελίδα)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣΤΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εξωτερικού		β) Απαγραφή	Έναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	235	900.000,00	236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλωσίμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251	900.000,00	252		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απαγραφής	520		521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		
χωρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522	115.000,00	523		524	
λικηκή πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	80.000,00	526		527	
χωρική πώληση προϊόντων	269	1.200.000,00			παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	36.000,00	529		530	
λικηκή πώληση προϊόντων	272				ιδίωξη	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				θάφισμα έξοδα	534	14.000,00	535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	548	1.200.000,00			τόκοι και συναφή έξοδα	537	10.000,00	538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			Σύνολο δαπανών		544		260.000,00		545		
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279				* Ο αριθμός των ελεγχόμενων επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' κατηγορίας είναι 324 και 342 αντίστοιχα.						
Π.Υ.	519				* Ο αριθμός των ελεγχόμενων επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' κατηγορίας είναι 324 και 342 αντίστοιχα.						
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305			
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309	352	310	360	311			
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314		315		361		317		
ιδιωτική πελατεια	274		320	321	354	322	362	323			
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	358	328	363	329			
επιδημιολογικές κ.τ.λ. ***	280		332	333	356	334	364	335			
μελέτες μηχανικών	275			834	357	335	365	336			
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341			
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		338	343	359	344	367	345			
η) Λογιστικές Προσδιορισμοί καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο ακαθάρτων εσόδων	548	1.200.000,00	649		550		551	1.200.000,00			
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)	552	1.058.500,00	553		554		555	1.058.500,00			
Μείον : Δαπάνες χρήσης	556	101.500,00	557		558		559	101.500,00			
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	560	40.000,00	561		562		563	40.000,00			
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564		565		566		567				
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό	568	40.000,00	569		570		571	40.000,00			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον : έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	340				αμορολ. επιπτώσεις αναπ. νόμων	592					
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****	334				δαπάνη Επικ. έρκωτος (εξολογητικά)	318					
*** διαφορά δαπανών	324		334	342				312			
							Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	40.000,00		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμοί	Έναρξης ****				Λήξης				β) Έσοδα		
1. Κεφάλαια (ΑΑ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α73)	459					
2. Δαπάνες από έκδοση μετρητών από το έργο (ΑΑ2)	165		166		επιχορηγίας και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Α74)	465					
3. Δαπάνες επενδυτικού χαρακτήρα (ΑΑ3)	169		170		έσοδα παρεπιβατικών οχημάτων (Α75)	467					
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΑ4)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α76)	469					
5. Αποκλίματα εν είδη (ΑΑ5)	177		178		ιδιωτικοποιηθέντων & χρηματ. παύλ. εκμετάλλευσης (Α78)	471					
6. Μεταφορές υπηρεσιών (Α7)	181		182		έκτακτα και ανάργα έσοδα και κέρδη	475					
7. Επηρεαζόμενες επιχειρήσεις (Α8)	185		186		γ) Κόστη						
8. Ημερήσια λογαριασμοί παθητικά (Α)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμασμένων και ημιτελών	412					
9. Ομοίωμα κεφάλαια (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416					
10. Υπόλοιπα καταθέσεων στην επίσημη γλώσσα (ΑΑ14)	163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420					
11. Πάσης (ΑΑ15)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΑΑ16)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	428					
13. Υποχρεώσεις απαιτούμενες από έκδοση τίτλων (ΑΑ17)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428					
14. Γραμμάτια με εκπτώσεις (ΑΑ18)	179		180		φόροι βιομηχανοποίησης	431					
15. Επενδύσεις κεφαλαίων μεταρρυθμισμένων (ΑΑ19)	183		184		δ) Δαπάνες						
16. Επενδύσεις σε καθυστερημένα (ΑΑ20)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461					
17. Επενδύσεις σε ακίνητα κτιριακά και κτηνοτροφικά (ΑΑ21)	191		192		έκτακτα και ανάργα έξοδα και ζημιές	477					
<p>*** Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. ενόχων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "συνολικές καθ. κερδών (%)".</p> <p>**** Επιδημιολογικές ή Γ' κατηγορίας κ.ε.ε. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.</p> <p>***** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών-λογιστικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Το τεταρτό κλάδο των μηχανικών προσδιορίζεται στον υπολ. α' του πίνακα ΣΤ.</p> <p>***** Συμπληρώνεται μόνο όταν το σχετικό στοιχείο δεν προκύπτει από την απαγραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, αλλιώς για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα α', υποπίνακας ε.</p> <p>***** Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΕΕ μόνο στην περίπτωση εξολογητικού προσδιορισμού του αμοιβαίου τους.</p>											

4.3) Τεχνική επιχείρηση δημοσίων έργων με έργα που ανέλαβε μέχρι την 31.12.2006 και έργα που ανέλαβε μετά την 1.1.2007 και τα εκτέλεσε το 2007

Να υπολογισθεί το καθαρό εισόδημα τεχνικής επιχείρησης η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και ασχολείται με την εργολαβική κατασκευή δημοσίων τεχνικών έργων.

4.3.1. Οικονομικά στοιχεία χρήσης

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ

Δεν υπάρχουν αποθέματα έναρξης

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ

Δεν υπάρχουν αποθέματα λήξης

ΑΓΟΡΕΣ

Πρώτες και βοηθ. Ύλες	250.000,00	50.000,00
-----------------------	------------	-----------

*Από τις αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών ποσό 20.000,00 ευρώ αφορά παλαιά έργα

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Τιμολογηθέντα νέα έργα	400.000,00	
Τιμολογηθέντα παλαιά έργα	40.000,00	440.000,00

ΔΑΠΑΝΕΣ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	75.000,00	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	12.000,00	
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ ΟΤΕ / ΕΥΔΑΠ)	20.000,00	
Φόροι – Τέλη	3.000,00	
Διάφορα έξοδα	12.000,00	
Τόκοι και συναφή έξοδα	9.000,00	
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	6.000,00	137.000,00

4.3.2) Μερισμός κοινών δαπανών χρήσης

α) Ποσοστό κατανομής δαπανών στον κλάδο νέων έργων

Έσοδα κλάδου νέων έργων	(400.000/440.000)*100=91%
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	

β) Ποσοστό κατανομής δαπανών στον κλάδο παλαιών έργων

Έσοδα κλάδου παλαιών έργων (40.000/440000)*100=9%
 Συνολικά ακαθάριστα έσοδα

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΑΛΑΙΑ ΕΡΓΑ		ΝΕΑ ΕΡΓΑ	
		9%		91%	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	75.000,00	9%	6.750,00	91%	68.250,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	12.000,00	9%	1.080,00	91%	10.920,00
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ ΟΤΕ / ΕΥΔΑΠ)	8.000,00	9%	720,00	91%	7.280,00
Ενοίκια	12.000,00	9%	1.080,00	91%	10.920,00
Φόροι – Τέλη	3.000,00	9%	270,00	91%	2.730,00
Διάφορα έξοδα	12.000,00	9%	1.080,00	91%	10.920,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	9.000,00	9%	810,00	91%	8.190,00
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	6.000,00	9%	540,00	91%	5.460,00
ΣΥΝΟΛΟ	137.000,00		12.330,00		124.670,00

4.3.3) Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

α) Κλάδος παλαιών έργων

	Ακαθάριστα έσοδα	40.000,00	
Επί	Συντελεστή άρθρου 34	10%	
	Καθαρό εισόδημα (κέρδος) χρήσης		4.000,00

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) κλάδου παλαιών έργων (Α) 4.000,00

β) Κλάδος νέων έργων

Από το σύνολο των 124.670 ευρώ που αφορά τις δαπάνες για τον κλάδο των νέων έργων θεωρούμε ότι 70.000 ευρώ προσδιορίζουν το κόστος των πωληθέντων (Κοστολογήσιμες δαπάνες).

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΙΜΕΣ	ΜΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΙΜΕΣ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	68.250,00	62.000,00	6.250,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	10.920,00	5.000,00	5.920,00
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ ΟΤΕ / ΕΥΔΑΠ)	7.280,00		7.280,00
Ενοίκια	10.920,00		10.920,00
Φόροι – Τέλη	2.730,00		2.730,00
Διάφορα έξοδα	10.920,00		10.920,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	8.190,00		8.190,00
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	5.460,00	3.000,00	2.460,00
ΣΥΝΟΛΟ	260.000,00	70.000,00	54.670,00

	Αποθέματα έναρξης	0,00	
Πλέον	Αγορές χρήσης	230.000,00	
Μείον	Αποθέματα τέλους	0,00	
Πλέον	Κοστολογήσιμες δαπάνες	70.000,00	
	Κόστος πωληθέντων		300.000,00
	Πωλήσεις	400.000,00	
Μείον	Κόστος πωληθέντων	300.000,00	
	Μικτό κέρδος χρήσης		100.000,00
	Μικτά Κέρδη	100.000,00	
Μείον	Δαπάνες κλάδου νέων έργων	54.670,00	
	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) κλάδου νέων έργων (B)		45.330,00
	Συνολικό καθαρό εισόδημα (κέρδος) χρήσης (A + B)		49.330,00

4.3.4) Συμπλήρωση εντύπου Ε3 (2^η και 4^η σελίδα)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης				
εμπορευμάτων	231		232	εμπορεύματα		256		257				
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	235	230.000,00	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260				
αναλωσίμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262				
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας		264		265				
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή		267		268				
Σύνολο αγορών	251	230.000,00	252			270		271				
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής		520		521				
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών			
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού		522	75.000,00	523		524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων		525	12.000,00	526		527			
χονδρική πώληση προϊόντων	269	440.000,00	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		528	23.000,00	529		530			
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιοχρησία		531		532		533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα		534	12.000,00	535		536			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	440.000,00	τόκοι και συναφή έξοδα		537	9.000,00	538		539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων		541	6.000,00	542		543			
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών		544	137.000,00	545		546			
Π.Υ.	276		στ) Εξολογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *									
Π.Υ.	519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ/στης μετόπ. πέρους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/στης καθαρού κέρους (%)	Καθαρά κέρδη				
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305				
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	360	311				
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317				
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323				
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329				
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. **	280		332	333	356	334	364	335				
μελέτες μηχανικών	275			834	357	335	365	336				
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341				
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283		Σύνολο			344		345				
η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας												
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο ακαθάριστων Εσόδων				548	400.000,00	549		550		551	400.000,00	
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	300.000,00	553		554		555	300.000,00	
Μείον : Δαπάνες χρήσης				556	54.670,00	557		558		559	54.670,00	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560	45.330,00	561		562		563	45.330,00	
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιτόμενες				564		565		566		567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568	45.330,00	569		570		571	45.330,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ												
πλέον : έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων			592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. *****				336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιστικό)			318			
*** διαφορά δαπανών				324		*** είδος μελέτης			342			
						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη			346			
									45.330,00			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΗΦΟΡΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμού			Έναρξης ****			Λήξης			β) Έσοδα			
1. Καφάλαιο (Α1)	161		162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α73)			459			
2. Διαφορά από έκδοση μετρητών υπέρ το άρτο (Α1Π)	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α74)			465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α1ΠΙ)	169		170			έσοδα παρεπιπέμων ασχολών (Α75)			467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α1ΠΙ)	173		174			έσοδα κεφαλαίων (Α76)			469			
5. Αποτελέσματα σε νέο (Α1ΠΙ)	177		178			έσοδα παραγωγής παγίων & χρησιμοπι. προβλ. εκμετάλλευσης (Α78)			471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1Π)	185		186			γ) Κόστη						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Α)	189		190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416			
10. Καφάλαιο εκπρακτό στην επίσημη χρήση (Α1Π4)	163		164			κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν			420			
11. Πελάτες (Α1Π1)	167		168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424			
12. Γραμμάτια εκπρακτά (Α1Π2)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			425			
13. Υποχρεωτικές επισκευές και λοιπά τίτλοι (Α1Π2α)	175		176			δαπάνες παραγωγής			428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Α1Π3)	179		180			φύρα βιομηχανοποίησης			431			
15. Επιστητές εκπρακτές μετρητολογημένες (Α1Π3α)	183		184			δ) Δαπάνες						
16. Επιστητές σε καθυστέρηση (επηρεσιζόμενες) (Α1Π3β)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461			
17. Επιστητές - επίδομοι πελάτες και χρεώστες (Α1Π3γ)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477			

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντ/της καθ. κέρους (%)".

** Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές

*** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών-τεχνοκρατών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεμαχιά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.

**** Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, αλλιώς για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

***** Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξολογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ', ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
				Εργολάβου	Εργοδότη	Εργολάβου	Εργοδότη		Εργολάβου	Εργοδότη
1.		ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ	ΔΗΜΟΣΙΟ	609	40.000,00			10%	613	4.000,00
2.				610					614	
3.				611					615	
4.				618					619	
			ΣΥΝΟΛΟ	612					616	4.000,00
Διαφορά κερδών ****										617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρα 34, 35 και 36 ν.2238/1994)		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
					Εργολάβου	Εργοδότη		Εργολάβου	Εργοδότη	
1.				682		685		688		
2.				683		686		689		
3.				692		694		696		
4.				693		695		697		
			ΣΥΝΟΛΟ	684		687		690		
Διαφορά κερδών ****										691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ', ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**

Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Αμνηστία Μηνες	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ										890

Α.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Αμνηστία Μηνες	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ										897

Φ.Δ.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Αμνηστία Μηνες	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ										898

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ', ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλεuτές ταξ. Α.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ.)

α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγού Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Γ	Εκμεταλεuτής ιδιοκτήτης			Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά Κέρδη
						Οδηγός Ιδίας	Οδηγός τρίτος	μη ιδιοκτήτης			
1.								651	652	653	
2.								654	655	656	
3.								657	658	659	
4.								660	661	662	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ', ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπαλιητές)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	
		Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός	ΝΑΙ	ΟΧΙ
ΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓ										ΝΑΙ	ΟΧΙ
663	Καταβληθέν ποσό	664	Αριθ. Δήλωσης	665	Καταβληθέν ποσό						

Σημειώσεις φορολογούμενου:

* Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006
 ** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και ΙΣΤ'.
 *** Συμπληρώνεται από εκμεταλεuτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 **** Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.

4.4) Τεχνική επιχείρηση δημοσίων έργων με έργα που ανέλαβε και εκτέλεσε το 2007 (Ένα έργο εκτελέστηκε αλλά δεν είχε πιστοποιηθεί μέχρι την 31.12.2007)

Να υπολογισθεί το καθαρό εισόδημα τεχνικής επιχείρησης η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και ασχολείται με την εργολαβική κατασκευή δημοσίων τεχνικών έργων.

4.4.1. Οικονομικά στοιχεία χρήσης

<u>ΜΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ ΕΡΓΑ</u>		
Κόστος μη πιστοποιηθέντων έργων	100.000,00	
<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ</u>		
Δεν υπάρχουν αποθέματα έναρξης		
<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ</u>		
Έτοιμα προϊόντα (έργα) μη πιστοποιηθέντα		100.000,00
<u>ΑΓΟΡΕΣ</u>		
Πρώτες και βοηθ. Ύλες	300.000,00	300.000,00
<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</u>		
Τιμολογηθέντα τεχνικά έργα	400.000,00	400.000,00
<u>ΔΑΠΑΝΕΣ</u>		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	100.000,00	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	10.000,00	
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ ΟΤΕ / ΕΥΔΑΠ)	20.000,00	
Διάφορα έξοδα	15.000,00	
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	5.000,00	150.000,00

4.4.2) Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

	Αποθέματα έναρξης	0,00	
Πλέον	Αγορές χρήσης	300.000,00	
Μείον	Αποθέματα λήξης	100.000,00	
	Κόστος πωληθέντων		200.000,00
	Πωλήσεις	400.000,00	
Μείον	Κόστος πωληθέντων	200.000,00	
	Μικτό κέρδος χρήσης		200.000,00
	Μικτά Κέρδη	200.000,00	
Μείον	Δαπάνες	150.000,00	
	Καθαρό εισόδημα (κέρδος) χρήσης		50.000,00

4.4.3) Συμπλήρωση εντύπου Ε3 (2^η και 4^η σελίδα)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
	231	232		256	257	258	259	260	
εμπορευμάτων	231	232		εμπορεύματα	256		257		
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	235	300.000,00	236	ετοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260		
αναλωσίμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή	267		268	100.000,00	
Σύνολο αγορών	251	300.000,00	252	υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	281		282	Σύνολο απογραφής	270		271		100.000,00
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	100.000,00	523		524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	10.000,00	526		527	
χονδρική πώληση προϊόντων	269	400.000,00	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	20.000,00	529		530	
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιοχρηση	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	15.000,00	535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	400.000,00	τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων		541		542		543
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	150.000,00	545		546	
Π.Υ.	276		στ) Εφαρμογ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *						
Π.Υ.	519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συν/σής μιστού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συν/σής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ.	547		308	309	352	310	360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317	
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329	
επιτηδευσίες κ.τ.λ. **	280		332	333	356	334	364	335	
μελέτες μηχανικών	275			334	357	335	365	336	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343		344		345	
η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας									
			Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά			
Σύνολο ακαθάριστων Εσόδων	548	400.000,00	549		550	551	400.000,00		
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	200.000,00	553		554	555	200.000,00		
Μείον : Δαπάνες χρήσης	556	150.000,00	557		558	559	150.000,00		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	50.000,00	561		562	563	50.000,00		
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564		565		566	567			
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	50.000,00	569		570	571	50.000,00		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
πλέον : έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.			840	αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων		592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****			336	Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
*** διαφορά δαπανών			324	*** είδος μελέτης		342			
						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	50.000,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΗΛΟΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμού			Έναρξης ****		Λήξης		β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		163		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α73)	459	
2. Διαφορά από έκδοση μετρητών υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165		166		167		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α74)	465	
3. Διαφορά αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		171		έσοδα παρεπιμέμονων ασχολιών (Α75)	467	
4. Αποθετικά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	173		174		175		έσοδα κεφαλαίων (Α76)	469	
5. Αποτελέσματα σε νέα (ΑΙΙΙΙ)	177		178		179		διοργανωτική παγίων & χρηματισ. προβλ. εκμετάλλευσης (Α78)	471	
6. Μεταφωρηθέντες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181		182		183		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		187		γ) Κόστη		
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί παθητικού (Α)	189		190		191		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		195		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416	
10. Κεφάλαιο εισπρακτικό στην επόμενη χρήση (ΑΙΙΙ)	153		154		155		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420	
11. Περίττες (ΑΙΙΙ)	167		168		169		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424	
12. Γραμμάτια εισπρακτικά (ΑΙΙΙ)	171		172		173		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425	
13. Υποχρεώσεις επιστολής και λοιπών τίτλων (ΑΙΙΙΙ)	175		176		177		δαπάνες παραγωγής	428	
14. Γραμμάτια εκ. καθυστέρηση (ΑΙΙΙΙ)	179		180		181		φύρα βιομηχανοποίησης	431	
15. Επιστολή εισπρακτικές μετρητολογιστικής (ΑΙΙΙΙ)	183		184		185		δ) Δαπάνες		
16. Επιστολή εκ. καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΑΙΙΙΙ)	187		188		189		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461	
17. Επιστολές - επιστολι πελάτες και χρεώσεις (ΑΙΙΙΙ)	191		192		193		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477	

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. κέρδους (%)".
 ** Επιτηδευσίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 *** Μόνο για μηχανικούς αρχιτέκτονες κτλ. Στην κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών-τεκμηριωμένων δαπανών, ενώ στην κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηριωμένα κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.
 **** Συμπληρώνεται μόνο όταν τα αχρεωτικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακα ε.
 ***** Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	a/a	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη	
					Εργολάβου	Εργοδότη			
	1.			609				613	
	2.			610				614	
	3.			611				615	
	4.			618				619	
			ΣΥΝΟΛΟ	612				616	
								Διαφορά κερδών ****	617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	a/a	A/A εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονομαστέπωνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)	Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη		
		1.			682	685		688	
	2.			683	686		689		
	3.			692	694		696		
	4.			693	695		697		
			ΣΥΝΟΛΟ	684	687		690		
								Διαφορά κερδών ****	691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**

Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθάρ κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Αποπληρωμής	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
a/a	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
									ΣΥΝΟΛΟ	890

Α.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθάρ κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Αποπληρωμής	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
a/a	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
									ΣΥΝΟΛΟ	897

Φ.Δ.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσό Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες Αποπληρωμής	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
a/a	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
									ΣΥΝΟΛΟ	898

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλεuτές ΤΑΞΙ, Α.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τρέφουν βελία Γ' κατηγορ.)

a/a	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Γ'	Εκμεταλεuτής ιδιοκτήτης			Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθάρ Κέρδη
						Οδηγός Ιδίου	Οδηγός τρίτος	μη ιδιοκτήτης			
1.								651	652	653	
2.								654	655	656	
3.								657	658	659	
4.								660	661	662	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα διαμερίσματα, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπαλιές)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ		
										ΝΑΙ	ΟΧΙ	
ΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ										ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ	ΝΑΙ	
663	Καταβληθέν ποσό	664	Αριθ. Δήλωσης	665	Καταβληθέν ποσό							

Σημειώσεις φορολογούμενου: **Το ποσό στον κωδικό 268 στη δεύτερη σελίδα του εντύπου Ε3 (απογραφή λήξης ημιτελών) αφορά εκτελεσθέν μη πιστοποιηθέν δημόσιο τεχνικό έργο (Άρθρο 34 Ν. 2238/1994 - ΠΟΛ. 1035/15.2.2008)**

* Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006
 ** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και ΙΣΤ'.
 *** Συμπληρώνεται από εκμεταλεuτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 **** Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.

4.5 Τεχνική επιχείρηση δημοσίων έργων με έργα που ανέλαβε μέχρι την 31.12.2006 και έργα που ανέλαβε μετά την 1.1.2007 και τα εκτέλεσε το 2007

Να υπολογισθεί το καθαρό εισόδημα τεχνικής επιχείρησης η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και ασχολείται με την εργολαβική κατασκευή δημοσίων τεχνικών έργων.

4.5.1. Οικονομικά στοιχεία χρήσης

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ

Δεν υπάρχουν αποθέματα έναρξης

<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ</u>	50.000,00
-------------------------------	-----------

*Πρώτες και βοηθ. ύλες

ΑΓΟΡΕΣ

Πρώτες και βοηθ. Ύλες	380.000,00	80.000,00
-----------------------	------------	-----------

*Από τις αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών ποσό 20.000,00 ευρώ αφορά παλαιά έργα

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Τιμολογηθέντα νέα έργα	400.000,00	
Τιμολογηθέντα παλαιά έργα	40.000,00	440.000,00

ΛΑΠΑΝΕΣ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	75.000,00	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	12.000,00	
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ ΟΤΕ / ΕΥΔΑΠ)	20.000,00	
Φόροι – Τέλη	3.000,00	
Διάφορα έξοδα	12.000,00	
Τόκοι και συναφή έξοδα	9.000,00	
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	6.000,00	137.000,00

4.5.2) Μερисμός κοινών δαπανών χρήσης

α) Ποσοστό κατανομής δαπανών στον κλάδο νέων έργων

Έσοδα κλάδου νέων έργων
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα $(400.000/440.000)*100=91\%$

β) Ποσοστό κατανομής δαπανών στον κλάδο **παλαιών** έργων

Έσοδα κλάδου παλαιών έργων
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα $(40.000/440000)*100=9\%$

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΑΛΑΙΑ ΕΡΓΑ	ΝΕΑ ΕΡΓΑ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	75.000,00	9%	68.250,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	12.000,00	9%	10.920,00
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ ΟΤΕ / ΕΥΔΑΠ)	8.000,00	9%	7.280,00
Ενοίκια	12.000,00	9%	10.920,00
Φόροι – Τέλη	3.000,00	9%	2.730,00
Διάφορα έξοδα	12.000,00	9%	10.920,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	9.000,00	9%	8.190,00
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	6.000,00	9%	5.460,00
ΣΥΝΟΛΟ	137.000,00		124.670,00

4.5.3) Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

α) Κλάδος **παλαιών** έργων

	Ακαθάριστα έσοδα	40.000,00	
Επί	Συντελεστή άρθρου 34	10%	
	Καθαρό εισόδημα (κέρδος) χρήσης		4.000,00

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) κλάδου παλαιών έργων (Α)

4.000,0

β) Κλάδος νέων έργων

Από το σύνολο των 124.670 ευρώ που αφορά τις δαπάνες για τον κλάδο των νέων έργων θεωρούμε ότι 70.000 ευρώ προσδιορίζουν το κόστος των πωληθέντων (Κοστολογήσιμες δαπάνες).

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΙΜΕΣ	ΜΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΙΜΕΣ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	68.250,00	62.000,00	6.250,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	10.920,00	5.000,00	5.920,00
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ ΟΤΕ / ΕΥΔΑΠ)	7.280,00		7.280,00
Ενοίκια	10.920,00		10.920,00
Φόροι – Τέλη	2.730,00		2.730,00
Διάφορα έξοδα	10.920,00		10.920,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	8.190,00		8.190,00
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	5.460,00	3.000,00	2.460,00
ΣΥΝΟΛΟ	260.000,00	70.000,00	54.670,00

	Αποθέματα έναρξης	0,00	
Πλέον	Αγορές χρήσης	360.000,00	*
Μείον	Αποθέματα τέλους	50.000,00	
Πλέον	Κοστολογήσιμες δαπάνες	70.000,00	
	Κόστος πωληθέντων		380.000,00
	Πωλήσεις	400.000,00	
Μείον	Κόστος πωληθέντων	380.000,00	
	Μικτό κέρδος χρήσης		20.000,00
	Μικτά Κέρδη	20.000,00	
Μείον	Δαπάνες κλάδου νέων έργων	54.670,00	
	Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές) κλάδου νέων έργων (B)		-34.670,00
	Συνολικό καθαρό εισόδημα (ζημιά) χρήσης (A+B)		-30.670,00

* Λαμβάνονται υπ' όψιν μόνο οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών για τα νέα τεχνικά έργα.

4.5.4 Συμπλήρωση εντύπου Ε3 (2^η και 4^η σελίδα)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εξωτερικής	β) Απογραφή	Έσοδης	Λήξης
εμπορευμάτων	231		232	εμπορεύματα	256	257
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	235	380.000,00	236	έτοιμα προϊόντα και υπηρεσίες	258	260
αναλωσίμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262 50.000,00
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικό συσκευασίας	264	265
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή	267	268
Σύνολο αγορών	251	380.000,00	252	υπολείμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	520	521 50.000,00
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		εμμερές προσωπικού	522 75.000,00	523	524
ίκονική πώληση εμπορευμάτων	266		εμμερές και έξοδα τρίτων	525 12.000,00	526	527
χονδρική πώληση προϊόντων	269	440.000,00	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528 23.000,00	529	530
ίκονική πώληση προϊόντων	272		ιδέχρηση	531	532	533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		δώρορο έξοδα	534 12.000,00	535	536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	440.000,00	τάκιο και συναφή έξοδα	537 9.000,00	538	539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων	541 6.000,00	542	543
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544 137.000,00	545	546
Π.Υ.	276		ση) Εξολογητ. προαπορ. κερδών επιχρησίων με βιβλίο Α' κλπ. (άρθρ.32 ν.2238/194) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ. για βιβλίο Β' κλπ. *			
Π.Υ.	519		κωδ. επι-επιχρησίων Μ.Ε.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Ακαθάριστα έσοδα	Συνολικά κέρδη κέρδους (%)
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	359
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	360 311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314	315	353	316
ίκονική εκτέλεση	274		320	321	354	322
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τμήτα	277		326	327	355	328
επιχειρηματίας κ.τ.λ. ***	280		332	333	356	334
μελέτες μηχανικών	278			834	357	335
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ./τιών	283		Σύνολο	343	344	345
η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλίο Β' κατηγορίας						
			Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο ακαθάρτων Εσόδων			548 400.000,00	549	550	551 400.000,00
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Ανολώσεων)			552 380.000,00	553	554	555 380.000,00
Μείον : Δαπάνες χρήσης			556 54.670,00	557	558	559 54.670,00
Κέρδος βάσει Λογιστικού προαπορρισμού			560 -34.670,00	561	562	563 -34.670,00
Πλέον : Δαπάνες μη επιτιμήσιμες			564	565	566	567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προαπορρισμό	568	-34.670,00	569	570	571	-34.670,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΔΕΙΞΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ						
πλέον : έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 3 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.			840		απορρολ. εκπτώσεις αναπ. νόμων	592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****	336				δαπάνη Επισητ. έρευνας (εξολογητικά)	318
*** διαφορά δαπανών	324		*** είδος μέλητης	342		312
						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη 346
						-34.670,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΕΦΟΡΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Ισολογισμού	Έσοδης ****		Λήξης		β) Έσοδα	
1. Κατάλοιπο (Α1)	163		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α73)	459
2. Διαφορά από έκδοση απογών από το έτος (Α10)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλησιών (Α74)	465
3. Δομητές καταρτισμοί (Α107)	169		170		έσοδα παρεπιμένων ασχολιών (Α75)	467
4. Αναφορικά κέρδη (Α10)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α76)	469
5. Αποσβέσεις ας κτλ (Α10)	177		178		έσοδα παροχής παγίων & χρηματισ. πωρ. αμοιβών (Α78)	471
6. Παραρτηρήσιμες υποχρεώσεις (Γ7)	181		182		έκδοτα και ανέργνα έσοδα και κέρδη	475
7. Παραρτηρήσιμες υποχρεώσεις (Γ7)	185		186		γ) Κόστη	
8. Παραρτηρήσιμες υποχρεώσεις (Α)	189		190		εξο παρὰθέντων προϊόντων στοιμών και ημιτελών	412
9. Οφείλιμα κεφαλαίων (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416
10. Οφείλιμα ασφατείας στην επίδοση γρδών (Α104)	163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420
11. Πόλητες (Α11)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424
12. Γραμμάτια υποχρεώσεων (Α107)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
13. Υποχρεώσεις εισοτήτων και λοιπά τίτλια (Α103)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428
14. Γραμμάτια σε κπιτωτήρια (Α105)	179		180		φόρο βαμηνολογιστικής	431
15. Εσπερίες καταρτιστών μηχανολογικών (Α106)	183		184		δ) Δαπάνες	
16. Εσπερίες σε κπιτωτήρια (εμπροσθητικά) (Α108)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461
17. Εσπερίες - επίδομα κώλων και γρδών (Α109)	191		192		έκδοτα και ανέργνα έξοδα και ζημιές	477

* Οι αναγραφές και οι κλιθίρες επαγγεματίας με βιβλίο Β' κληγ. συμπληρώνουν μόνο τις σήμες "κωδ. αρ. πινάκων Μ.Ε.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνολικά κέρδη (%)".
 ** Επληρωματικές Β' ή Γ' κληγ. Κ.Ε.Σ. οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις ομαθές.
 *** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Σπον. κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών-λογιστικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μέλητης. Το ποσοστό κέρδη των μηχανικών προσδιορίζεται στον υπολ. στ' του πίνακα ΣΤ.
 **** Σχετίζεται μόνο όταν το σχετικό στοιχείο δεν προκρίπται από την απογραφή Λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για το ποσοστό έσοδης του πίνακα Β', υποπίνακος ε.
 ***** Σχετίζεται από τις επιχειρήσεις που τριών βιβλίο Β' κληγ. του Κ.Ε.Σ. μόνο στην περίπτωση εξολογητικού προαπορρισμού που εισοδήστές τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ', ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*										
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Ταπετασία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσια ιδιωτικό κ.λπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσιμες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρό (τεκμαρτό) κέρδη	
				609	40.000,00	Εργολάβου	Εργοδότη			
	1.	ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ	ΔΗΜΟΣΙΟ					10%	613	4.000,00
	2.			610					614	
	3.			611					615	
	4.			612					619	
				ΣΥΝΟΛΟ	612				616	4.000,00
									617	
									Διαφορά κερδών ****	

Διαφορά κερδών **** 617

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ', ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παράγραφος 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994***

Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)***									
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρό κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολικό Ελάχιστο Εσοδήμα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης			
1.									
2.									
3.									
									890
									897
Α.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΑ***									
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρό κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολικό Ελάχιστο Εσοδήμα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης			
1.									
2.									
									897
Φ.Δ.Χ.									
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Σπέρμα φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Ποσό φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού φόρου (3) = (1) - (2)	Συνολικό Ελάχιστο Εσοδήμα
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος			
1.									
2.									
									898

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ', ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλεuτές Τ.Ε. Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΑ και Φ.Δ.Χ. που δεν πηρούν βέβαιο Γ' κατηγορ.)

α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεσό φορτίο για το φορτηγό	Πρώτο φορτίο φορτηγού Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β,Κ-Π,Υ-ΥΓΓ	Εκμεταλεuτής Ιδιοκτήτης	Εκμεταλεuτής μη Ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά Κέρδη
1.								651	652	653
2.								654	655	656
3.								657	658	659
4.								660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ', ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παράγραφος 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιοζόμενα διαμεuματα, διαμερuματα - Κάμπινγκ-Κινοηλωμένες)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ											
ΔΟΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΟΔΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡUΣΜΑΤΑ		Αριθμός	ΔΙΣΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡUΣΜΑΤΑ		Αριθμός	ΤΡΙΣΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡUΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΔΥΣΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											
ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ											
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Καταβληθέν ποσό				ΝΑΙ

Σημειώσεις φορολογούμενου:

* Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπαχρεωσ για το εσοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006
 ** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακας ΙΕ' και ΣΤ'.
 *** Συμπληρώνεται από αμεταλλευτές ενδοτικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και κωφερομένων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΑ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτό ποσό καθαρού εσοδύματος.
 **** Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών - τεκμαρτών κερδώνστην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.

4.6) Ισολογισμοί τεχνικών επιχειρήσεων και η ανάλυσή τους με αριθμοδείκτες ρευστότητας.

Η χρήση των αριθμοδεικτών αποτελεί μια από τις πλέον διαδεδομένες και δυναμικές μεθόδους χρηματοοικονομικής αναλύσεως. Αριθμοδείκτης είναι η απλή σχέση ενός στοιχείου του ισολογισμού ή της καταστάσεως αποτελεσμάτων χρήσεως, προς ένα άλλο και εκφράζεται με απλή μαθηματική μορφή.

Εμείς, επιλέξαμε τους αριθμοδείκτες ρευστότητας (γενικής, άμεσης ή ειδικής κ ταμειακής ρευστότητας), για να αναλύσουμε τους ισολογισμούς δυο τεχνικών επιχειρήσεων.

Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας → Μας δείχνει την ικανότητα της επιχείρησης να εξοφλεί τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, μέσα σε ετήσιο χρονικό διάστημα. Θεωρείται ικανοποιητικός όταν βρίσκεται γύρω στο 2 ή και πάνω από 2 και βρίσκεται από τον τύπο:

Διαθέσιμα + Απαιτήσεις + Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Αριθμοδείκτης Άμεσης ή Ειδικής Ρευστότητας → Μας δείχνει πόσες φορές τα ταχέως ρευστοποιήσιμα στοιχεία της επιχείρησης καλύπτουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Θεωρείται ικανοποιητικός όταν βρίσκεται γύρω στο 1 και βρίσκεται από τον τύπο:

Διαθέσιμα + Απαιτήσεις / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας → Μας δείχνει την ικανότητα της επιχείρησης να εξοφλεί τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με τα διαθέσιμα που έχει. Θεωρείται ικανοποιητικός όταν βρίσκεται γύρω στο

1 και ακόμα πιο ικανοποιητικός όταν είναι κάτω απ' το 1 και βρίσκεται από τον τύπο:

Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Επειδή ένας μεμονωμένος αριθμοδείκτης δεν μπορεί να μας δώσει πλήρη εικόνα της οικονομικής θέσεως μιας επιχειρήσεως, αν δε συγκριθεί με άλλους αντιπροσωπευτικούς αριθμοδείκτες, θα συγκρίνουμε τους αριθμοδείκτες ρευστότητας δυο προηγούμενων και συνεχόμενων χρήσεων μεταξύ τους, για κάθε επιχείρηση, καθώς και τις δυο αυτές επιχειρήσεις μεταξύ τους.

Στη συνέχεια, δίνονται οι ισολογισμοί δυο τεχνικών επιχειρήσεων, της επιχείρησης 'Α' και της επιχείρησης 'Β'.

Επιχείρηση “Α”

ΓΕΝΙΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

2006 → Διαθέσιμα + Απαιτήσεις + Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις =
 $1.665.267,80 + 2.527.405,95 + 684.159,17 / 1.386.397,34 =$
 $4.876.832,92 / 1.386.397,34 = \mathbf{3,5}$ φορές

2007 → Διαθέσιμα + Απαιτήσεις + Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις =
 $2.997.522,06 + 2.961.306,98 + 907.960,80 / 3.633.361,73 =$
 $6.866.789,84 / 3.633.361,73 = \mathbf{1,9}$ φορές

Βλέπουμε ότι αυτή η επιχείρηση το 2006 είχε καλύτερη γενική ρευστότητα από ότι είχε το 2007. Όμως και στις δυο χρήσεις, ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας είναι ικανοποιητικός.

ΑΜΕΣΗ Ή ΕΙΔΙΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

2006 → Διαθέσιμα + Απαιτήσεις / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις =
 $1.655.267,80 + 2.527.405,95 / 1.386.397,34 =$
 $4.182.673,75 / 1.386.397,34 = 3$ φορές

2007 → Διαθέσιμα + Απαιτήσεις / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις =
 $2.997.522,06 + 2.961.306,98 / 3.633.361,73 =$
 $5.958.829,04 / 3.633.361,73 = 1,6$ φορές

Η επιχείρηση είχε καλύτερη άμεση ρευστότητα το 2007.

ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

2006 → Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις =
 $1.665.267,80 / 1.386.397,34 = 1,2$ φορές

2007 → Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις =
 $2.997.522,06 / 3.633.361,73 = 0,82$ φορές

Και τις δυο χρήσεις ο αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας είναι ικανοποιητικός αλλά λίγο καλύτερος το 2007.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ "Β"

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΤΕΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2007 (1η Ιανουαρίου 2007 - 31η Δεκεμβρίου 2007)		ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2007		ΠΟΣΑ ΚΑΤΕΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2007		ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2007	ΠΟΣΑ ΚΑΤΕΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2006
	Αρχική αξία	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αρνηκή αξία	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ								
1. Έσοδα πωλήσεων και πρώτης ενκύλισης	12.867,70	8.416,13	4.451,57	12.867,70	6.285,60	6.602,10	60.000,00	
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	3.090,00	1.467,75	1.622,25	3.090,00	540,75	2.549,25		
Σύνολο εφόδων εγκαταστάσεων	15.957,70	9.883,88	6.073,82	15.957,70	6.826,35	9.151,35	3.500,00	
Γ. ΠΑΡΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενομήσιμες ακινήτοποιησεις							49,49	
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλισίες	994,00	983,96	0,04	994,00	993,96	0,04	0,00	-80.639,00
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλισίες	23.689,03	19.947,06	3.741,97	23.469,34	13.411,43	5.057,91	63.546,49	-20.639,00
Σύνολο ακινήτοποιησεων	24.683,03	20.941,02	3.742,01	24.463,34	19.406,39	5.057,95		
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			776,00			778,00	78.020,95	20.646,95
Σύνολο πάγιο ενεργητικό			4.520,01			6.835,95	131.279,58	75.907,00
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
1. Προϊόντα έτοιμα & ημιέτοιμα	320.025,81			127.267,86			131.279,58	600.000,00
5. Προκαταβολές για αγαθά αποθεμάτων	80.874,69	460.700,50		67.872,90	195.140,76		680.000,00	800.000,00
ii. Απαιτήσεις								
1. Πελάτες	360.665,42						131.279,58	759,34
11. Χρεώσεις διάφοροι	33.742,97	364.408,39		25.968,20	25.968,20		5.749,61	3.612,03
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο	216.395,54			420.610,06			5.719,40	0,00
3. Καταθέσεις οψεως & προδεδιμένες	45.932,37	262.328,91		23.436,12	444.046,16		918.474,10	701.124,32
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	1.057.437,80	1.057.437,80			665.155,14			
Ε. ΜΕΤΑΒΛΗΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ								
1. Έσοδα επί-ενων χρεώσεων			0			342,88	85.011,04	0,00
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού			0			342,88	85.011,04	0,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1,00			0,00	1,00	0,00
4. Λοιπά λογαριασμοί -όψεως			95.523,39			95.523,39	95.523,39	95.523,39
Σύνολο			95.524,39			95.523,39	95.524,39	95.523,39
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ								
3ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 (1η Ιανουαρίου 2007 - 31η Δεκεμβρίου 2007)								
Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							93.009,74	-80.639,00
Κυκλός εργασιών (πωλήσεις)			542.036,26			300,00	80.639,00	0,00
Μείον : Κόστος πωλήσεων			326.106,00			186,00	12.370,74	-80.639,00
Μικτά αποτελέσματα (μέρη) εκμεταλλεύσεως			215.929,46			114,00	3.104,86	0,00
Μείον : 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας			55.871,51			44.551,32	9.295,99	0,00
3. Έσοδα λειτουργίας διαδόσεως			13.967,87			11.164,33	0,00	-80.639,00
Μέρη αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			143.050,08			55.735,55	0,00	
Μείον : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			94,10			-55.621,35	3.500,00	0,00
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα (30.00) Ομικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			50.671,50			26.025,39	5.719,40	0,00
ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον): Είσοδα αποτελέσματα			63.072,68			-80.590,35	46,49	0,00
Μείον : 1. Έξοδα & ονόργανα έξοδα			62,94			48,65	9.265,88	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			53.009,74			-80.639,00		
Σύνολο αποτελέσεων παγίων στοιχείων			4.613,58			26.211,34		
Μείον : Οι επί αυτών αναμοιρασμένοι στο λειτουργικό κόστος			4.613,58			26.211,34		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟΦΟΡΩΝ			53.009,74			-80.639,00		

Επιχείρηση “Β”

ΓΕΝΙΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

2006 → Διαθέσιμα + Απαιτήσεις + Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες
Υποχρεώσεις =

$$444.046,18 + 25.968,20 + 127.267,86 / 701.124,32 =$$

$$597.282,24 / 701.124,32 = 0,9 \text{ φορές}$$

2007 → Διαθέσιμα + Απαιτήσεις + Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες
Υποχρεώσεις =

$$262.328,91 + 394.408,39 + 320.025,81 / 907.874,10 =$$

$$976.763,11 / 907.874,10 = 1,1 \text{ φορά}$$

Η επιχείρηση δεν είχε ικανοποιητική γενική ρευστότητα σε κανένα
απ' τα δυο έτη, όμως βλέπουμε ότι το 2007, αυτή βελτιώθηκε.

ΑΜΕΣΗ Ή ΕΙΔΙΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

2006 → Διαθέσιμα + Απαιτήσεις / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις =

$$444.046,18 + 25.968,20 / 701.124,32 =$$

$$470.014,38 / 701.124,32 = 0,6 \text{ φορές}$$

2007 → Διαθέσιμα + Απαιτήσεις / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις =

$$262.328,91 + 394.408,39 / 907.874,10 =$$

$$656.737,30 / 907.874,10 = 0,7 \text{ φορές}$$

Η επιχείρηση και τις δυο χρήσεις είχε άμεση ρευστότητα λίγο πιο κάτω απ' τον ικανοποιητικό βαθμό, όμως το 2007 αυτή καλυτέρευσε λίγο.

ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

2006 → Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις =
 $444.046,18 / 701.124,32 = 0,6$ φορές

2007 → Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις =
 $262.328,91 / 907.874,10 = 0,3$ φορές

Βλέπουμε ότι η επιχείρηση, είχε καλύτερη ταμειακή ρευστότητα το 2006.

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ “Α” ΜΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ “Β” ΓΙΑ ΤΟ 2006

ΓΕΝΙΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

Το 2006 και οι δυο επιχειρήσεις είχαν ικανοποιητική ρευστότητα, αλλά περισσότερο ικανοποιητική, η επιχείρηση “Α”.

ΑΜΕΣΗ Ή ΕΙΔΙΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

Και οι δυο επιχειρήσεις είχαν ικανοποιητική άμεση ρευστότητα το 2006, αλλά καλύτερη είχε η επιχείρηση “Α”, γιατί είναι πάνω από 1.

ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

Και οι δυο επιχειρήσεις είχαν ικανοποιητική ταμειακή ρευστότητα το 2006.

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ “Α” ΜΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ “Β” ΓΙΑ ΤΟ 2007

ΓΕΝΙΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

Το 2007 η επιχείρηση “Α” είχε καλύτερη ρευστότητα απ’ την επιχείρηση “Β”, αλλά καμία από τις δυο επιχειρήσεις δεν πολύ ικανοποιητική ρευστότητα.

ΑΜΕΣΗ Ή ΕΙΔΙΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

Και οι δυο επιχειρήσεις είχαν ικανοποιητική άμεση ρευστότητα το 2007, αλλά καλύτερη ήταν αυτή της επιχείρησης “Α”.

ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

Και οι δυο επιχειρήσεις είχαν ικανοποιητική ταμειακή ρευστότητα το 2007, αλλά καλύτερη ήταν αυτή της επιχείρησης “Α”.

Επίλογος

Με την ολοκλήρωση της πτυχιακής μας εργασίας, διαπιστώσαμε ότι, η φορολογία των τεχνικών επιχειρήσεων, παρουσιάζει ιδιαιτερότητες οι οποίες θα πρέπει κάθε φορά να εξετάζονται προσεκτικά, έτσι ώστε να διεξάγεται σωστά η φορολογία τους.

Επιπλέον, η γνώση που αποκτήσαμε γι' αυτό το θέμα, θα μας φανεί χρήσιμη στο μέλλον, αφού σαν λογιστές θα έρθουμε αντιμέτωποι με τέτοιου είδους θέματα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1.) Internet (www.taxheaven.gr)

2.) Τεχνικές επιχειρήσεις

Γεώργιος Α. Κορομηλάς, M. Sc - Ph. D. Οικονομολόγος – Φοροτεχνικός
& Δημήτριος Ζιγκερίδης, Ορκωτός λογιστής.

3.) Φορολογικές σημειώσεις – (8^η έκδοση, 1^{ος} τόμος)

Γεώργιος Α. Κορομηλάς, M. Sc – Ph. D. Οικονομολόγος – Φοροτεχνικός

4.) Φορολογικά – Φοροτεχνικά – Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος-
Φορολογικές Δηλώσεις – Παραδείγματα – Εφαρμογές στην πράξη – (12^η
έκδοση)

Καραγιάννης Δ. – Καθηγητής Λογιστικής, Κοστολόγησης

5.) Φορολογική Λογιστική

Φλώρος Α. – Καθηγητής Εφ. Λογιστικής ΤΕΙ Πειραιά

6.) EPSILON 7

7.) Χρηματοοικονομική ανάλυση λογιστικών καταστάσεων – (7^η έκδοση)

Νικήτας Α. Νιάρχος, Καθηγητής Πανεπιστημίου Αθηνών