

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ
ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΑΝ Ή ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΑΠΟ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ**



**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ: -ΤΥΡΟΓΙΑΝΝΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΑΜ:9226
-ΡΟΥΣΑΛΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΑΜ:9345
-ΤΟΥΡΛΟΥΚΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΑΜ:9280**

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ: ΣΟΦΙΑ ΚΟΥΛΟΥΡΗ

ΠΑΤΡΑ 2012

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο	
1 ΕΝΝΟΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	3
1.2 ΣΚΟΠΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....	3
1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....	3
1.4 ΦΟΡΟΙ – ΕΙΔΗ ΦΟΡΩΝ.....	3
1.5 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο	
2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ.....	6
2.2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	6
2.3 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	8
2.4 ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	8
2.5 ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	
3.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ –ΕΞΟΔΩΝ.....	13
3.2 ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ.....	14
3.3 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.....	15
3.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.....	15
3.5 ΕΚΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ	17
3.6 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	19
3.7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	21
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	
4.1 ΤΙ ΑΛΛΑΖΕΙ ΑΠΟ 1.1.2011 ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΟΠΙΟ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ.....	25
4.2 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	38
4.3 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	40
4.4 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε5.42	
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	53
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	62
ΙΝΤΕΡΝΕΤ.....	62

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Μια σειρά από αλλαγές ήρθαν στο φορολογικό σύστημα την φετινή χρονιά (2011) με την ανατολή της νέας χρονιάς. Λίγο-πολύ μας είναι γνωστά αλλά ας δούμε επιγραμματικά τις κυριότερες.

- Αυξήθηκε από 1/1/2011 ο συντελεστής του ΦΠΑ για μια σειρά από προϊόντα και υπηρεσίες στην αγορά. Μεταξύ αυτών είναι τα τρόφιμα που πωλούνται στα σούπερ μάρκετ, σε αρτοποιία, οπωροπωλεία και κρεοπωλεία καθώς και στις επιχειρήσεις εστίασης, καφετέριες και ζαχαροπλαστεία ενώ το ίδιο ισχύει και για τα εισιτήρια των κινηματογράφων, των συναυλιών και άλλων εκθέσεων. Αύξηση επίσης μετατάσσονται ακόμα τα τιμολόγια των ΔΕΚΟ όπως της ΔΕΗ, της ΕΥΔΑΠ, της ΔΕΠΑ, ενώ στον ίδιο συντελεστή ΦΠΑ ανεβαίνουν και τα εισιτήρια των λεωφορείων, του Μετρό, των τρένων αλλά και τα κόμιστρα των ταξί. Από την ίδια ημερομηνία μειώνεται ο συντελεστής του ΦΠΑ 11% σε 6,5% για τα φάρμακα αλλά και για τις τουριστικές υπηρεσίες.
- Οι συναλλαγές επιχειρήσεων και επαγγελματιών με ιδιώτες οι οποίες υπερβαίνουν τα 1500 ευρώ θα γίνονται με πιστωτική ή χρεωστική κάρτα ή τραπεζική επιταγή.
- Οι συναλλαγές μεταξύ των επιχειρήσεων ή επαγγελματιών που υπερβαίνουν τα 3.000 ευρώ θα διεξάγονται μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών
- Το 2011 οι φορολογούμενοι θα φορολογηθούν για τα εισοδήματα του 2010 με κλίμακα φορολογίας εισοδήματος η οποία έχει αφορολόγητο 12.000 ευρώ και συντελεστές που κυμαίνονται από 18 έως 45%.

Αυτές είναι λίγες από τις αλλαγές που θα συμβούν στο φορολογικό σύστημα σε γενικές γραμμές, πιο κάτω θα αναλύσουμε αυτές τις αλλαγές για μια συγκεκριμένη ομάδα επιχειρηματιών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Λογιστική είναι ένας κλάδος της οικονομικής επιστήμης που αποσκοπεί στην παρατήρηση, ανάλυση, ταξινόμηση και καταγραφή των οικονομικών γεγονότων που αφορούν τη δράση των οικονομικών μονάδων. Τελικός σκοπός της επιχείρησης είναι η αξιολόγηση και η αξιοποίηση των στοιχείων που έχουν καταγραφεί για τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων από τη διοίκηση της επιχείρησης.

Συνεπώς η Λογιστική είναι ένα όργανο πληροφόρησης και διαφωτίζει τη Διοίκηση όχι μόνο για τη περιουσιακή κατάσταση της και για το οικονομικό αποτέλεσμα αλλά και για σημαντικά οικονομικά μεγέθη όπως παραγωγικότητα, αποδοτικότητα, ρευστότητα, νεκρό σημείο κύκλου εργασιών κτλ.

1.2 ΣΚΟΠΟΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Βασικοί σκοποί της Λογιστικής είναι:

- Ο προσδιορισμός της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης σε συγκεκριμένα χρονικά σημεία.
- Ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος (κέρδος / ζημία) μίας χρονικής περιόδου.
- Παροχή χρήσιμων πληροφοριών στη διοίκηση και στον (ή στους) επιχειρηματία-ες με την επεξεργασία και αξιοποίηση των συγκεντρωθέντων λογιστικών δεδομένων.
- Τέλος εξασφαλίζεται μέσω της Λογιστικής ο έλεγχος της ευθύνης της επιχείρησης έναντι των κρατικών υπηρεσιών.

1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

- Η Δημόσια Λογιστική ασχολείται με τα έσοδα και τα έξοδα του κράτους και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου.
- Η Ιδιωτική Λογιστική εφαρμόζεται στις ιδιωτικές επιχειρήσεις τόσο στις ατομικές όσο και στις εταιρικές. Αυτή υποδιαιρείται στη Γενική λογιστική και στην Ειδική λογιστική που ασχολείται με τους επιμέρους κλάδους επιχειρήσεων.

1.4 ΦΟΡΟΙ

Με τον όρο φόρο εννοούμε το μέρος των καθαρών κερδών, το οποίο αποδίδουν στο δημόσιο τόσο τα φυσικά όσο και τα νομικά πρόσωπα, και τούτο γιατί η κοινωνία-πολιτεία παρέχει υποδομές, επενδύσεις, εξυπηρετήσεις, δάνεια κ.α. άρα με την έννοια της ανταποδοτικότητας επιβάλλεται συνεισφορά στο κόστος υποδομής των δημοσίων έργων, που χρησιμοποιούμε για να αποκτήσουμε περισσότερα κέρδη.

1.4.1 ΕΙΔΗ ΦΟΡΩΝ¹

¹ Γκίνογλου Δημήτριος, «Φορολογική Λογιστική» 2004, Θεσσαλονίκη, Εκδόσεις Ανικούλα

- Κεφαλαιακοί φόροι : Είναι οι φόροι που αναλογούν στο κεφάλαιο που έχει π.χ μια εταιρεία όπως φόροι κεφαλαίου επιχειρήσεων, φόροι κληρονομιάς, γονικών παροχών κτλ.
- Φόροι Εισοδήματος: Είναι ο φόρος που πληρώνουν όσοι καταθέτουν φορολογική δήλωση και βγαίνει ανάλογα με το ετήσιο εισόδημα τους. Ενδεικτικά:
- Φόροι Κατανάλωσης: Είναι οι φόροι που πληρώνουν όλοι οι καταναλωτές, έμμεσα, με την αγορά προϊόντων ή τη λήψη διαφορών υπηρεσιών. Ενδεικτικά έχουμε: οινοπνευματώδη ποτά, χαρτικά, παροχή υπηρεσιών 23%, τρόφιμα, 13%, βιβλία 5,5%. Για τους νομούς Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων και για τα νησιά Βορ. Σποράδες, Σκύρο, Θάσο, Σαμοθράκη οι συντελεστές που εφαρμόζονται είναι μειωμένοι κατά 30%, δηλαδή είναι 3%, 6% και 13%.
- Φόροι Ακίνητης Περιουσίας: Είναι ο φόρος που καλούνται να πληρώσουν οι φορολογούμενοι ανάλογα την ακίνητη περιουσία που έχουν στη κατοχή τους. Έτσι έχουμε: για αποσβέσεις, ποσοστό (5%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

1.5 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων ψάξαμε και βρήκαμε ποιοι είναι υπόχρεοι στη τήρηση βιβλίων και στοιχείων, ποιοι απαλλάσσονται και ποιοι τηρούν βιβλία και στοιχεία υπό προϋποθέσεις. Υπόχρεοι στη τήρηση βιβλίων και στοιχείων είναι :

- Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλει, διαφυλάσσει τα βιβλία , τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

- Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό. Τα πρόσωπα αυτά εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο ΦΠΑ θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητα τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις της πρώτης παραγράφου.

- Απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων οι εξής :
- Απαλλάσσονται από την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι 9.000 Ευρώ από την πώληση αγαθών ή ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών που δεν υπερβαίνουν τις 4.000 Ευρώ ή μέχρι τις 4.000 Ευρώ.
- Απαλλάσσονται τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία των Οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους 500 κόρους. Κατ' εξαίρεση των παραπάνω δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, επί επιτηδευματιών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

Ειδικά, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσονται:

- Οι πράκτορες κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ κτλ) μόνο για τη δραστηριότητα αυτή και οι εφημεριδοπώλες (υποπράκτορες εφημερίδων και περιοδικών). Αυτό ισχύει εφόσον δεν έχουν τη μορφή Α.Ε. ή Ε. Π. Ε. Η παραπάνω απαλλαγή δεν καταλαμβάνει και το πρόσθετο βιβλίο διάθεσης λαχείων. Διευκρινίζεται ότι τα πρακτορεία λαχείων, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, κλπ για τις άλλες τυχόν δραστηριότητες που αναπτύσσουν υποχρεούνται να τηρούν βιβλία κανονικά ακόμη και αν πρόκειται για είσπραξη λογαριασμών κοινής ωφελείας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ).
- Από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, τα φυσικά πρόσωπα που δεν θεωρείται ότι ασκούν δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία. Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και κατά την καταβολή αμοιβών σε δικαιούχους οι οποίοι : Συνδέονται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου, το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται, γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση ή Είναι δημόσιοι υπάλληλοι ή συνταξιούχοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία.

Απαλλασσόμενοι δεν μπορεί να είναι :

- Τα νομικά πρόσωπα (Ο. Ε. , Ε. Ε. κλπ).
- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες (γιατροί, λογιστές κλπ).
- Οι κυρίως χονδروπωλητές (χονδρικές πωλήσεις άνω των 60%).
- Όποιος πραγματοποιεί έστω και μια εξαγωγή και
- Οι τηρούντες πρόσθετα βιβλία (Σχολεία, συνεργεία αυτοκινήτων, ξενοδοχεία, κλινικές, κέντρα αισθητικής κτλ).

Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής, οι Αγρότες και οι Αγροτικές εκμεταλλεύσεις εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού.

Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα και στο Ελληνικό νόμισμα, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατά άλλο τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σε αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή².

² Γκίνογλου Δημήτριος, «Φορολογική Λογιστική» 2004, Θεσσαλονίκη, Εκδόσεις Ανικούλα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Έπειτα από την τόσο συχνή χρήση του όρου « επιτηδευματίας» χρήσιμο θα ήταν για την ευκολότερη κατανόηση από τους αναγνώστες να δώσουμε έναν σύντομο ορισμό του όρου αυτού. Επιτηδευματίας, για τις διατάξεις του ΚΒΣ, θεωρείται το πρόσωπο που συγκεντρώνει αθροιστικά τις προϋποθέσεις και τα εξής εννοιολογικά στοιχεία :

- Να είναι ημεδαπό ή αλλοδαπό πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα.
- Να ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια.
- Να αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση.
- Επίσης επιτηδευματίας θεωρείται και η Αστική Εταιρεία κερδοσκοπική ή μη κερδοσκοπική.
Ως προς τα πρόσωπα:
- Φυσικό πρόσωπο είναι κάθε άνθρωπος ικανός να έχει δικαιώματα και υποχρεώσεις.
Νομικά πρόσωπα:
- Είναι οι εμπορικές εταιρείες (ομόρρυθμες Ο. Ε. , ετερόρρυθμες Ε. Ε. , περιορισμένης ευθύνης Ε. Π. Ε. , και ετερόρρυθμες κατά μετοχές), οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές, συνεταιριστικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι αλλοδαπές εταιρικές επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα αυτών, που ασκούν επιχείρηση ή έχουν εγκατάσταση εντός της ελληνικής επικράτειας.
- Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- Αφανείς, συμμετοχικές εταιρείες
- Κοινωνία Αστικού Δικαίου
- Αστική Εταιρεία και
- Κοινοπραξία.

2.2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

A. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΕΠΙΔΙΩΚΟΜΕΝΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥΣ

Κερδοσκοπικοί ή ποριστικοί οργανισμοί δηλαδή η πάσης φύσεως επιχειρήσεις που επιδιώκουν το κέρδος (έσοδα – έξοδα). Μη κερδοσκοπικοί ή κοινωφελής όπου σκοπός τους δεν είναι το κέρδος αλλά επιδιώκουν όπως κάθε οικονομική μονάδα τον καλύτερο συνδυασμό των παραγωγικών συντελεστών με βάση τη λιγότερη σπατάλη. Διακρίνονται σε:

- Εξισωτικές όπου (τα έσοδα = τα έξοδα).
- Κτητικές όπου (τα έσοδα > τα έξοδα).
- Ελλειμματικές ή Επιχορηγούμενες όπου (τα έσοδα < τα έξοδα).

B. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ

Πρωτογενούς παραγωγή όπου αντικείμενο τους είναι η εκμετάλλευση του υπεδάφους, θαλάσσιου και δασικού πλούτου και καλλιέργεια γεωργικών εδαφών. Δευτερογενούς παραγωγή όπου αντικείμενο τους είναι η μεταποίηση των προϊόντων του πρωτογενούς τομέα και η μετατροπή τους σε αγαθά τελικής κατανάλωσης. Τριτογενούς παραγωγή όπου αντικείμενο τους είναι η διάθεση των προϊόντων που παράγουν οι επιχειρήσεις του πρωτογενούς και δευτερογενούς τομέα παραγωγής και η παροχή υπηρεσιών.

Γ. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ

Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν. Π. Ι. Δ.) για τη σύσταση, τη δράση και τη διάλυση των Ν. Π. Ι. Δ. συμπράττει το κράτος. Τέτοια μπορεί να είναι: σωματεία, εταιρεία, ίδρυμα, επιτροπή εράνων. Αυτά υπόκεινται στην εποπτεία του κράτους υπό μορφή διαχειριστικού ελέγχου. Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν. Π. Δ. Δ.) για τη σύσταση, τη δράση και τη διάλυση των Ν. Π. Δ. Δ. συμπράττει το κράτος. Η σύσταση τους πραγματοποιείται για την εξυπηρέτηση μιας κρατικής λειτουργίας (ασκούν δημόσιο λειτούργημα). Τέτοια είναι τα ΑΕΙ, Επιμελητήρια, ΕΟΤ κα.

Δ. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΦΟΡΕΑ / ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ :

Ατομικές Επιχειρήσεις : Στην ατομική επιχείρηση ο επιχειρηματίας (φυσικό πρόσωπο) ταυτίζεται με την επιχείρηση και ευθύνεται για τα χρέη της κατά κανόνα με δικά του κεφάλαια. Η διάρκεια είναι συνάρτηση της ζωής του επιχειρηματία.

Προσωπικές Επιχειρήσεις

- Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο. Ε.) : Αποτελείται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα τα οποία σαν ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα με όλη τους τη περιουσία, η επωνυμία της διαμορφώνεται με τα επίθετα των εταίρων και αν είναι περισσότεροι με τη προσθήκη “ και Σία”
- Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε. Ε.) : Αποτελείται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα εκ των οποίων ένας τουλάχιστον είναι ομόρρυθμος , δηλαδή ευθύνεται προσωπικά, απεριόριστα και στο ακέραιο για τις εταιρικές υποχρεώσεις, και ένας τουλάχιστον εκ των εταίρων είναι ετερόρρυθμος δηλαδή ευθύνεται περιορισμένα και συνήθως μέχρι του ποσού της εισφοράς του. Στην επωνυμία μπαίνει πάντα το όνομα ενός από τα ομόρρυθμα μέλη ενώ οι ετερόρρυθμοι εταίροι μπορούν να δηλωθούν με τη λέξη “ και Σία ”.
- Συμμετοχική ή Αφανής Εταιρεία : Δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο , παρά μόνο απλή εταιρική σύμβαση. Δεν έχει επωνυμία και μόνο ένας εκ των εταίρων είναι εμφανής , ο διαχειριστής και οι άλλοι αφανείς .
- Συνεταιρισμός : Έχει ανοικτό αριθμό μελών, κεφάλαια και συνέταιροι είναι μεταβλητά, διοικείται από πενταμελές Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποφασίζει για όλα τα θέματα.

Εταιρείες Κεφαλαιακής Συμμετοχής

- Ανώνυμη εταιρεία (ΑΕ) : Έχει επωνυμία και έδρα, συμμετέχουν φυσικά και νομικά πρόσωπα, για να ιδρυθεί απαιτείται μετοχικό κεφάλαιο το οποίο διαιρείται σε ισότιμες μετοχές όπου κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι το ποσό της εισφοράς του. Διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο και η λογιστική και διαχειριστική κατάσταση ελέγχονται από ένα εντεταλμένο ορκωτό λογιστή ή δύο ελεγκτές.
- Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) : Έχει επωνυμία και έδρα για να ιδρυθεί απαιτείται μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον 20.000 ευρώ το οποίο διαιρείται σε ίσα εταιρικά μερίδια και διοικείται από τη Συνέλευση των εταίρων και έναν ή περισσότερους διαχειριστές.

2.3 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων από την έναρξη των εργασιών τους. Για αυτό θεωρήσαμε σκόπιμο και αναφέραμε τα είδη των εταιρειών που υπάρχουν ώστε ο αναγνώστης να κατανοήσει ευκολότερα την διαδικασία ένταξης σε κατηγορία βιβλίων. Οι κατηγορίες βιβλίων είναι οι εξής :

- Α' Κατηγορία : Εντάσσονται όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000 ευρώ. Ο επιτηδευματίας για την άσκηση επαγγέλματος τηρεί βιβλίο αγορών.
- Β' Κατηγορία : Εντάσσονται όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.500.000 ευρώ. Ο επιτηδευματίας για την άσκηση επαγγέλματος τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων.
- Γ' Κατηγορία : Εντάσσονται όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.500.000 ευρώ. Ο επιτηδευματίας για την άσκηση επαγγέλματος τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο (ημερολόγιο, γενικό και αναλυτικό καθολικό)³.

2.4 ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Κριτήρια για την ένταξη σε κατηγορία τήρησης βιβλίων

- Ύψος ακαθάριστων εσόδων προηγούμενου έτους.
- Αντικείμενο εργασιών.
- Πληθυσμός πόλης ή χωριού στην περιφέρεια των οποίων ασκείται το επάγγελμα, καθώς και ο χαρακτηρισμός μιας περιοχής ως τουριστικής.
- Πρόσωπο που ασκεί το επιτήδευμα (φυσικό ή νομικό).
- Νομική μορφή εταιρείας.
- Καθεστώς ΦΠΑ στο οποίο υποχρεωτικά ή προαιρετικά έχει ενταχθεί η επιχείρηση.

Ακαθάριστα έσοδα

Ως ακαθάριστο έσοδο θεωρείται η αξία των πωλούμενων αγαθών ή το ποσό της αμοιβής της παρεχόμενης υπηρεσίας, χωρίς να υπολογίζονται οι επιβαλλόμενοι επί των πωλήσεων και επιρριπτόμενοι στον πελάτη ή εισπραττόμενοι από αυτόν φόροι τέλη και λοιπά δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου, Δήμων ή τρίτων.

Ποιοι εντάσσονται στην Α' Κατηγορία ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων (εφόσον δεν λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ ή ΕΠΕ):

- Ο εκμεταλλευτής περιπτέρου
- Ο πωλητής οπωρολαχανικών , νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων
- Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων μόνο για την εμπορία βενζίνης.
- Οι εκμεταλλευτές κινητών καντινών, που λειτουργούν υπαίθρια και εξυπηρετούν υπαίθριες μαζικές εκδηλώσεις.
- Οι οπωροπώλες της Βαρβακείου Αγοράς.

³ Καραγιώργος Θεοφάνης, Πετρίδης Ανδρέας, «Μηχανογραφημένη Λογιστική Θεωρία και Πράξη», 2006, Θεσσαλονίκη, Εκδόσεις Γερμανός

- Οι ταχυδρομικοί πράκτορες (φυσικά πρόσωπα), οι οποίοι ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων με εξαίρεση τις τουριστικές περιοχές.

Οι επιτηδευματίες που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων, που δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές, εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην Α' κατηγορία και στη συνέχεια στη κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου με εξαίρεση τους επιτηδευματίες που έχουν ως αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών (μικτή δραστηριότητα) ή την εκμετάλλευση καταστήματος ή άλλου χώρου όπου προσφέρεται φαγητό ή ποτό με σερβίρισμα, οι οποίοι εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους, όχι όμως κατώτερης της δεύτερης⁴.

Επίσης, σε αυτή τη κατηγορία ανήκουν και όσοι πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό εντάσσονται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα τους όχι όμως σε κατηγορία κατώτερης της δεύτερης. Τέλος ο κάτοχος παραδοσιακού καφενείου ανήκει στην ίδια κατηγορία.

Ποιοι εντάσσονται στην Β' Κατηγορία ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων (εφόσον δεν λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ ή ΕΠΕ);

- Οι πρατηριούχοι χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- Οι πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών.
- Εκείνοι που φορολογούνται με ειδικό τρόπο στη φορολογία εισοδήματος.
- Ο εκμεταλλευτής επιβατικού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης.
- Ο εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης.
- Οι εκμεταλλευτές πλοίων δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 27/75.
- Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου.
- Ο εκτελωνιστής.
- Ο μεσίτης.
- Ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου.
- Οι δικηγορικές εταιρείες.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί για όλες τις δραστηριότητες του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

Όσον αφορά τα βιβλία Δικηγορικής εταιρείας πάντα τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας απλά στις τελευταίες σελίδες του, στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και το αργότερο μέσα στον επόμενο μήνα από τη λήξη της, καταχωρίζεται και ανάλυση που εμφανίζει το ποσό των καθαρών εσόδων που αναλογεί σε κάθε εταίρο. Επιπλέον στην Β' κατηγορία ανήκουν : (ανεξάρτητα το ύψος των ακαθάριστων εσόδων)

- Οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα. Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην

⁴ <http://www.younglawyers.gr/accounting-primer/income-expenses-book.php>

Ελλάδα και απαλλάσσονται από την φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Ποιοι εντάσσονται στην Γ' Κατηγορία ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων Οι Ανώνυμες Εταιρείες (ΑΕ)⁵.

- Οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ).
- Όλες οι εταιρείες που υπερβαίνουν το όριο ακαθάριστων εσόδων της τρίτης κατηγορίας.

ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Πρώτη μέχρι και	150.000 Ευρώ
Δεύτερη μέχρι και	1.500.000 Ευρώ
Τρίτη άνω των	1.500.000 Ευρώ

2.5 ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω το βασικό βιβλίο για έναν επιτηδευματία η μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας είναι το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων. Το βιβλίο αυτό αποτελείται από δύο στήλες. Η αριστερή στήλη έχει τα έσοδα και την άθροιση των εσόδων ενώ η δεξιά στήλη περιέχει της δαπάνες. Ένας επιτηδευματίας με βάση των ΚΒΣ είναι υποχρεωμένος να τηρεί τα παρακάτω βιβλία:

- Βιβλίο εσόδων – εξόδων Απογραφή μπορεί να γίνει και στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου εσόδων - εξόδων. Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων.
- Βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων αγαθών
- Βιβλίο επενδύσεων (άρθρο 10§4) κατά τον αναπτυξιακό Νόμο

Επίσης είναι υποχρεωμένος να εκδίδει τα παρακάτω στοιχεία:

- Δελτίο αποστολής ή συνενωμένο Δ.Α. με άλλο στοιχείο αξίας
- Τιμολόγια χονδρικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών
- Αποδείξεις λιανικής πώλησης ή ταμειακής μηχανής εφόσον πωλούν κατά κύριο λόγο λιανικώς (άνω του 40%) ή ενεργούν λιανικώς πωλήσεις κατά σύστημα και όχι περιστασιακά

Πέρα από το υποχρεωτικό βιβλίο που είναι το Εσόδων – Εξόδων οι επιτηδευματίες με βιβλία Β' κατηγορίας πολλές φορές είναι υποχρεωμένοι να τηρούν και ορισμένα πρόσθετα βιβλία. Ορισμένα χαρακτηριστικά παραδείγματα αυτών των βιβλίων αναφέρονται παρακάτω.

- Ποσοτικής παραλαβής: Αυτό το βιβλίο το τηρούν όλοι οι επιτηδευματίες όταν παραλαμβάνουν εμπορεύσιμα αγαθά χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο.

⁵http://www.gsis.gr/forologikos_odigos/xrisimes_plirofories/foros_eisodimatos/e3.html

- Εξόδων πρώτης εγκατάστασης.
- Επενδύσεων : Όταν πραγματοποιούνται παραγωγικές επενδύσεις και διενεργούνται αφορολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά.

Επίσης υπάρχουν και ειδικά πρόσθετα βιβλία ανάλογα με την επαγγελματική δραστηριότητα του κάθε επιτηδευματία. Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: κατάσταση «πελατών» και κατάσταση «προμηθευτών». Αυτές οι καταστάσεις υποβάλλονται από την 30η Σεπτεμβρίου κάθε έτους για τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού έτους, μέχρι την 21η Οκτωβρίου, ανάλογα με το καταληκτικό ψηφίο του ΑΦΜ των υπόχρεων σε υποβολή τους.

Ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει κάθε τρίμηνο στη _ΥΟ που ανήκει περιοδική δήλωση ΦΠΑ και μια φορά τον χρόνο εκκαθαριστική δήλωση. Πιο συγκεκριμένα η περιοδική δήλωση πρέπει να υποβάλλεται:

- Μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, που ακολουθεί το τρίμηνο για αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 1,2
- Μέχρι τις 21 για αυτούς που λήγει στο ψηφίο 3,4
- Μέχρι τις 22 για αυτούς που λήγει στο ψηφίο 5,6
- Μέχρι τις 23 για αυτούς που λήγει στο ψηφίο 7,8
- Μέχρι τις 24 για αυτούς που λήγει στο ψηφίο 9,0

Αντίστοιχα η εκκαθαριστική δήλωση για τους υποκείμενους που η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12 υποβάλλεται:

- Μέχρι την 25η μέρα του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για αυτός που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας

Πέρα όμως από τις περιοδικές και τις συγκεντρωτικές δηλώσεις ΦΠΑ, οι επιτηδευματίες είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν στην αρμόδια _ΟΥ για κάθε οικονομικό έτος τα αντίστοιχα έγγραφα: Ε3, Ε5 και Ε7.

ΕΝΤΥΠΟ Ε3⁶

Υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, ανεξάρτητα από τη μορφή, το είδος και το χαρακτήρα τους (κερδοσκοπικό ή μη), εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του ΚΒΣ ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων του ΚΒΣ. Δηλαδή υποβάλλεται τόσο από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, όσο και από τις Ο.Ε. και τις Ε.Ε., τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, τις συμμετοχικές ή αφανείς, τις κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, τις Ε.Π.Ε., τις Α.Ε., καθώς και τα υπόλοιπα υπόχρεα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Ν.2238/1994. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποκαταστήματα, υποβάλλεται ένα έντυπο για το σύνολο της επιχείρησης.

⁶ <http://www.gsis.gr/cmdocs/821.pdf>

Επιπλέον, δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη, κατά περίπτωση, των νομικών προσώπων που αναφέρονται παραπάνω.

- Το Έντυπο Ε3 συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. Τρίτο αντίτυπο του εντύπου μπορεί να θεωρηθεί στην οικεία ένδειξη από τον υπάλληλο της ΔΟΥ που παραλαμβάνει τη δήλωση και να επιστραφεί στο φορολογούμενο ως απόδειξη παραλαβής (και όχι ακριβές αντίγραφο αυτού).
- Το έντυπο αυτό συνοποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου(Ε5) (φυσικού ή νομικού προσώπου), χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα να υποβληθεί χωριστά από το κυρίως έντυπο της δήλωσης.
- Το Έντυπο Ε3 δύναται να υποβάλλεται σε συνεχή μηχανογραφικά έντυπα, για τα οποία ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην υπ' αριθ. 1120810/2760/Α0012/ΠΟΛ.1295/16.11.1995 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

ΕΝΤΥΠΟ Ε7

Υποβάλλεται σε 2 αντίτυπα στην αρμόδια ΔΟΥ, και αποτελεί την οριστική δήλωση εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

3.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ -ΕΞΟΔΩΝ

Επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί :

- Το είδος του δικαιολογητικού (ΤΠ-ΔΑ, ΑΠΥ, Ζ Νο Χ, Απόδειξη Είσπραξης κτλ), τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
- Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.
- Τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.
- Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων (πιστωτικό τιμολόγιο), οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
- Το Φ. Π. Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις. ποσό κάθε πράξης αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ. Π.

Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων. ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ. Π. Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού για π.χ. όταν για τις πωλήσεις μιας ημέρας εκδόθηκαν 10 τιμολόγια πώλησης από μια σειρά, 8 και 11 τιμολόγια πώλησης –δελτία αποστολής από δύο σειρές, 32 αποδείξεις λιανικής πώλησης από μία σειρά, τα έσοδα αυτά θα καταχωρηθούν τουλάχιστον με τέσσερις συγκεντρωτικές εγγραφές, δηλαδή ανάλογες του είδους και των σειρών των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν.

Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ», όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ.

Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ» με μια συγκεντρωτική εγγραφή με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από τη φ.τ.μ. και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερήσιων δελτίων «Ζ», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα. Τα ημερήσια δελτία «Ζ» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται.

Αντίθετα οι αγορές και γενικά τα έξοδα πρέπει να καταχωρούνται αναλυτικά, δηλαδή μια εγγραφή για κάθε ένα φορολογικό στοιχείο. Ειδικά για τα ποσά εξόδων μέχρι πενήντα (50) ευρώ έκαστο και ο Φ. Π. Α. που αντιστοιχεί σε αυτά, μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό ανά εκδότη στοιχείου. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

- Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου.
- Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
- Η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο Φ. Π. Α. που αναλογεί σε αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.
- Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφληση τους⁷.

Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/1), γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών με διάκριση λιανικών – χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων – εξόδων. Επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων το οποίο θα αναλύσουμε διεξοδικά παρακάτω. ενημέρωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων γίνεται μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

3.2 ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ.

A. Η ΔΑΠΑΝΗ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΟΥ

Αφορά πάγιο εξοπλισμό καθώς και ο Φ. Π. Α. καταχωρείται σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου εσόδων – εξόδων («Δαπάνες Έρευνας») και στην αντίστοιχη στήλη ο Φ. Π. Α. Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου (31/ 1) και το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος το 1/3 του ποσού αυτού θα καταχωρείται στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά Έξοδα»). Το ίδιο ποσό για λόγου τακτοποίησης καταχωρείται αρνητικά στην αντίστοιχη στήλη («Δαπάνες Έρευνας») και η διαφορά που προκύπτει μεταφέρεται σε αντίστοιχη στήλη του βιβλίου εσόδων – εξόδων της επόμενης χρήσης. Το ίδιο ισχύει και για τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων.

B. ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΗΣ ΣΧΗΜΑΤΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ (ΣΥΝΤΑΞΙΟΛΟΤΗΣΗ)

Καταχωρείται σε ιδιαίτερη στήλη ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου («Προβλέψεις αποζημίωσης») και στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά έξοδα»). Το ποσό αυτό μεταφέρεται σε αντίστοιχη στήλη «Προβλέψεις αποζημίωση» του βιβλίου εσόδων-εξόδων της επόμενης χρήσης. Τα ποσά που καταβάλλονται καταχωρούνται στο χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων αρνητικά στη στήλη «Προβλέψεις αποζημίωσης». Η αρνητική διαφορά μεταξύ της σχηματιζόμενης και της καταβαλλόμενης αποζημίωσης καταχωρείται στο σκέλος («Λοιπά έξοδα») και η θετική διαφορά στο σκέλος των εσόδων («Λοιπά έσοδα»).

⁷ <http://www.logistis.gr/default.asp?pid=80&la=1>

Γ. ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Καταχωρούνται συγκεντρωτικά στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά έξοδα») του βιβλίου εσόδων-εξόδων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Δ. ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΤΑΧΩΡΟΥΝΤΑΙ ΜΕ

Τον ίδιο τρόπο όπως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αναλύονται σε αθεώρητες καταστάσεις ανά επισφαλή πελάτη ή χρεώστη με περαιτέρω αναλυτική καταχώρηση της κίνησης κάθε επισφαλούς πελάτη.

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα άρα έχουμε :

- Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια.
- Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτίσης ακινήτων αποσβένονται , είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

3.3 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Η εταιρία επειδή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει 4 φορές το χρόνο, δηλαδή κάθε τρίμηνο, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ, β) ως έκτακτη από τους μη υποκείμενους, τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ'αποκοπή καταβολής. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά για κάθε φορολογική περίοδο ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό⁸.

Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπραξής, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στο ταμείο της Δ.Ο.Υ. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

3.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Η εταιρία από το νόμο υποχρεούται στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου να υποβάλλει και την Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται:

⁸http://www.gsis.gr/forologikos_odigos/xrisimes_plirofories/fpa_vies/fpa_odigies_2010.doc

α) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2009 μέχρι την 8^η Μαρτίου 2010 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων των προηγούμενων εδαφίων, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.

β) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει άλλη ημερομηνία από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων μέχρι την 20η ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού. Κατ΄ εξαίρεση, οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστέλλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή. Αν προκύπτει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

- Κωδ. 001. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού της επιχείρησής κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
- Κωδ.002 Διαχειριστική περίοδος που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση.
- Κωδ. 004. Έτος μέσα στο οποίο λήγει η διαχειριστική σας περίοδος και για το οποίο υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.
- Κωδ. 005 - 007. Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
- Κωδ. 008. Αριθμός φακέλου σας εάν η επιχείρηση είναι Α.Ε.
- Κωδ. 009 - 010. (X) στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή με επιφύλαξη.
- Κωδ. 021-028. Στοιχεία επιχείρησης

Σημειώνεται ότι, η επωνυμία θα αναγράφεται όπως ακριβώς είναι στο καταστατικό και όχι με τη χρήση σφραγίδας. Η λεκτική περιγραφή της κύριας δραστηριότητας του δηλούντος πρέπει να αναγραφεί λεπτομερειακά ώστε να προκύπτει σαφώς η παραγωγή ή η εμπορία συγκεκριμένων αγαθών ή η παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών.

- Κωδ. 031. ΑΦΜ. Ο αριθμός αυτός θα αναγράφεται υποχρεωτικά ως εννιαψήφιος. Σε όσους υπόχρεους έχει χορηγηθεί οκταψήφιος ΑΦΜ θα προστίθεται πριν από αυτόν το ψηφίο (0) μηδέν.
- Κωδ. 033. (X) στο τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΝΑΙ, εφόσον ο επιχειρηματίας είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο VIES, ανεξάρτητα από το αν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών), κατά την τρέχουσα χρήση. Στην αντίθετη περίπτωση, (X) στο τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΟΧΙ.
- Κωδ. 034. (X) στο τετραγωνίδιο, αν η επιχείρηση πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση. =ς πωλήσεις από απόσταση, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 13 του ν. 2859/00, ως ισχύει, θεωρούνται οι πωλήσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος της ΕΕ

- Κωδ. 041. (X) στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τα γράμματα Α,Β,Γ ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ., που τηρούσε η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής σας περιόδου
- Κωδ. 042. (X) στο τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 1, τα βιβλία του Κ.Β.Σ. τηρήθηκαν επειδή ήταν υποχρεωτικά από το νόμο, το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 2 αν τα τηρήθηκαν προαιρετικά και τέλος το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 3 αν τηρήθηκαν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας επειδή η επιχείρηση είναι υπό ίδρυση.
- Κωδ. 043. (X) στο τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 1 ή με τον αριθμ.2, ανάλογα με το καθεστώς που ήταν ενταγμένη η επιχείρησή κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η επιχείρηση ήταν ενταγμένη και σε ειδικό καθεστώς των αριθμών 3, 4, 5, 6 και 7 επί πλέον (X) στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο
- Κωδ. 044. (X) στο τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 1, αν η ένταξη στο καθεστώς Φ.Π.Α. κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου ήταν υποχρεωτική και το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 2 αν ήταν προαιρετική.

Ο πίνακας αυτός είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της δήλωσης, γιατί σ' αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., από τα βιβλία του Κ.Β.Σ. του υποκειμένου. Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και εκπτώσεις, οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, με την προϋπόθεση ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν ημερομηνία μέχρι και την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου π.χ. 31.12.2009⁹.

Επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση που έχει διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος για φορολογικές περιόδους της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου και η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή, πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στον πίνακα αυτό θα συμπεριληφθούν και τα δεδομένα του προσωρινού ελέγχου.

Ο πίνακας διαιρείται σε πέντε μέρη, στο α' για τις εκροές, στο β' για τις τους ειδικούς λογαριασμούς, στο δ' για τα προστιθέμενα ποσά και στο ε' για τα αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου των εισροών. Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ1 είναι παρόμοιο με το έντυπο Φ2 της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. αλλά έχει διαφορετικούς κωδικούς στα κουτιά που πρέπει να συμπληρωθούν. Κατά κανόνα στην εκκαθαριστική δήλωση περνιέται το άθροισμα των ποσών των περιοδικών δηλώσεων και τα χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα που προέκυπταν μέσα στη χρονιά συμψηφίζονται για να βγει το τελικό ποσό εκκαθάρισης του φόρου. Στη συνέχεια παρουσιάζεται και αναλύεται διεξοδικά ο τρόπος συμπλήρωσης του εντύπου Φ2.

3.5 ΕΚΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ

Αν η εταιρία είναι ενταγμένη στο τεκμαρτό καθεστώς Φ.Π.Α., ο λογιστής συμπληρώνει τις στήλες κατά τον ίδιο τρόπο, γράφοντας τις φορολογητέες εκροές (ακαθ. έσοδα), όπως προέκυψαν μετά την αναγωγή των φορολογητέων εισροών των εμπορεύσιμων αγαθών (αγορών– εισαγωγών - ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) κατά συντελεστή Φ.Π.Α.¹⁰.

- Κωδ. 601-603. Συμπληρώνεται κατά συντελεστή ΦΠΑ (9%, 19%, 4,5%) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων,

⁹ <http://users.otenet.gr/~makine/misthoi.html>

¹⁰ www.e-forologia.gr & www.taxad.gr : Υποβολή περιοδικής δήλωσης, εκκαθαριστικής και Ε3

αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήθηκαν με τους συντελεστές αυτούς..

- Κωδ. 631-633. Φόρος που αναλογεί στους κωδ. 601– 603, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή φόρου. Δηλαδή το 219569,35 αποτελεί το άθροισμα των παρακάτω ποσών : 42247,05+161983,12+10339,18. Αντιστοίχως και οι κωδικοί που αντιστοιχούν στο Φ.Π.Α. δηλαδή ο 633 και συμπληρώνεται με τον ίδιο τρόπο, αθροίζοντας δηλαδή τους επιμέρους Φ.Π.Α. εκροών κάθε τριμήνου. Οπότε ο Φ.Π.Α. που αναγράφεται στον κωδικό 633 ισούται με 41718,18 και προκύπτει από το παραπάνω άθροισμα:8976,94+30776,79+1964,44. Τα ποσά αυτά που αναφέρθηκαν παραπάνω συμπληρώνονται στο α μέρος του πίνακα Γ του εντύπου της εκκαθαριστικής δήλωσης.
- Κωδ. 607. Σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ. 601– κωδ. 606) : 219569,35 Ευρώ
- Κωδ. 637. Σύνολο του φόρου εκροών (από κωδ. 631-636). 41718,18 Ευρώ
- Κωδ. 612. Το άθροισμα των κωδ. 607 έως 611.: 219569,35 Ευρώ
- Κωδ. 614. Τη διαφορά των κωδ. 613 από 612. Ο κωδικός αυτός εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής σας περιόδου, για τις ανάγκες του διακανονισμού Φ.Π.Α.: 219569,35 Ευρώ
- Κωδ. 615. Τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν για τη φορολογία εισοδήματος.219569,35Ο κωδικός αυτός δεν είναι απαραίτητο να συμφωνεί με τον κωδ. 614.

Ο κωδικός 653 συμπληρώνεται με το ποσό που αντιστοιχεί στις συνολικές αγορές με 19% και στις συνολικές αγορές παγίων. Επιπλέον το ποσό που υπάρχει στον κωδικό 653 θα πρέπει να είναι ίσο με το άθροισμα των ποσών που έχουν συμπληρωθεί στις τέσσερις περιοδικές δηλώσεις στον κωδικό 353. Πιο δίπλα στον κωδικό 673 συμπληρώνεται ο φόρος που αναλογεί στις συνολικές αγορές και στις αγορές παγίων. Για να συμπληρωθεί το συγκεκριμένο κουτάκι πολλαπλασιάζεται το ποσό που υπάρχει στον κωδικό 653 δηλαδή 10687,02 με 19% που είναι ο συντελεστής ΦΠΑ.

Το αποτέλεσμα αυτού του πολλαπλασιασμού είναι 2030,53 Κωδ. 663,683. Αξία των φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων ο φόρος που αναλογεί αντίστοιχα. Αν οι δαπάνες – γενικά έξοδα παρακολούθηθηκαν κατά συντελεστή, η αξία και ο φόρος πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδ. 651-662 και 671-682 αντίστοιχα, οπότε οι κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται. Το ίδιο συμβαίνει αν οι δαπάνες υλοποιούνται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή πράξεις λήπτη οπότε περιλαμβάνονται στους κωδ. 654-656 ή 660 – 662 και οι αναλογούντες φόροι στους κωδ. 674-676 ή 680-682 αντίστοιχα Το σύνολο των δαπανών που συμπληρώνεται στον κωδικό 663 είναι ίσο με 66789,49 ενώ ο φόρος που αναλογεί ισούται με 10689,30 Ευρώ. Κωδ. 664. Σύνολο των φορολογητέων εισροών (άθροισμα κωδ. 651 – 663).: 77476,51Ευρώ Κωδ. 684. Γράψτε το σύνολο του φόρου εισροών (άθροισμα κωδ. 671-683).:12719,83

Το σύνολο του φόρου εισροών στον κωδ.684 συγκρίνετέ το με το σύνολο του φόρου εισροών, που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης. Αν το ποσό που πραγματικά χρεώθηκε και προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο, η επί πλέον διαφορά γράφεται στον κωδ. 703, για να εκπέσει και αν είναι μικρότερο στον κωδ. 708, για να καταβληθεί. Παρατηρώντας την εκκαθαριστική δήλωση της επιχείρησης μπορεί κανείς να διαπιστώσει ότι ο κωδικός 703 είναι συμπληρωμένος με το ποσό των 14717,83 και ο κωδικός 708 με το ποσό των 2,42 Ευρώ.

Κωδ. 666. Αξία των εισροών, που απαλλάσσονται από το φόρο, με βάση τις διατάξεις του ν. 2859/00 (π.χ. αμοιβή δικηγόρου, μισθώματα ακινήτων, ασφάλειες, αγορά ή ναύλωση πλοίων, αγορά από αγρότη του ειδικού καθεστώτος ή απαλλασσόμενη λόγω τζίρου επιχείρηση). Στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνονται και οι εξαιρούμενες εισροές – εκτός πεδίου εφαρμογής – όπως μισθοί, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές κτλ., καθώς επίσης και η αξία της παροχής υπηρεσίας για την οποία έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση.

Ο κωδικός 666 είναι συμπληρωμένος με το ποσό των 107123,29 Ευρώ Κωδ. 667. Το σύνολο των ποσών των κωδικών 664 έως 666:184600,30 Κωδ. 701. Το σύνολο του φόρου που πληρώθηκε τόσο με τις αρχικές και τροποποιητικές όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.:14827,93 Κωδ. 703. α) Πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. β) Φόρος (χωρίς προσαυξήσεις) που βεβαιώθηκε ανεξάρτητα αν καταβλήθηκε ή οφείλεται, μετά από προσωρινό έλεγχο για φορολογικές περιόδους της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, εφόσον η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

γ) Τυχόν ποσά Φ.Π.Α. που έχουν καταβληθεί στη διαχειριστική περίοδο αχρεώστητα και υπάρχει δικαίωμα συμψηφισμού, επισυνάπτοντας τα σχετικά δικαιολογητικά.

δ) Τυχόν ποσό για έκπτωση του κωδ. 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης (έντυπο 012 Φ.Π.Α.), που έχει συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο.

ε) Το ποσό Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο Τελωνείο από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές αγαθών με Ε.Φ.Κ. και τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση.

στ) Το βάσει δήλωσης ποσό του φόρου που πληρώθηκε με τις ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση των υποκειμένων σε Φ.Π.Α. ακινήτων, που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα. Κωδ. 705. Το άθροισμα των ποσών των κωδικών 701 έως και 704. Στη συγκεκριμένη περίπτωση το άθροισμα των κωδικών 701 και 704 είναι ίσο με 29545,76 [(701)

14827,93+(703) 14717,83] Κωδ. 708. Τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο των εισροών. :2,42 Ευρώ Κωδ. 709. Άθροισμα των ποσών των κωδ. 706 έως και 708. :2,42 Ευρώ Κωδ. 710. Τη διαφορά των ποσών των κωδ. 684 + 705 – 709. Εάν η διαφορά είναι αρνητική, σημειώνεται το πρόστιμο (-) πλην, πριν απ' αυτήν. 42263,17 Ευρώ φόρου που τυχόν προκύπτει

[3.6 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ¹¹](#)

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τίθενται στη διάθεση του προσώπου που αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

¹¹ Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ) : Κωδικοποιημένος Νόμος 2859/2000 περί Φ.Π.Α.

2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός :

α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών,

β) κατά το χρόνο εισπραξης της αντιπαροχής σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου,

γ) κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά,

δ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο την 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28,

ε) προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής υπηρεσιών.

3. Ειδικά για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο :

α) υπογραφής του προσυμφώνου, εφόσον σε αυτό περιλαμβάνεται ο όρος της αυτοσύμβασης που προβλέπει το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα ή εφόσον καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα και παραδόθηκε η νομή του ακινήτου,

β) σύνταξης της έκθεσης πλειστηριασμού, στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού,

γ) υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,

δ) μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 10 του παρόντος. Όταν τα αγαθά τίθενται από τη στιγμή της εισαγωγής τους, σε ένα από τα καθεστώτα που προβλέπονται στα εδάφια αα' και ββ' της περίπτωσης β' της παραγράφου 25, σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς, σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης ή σε ένα από τα καθεστώτα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 61, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

2. Όταν τα εισαγόμενα αγαθά υπόκεινται σε δασμούς, γεωργικές εισφορές ή φόρους ισοδυνάμου αποτελέσματος, που έχουν θεσπισθεί στα πλαίσια κοινής πολιτικής, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που η φορολογική υποχρέωση γεννάται και γίνονται απαιτητές από το Δημόσιο οι παραπάνω επιβαρύνσεις.

3. Για σκάφη αναψυχής, τα οποία βρίσκονταν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής στο εσωτερικό της χώρας κατά την 31.12.1992 βάσει δελτίων κίνησης που έχουν χορηγήσει οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές που ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν σε άλλο κράτος – μέλος την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τη λήξη του καθεστώτος στο οποίο είχαν υπαχθεί.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται, εφόσον αποδεικνύεται ότι

- α) τα σκάφη αυτά εξάγονται,
- β) καταβλήθηκε ο φόρος κατά την εισαγωγή των σκαφών αυτών στο εσωτερικό της χώρας,
- γ) καταβλήθηκε ο φόρος στο κράτος – μέλος που πραγματοποιήθηκε η αγορά τους, χωρίς να τύχουν απαλλαγής ή επιστροφής του φόρου αυτού λόγω εξαγωγής,
- δ) έχουν νηολογηθεί ή, έχουν χρησιμοποιηθεί αποδεδειγμένα, για πρώτη φορά, πριν από την 1.1.1985

3.7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ¹²

Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλλει δήλωση.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στο προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως :

- α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,
- β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

4. Ο έλεγχος ενεργείται τις εργάσιμες για τον υπόχρεο ημέρες και ώρες, στην επαγγελματική του εγκατάσταση ή, όταν τούτο είναι δύσκολο, στη ΔΟΥ, καθώς και σε άλλο τόπο και χρόνο ύστερα από συμφωνία του Προϊσταμένου ΔΟΥ και του υπόχρεου στο φόρο.

5. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του Ν. 820/1378 (ΦΕΚ 174 Α').

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο. Μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

7. Ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και λοιπές αρχές, καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, οφείλουν να αποστέλλουν σε αυτόν, μέσα σε προθεσμία (30) ημερών από τη

¹² Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ) : Κωδικοποιημένος Νόμος 2859/2000 περί Φ.Π.Α.

γνωστοποίηση της πρόσκλησης, κάθε στοιχείο χρήσιμο για τη διεξαγωγή του ελέγχου και να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία ή συνδρομή.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ ή άλλη δημόσια αρχή ή τα Ελληνικά Ταχυδρομεία ή άλλος οργανισμός κοινής ωφέλειας ή πιστωτικός οργανισμός, για την παραλαβή των δηλώσεων, καθώς και άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ για την επιβολή του φόρου.

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μια διαχειριστική περίοδο.

Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου.

Αν από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τις χίλιες (1.000) δραχμές, εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής.

2. Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος ΔΟΥ διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.

3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

4. Η αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή κατά της συμπληρωματικής πράξης αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτή.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και ο τρόπος της τήρησης του βιβλίου καταχώρισης των πράξεων αυτών.

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

2. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.

3. Κατά της προσωρινής πράξης επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής, η οποία δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου.

Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται στις περιπτώσεις αυτές αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν τα αποτελέσματα του τακτικού ελέγχου και την ενδεχόμενη κύρια δίκη.

4. Από το φόρο που βεβαιώνεται οριστικά αφαιρείται ο φόρος της προσωρινής πράξης.

Οι πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 κοινοποιούνται στον υπόχρεο μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Αν η υπόθεση περαιωθεί ως ειλικρινής, τούτο γνωστοποιείται στον υπόχρεο με απλή ταχυδρομική επιστολή.

1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε η πράξη που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά της, να προτείνει στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

2. Η πρόταση υποβάλλεται με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προσκομίζει τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και αναπτύσσει σ' αυτήν του ισχυρισμούς του.

3. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ, αφού λάβει υπόψη του και εκτιμήσει όλα τα στοιχεία του φακέλου που προσκομίζονται από τον υπόχρεο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν προφορικά ή γραπτά, καθώς και κάθε άλλο σχετικό με την υπόθεση στοιχείο, μπορεί, αν κρίνει το αίτημα βάσιμο εν όλω ή εν μέρει, να αποδειχθεί την ακύρωση της πράξης, την τροποποίησή της ή τη διαγραφή μερικών στοιχείων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και τον περιορισμό του φόρου αυτού.

4. Αν συμπέσουν οι απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ και του υπόχρεου, συντάσσεται και υπογράφεται και από του δύο πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Με το πρακτικό αυτό, που επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, η διαφορά επιλύεται κατά το μέρος που επήλθε η συμφωνία.

Αντίγραφο του πρακτικού της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς παραδίδεται στον υπόχρεο. Το πρακτικό αυτό επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του

Ν. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

5. Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται και στην περίπτωση κατάργησης της δίκης, κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α').

6. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς μπορεί να γίνει από ειδικό πληρεξούσιο, αν αυτός καταθέσει τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ έγγραφο πληρεξουσιότητας, δημόσιο ή ιδιωτικό αυτό έγγραφο βεβαιώνεται το γνήσιο της υπογραφής του εντολέα από δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή ή από συμβολαιογράφο.

7. Μα αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο του πρακτικού διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

1. Ο φόρος βεβαιώνεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ στο όνομα του υπόχρεου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

Για τη βεβαίωση του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ συντάσσει χρηματικό κατάλογο μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης και οπωσδήποτε όχι αργότερα από τρία έτη από το τέλος του έτους κατά το οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης.

Η παράλειψη βεβαίωσης του φόρου στην προθεσμία των δύο μηνών αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα, που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

2. Αν δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε από τον υπόχρεο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ ποσοστό τριάντα στα εκατό (30%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου.

3. Για την αναστολή καταβολής του φόρου, που βεβαιώνεται κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 200 επ. του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α').

4. Φόρο, που έχει ήδη βεβαιωθεί κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου, εκπίπτει ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και ο τρόπος σύνταξης του χρηματικού καταλόγου. Με κοινές αποφάσεις του ίδιου Υπουργού και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, μπορεί να ορίζονται και άλλες, εκτός από τις ΔΟΥ, αρχές ή τράπεζες για της είσπραξη του φόρου.

1. Ο οφειλόμενος φόρος, κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3.

2. Εφάπαξ :

α) με την υποβολή των δηλώσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος νόμου,

β) τον επόμενο μήνα από τα βεβαίωση, εφόσον αφορά :

αα) φόρο που προκύπτει με βάση προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, ανεξάρτητα από την άσκηση ή μη προσφυγής ή την με οποιονδήποτε τρόπο οριστικοποίηση της πράξης αυτής,

ββ) το ποσοστό τριάντα στα εκατό (30%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου της παραγράφου 2 του άρθρου 53,

γγ) το φόρο που βεβαιώθηκε με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου,

δδ) στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην επόμενη παράγραφο, εφόσον ο φόρος που βεβαιώθηκε δεν υπερβαίνει το ποσό των εκατό χιλιάδων (100.000) δραχμών.

3. Με την επιφύλαξη του εδαφίου δδ' της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, σε δυο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη στον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, στις περιπτώσεις :

α) διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, με εξαίρεση το εδάφιο αα' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2,

β) κατάργησης της φορολογικής δίκης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.Δ. 4600/1966,

γ) βεβαίωσης με βάση πράξη, η οποία οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, με εξαίρεση το εδάφιο αα' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι η καταβολή του οφειλόμενου φόρου γίνεται και χωρίς την υποβολή περιοδικών δηλώσεων.

Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής :

α) οι αναφερόμενοι στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 36 και της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 38,

β) οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου,

γ) το πρόσωπο που μεταβιβάζει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5, για το φόρο που οφείλεται μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης.

Για την ακύρωση ή την τροποποίηση οριστικής φορολογικής εγγραφής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), όπως ισχύουν¹³.

¹³ Γκίνογλου Δημήτριος, «Φορολογική Λογιστική» 2004, Θεσσαλονίκη, Εκδόσεις Ανικούλα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 ΤΙ ΑΛΛΑΖΕΙ ΑΠΟ 1.1.2011 ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΟΠΙΟ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ¹⁴

Οι σημαντικότερες αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ. κ.λπ. που ισχύουν από 1.1.2011 ή που θα εφαρμοστούν κατά τη διάρκεια του έτους 2011.

Η ψήφιση του ν. 3842/2010 με τίτλο «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» όπως όλοι γνωρίζουμε, επέφερε σημαντικές αλλαγές στον κορμό του φορολογικού μας συστήματος. Μετά τον παραπάνω νόμο ψηφίστηκαν και άλλοι οι οποίοι συνέθεσαν το ισχύον τοπίο στα φορολογικά δρώμενα της χώρας μας. Ομολογουμένως οι αλλαγές που επήλθαν ήταν πολλές και σημαντικές σε όλα τα αντικείμενα (φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α. Κ.Β.Σ. κ.λπ.) με αποτέλεσμα να έχει δημιουργηθεί μια σύγχυση στους επαγγελματίες του χώρου (λογιστές, φοροτεχνικούς, οικονομολόγους, εφοριακούς, νομικούς κ.λπ.) για το τι ακριβώς ισχύει σε ορισμένες περιπτώσεις και κυρίως από πότε ισχύει. Παρακάτω θα αναφερθούν ο νομός 2238/1994, στη συνέχεια στον Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και έπειτα στον ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

I. Αλλαγές στον ν. 2238/1994

A. Αλλαγή στο άρθρο 31 του ν. 2238/1994 και συγκεκριμένα στην υποπερίπτωση αα' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 31, που αφορά την έκπτωση των δαπανών μισθοδοσίας.

« Άρθρο 31. Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος.

α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται με την επιφύλαξη της παραγράφου 18 του παρόντος άρθρου :

αα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών.

Η υπηρεσία που διενεργεί το φορολογικό έλεγχο, τακτικό ή προσωρινό, υποχρεούται, αμέσως μετά την ολοκλήρωσή του, να ενημερώσει τον αρμόδιο ασφαλιστικό οργανισμό σχετικά με την απόδοση ή μη των ασφαλιστικών εισφορών. Η παραβίαση της υποχρέωσης

¹⁴ Καραγιώργος Θεοφάνης, Πετρίδης Ανδρέας, «Μηχανογραφημένη Λογιστική Θεωρία και Πράξη», 2006, Θεσσαλονίκη, Εκδόσεις Γερμανός

του προηγούμενου εδαφίου συνιστά πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται κατά τις οικείες διατάξεις του πειθαρχικού δικαίου. Οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση αν δεν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η σταδιακή εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων, η διαδικασία της εξόφλησης των δαπανών μισθοδοσίας, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου ».

[Τα τέσσερα εδάφια μετά το πρώτο εδάφιο της υποπερίπτωσης αα' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 31, τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την παράγραφο 2 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (23-4-2010), σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου].

Όπως είναι γνωστό, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις της υποπερ. αα' της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, για να αναγνωρισθούν (φορολογικά) τα έξοδα μισθοδοσίας και οι αμοιβές του προσωπικού ως δαπάνη, πρέπει να έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού φορέα. Για την έκπτωση των πιο πάνω δαπανών, αρκεί να έχει γίνει βεβαίωση ή καταλογισμός των αναλογουσών επί αυτών ασφαλιστικών εισφορών από τους δικαιούχους ασφαλιστικούς οργανισμούς, πριν από την έναρξη του φορολογικού ελέγχου (1003821/10037/B0012/ΠΟΛ.1005/14.1.2005 Α.Υ.Ο.)

Με την παράγραφο 2 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 τροποποιήθηκαν οι πιο πάνω διατάξεις και ο έλεγχος δεν περιορίζεται πλέον στη μη αναγνώριση της δαπάνης μισθοδοσίας όταν διαπιστώσει ότι δεν έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές, αλλά η υπηρεσία που διεξήγαγε τον έλεγχο (Δ.Ο.Υ, ΔΕΚ, ΠΕΚ, κλπ.) υποχρεούται μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, τακτικού ή προσωρινού, να ενημερώσει τον αρμόδιο κατά περίπτωση ασφαλιστικό φορέα (ΙΚΑ, κλπ.) εάν η ελεγχθείσα εταιρία έχει αποδώσει ή όχι τις ασφαλιστικές εισφορές.

Πρακτικά, η σύνταξη του εγγράφου θα γίνεται από τους υπαλλήλους που διενήργησαν τον έλεγχο και θα υπογράφεται από τον προϊστάμενο της υπηρεσίας. Η ενημέρωση αυτή μπορεί να γίνεται και ηλεκτρονικά, ούτως ώστε ο σχετικός ασφαλιστικός φορέας να επιλαμβάνεται άμεσα για την εξασφάλιση των συμφερόντων του. Η μη ενημέρωση του ασφαλιστικού φορέα, ανεξάρτητα αν η ελεγχθείσα επιχείρηση έχει καταβάλλει ή όχι τις εισφορές, συνιστά πειθαρχικό αδίκημα, τόσο για τους ελεγκτές, όσο και για τον Προϊστάμενο, οι οποίοι τιμωρούνται κατά τις οικείες διατάξεις του πειθαρχικού δικαίου.

Διευκρινίζεται, ότι οι νόμιμοι ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης πρέπει να αναφέρουν στο πιστοποιητικό που εκδίδουν σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 82 του ν.2238/1994, αν έχουν αποδοθεί ή όχι οι οφειλόμενες εισφορές, καθώς επίσης πρέπει να ενημερώνουν και τον ασφαλιστικό φορέα.

Επίσης, οι λογιστές φοροτεχνικοί στην κατάσταση των λογιστικών διαφορών που είναι υποχρεωμένοι, με βάση τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 38 του ν.2873/2000, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με την παρ. 9 του άρθρου 17 του ν. 3842/2010, να συνυποβάλλουν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της επιχείρησης, πρέπει να

μνημονεύουν και το ύψος των μισθών για το οποίο δεν έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές.

Περαιτέρω, με τις νέες διατάξεις προβλέπεται ότι οι δαπάνες μισθοδοσίας θα αναγνωρίζονται μόνο αν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικού τραπεζικού λογαριασμού της επιχείρησης ή επιταγής που εξοφλείται μέσω τραπεζικού λογαριασμού. Επισημαίνεται, ότι στην έννοια των δαπανών μισθοδοσίας δεν περιλαμβάνονται οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού φορέα που καταβάλλει η επιχείρηση, αλλά μόνο οι καταβαλλόμενοι μισθοί – αμοιβές.

Τέλος, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η έκδοση της οποίας προβλέπεται από την παρ. 2 του άρθρου αυτού, θα καθοριστεί η σταδιακή εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου, η διαδικασία της εξόφλησης των δαπανών μισθοδοσίας και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. Κατά συνέπεια, παρά το γεγονός ότι τυπικά όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω για τον τρόπο εξόφλησης της δαπάνης μισθοδοσίας έχουν εφαρμογή από 23.04.2010 και μετά, ουσιαστικά θα ισχύσουν από το χρόνο κατά τον οποίο θα εκδοθεί η καθεμιά απόφαση (κανονιστική πράξη – Σχ. Απόφαση ΠΟΛ.1135/4.10.2010). Συνεπώς η παραπάνω διάταξη θα έχει ουσιαστικά εφαρμογή μετά την έκδοση των κανονιστικών πράξεων οι οποίες θα δώσουν τις απαραίτητες διευκρινίσεις. Επισήμανση: Στο σημείο αυτό θα πρέπει να αναφέρουμε το εξής:

Με το άρθρο 40 του ν. 3863/2010 με τίτλο «Νέο Ασφαλιστικό Σύστημα και συναφείς διατάξεις, ρυθμίσεις στις εργασιακές σχέσεις» και συγκεκριμένα με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, ορίστηκαν τα παρακάτω τα οποία έχουν άμεση σχέση με το θέμα που αναλύουμε:

«Άρθρο 40. Συναλλαγές μέσω τραπεζικού συστήματος

Από 1.7.2011 οι αποδοχές των εργαζομένων στον ιδιωτικό τομέα κατατίθενται από τους εργοδότες ταυτόχρονα και συνολικά με τις ασφαλιστικές εισφορές και το φόρο μισθωτών υπηρεσιών σε τράπεζα και μεταφέρονται και αποδίδονται από αυτή στους λογαριασμούς των δικαιούχων μισθωτών, στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και το Δημόσιο, αντίστοιχα. Για το σκοπό αυτόν κάθε υπόχρεη επιχείρηση υπογράφει σχετική σύμβαση με τράπεζα που επιλέγει. Οι συμβαλλόμενες τράπεζες δεν θεωρούνται δημόσιοι υπόλογοι και ευθύνονται μόνο για τυχόν λάθη από δική τους υπαιτιότητα.

Η όλη διαδικασία, τα χρονικά πλαίσια, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης ».

Από 1.7.2011 και μετά οι εργοδότες του ιδιωτικού τομέα που απασχολούν προσωπικό, θα καταβάλλουν τις αποδοχές μαζί με τις ασφαλιστικές εισφορές και το φόρο μισθωτών υπηρεσιών σε τράπεζα. Στη συνέχεια η τράπεζα θα μεταφέρει τα σχετικά ποσά στους δικαιούχους μισθωτούς, στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και το Δημόσιο, αντίστοιχα.

"Με την παρ. 2 προτείνεται από 1.7.2011 οι αποδοχές των εργαζομένων στον ιδιωτικό τομέα να κατατίθενται από τους εργοδότες ταυτόχρονα και συνολικά με τις ασφαλιστικές εισφορές και το φόρο μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) σε τράπεζα επιλογής τους, που θα μεταφέρονται και θα αποδίδονται από αυτή στους λογαριασμούς των δικαιούχων μισθωτών, στους Φ.Κ.Α. και το δημόσιο αντίστοιχα.

Με την ταυτόχρονη καταβολή του μισθού, των εισφορών και του φόρου μισθωτών υπηρεσιών ενισχύεται η προσπάθεια κατά της αποφυγής της ασφάλισης, φαινόμενο που τον τελευταίο καιρό συνεχώς διογκώνεται, ώστε να εκμηδενίζονται οι πιθανότητες ανασφάλιστης εργασίας, δεδομένου ότι οι μισθοδοτικές καταστάσεις των υπαλλήλων θα είναι στη διάθεση των ασφαλιστικών οργανισμών για πληρέστερο έλεγχο".

Για τη διαδικασία και τις λεπτομέρειες που απαιτούνται θα δοθούν σχετικές διευκρινίσεις με αποφάσεις των αρμοδίων Υπουργείων.

Β. Αλλαγή στο άρθρο 55 του ν. 2238/1994 και συγκεκριμένα στο θέμα της παρακράτησης φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων. Επαναφορά του συντελεστή στο 3%.

Η περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 όπως ισχύει σήμερα, έχει ως εξής:

« Άρθρο 55 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

1. Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

β) Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60 ».

[Ο συντελεστής παρακράτησης φόρου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 τέθηκε όπως αυτός μειώθηκε μέχρι 31-12-2010 σε ένα τοις εκατό (1%), σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 3 του ν. 3763/2009, και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (27-5-2009), σύμφωνα με το άρθρο 49 του ιδίου νόμου. Προηγουμένως ο συντελεστής παρακράτησης ήταν τρία τοις εκατό (3%)].

Χρειάζεται προσοχή στις παρακρατήσεις που διενεργούνται από 1/1/2011 και μετά, γιατί πλέον ο συντελεστής παρακράτησης επανήλθε στο ποσοστό 3% (όπως ίσχυε στο παρελθόν δηλαδή) και δεν ισχύει ο συντελεστής 1% (ίσχυε έως 31/12/2010).

Γ. Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

Η παράγραφος 7 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 όπως ισχύει σήμερα, έχει ως εξής:

« Άρθρο 48. Εισόδημα και απόκτηση του.

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία. Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαρκείας, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, χρόνος κτήσης του εισοδήματός τους θεωρείται ο χρόνος είσπραξής του.

Ειδικά, για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του και στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημία ».

[Τα τέσσερα πρώτα εδάφια της παραγράφου 7 του άρθρου 48 έτσι όπως αυτή αναριθμήθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 9 του ν.3842/2010 (προηγουμένως αποτελούσε την παράγραφο 6), τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 9 του άρθρου 6 του ν. 3842/2010 και ισχύουν για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2011 και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου].

Με τη νέα διάταξη μεταβλήθηκε ο χρόνος απόκτησης και φορολογίας του εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα. Ως τέτοιος ορίζεται πλέον ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία και όχι ο χρόνος είσπραξης της αμοιβής, που ίσχυε με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις. Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσίας διάρκειας, χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε¹⁵.

Με τον τρόπο αυτό επέρχεται φορολογική εξομοίωση ως προς το χρόνο απόκτησης του εισοδήματος με αυτό που προέρχεται από την παροχή υπηρεσιών και θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Επισημαίνεται ότι, η παρακράτηση του φόρου στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θα εξακολουθήσει να γίνεται κατά την καταβολή (μετρητά, επιταγή, συναλλαγματική) της αμοιβής και θα συμψηφίζεται κατά τη χρήση αυτή, ανεξάρτητα από τη χρήση φορολόγησης του εισοδήματος. Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που παρέχουν υπηρεσίες προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), χρόνος κτήσης του εισοδήματος για τις υπηρεσίες προς τα πρόσωπα αυτά, εξακολουθεί να θεωρείται ο χρόνος είσπραξης της αμοιβής.

Οι διατάξεις αυτές, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 92, ισχύουν για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από χρήσεις που αρχίζουν από 1/1/2011 και μετά.

Ειδικά για τους δικηγόρους, λόγω των ειδικών περιπτώσεων του εισοδήματος που αποκτούν (συμβουλευτική δικηγορία, διεκδικητική κ.λπ.) εκδόθηκε νέα εγκύκλιος ΠΟΛ.1208/29.12.2010 (μετά την ΠΟΛ.1135/4.10.2010) με τις σχετικές διευκρινίσεις για τις ειδικές αυτές περιπτώσεις εισοδήματος.

Δ. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελμάτων όταν οι αμοιβές αυτές ξεπερνούν το όριο των 300,00 €.

Η παράγραφος 1 του άρθρου 58 του ν. 2238/1994 όπως αυτή ισχύει σήμερα, έχει ως εξής:

« Άρθρο 58. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελμάτων.

¹⁵ Καραγιώργος Θεοφάνης, Πετρίδης Ανδρέας, «Μηχανογραφημένη Λογιστική Θεωρία και Πράξη», 2006, Θεσσαλονίκη, Εκδόσεις Γερμανός

1. Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, κατά την καταβολή των αμοιβών. Επίσης, οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το π.δ. 186/1992 η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής.

Ειδικά για τις παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας που καταβάλλονται από τους εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, ο παραπάνω συντελεστής περιορίζεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%). Εξαιρούνται της παρακράτησης φόρου εισοδήματος όσοι αποκτούν εισόδημα από τη διανομή διαφημιστικών εντύπων το οποίο δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ ετησίως.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορες τους. Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 εφαρμόζονται ανάλογα.

[Οι λέξεις «εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ» στο τέλος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 58, τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την παράγραφο 11 του άρθρου 6 του ν. 3842/2010 και ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2011, σύμφωνα με την περίπτωση η' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου].

Με την παράγραφο 11 του άρθρου 6 του ν. 3842/2010, τροποποιήθηκε το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Ε. Μετά την τροποποίηση αυτή, η παρακράτηση του φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, θα γίνεται από τις δημόσιες υπηρεσίες, τους ΟΤΑ, τα ΝΠΔΔ, κοινωφελή ιδρύματα, δημόσιες επιχειρήσεις, επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα, συλλόγους και επιχειρήσεις γενικά όταν η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ (300). Για το όριο των τριακοσίων ευρώ (300) λαμβάνεται υπόψη, η αξία του εισοδήματος κατά συναλλαγή, με βάση το προβλεπόμενο στοιχείο που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο ΦΠΑ.

Επίσης, το όριο των τριακοσίων ευρώ ανά συναλλαγή, συνδέεται με την αξία της πράξης ή των παρεχόμενων υπηρεσιών, όπως προκύπτει από την τυχόν υπογραφείσα σύμβαση ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο (Υπουργικές αποφάσεις περί ελαχίστων αμοιβών κλπ.) και όχι με την τμηματική εξόφληση της συναλλαγής.

Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν σύμφωνα με την περίπτωση η' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του νόμου αυτού, για συναλλαγές που γίνονται από 1/1/2011 και μετά.

Ε. Οριστικές δηλώσεις φόρου για εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα και εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις. Χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών.

Η παράγραφος 3 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994 όπως αυτή ισχύει σήμερα έχει ως εξής:

« Άρθρο 59. Απόδοση του φόρου με διμηνιαίες δηλώσεις

3. Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το ποσό του φόρου που αναλογεί επ' αυτών με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, με το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση από το φόρο που αναλογεί στο ποσοστό που ορίζεται με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου, το οποίο καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Απριλίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για κάθε δικαιούχο.

Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαΐου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για κάθε δικαιούχο.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των πιο πάνω οριστικών δηλώσεων, ο τρόπος υποβολής τους και κάθε άλλο σχετικό θέμα ».

[Η παράγραφος 3 του άρθρου 59 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 7 του ν. 3842/2010 και ισχύει για τις οριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2011 και επόμενα, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου άρθρου και νόμου].

Με τις νέες διατάξεις η υποχρέωση που υπάρχει για υποβολή οριστικής δήλωσης απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών από τους υπόχρεους σε παρακράτηση φόρου επί του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες που διενεργείται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57, επεκτείνεται και στους υπόχρεους σε παρακράτηση φόρου επί των αμοιβών

από ελευθέρια επαγγέλματα και επί του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που διενεργείται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58 και 55 του Κ.Φ.Ε., αντίστοιχα. Πιο συγκεκριμένα:

- Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου αυτής της παραγράφου ορίζεται και πάλι η υποχρέωση υποβολής οριστικής δήλωσης απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για όσους υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57, χωρίς να επέρχεται καμία μεταβολή σε αυτά που ισχύουν σήμερα
- Με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της ίδιας παραγράφου ορίζεται ότι, όλοι όσοι είναι υπόχρεοι σε παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 58, δηλαδή οι δημόσιες υπηρεσίες, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κοινωφελή ιδρύματα, οι οργανισμοί και οι επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, οι δημόσιες επιχειρήσεις, οι τράπεζες και τα πιστωτικά ιδρύματα ή οι πιστωτικοί οργανισμοί, οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους, οι σύλλογοι γενικά και οι ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων, οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Απριλίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση της έδρας ή της κατοικίας κάθε δικαιούχου, κατά περίπτωση, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
- Με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της αυτής παραγράφου ορίζεται ότι, όλοι όσοι είναι υπόχρεοι σε παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 55, δηλαδή οι δημόσιες υπηρεσίες, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κοινωφελή ιδρύματα, οι οργανισμοί και οι επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, οι δημόσιες επιχειρήσεις, οι τράπεζες και τα πιστωτικά ιδρύματα ή οι πιστωτικοί οργανισμοί, οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους, οι σύλλογοι γενικά και οι ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων, οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαΐου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση της έδρας ή της κατοικίας κάθε δικαιούχου, κατά περίπτωση, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις καθώς το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για κάθε δικαιούχο¹⁶.
- Με τις διατάξεις του τέταρτου εδαφίου αυτής της παραγράφου ορίζεται ότι, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των πιο πάνω οριστικών δηλώσεων, ο τρόπος υποβολής τους και κάθε άλλο σχετικό θέμα. Η υποβολή των πιο πάνω οριστικών δηλώσεων για αμοιβές από ελευθέρια επαγγέλματα και για εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, θα γίνεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου στον δικτυακό τόπο της Γ.Γ.Π.Σ., κατ' ανάλογη υποβολή και των οριστικών δηλώσεων απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), οι οποίες ήδη

¹⁶ Αγαπητός Κράτης : Κωδικοποίηση διατάξεων του Ν. 2523/2011 για διοικητικές και ποινικές κυρώσεις του Φ.Π.Α.

από το οικονομικό έτος 2006 (χρήση 2005) υποβάλλονται ηλεκτρονικά, σύμφωνα με όσα ορίζονται από την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδεται κάθε χρόνο.

- Επίσης, με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ότι, η υποχρέωση επίδοσης των πιο πάνω οριστικών δηλώσεων για αμοιβές από ελευθέρια επαγγέλματα και για εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, αρχίζει από το οικονομικό έτος 2011 και μετά, δηλαδή για τα εισοδήματα που θα αποκτηθούν μέσα στο έτος 2010 και μετά.
- Επισημαίνεται, ότι τα αναφερόμενα πιο πάνω εφαρμόζονται συνδυαστικά με όσα αναφέρονται στην παράγραφο 6 του άρθρου 17 του κοινοποιούμενου νόμου, τα οποία έχουν ως εξής: «Αν πρόκειται για εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, ο υπόχρεος χορηγεί μία μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο στην οποία αναγράφει το σύνολο των αμοιβών. Αν πρόκειται για εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, ο υπόχρεος χορηγεί μία μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο, στην οποία αναγράφει το σύνολο του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις. Τα πλήρη στοιχεία που περιλαμβάνονται στις βεβαιώσεις αποδοχών, υποβάλλονται στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, μαζί με την ετήσια οριστική δήλωση μισθωτών υπηρεσιών, οριστική δήλωση ελευθέρων επαγγελματιών, καθώς και οριστική δήλωση από εμπορικές επιχειρήσεις κατά περίπτωση. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται κατηγορίες υπόχρεων, για τους οποίους οι πιο πάνω πληροφορίες υποβάλλονται στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών ή σε μαγνητικά μέσα κατά περίπτωση».
- Τονίζεται ότι, η υποχρέωση υποβολής οριστικών δηλώσεων φόρου μισθωτών υπηρεσιών, αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις, δεν υφίσταται για τις δημόσιες υπηρεσίες χωρίς ίδια διαχείριση, οι οποίες υποχρεούνται να υποβάλλουν μόνο τα πλήρη στοιχεία που προβλέπονται στις βεβαιώσεις αποδοχών ή αμοιβών του άρθρου 83 του Κ.Φ.Ε., καθόσον αυτές δεν αποδίδουν τους παρακρατούμενους φόρους με προσωρινές δηλώσεις και συνεπώς δεν είναι υπόχρεες σε υποβολή οριστικών δηλώσεων.

Π. Αλλαγές στο Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)

Α. Χρόνος έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών από ελεύθερο επαγγελματία.

Η παράγραφος 3 του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992 όπως ισχύει σήμερα, έχει ως εξής:

« Άρθρο 13. Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών. Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

3. Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την

περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και την περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων όπου τα εισιτήρια εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

Επί εκτελέσεως οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και πάντως πριν από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί. Στην απόδειξη αυτή αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση του πελάτη και το είδος του έργου ή της εγκατάστασης ».

[Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 13 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 22 του άρθρου 19 του νόμου 3842/2010 και ισχύει από τη διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2011 και για υπηρεσίες που είχαν παρασχεθεί μέχρι τη λήξη της προηγούμενης αυτής διαχειριστικής περιόδου και δεν έχουν εισπραχθεί οι αμοιβές, τα στοιχεία αυτά επιτρέπεται να εκδοθούν με την είσπραξη, σύμφωνα με την παράγραφο ιβ του άρθρου 92 του ίδιου νόμου].

Με την παράγραφο 22 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 εναρμονίστηκε ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελευθέριο επάγγελμα κατονομαζόμενο στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 με τον χρόνο έκδοσης των αποδείξεων και των λοιπών περιπτώσεων παροχής υπηρεσιών όλων των επιτηδευματιών, πλην της περίπτωσης είσπραξης των σχετικών αμοιβών τους από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., όπου η απόδειξη εξακολουθεί να εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη. Έτσι με τις νέες διατάξεις η απόδειξη παροχής υπηρεσίας των ελεύθερων επαγγελματιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής (έναρξη ισχύος από 1.1.2011).

Όταν δε η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, η απόδειξη παροχής υπηρεσίας εκδίδεται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, η απόδειξη παροχής υπηρεσίας δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία, χωρίς να αποκλείεται και η προγενέστερη έκδοσή της, εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, για υπηρεσία βεβαία και εκκαθαρισμένη.

Με τις νέες διατάξεις αποσυσχετίζεται πλέον ο χρόνος έκδοσης των Α.Π.Υ. των εν λόγω επιτηδευματιών από την είσπραξη των αμοιβών τους και κατά συνέπεια αυτοί υποχρεούνται να εκδώσουν, όπως και οι λοιποί επιτηδευματίες που παρέχουν υπηρεσίες, τις σχετικές Α.Π.Υ. στους χρόνους που ορίζονται ανωτέρω, ανεξαρτήτως εάν εισπράξουν ή όχι τη συμφωνηθείσα αμοιβή.

Διευκρινίζεται ότι για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί από ελεύθερους επαγγελματίες πριν την έναρξη ισχύος των εν λόγω διατάξεων (1.1.2011), ήτοι έως 31.12.2010 και δεν έχουν εισπραχθεί οι αμοιβές, όπως ορίζεται στη παρ. ιβ' της παρ. 1 του άρθρου 92 του ν.3842/2010, οι σχετικές Α.Π.Υ. εκδίδονται με την είσπραξη αυτών. Στη περίπτωση δηλαδή που η παροχή της υπηρεσίας ξεκίνησε πριν την 1.1.2011 και συνεχίζεται και μετά την ημερομηνία αυτή, για την αμοιβή που αντιστοιχεί στη παρασχεθείσα υπηρεσία πριν την 1.1.2011 η Α.Π.Υ. θα εκδοθεί όταν εισπραχθεί, ενώ για την αμοιβή που αντιστοιχεί

στην υπηρεσία που παρασχέθηκε από 1.1.2011, όταν ολοκληρωθεί, ανεξάρτητα από την είσπραξη ή όχι αυτής¹⁷.

Σημείωση: Ειδικά για τους δικηγόρους λόγω των ιδιαιτεροτήτων του επαγγέλματός τους, δόθηκαν διευκρινίσεις για το χρόνο έκδοσης των Α.Π.Υ. σε ειδικές περιπτώσεις με την απόφαση ΠΟΛ.1208/29.12.2010.

« Άρθρο 20. Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών

1. Για συναλλαγές επιτηδευματιών με άλλους επιτηδευματίες και πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. τα δεδομένα των φορολογικών στοιχείων, που εκδίδονται, διαβιβάζονται ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο χρόνος και η διαδικασία σταδιακής εφαρμογής των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου με βάση την αξία της συναλλαγής ή τον κύκλο εργασιών και οι τεχνικές προδιαγραφές διαβίβασης των δεδομένων.

2. Φορολογικά στοιχεία αξίας ή λοιπά έγγραφα που εκδίδονται ή συντάσσονται αντί φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας άνω των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ, τα οποία εκδίδονται για συναλλαγές μεταξύ επιτηδευματιών εξοφλούνται μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών του εκδότη - πωλητή αγαθών ή υπηρεσιών και του λήπτη των αντίστοιχων στοιχείων ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών, οι κινήσεις των οποίων διαβιβάζονται σε ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, χωρίς να ισχύει ως προς τούτο το τραπεζικό απόρρητο. Οι Τράπεζες δεν επιτρέπεται να χρεώνουν αμοιβές για τη λειτουργία των επαγγελματικών λογαριασμών.

3. Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, μέσω τράπεζας, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού και με επιταγές. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά. Οι Τράπεζες δεν επιτρέπεται να χρεώνουν αμοιβές για την κατάθεση των ποσών αυτών σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

4. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει και ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 9 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ., και οφείλει, εκτός των οριζόμενων στην παράγραφο αυτή, να επιβεβαιώνει από ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών την ακρίβεια των στοιχείων, καθώς και τη φορολογική συνέπεια του αντισυμβαλλόμενου εκδότη, για φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας άνω των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ο χρόνος διαβίβασης των δεδομένων των στοιχείων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το όριο της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή των παραγράφων 1, 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού και των διατάξεων του άρθρου 18 παράγραφος 2 του Κ.Β.Σ.».

¹⁷ Αγαπητός Κράτης : Κωδικοποίηση διατάξεων του Ν. 2523/1997 για διοικητικές και ποινικές κυρώσεις του Φ.Π.Α.

[Έναρξη ισχύος των παραπάνω διατάξεων από 1/1/2011.]

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού προβλέπονται:

α) Η υποχρεωτική διαβίβαση των φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές άνω των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ μεταξύ επιτηδευματιών και προσώπων της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Δημόσιο, ΝΠΔΔ, κ.λ.π.) μέσω ηλεκτρονικού συστήματος σε υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών. Οι διατάξεις αυτές κρίνονται απαραίτητες για την εξασφάλιση της γνησιότητας και ακρίβειας αυτών των συναλλαγών όπως και των φορολογικών παραστατικών που τις απεικονίζουν, καθώς και για τη διενέργεια άμεσων ηλεκτρονικών διασταυρώσεων και ελεγκτικών επαληθεύσεων των παραπάνω συναλλαγών με την δυνατότητα άμεσης πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία καταγραφής τους.

β) Θεσπίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομικών να ορίζει με αποφάσεις του θέματα που αφορούν την υλοποίηση του εν λόγω μέτρου και ειδικότερα να ορίζει το χρόνο και τη διαδικασία σταδιακής εφαρμογής των παραπάνω διατάξεων, με βάση την αξία της συναλλαγής ή τον κύκλο εργασιών, καθώς και τις τεχνικές προδιαγραφές διαβίβασης των δεδομένων.

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 3842/2010 οι διατάξεις αυτές κρίθηκαν απαραίτητες για την εξασφάλιση της γνησιότητας των σχετικών συναλλαγών και παραστατικών και για τη διενέργεια άμεσων ηλεκτρονικών διασταυρώσεων των σχετικών συναλλαγών με την δυνατότητα άμεσης πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία των συναλλαγών αυτών.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού ορίστηκαν τα εξής:

α) Καθιερώνεται η εξόφληση όλων των φορολογικών στοιχείων, καθώς και των λοιπών εγγράφων που εκδίδονται ή συντάσσονται αντί φορολογικών στοιχείων, αξίας άνω των 3.000 ευρώ, μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ιδίων λογαριασμών.

β) Οι ως άνω τραπεζικές κινήσεις, που αφορούν εξόφληση συναλλαγών μεταξύ επιτηδευματιών, αξίας άνω των 3.000 ευρώ, για τις οποίες δεν ισχύει το τραπεζικό απόρρητο, διαβιβάζονται ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου για την διενέργεια άμεσων διασταυρώσεων των σχετικών συναλλαγών.

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 3842/2010 οι διατάξεις αυτές κρίθηκαν απαραίτητες για την εξασφάλιση της γνησιότητας των σχετικών συναλλαγών και παραστατικών και για τη διενέργεια άμεσων διασταυρώσεων των σχετικών συναλλαγών.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού ορίστηκαν τα εξής:

Καθιερώνεται η εξόφληση των φορολογικών στοιχείων, αξίας άνω των 1.500 ευρώ, που εκδίδονται για την πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, αποκλειστικά μέσω τραπεζών, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες και με επιταγές.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού ορίστηκαν τα εξής:

Καθιερώνεται η ευθύνη και η διαδικασία επαλήθευσης των στοιχείων των εκδοτών φορολογικών στοιχείων και από τους λήπτες αυτών. Έτσι το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει και ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. και οφείλει εκτός των οριζόμενων στην παράγραφο αυτή να επιβεβαιώνει τα στοιχεία των εκδοτών και την ακρίβεια των φορολογικών στοιχείων μέσω βάσης δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, με σκοπό τη διασφάλιση των συναλλαγών και τον περιορισμό της έκδοσης πλαστών και εικονικών στοιχείων από φορολογικά ανύπαρκτα πρόσωπα.

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίστηκαν τα εξής:

α) Θεσπίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις και παρέχεται αρμοδιότητα στον Υπουργό Οικονομικών με Αποφάσεις του, να ρυθμίσει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων των παραπάνω παραγράφων (1,2,3 και 4) του παρόντος άρθρου.

III. Αλλαγές στους συντελεστές του άρθρου 21 του ν. 2859/2010 (Φ.Π.Α.)

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 3899/2010 αντικαταστάθηκε το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του ν. 2859/2010 και προστέθηκε νέο τρίτο εδάφιο. Το άρθρο 21 του ν. 2859/2010 όπως ισχύει σήμερα, έχει ως εξής:

« Άρθρο 21. Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου

1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%) στη φορολογητέα αξία.

Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα III του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δεκατρία τοις εκατό (13%).

Για τα αγαθά και τις υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα III του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Ο συντελεστής Φ.Π.Α. που ορίζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος III δεν εφαρμόζεται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της παραγράφου 13 του άρθρου 14 ».

Σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1003/3.1.2011 ισχύουν τα εξής:

Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 – 4 του άρθρου 4, οι οποίες ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 19 από την 1η Ιανουαρίου 2011, ο μειωμένος συντελεστής που προβλέπεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος III αυξάνεται από 11% σε 13%.

Προβλέπεται επίσης ρητά ότι για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες, για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη, ο μειωμένος συντελεστής μειώνεται περαιτέρω κατά 50% (υπερμειωμένος συντελεστής), ο οποίος από 1.1.2011 αυξάνεται από 5,5% σε 6,5%.

Παράλληλα διευρύνεται από 1.1.2011 η εφαρμογή του υπερμειωμένου συντελεστή, ο οποίος διαμορφώνεται στο 6,5%, στα ακόλουθα αγαθά και υπηρεσίες.

- Τα φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και

3004 και τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002.

- Τα βιβλία με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903.

- Τις υπηρεσίες διαμονής σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

Κατόπιν των ανωτέρω, από 01.01.2011 ο «κανονικός» συντελεστής Φ.Π.Α. παραμένει 23%, ο μειωμένος συντελεστής που εφαρμόζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα Φ.Π.Α. αυξάνεται από 11% σε 13% και ο υπερμειωμένος κατά 50% συντελεστής που ισχύει για ορισμένα από τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος αυτού, αυξάνεται από 5,5%, σε 6,5%. Ακολούθως, οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές οι οποίοι ισχύουν για συγκεκριμένες νησιωτικές περιοχές, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, διαμορφώνονται σε 16%, 9% και 5%, από 16%, 8% και 4% αντίστοιχα.

Μετά τις ανωτέρω μεταβολές και προκειμένου να αντιμετωπισθούν τα πρακτικά προβλήματα εφαρμογής μετά την 01.01.2011, παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις:

1. Πωλήσεις φαρμάκων της περίπτωσης 36 του Κεφαλαίου Α' «ΑΓΑΘΑ» του Παραρτήματος ΙΙΙ του κώδικα Φ.Π.Α.

Τα φάρμακα για τα οποία ισχύουν Δελτία Τιμών (ανώτατες τιμές καθορισμένες από τη Διεύθυνση Τιμών Βιομηχανικών Προϊόντων και Φαρμάκων, της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου, του Υπουργείου Οικονομίας Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας), θα διατίθενται από 01.01.2011 σε τιμές που εμπεριέχουν το νέο συντελεστή Φ.Π.Α. Οι τιμές αυτές προέκυψαν από τον επαναυπολογισμό των ισχυουσών λιανικών τιμών, έτσι ώστε να εμπεριέχουν Φ.Π.Α. υπολογισμένο με συντελεστή 6,5% (αντί του 11%) και κοινοποιήθηκαν από την προαναφερθείσα αρμόδια υπηρεσία, σε όλους τους εμπλεκόμενους στη διάθεση των φαρμάκων αυτών. Επίσης διευκρινίζεται ότι στο συντελεστή ΦΠΑ 6,5% υπάγονται μόνο τα φάρμακα και τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου και όχι φάρμακα και εμβόλια που χορηγούνται για άλλες χρήσεις εκτός της ιατρικής του ανθρώπου.

2. Υπηρεσίες διαμονής της περίπτωσης 5 του Κεφαλαίου Β' «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα Φ.Π.Α.

Η εφαρμογή του υπερμειωμένου συντελεστή (6,5%) αφορά μόνο την τιμή που καταβάλλεται για τη διανυκτέρευση στα εν λόγω καταλύματα, ενώ άλλες υπηρεσίες που παρέχονται στα ξενοδοχεία

4.2 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ¹⁸

Εκκαθάριση των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες. Από το οικονομικό έτος 2010 και μετά καθίσταται υποχρεωτική η υποβολή των οριστικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. καθώς και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών,

¹⁸ www.gsis.gr : Διαδικασία παραλαβής των δηλώσεων εκτός συστήματος TAXIS & διαδικασία παραλαβής των δηλώσεων TAXIS

με την χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (όταν δεν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση) ή με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ., (όταν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση) και ανεξάρτητα από τον αριθμό των απασχολούμενων μισθωτών ή των λαμβανόντων συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα ή άλλες παροχές.

Όσοι από τους πιο πάνω υπόχρεους προέβησαν σε διακοπή εργασιών μέσα στην χρήση 2009 ή μέσα στο έτος 2010 και μέχρι την λήξη της προθεσμίας υποβολής της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και στερούνται πλέον των κωδικών πρόσβασης ή της δυνατότητας λήψης νέων, με αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατη η ηλεκτρονική υποβολή μέσω διαδικτύου των οριστικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. (Έντυπο Ε7) αυτών των υποχρεών, παρέχεται η ευχέρεια να υποβάλλουν τις οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. (Έντυπο Ε7), ειδικά για το οικονομικό έτος 2010, στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Οι δηλώσεις αυτές θα συνοδεύονται απαραίτητα με μαγνητικό μέσο, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την 1020822 / 388/ Α0012 / ΠΟΛ.1034/24.2.2006 Α.Υ.Ο.Ο.

Η προθεσμία υποβολής των οριστικών δηλώσεων ΦΜΥ είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν.2238/1994, δηλαδή μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους και για το οικονομικό έτος 2010, η 31η Μαρτίου.

Ο υπολογισμός του ΦΜΥ γίνεται επί των καθαρών μηνιαίων αποδοχών, ύστερα από την αναγωγή τους σε ετήσιο (συνήθως πλασματικό) καθαρό εισόδημα. Μηνιαίες καθαρές αποδοχές κατά το νόμο είναι το ποσό που προκύπτει από τις συνολικές ακαθάριστες αποδοχές αφού αφαιρεθούν οι ασφαλιστικές εισφορές.

Το ετήσιο καθαρό εισόδημα προκύπτει πολλαπλασιάζοντας τις παραπάνω "καθαρές" αποδοχές επί 14 (12 μισθοί + επιδόματα εορτών/αδείας). Στο παραπάνω ποσό προσθέτονται τυχόν έκτακτες αποδοχές (bonus, υπερωρίες κλπ) του μήνα για τον οποίο γίνεται η εκκαθάριση, δηλαδή οι έκτακτες αποδοχές δεν συναθροίζονται με τις μηνιαίες αποδοχές, αλλά με τις ετήσιες κι ο επιπλέον φόρος θα παρακρατηθεί κατά την καταβολή μόνο του συγκεκριμένου μηνιαίου.

4.3 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ε7
 ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟ ΔΟΥ...
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ... 2020...
 Αποδοχές από 1/1/2020 έως 31/12/2020

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ
 Εκμύθριση των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που αφορούνται σε εισοδήματα από μισθώτες υπηρεσίες

Ονοματεπώνυμο (Πατρικό) Ε. ΣΤΑΥΡ Ονομα και πατρικό ή πατρώνυμο
 Είδος επιμέτρησης ΥΠΟΦ. ΕΣΗ/ΕΠΕ. ΜΕΤΡΩΝ (ΣΡΑ) Διεύθυνση ΑΝΑΚΑΜΠΟΥ 108 ΠΕΤ./ΠΕΠΕ
 Αριθμός ταυτότητας Αριθμός Φορολ. Μητρώου Αριθ. τηλεφ.
 Ονοματεπώνυμο (Μητρικό) ΒΑΡΒΑΛΩΝΙΔΗΣ ΑΔΕΛΦΑΚΑΡΕ Ονομα του πατέρα ή πατρός ΕΥΓΕΝ
 Διεύθυνση ΠΕΤ. ΕΣΤΙΑΣΙΑ Αριθ. τηλεφ. 0732459316
 Α.Φ.Μ. 0732459316

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία	Αριθμός	Σύνολο αποδοχών	Σύνολο προμήκων	Καθαρές αποδοχόμενες αποδοχές	Ποσό φόρου που απολογείται στις ετήσιες αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 2236/1994	Ποσό φόρου που παρακρατείται επί της δόξης μετά την έκπτωση 24% από το αντίστοιχο ποσό των εισοδημάτων	Ποσό που αναλογεί στο ασφαλιστικό και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο	
							Αποδοχόμενα	ΟΓΑ
Υπάλληλος	1	32.039,30	5.007,98	27.031,32	0	0		
Εργάτης	2	1.823,72	187,84	835,88	0	0		
Συνταξιούχος	3							
Άλλοι	4	33.878,82	5.206,82	27.872,00	0	0		

Αφαιρούνται τα ποσά που αποδοθήκαν με προηγούμενες δηλώσεις:

- Υπόλοιπο { Χρεωστικό / Πιστωτικό }
 - 1
 - 2
 - 3
 - 4
 - 5
 - 6
 - 7
 - 8
 - 9
 - 10
 - 11

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΙΑ

Όμιλος	Αποδοχόμενες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν κα αποδοθήκαν			Σύνολο	Στοιχεία έκδοσης	
		Φόρος	Χαρτόσημο	ΟΓΑ		Αριθμός	Χρονολογία
A	1.736,44	✓					
B	1.736,75	✓					
Γ	1.823,12	✓					
Δ	2.286,11	✓					
Ε	1.736,31	✓					
ΣΤ**	1.509,22	✓					
Σύνολο	33.878,82						

Όνομα: Ε. ΣΤΑΥΡ ΠΑΡΑΡΗΘΗΡΙΑ: Επιμετρήσιμη Εκπρόθεσμα ΛΟΓΟΤΥΠΟ: 03/2/2020
 Διεύθυνση: ΠΕΤ. ΕΣΤΙΑΣΙΑ (Παρακαλώ να παρακαλείται) ΟΡΓΑΝΟ: ΠΕΤ. ΕΣΤΙΑΣΙΑ
 Α.Φ.Μ.: 0732459316 Πόλη: ΠΕΤ. ΕΣΤΙΑΣΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ: ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ
 Αριθμός Δ.Ο.Υ.: ΠΕΤ. ΕΣΤΙΑΣΙΑ Αριθ. χαρτ. καταλ.: 03/2/2020 Πόλη: ΠΕΤ. ΕΣΤΙΑΣΙΑ
 Αρ. Μητρώου: 0732459316 Χρον. Βεβαίωσης: 03/2/2020 Οργανισμός: ΠΕΤ. ΕΣΤΙΑΣΙΑ
 Κατηγορία: Α. ΤΑΧΙΣ Ο Εισπληρωτής: ΕΥΓΕΝ

* Το κείμενο θα συμπληρωθεί στο τμήμα Υπηρεσίας
 κ.κ. ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Αν αποδοθήκαν οι φόροι από ληνο γράμμα σε προέλευση από άλλες ετήσιες δηλώσεις

Έκδοση 2007

Ο
 1
 συγκεντρωτικές καταστάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: κατάσταση «πελατών» και «προμηθευτών». Υποβλήθηκαν από την 30η Σεπτεμβρίου κάθε έτους για τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού έτους, μέχρι την 21 Οκτωβρίου, ανάλογα με το

καταληκτικό ψηφίο του ΑΦΜ των υπόχρεων σε υποβολή τους.

Υπόχρεοι σε υποβολή τους είναι όλοι οι επιτηδευματίες ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούν ή αν απαλλάσσονται από την τήρησή τους (και οι ελεύθεροι επαγγελματίες), καθώς και το δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τα λοιπά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Οι συναλλαγές που περιλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις είναι όλες οι εκροές και οι εισροές, εφόσον έχουν σχέση με την άσκηση του επαγγέλματος ή την εκτέλεση του σκοπού.

Αν στο ίδιο πρόσωπο έχουν πωληθεί αγαθά και έχουν παρασχεθεί υπηρεσίες, πόσες θα γίνει μία καταχώρηση ανά αντισυμβαλλόμενο με το συνολικό πλήθος των εκδοθέντων Τιμολογίων, Α.Π.Υ. κ.λπ. και τη συνολική αξία αυτών. Επιπλέον υπάρχει και η συγκεντρωτική κατάσταση «Πιστωτικών Υπολοίπων» η οποία υποβάλλεται για τις αρνητικές διαφορές, που οφείλονται στην έκδοση πιστωτικών τιμολογίων, τα οποία δεν καλύπτονται στην ίδια χρήση από αντίστοιχα χρεωστικά.

Οι εμπρόθεσμες καταστάσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο μέσω διαδικτύου στο διαδικτυακό τόπο www.gsis.gr. Για τους υπόχρεους που δεν διαθέτουν Η/Υ ή πρόσβαση στο διαδίκτυο και η υποβολή μπορεί να γίνεται και μέσω των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ). Εκπρόθεσμες καταστάσεις υποβάλλονται μόνο στη Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου με δισκέτα. Αρμόδια αρχή για την καταβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων είναι είτε η Δ.Ο.Υ. της έδρας για το σύνολο των εγκαταστάσεων της επιχείρησης, είτε η Δ.Ο.Υ. κάθε υποκαταστήματος για τις συναλλαγές αυτού. Για την υπό εξέταση εταιρία θα παρουσιαστεί η συγκεντρωτική κατάσταση των προμηθευτών. Η συγκεκριμένη κατάσταση περιέχει εφτά στήλες όπου στην κάθε μία καταχωρούνται διάφορα στοιχεία. Οι επικεφαλίδες των στηλών είναι οι ακόλουθες.:

- Α/Α
- ΑΦΜ
- Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία συναλλασσόμενου
- Κωδικός «1» Επάγγελμα για μη υπόχρεους
- Διεύθυνση
- Αριθμός φορολογικών στοιχείων
- Καθαρή αξία.

Η πρώτη στήλη δείχνει τον αύξοντα αριθμό των προμηθευτών της εταιρίας. Στη δεύτερη στήλη καταχωρείται το ΑΦΜ του προμηθευτή και στην Τρίτη η επωνυμία της εταιρίας του προμηθευτή ή το ονοματεπώνυμό του. Η τέταρτη στήλη για τη συγκεκριμένη εταιρία συμπληρώνεται με 0. Στην επόμενη στήλη συμπληρώνεται η διεύθυνση της έδρας του προμηθευτή. Στις 2 τελευταίες στήλες αναγράφεται ο αριθμός των φορολογικών στοιχείων, που έχει η εταιρία από τον προμηθευτή για τις μεταξύ τους συναλλαγές, και η καθαρή αξία των συναλλαγών.

Μετά και την καταγραφή του τελευταίου προμηθευτή υπάρχει μια γραμμή όπου αναφέρονται αξίες συναλλαγών όπου δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων στις αναλυτικές γραμμές. Για τη συγκεκριμένη εταιρία η γραμμή αυτή είναι συμπληρωμένη με 0. Στο τέλος υπάρχει και το σύνολο τόσο του αριθμού των φορολογικών στοιχείων όσο και της καθαρής αξίας των συναλλαγών. Η υπό μελέτη εταιρία έχει συνολικό αριθμό φορολογικών

στοιχείων 66 και συνολική καθαρή αξία συναλλαγών 63197,72Ευρώ Στη συνέχεια παρουσιάζεται μια εγγραφή από τη συγκεντρωτική κατάσταση των προμηθευτών

α/α	ΑΦΜ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία συναλλασσόμενου	Κωδικός "1" Επάγγελμα για μη υπόχρεους	Διαδίκτυο	Αριθμός Φορολ. Στοιχείων	Καθαρή αξία
1	09405275	ALGHEAN MELATHRON AE	0	ΡΕΘΥΜΝΗ, ΙΚΑΑΙΕΤΑ	0	5072,62
2	139095275	ΑΣΛΑΝΟΥ ΕΩΝΣΤ ΗΡΙΝΑ	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΦΙΛΗΠΠΟΥ 17 ΠΥΛΑ	1	2100
3	094068798	DOMPS OF ELOYNTA	0	ΚΡΗΤΗ, ΕΛΟΥΝΤΑ	1	100,97
4	094035319	ELECTRA PALACE HOTEL	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΠΛ. ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΟΥΣ 9	1	492,55
5	094358440	LUXHOTEL AE	0	ΡΟΔΟΣ, ΡΗΓΑ ΦΕΡΡΑΙΟΥ 12	1	828,43
6	090126150	MOYXENIDIS TRAVEL AE	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΚΑΡΑΓΑΛΟΥ 7	1	148
7	090151130	ΠΑΛΛΙΝΗ ΒΙΛΑΣΤΗ HOTEL	0	ΚΑΤΣΑΝΑΦΑ, ΚΑΛΛΑΘΡΕΑ	1	504,50
8	094460139	ΠΑΡΜΕΘΟΡΑ ΑΠ ΑΙΟΥ	0	ΚΗΦΙΣΙΑ, ΒΙΑΤΑΝΙΣΤΗ 31	0	1426,3
9	094130001	ΒΑΡΒΑΚΗΣ ΗΕΣΠΘ Α/Ε	0	ΡΕΘΥΜΝΟ, ΠΑΡΑΚΙΑ	0	672,26
10	011756459	ΙΑΤΡΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΦΡΑΓΚΙΩΝ 6-8	5	3100
11	094493706	ΚΟΣΜΟΤΕ ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	0	ΜΑΡΟΥΣΙ, Δ.ΚΗΦΙΣΙΑΣ 44	13	7940,03
12	020025091	ΝΕΡΑΤΖΟΥΔΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ	0	ΚΡΗΤΗ, ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	1	500
13	094281543	ΟΠΡΕΥΣ ΒΕΙΝΓΕΛΟΥ ΑΕ	0	ΚΑΛΑΘΡΕΑ, ΕΥΓΕΓΓΟΥΣ & ΞΥΡΗΙΑ	0	1245
14	092600425	ΑΦΟΙ Τ. ΣΙΒΡΑ ΟΕ	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	0	1050
15	017497002	ΠΑΝΤΑΝΟΖΗΣ ΕΡΝΑ	0		5	4662,6
16	094042725	ΑΚΤΥ ΠΟΡΤΕΣ	0	ΝΑΑΚΙΔΙΚΗ, ΠΟΤΕΙΔΑΙΑ	0	52120,48
17	099721530	ΚΟΝΕ ΛΟΚΟ ΕΒΕ	0	ΑΘΗΝΑ, Δ.ΣΟΥΤΖΟΥ 10	1	579,6
18	094115595	ΑΝΤΕΜΑΡ ΑΕΤΕ	0	ΚΡΗΤΗ, ΧΕΡΣΟΝΗΣΟΣ	0	1750,25
19	073577740	ΚΥΡΙΑΖΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	0	ΝΑΑΚΙΔΙΚΗ, ΝΕΑ ΜΟΥΔΑΝΙΑ	0	003,19
20	098317350	NLETTERAS	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΝΙΚΑΝΟΡΟΣ 32	0	765
21	094078570	N.BARBERIS	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΕΒΡΙΑΝΤΙΣΤΑΣΙΩΝ 135	0	504,22
22	098514880	ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗΣ Ν.Κ ΣΙΑ ΟΕ	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	0	385,56
23	094390750	ΚΙΤΣΟΥΡΕ ΑΕΒΕ	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΒΑΣ.ΘΑΓΑΣ 93	0	513,12
24	095377230	DATA LATISIA ITIE	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΑΓΙΑΣ ΕΛΛΗΝΕΩΝ 6	0	580
25	099009591	IMPERIAL ACCESSORIES	0		0	794,55
26	049077830	ΑΣΤΕΡ ΣΙΔΟΡ	0		0	524
27	094281249	ΜΑΚΙΝΟ ΑΕ	0	ΗΡΑΚΛΕΙΟ, Γοργ. ΗΡΑΚΛΙΣΤΙΑ	0	651,12
28	053488151	ΕΚΘΡΑΦΗΘΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΣΙΑ	0		0	540
29	099900620	ΜΑΣΣΑΝΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0	ΑΛΕΞΙΔΟΥ, ΕΛΟΥΝΤΑ	0	527,00
30	094172215	ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΑΕ	0	ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΕΒΡΙΑΝΤΙΣΤΑΣΙΩΝ 170	0	300
31	064864405	ΕΚΟΥΛΟΥΔΗΣ ΑΡΧΕΤΕΛΙΑΔΕ	0	ΕΛΟΥΝΤΑ, ΑΝ. ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ	0	694
32	094194508	ΝΕΦΟ ΑΕ	0	ΗΡΑΚΛΕΙΟ, Α.ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 77	0	1200
						0
Αξία συναλλαγών προς υπηρεσίες παρόχους στοιχείων στις περιλαμβανόμενες περιόδους						0
LYNOAD					00	63197,72

4.4 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε5

Στον πίνακα Β του εντύπου «Αποτελέσματα μετά τη φορολογική αναμόρφωση» αναγράφεται ο κανονικός συντελεστής φορολογίας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2238/1994, ανάλογα με τη νομική μορφή του υποκειμένου σε φόρο εισοδήματος.

Για την υπό εξέταση εταιρία ο κωδικός που συμπληρώνεται είναι ο 003 «Η ζημίες (από κωδ.515 Πιν. Η')». Το ποσό με το οποίο συμπληρώνεται ανέρχεται στις 38447,59 Ευρώ και είναι μέσα σε παρένθεση καθώς η εταιρία παρουσίασε ζημίες κατά τη διαχειριστική χρήση 2009. Στον ίδιο πίνακα αναγράφεται ο μειωμένος συντελεστής του άρθρου 18 του ν.3296/2004, στην περίπτωση που η προσωπική εταιρία (Ο.Ε ή Ε.Ε) έχει προέλθει από συγχώνευση άλλων ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιριών σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις. Στον Πίνακα «Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης» ο κωδικός 015 «Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων» αναλύεται κατά κατηγορία

ακαθαρίστων εσόδων στους νέους κωδικούς 101, 102, 103 και 104 ως εξής¹⁹:

- κωδ. 101: ακαθάριστα έσοδα από εμπορία μεταποίηση
- κωδ. 102: από παροχή υπηρεσιών
- κωδ. 103: «από ελευθέρια επαγγέλματα
- κωδ. 104: «από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος

Από το άθροισμα των ποσών που αναγράφονται στους κωδικούς 101 έως 104 προκύπτει το ποσό του κωδ.015 δηλαδή το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων. Στην υπό μελέτη εταιρία παρατηρούμε ότι ο κωδικός 101 συμπληρώνεται με το ποσό των 25460,07Ευρώ και είναι το ποσό που αντιστοιχεί σε ακαθάριστα έσοδα από εμπορία και μεταποίηση. Ο κωδικός 102 που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών είναι συμπληρωμένος με το ποσό των 194109,28Ευρώ. Οι άλλοι δύο κωδικοί, 103 και 104, παραμένουν κενοί για τη συγκεκριμένη εταιρία. Στο κουτάκι με αριθμό 015 «Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων» μεταφέρεται το άθροισμα των ποσών που έχουν συμπληρωθεί στους προηγούμενους κωδικούς 219569,35Ευρώ. Στον πίνακα _ και στον κωδικό 016 συμπληρώνονται τα κέρδη χρήσης ενώ στον κωδικό 017 οι ζημίες χρήσης.

Για την εταιρία που μελετάται έχει συμπληρωθεί ο κωδικό 016 με 18718,62. Αυτό το ποσό μεταφέρεται στη συνέχεια και στον κωδικό 024 όπου καταγράφονται τα συνολικά κέρδη αφού έχουν προστεθεί φόροι που δεν εκπίπτουν, ποσά αποσβέσεων που ήταν παραπάνω από τα νόμιμα, πρόσθετοι φόροι , προσαυξήσεις- πρόστιμα ΚΒΣ και άλλα διάφορα ποσά. Για τη συγκεκριμένη εταιρία δεν εμφανίζονται τέτοια ποσά όποτε το σύνολο των κερδών παραμένει αναλλοίωτο. Το ίδιο ποσό μεταφέρεται επίσης και στον κωδικό 029.. Στον ίδιο πίνακα και στον κωδικό 039 αναγράφεται το ποσό που αντιστοιχεί στις ζημίες από προηγούμενες χρήσεις. Για την εταιρία οι ζημίες από προηγούμενες χρήσεις ανέρχονται σε 57166,21Ευρώ.

Όταν το ποσό αντιστοιχεί σε ζημίες (είναι δηλαδή αρνητικό) συμπληρώνεται μέσα σε παρένθεση πάνω στο έντυπο. Οι παρακάτω δύο κωδικοί μετά τον 039, ο 040 και ο 240, αναγράφουν τα ποσά που αντιστοιχούν σε κέρδη μετά από φορολογική αναμόρφωση ή σε ζημίες μετά από φορολογική αναμόρφωση αντίστοιχα. Αθροίζονται δηλαδή τα κέρδη ή οι ζημίες της τρέχουσας χρήσης με τις ζημίες των προηγούμενων χρήσεων. Για την εταιρία συμπληρώνεται το κουτάκι με κωδικό 240 με το ποσό των 38447,59 Ευρώ. Το ποσό αυτό είναι μέσα σε παρένθεση γιατί αντιστοιχεί σε ζημίες. Το ίδιο ποσό, 38447,59, μεταφέρεται και στους κωδικούς 448 και 449.

- Κωδικός 448: Ζημίες
- Κωδικός 449: Ζημία που αναγνωρίζεται

Παρακάτω ο πίνακας Ε του έντυπου Ε5 μένει ασυμπλήρωτος καθώς αναφέρεται σε εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα. Το ίδιο συμβαίνει και με τον πίνακα Στ που συμπληρώνεται όταν υπάρχει εισόδημα από κινητές αξίες όπως: τόκους, τοκομερίδια κτλ και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες. Ασυμπλήρωτος επίσης μένει και ο πίνακας Ζ καθώς αναφέρεται κυρίως στις ανώνυμες εταιρίες και σε εισόδημα που προέρχεται από τη συμμετοχή αυτών των εταιριών σε άλλες επιχειρήσεις όπως Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. Ο πίνακας Η αναφέρεται στα συνολικά κέρδη η Ζημίες της εταιρίας . Όπως έχει αναφερθεί και

¹⁹ Αγαπητός Κράτης : Κωδικοποίηση διατάξεων του Ν. 2523/1997 για διοικητικές και ποινικές κυρώσεις του Φ.Π.Α.

προηγούμενος η εταιρία ενώ κατά την κλειόμενη χρήση είχε κέρδη, λόγω των συσσωρευμένων ζημιών από προηγούμενες χρήσεις κλείνει και αυτή τη χρήση με ζημία ύψους 38447,2-59Ευρώ. Το ποσό αυτό συμπληρώνεται στον κωδικό με τον τίτλο : « Ή Ζημίες (από κωδ.448 Πιν.)» και μεταφέρεται και στον κωδικό 501 και 515 πάντα αναγραφόμενο μέσα σε παρένθεση.

Προκαταβολές φόρου δεν υπάρχουνε οπότε ο πίνακας Θ παραμένει ασυμπλήρωτος . Στη συνέχεια συμπληρώνεται ο πίνακας Ι όπου αναγράφονται τα στοιχεία των εταίρων- μελών καθώς και η κατανομή κερδών στους εταίρους/ μέλη. Επίσης η αναγραφή των μελών γίνεται ανάλογα με το αν έχουν πάρει ή όχι επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρία. Πιο συγκεκριμένα : Στις γραμμές 1,2,3 αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές 4-8 αναγράφονται τα δεδομένα εταίρων μελών που δεν έχουν πάρει επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που αυτός ο πίνακας δεν επαρκεί επισυνάπτεται ξεχωριστή κατάσταση και μεταφέρονται τα σύνολα της κατάστασης στον κωδικό 639 του πίνακα Ι

Για τη συγκεκριμένη εταιρία παρατηρούμε ότι 2 είναι οι εταίροι μέλη και μάλιστα έχουν λάβει και επιχειρηματική αμοιβή. Τα ποσοστά συμμετοχής τους στην εταιρία είναι 51% και 49% αντίστοιχα. Επειδή δεν υπάρχουν φορολογητέα κέρδη αλλά μόνο ζημίες, στο συγκεκριμένο παράδειγμα έχουν συμπληρωθεί μόνο τα στοιχεία των εταίρων/ μελών. Οι κωδικοί που αφορούν την κατανομή κερδών είναι ασυμπλήρωτοι . Ο πίνακας Ι αποτελείται από επτά στήλες που έχουν την τις εξής ονομασίες :

- Στήλη 1: Αύξων Αριθμός
- Στήλη 2: Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία
- Στήλη 3 : ΑΦΜ μελών
- Στήλη 4: % Συμμετοχής
- Στήλη 5: Κέρδη φορολογούμενα στο όνομα της εταιρίας (προ φόρου) (α)
- Στήλη 6: Κύριος και συμπληρωματικός φόρος εταιρίας (β)
- Στήλη 7: Καθαρό ποσό κερδών εταίρων/ μελών [(γ)= (α)-(β)] Υπάρχει δίπλα και μια όγδοη στήλη όπου αναγράφεται ο ΑΦΜ νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι/ μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
 Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΛΗΨΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ,
 ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΠΡΑΞΕΩΝ

Οικονομικό έτος 2016

Διεύθυνση στο: ΣΟΦΙΑ Δ/νση: ΣΟΦΙΑ 2016
 Τηλε τηλ. Δ.Ο.Υ.: 210 9221232 1212
 Η δήλωση του ημερησίου εσόδου υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ.: ΣΟΦΙΑ 1212

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾	959		
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΦΕΣ	ΠΡΟΣΩΠ. ΜΕ ΣΩΜΑ	
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΟΜΑΔΑ	ΠΡΟΣΩΠ.	ΟΡΓΑΝ.	
Υποβάλλεται για έτος 2016	ΕΠ	ΝΑ	1

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΙΘΗΜΙΟ Η ΕΠΙΘΗΜΙΑ: ΥΣΙΑΣΕ ΑΡΧ. ΟΦΡ. ΜΗΤΡΟΥ

ΟΝΟΜΑ: ΥΣΙΑΣΕ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΙΟΥ: ΑΡ ΤΑΥΤ

ΤΙΤΛΟΣ: ΥΠΟΥΡΧΟΣ ΤΗΛ: 1

ΕΔΡΑ: ΠΩΛΗ ΣΟΦΙΑ ΟΔΟΣ: 1 ΑΡΙΘ. Τ.Κ. ΚΩΔ.: 1212

ΔΙΕΥΘ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ: ΚΑ

Ποσό εισοδήματος: 0 ΑΡΧ. ΟΦΡ. ΜΗΤΡΟΥ: 0
 Εισοδήματα: 0 Διακρίσεις: 0 Αριθ. Τ.Κ.: 0

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικό φορολογητέο εισόδημα (από κωδ. 010 Π.ν. 11)⁽²⁾ 001

Η ύψος από κωδ. 015 Π.ν. 11⁽³⁾ 002 (35.421,59)

Τελικό εισόδημα προδικασμένων αναφορών από πάσης φύσεως εισοδήματα⁽⁴⁾ 070

Ηλικιακή συντάκτικη φορολόγηση από 10 x 20084 0 Σύντακτικη από 16 v.2006/2004 0

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κωδικός	Περιγραφή	Κόστος και επιβαρύνσεις φόρου κ.τ.λ.	Βεβαιωθεί ⁽¹⁾
004	Φόρος που εισάγεται	004	Εισόδημα
005	Φόρος και επιβαρύνσεις 2%	005	Α.Σ.Κ.
700	Κόστος	700	Ο Εισπράκτης τη βεβαιώνει
008	Μικτό εισόδημα εισοδήματος που προκύπτει/όχι	008	
020	>> >> >> παρακρατούμενα	020	
010	>> απόλυτο 7 τ.κ. κ. 1100/98 ⁽²⁾	010	ΕΛΠΙΣΤΕΙΣ ⁽³⁾
011	>> κωδ. απόλυτων λόγω πλήρους φυσικών εισοδημάτων ⁽³⁾	011	Τύπος έκτακτη για ποσό
020	>> αλληλόκληρα	020	Αριθ. ΤΑΦΕ
010	Κόστος (005+009+010+111+020)	010	Ο Εισπράκτης τη βεβαιώνει
012	Ποστικό ποσό (α)	012	
011	Η έκτακτη ποσό (α)	011	2016
014	Προκαταβολή φόρου (αποδοτ ⁽⁴⁾)	014	Ο Εισπράκτης τη βεβαιώνει
140	Τέλε κοπής επί κωδ. κωδ. από εκδόσεις εισοδήματος	140	
145	Εκπαιρω ΟΓΑ επί τήλε χορηγία	145	
013	Ποσό φόρος % λόγω αναπροσαρμογής	013	Ευθύνη το αρμόδιο δελτάίο της Α.Υ.Α.Κ.
115	Ποσό Τέλε Κοπής εισοδήματος % >>	115	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽⁵⁾
067	Ποσό Εκπαιρω ΟΓΑ Χωρεμία % >>	067	Ο Εισπράκτης των εισοδήμα
017	Κόστος (011+014+140+145+013+113+007)	017	
060	Συνολικό πραγματικό ποσό για βεβαιωθεί	060	
060	Η ποστικό ποσό για εισπράξη	060	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΙΑ ΕΙΣΤΟ

Κωδικός	1%	100%
004		
005		
010		
011		
012		
013		
014		
017		
060		
060		

Παρατηρήσεις: Εισπράκτης⁽¹⁾
 Μηνός εκκλιόμενης⁽²⁾
 29/3/2016
 Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ

Ο Νόμος: Εισπράκτης: 0
 Εισόδημα: 0
 Οικισ: 0
 Δ/νση: 0
 Α.Σ.Κ.: 0
 Ομο: 0
 Δ/ση: 0
 Α.Φ.Μ.: 0
 Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.: 0
 Αρ. Μητρ. δελ. εισοδήμα: 0
 Κατηγορία εισοδήμα: 0
 Ο ΕΙΣΠΡΑΚΤΗΣ

© 2015 του Κρατικού εκδοτικού οργάνου (1) και (2) από τον κωδικό 0600 του άρθρου 11

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΕΦΗΣ>>

Απόδοση εισοδήματος από τον φόρο επί των κερμάτων:			
Απόδοση από τον κέρματιο - αποδόσεις	001		25.410,00
>> >> από κέρματιο εισπρακτών	002		153.295,00
>> >> από κέρματιο εισπρακτών	003		
>> >> από κέρματιο εισπρακτών εισπρακτών	004		
>> >> από κέρματιο εισπρακτών εισπρακτών	005		
Σύνολο εισοδήματος από τον φόρο επί των κερμάτων	006		278.705,00
Απόδοση από τον κέρματιο (αποδόσεις στην παραγωγή) του κ. 3296/2004 από κωδ. 101	001		
Απόδοση από τον κέρματιο (αποδόσεις στην παραγωγή) του κ. 3296/2004 από κωδ. 101	002		
Απόδοση από τον κέρματιο (αποδόσεις στην παραγωγή) του κ. 3296/2004 από κωδ. 101, 102, 103	003		
Κέρματιο κέρματιο	004		1.000,00
Σύνολο κέρματιο	005		
Σύνολο κέρματιο	006		
Σύνολο κέρματιο	007		
Σύνολο κέρματιο	008		
Σύνολο κέρματιο	009		
Σύνολο κέρματιο	010		
Σύνολο κέρματιο	011		
Σύνολο κέρματιο	012		
Σύνολο κέρματιο	013		
Σύνολο κέρματιο	014		
Σύνολο κέρματιο	015		
Σύνολο κέρματιο	016		
Σύνολο κέρματιο	017		
Σύνολο κέρματιο	018		
Σύνολο κέρματιο	019		
Σύνολο κέρματιο	020		
Σύνολο κέρματιο	021		
Σύνολο κέρματιο	022		
Σύνολο κέρματιο	023		
Σύνολο κέρματιο	024		
Σύνολο κέρματιο	025		
Σύνολο κέρματιο	026		
Σύνολο κέρματιο	027		
Σύνολο κέρματιο	028		
Σύνολο κέρματιο	029		
Σύνολο κέρματιο	030		
Σύνολο κέρματιο	031		
Σύνολο κέρματιο	032		
Σύνολο κέρματιο	033		
Σύνολο κέρματιο	034		
Σύνολο κέρματιο	035		
Σύνολο κέρματιο	036		
Σύνολο κέρματιο	037		
Σύνολο κέρματιο	038		
Σύνολο κέρματιο	039		
Σύνολο κέρματιο	040		
Σύνολο κέρματιο	041		
Σύνολο κέρματιο	042		
Σύνολο κέρματιο	043		
Σύνολο κέρματιο	044		
Σύνολο κέρματιο	045		
Σύνολο κέρματιο	046		
Σύνολο κέρματιο	047		
Σύνολο κέρματιο	048		
Σύνολο κέρματιο	049		
Σύνολο κέρματιο	050		
Σύνολο κέρματιο	051		
Σύνολο κέρματιο	052		
Σύνολο κέρματιο	053		
Σύνολο κέρματιο	054		
Σύνολο κέρματιο	055		
Σύνολο κέρματιο	056		
Σύνολο κέρματιο	057		
Σύνολο κέρματιο	058		
Σύνολο κέρματιο	059		
Σύνολο κέρματιο	060		
Σύνολο κέρματιο	061		
Σύνολο κέρματιο	062		
Σύνολο κέρματιο	063		
Σύνολο κέρματιο	064		
Σύνολο κέρματιο	065		
Σύνολο κέρματιο	066		
Σύνολο κέρματιο	067		
Σύνολο κέρματιο	068		
Σύνολο κέρματιο	069		
Σύνολο κέρματιο	070		
Σύνολο κέρματιο	071		
Σύνολο κέρματιο	072		
Σύνολο κέρματιο	073		
Σύνολο κέρματιο	074		
Σύνολο κέρματιο	075		
Σύνολο κέρματιο	076		
Σύνολο κέρματιο	077		
Σύνολο κέρματιο	078		
Σύνολο κέρματιο	079		
Σύνολο κέρματιο	080		
Σύνολο κέρματιο	081		
Σύνολο κέρματιο	082		
Σύνολο κέρματιο	083		
Σύνολο κέρματιο	084		
Σύνολο κέρματιο	085		
Σύνολο κέρματιο	086		
Σύνολο κέρματιο	087		
Σύνολο κέρματιο	088		
Σύνολο κέρματιο	089		
Σύνολο κέρματιο	090		
Σύνολο κέρματιο	091		
Σύνολο κέρματιο	092		
Σύνολο κέρματιο	093		
Σύνολο κέρματιο	094		
Σύνολο κέρματιο	095		
Σύνολο κέρματιο	096		
Σύνολο κέρματιο	097		
Σύνολο κέρματιο	098		
Σύνολο κέρματιο	099		
Σύνολο κέρματιο	100		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΠΡΟΣΑΥΞΙΜΑ ΣΥΝΔΙΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΟΝΟΜΕΤΩΝ)

	ΕΣΟΔΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εισόδημα από ακίνητα (αποδόσεις στην παραγωγή) του κ. 3296/2004	400	400
Εισόδημα από ακίνητα (αποδόσεις στην παραγωγή) του κ. 3296/2004	400	400
Εισόδημα από ακίνητα (αποδόσεις στην παραγωγή) του κ. 3296/2004	400	400
Εισόδημα από ακίνητα (αποδόσεις στην παραγωγή) του κ. 3296/2004	410	410
Εισόδημα από ακίνητα (αποδόσεις στην παραγωγή) του κ. 3296/2004	420	420
Σύνολο	420	420

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τακτοετήρια κλπ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες)						
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Ποσότητα εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρεία κλπ. (ή φορολογητέα)	ΕΠΙΣΤ.	Ποσότητα αποδόσεων	Χρόνια κατά απόκτηση	Καθαρό κέρσο	Φόρος που υπολογίζεται
1						
2						
3						
4						
Εισοδήματα που τίθενται αυτοί που φορολογούνται και μεταφέρονται στην τράπεζα Η'					439	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Κ.Λ.Π.						
Α/Α	Εταιρεία - Νόμ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διαθέσιμα	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Στοιχ. ποσότητα	Ποσότητα εισοδήματος
1						
2						
3						
Εισοδήματα που τίθενται αυτοί που φορολογούνται και μεταφέρονται στην τράπεζα Η'					435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ						
1. Κέρδη μετά καθ. κωδ. 448 Π.ν. Α)						
2. Ή ζημίες (μετά καθ. κωδ. 448 Π.ν. Α)						
3. Το κέρσο καθαρό 1, 2 και 3 που μεταφέρονται μετά από έσοδα ηττάς ραβίας Α' ή Β' κατηγορίας ΚΑΔ, υποχρεώματα ή σε περίπτωση ζήτησης παραρτήσεων						
1. Καθαρό κέρσομα από κέρσομα (μετά καθ. κωδ. 425 Π.ν. Σ')						
2. Καθαρό κέρσομα από κέρσομα αλλοι (μετά καθ. κωδ. 432 Π.ν. ΣΤ')						
3. Καθαρό κέρσομα από εταιρείες διαμεριστές κλπ. (μετά καθ. κωδ. 436 Π.ν. Σ')						
Υποχρεώματα εισοδήματος σύμφωνα με στοιχεία από Α' και Β' κωδ. 2622/08						
Σύνολο κέρσομα						
Υπόλοιπο ζημιών						
ΑΝΑΡΕΣΗ ΕΠΙΔΟΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ (όμοιο εταιρ. ή κόντρα)						
Α/Α	ΑΜΜ ΔΙΑΚΟΧΩΝ	Αριθ. καθ. 100	α 1%	α ποσοστό κέρσομα %		
1	621			505		
2	622			506		
3	623			507		
Σύνολο φορολογητέα κέρδη						
Ή ζημίες						

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ						
Φόρος συνολικών φορολογητέων κέρσομα και συμπληρωματικός φόρος (μετά καθ. 700 Π.ν. Γ')						
Επίθετο στο απόρρητο. Ημερομηνία έκδοσης						
Μείον φόρος που καταβλήθηκε κλπ. (μετά καθ. κωδ. 689 και 619 Π.ν. Γ')						
Παρακατέβλητο φόρος						
Σύνολο για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή						
Φόρος και καταβλήθηκε στην αλλοδαπή						

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΩΝ ¹⁶							
Α/Α	ΟΝΟΜΑ ΠΕΡΙΛΗΨΗ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	Η ΣΤΑ ΜΕΤΑ ΦΕΤ	ΜΕΡΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΟ (%)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΜΕΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ (%)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΟΦΡΟΝΙΩΝ (60% (3)-(5))	ΑΜΜ ΔΕΛΤΑ ποσότητα προτίεση από το ποσοστό εταιρεία / μέλη εκλογεμένα αναλογιστικά κέρδη
1	ΠΑΡΑΛΑΒΕΤΑ (ΑΕ)	621	01/01/2015	501	---	---	
2	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ Δ.	622	01/05/2012	502	---	---	
3		623		503			
4		624		504			641
5		625		505			642
6		626		506			643
7		627		507			644
8		628		508			645
9				509			
ΣΥΝΟΛΑ							

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Η.Γ.Α.

Δεclaro ότι οι δραστηριότητες επιχειρηματικής, οικονομικής και κοινωνικής φιλανθρωπίας, όσον αφορά παροχή ή ενίσχυση (α)
 ή (β)
 της (α) 2019
 Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Υποβάλλεται όμοια δήλωση για ταχόν ανώνυμους συμμετοχές

Ο υπογραφέας δηλώνει ότι συμμετέχει ως ενδιαφερόμετος μέρος
 σε όλων Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες επιχειρηματικής δραστηριότητας:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΟΡΦΗ	Α.Ε.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΦΑΛΗ ΚΡΕΤΤΟ-Ο 2019	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΟΧΗΣ	ΑΠΑΝΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΦΑΛΑ

και δε λάβει επιχειρηματική βοήθεια από την 2019
 Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Ο υπογραφέας δηλώνει ότι συμμετέχει ως ενδιαφερόμετος μέρος
 σε όλων Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες επιχειρηματικής δραστηριότητας:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΟΡΦΗ	Α.Ε.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΦΑΛΗ ΚΡΕΤΤΟ-Ο 2018	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΟΧΗΣ	ΑΠΑΝΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΦΑΛΑ

και δε λάβει επιχειρηματική βοήθεια από την 2018
 Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Ο υπογραφέας δηλώνει ότι συμμετέχει ως ενδιαφερόμετος μέρος
 σε όλων Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες επιχειρηματικής δραστηριότητας:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΟΡΦΗ	Α.Ε.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΦΑΛΗ ΚΡΕΤΤΟ-Ο 2018	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΟΧΗΣ	ΑΠΑΝΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΦΑΛΑ

και δε λάβει επιχειρηματική βοήθεια από την 2018
 Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

(1) Ο υποθέτης αυτής δε συμμετέχει από την Υπηρεσία.
 (2) Συμμετέχει από το κλάδο προνοίας της παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν.866 (Π.Δ. 122, 195) από την αλληλεγγύη με την ένταξη σε παλαιά συντάξεις (α) ή (β) στο οποίο συμμετέχει ως μέλος πρόνοιας της παρ. 1 του άρθρου 111 του Ν.866 (Π.Δ. 122, 195).
 (3) Τα κεφάλαια που προκύπτουν από δραστηριότητες σε σχέση με ελθούσα κίνηση από 0,100 εκατομμύρια, ή αναπόσπαστα μερίσματα εκπίπτει 40%.
 (4) Τα μερίσματα καλούν ή υπογράφει από την κίνηση οικονομίας (Κ.Ε.) του οποίου είναι μέρος της εταιρείας, συμμετέχων στην Κ.Α. 0,10 ή 0,12 του άρθρου 2.
 (5) Αν η εταιρεία είναι μέλος Γ' κατηγορίας του Κ.Ε.Σ. δε μπορεί να κληρή ή εταίρος του οποίου είναι (α) ή (β) κληθείται να κληρή ή εταίρος άλλου ανώνυμου μέλους Δ, Σ, ή Σ' κατηγορίας.
 (6) Επισυνάπτονται αναλυτικά στοιχεία σχετικά με τα ποσά των μετρήσεων.
 (7) Η δήλωση του ενδιαφερόμετου είναι για τις δραστηριότητες του έτους 2019 και για την (α) ή (β) κίνηση οικονομίας (Κ.Ε.) από την έσοδα δραστηριότητας.
 (8) Στο γράφημα (1) (2) (3) του παρ. 1 περιγράφονται τα δεδομένα του εταιρείας ή μέλους (α) ή (β) που έχουν παρὰ της, αγορά από την έσοδα (2) (3) κληθεί (4) (5) (6) του άρθρου 2.
 (9) Περιγράφονται τα δεδομένα των εταιρειών ή μελών που δεν είναι μέλος της, κληθεί από την εταιρεία. Σε περίπτωση που ο κληθεί είναι ανώνυμος μέλος της εταιρείας, περιγράφονται τα στοιχεία του οποίου (2) (3) του άρθρου 2.
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΑΙ ΟΝΟΜΑΤΟΜΑΤΑ ΤΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Υ.Ε.Α.Α. ΥΠΟΠΡΟΤΕΡΑ

Ε3

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΘΗΛΕΥΜΑΤΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ 000 JAN 07 08 FEB 09 MAR 10 APR 11 MAY 12 JUN 13 JUL 14 AUG 15 SEP 16 OCT 17 NOV 18 DEC 19

Α.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΚΕΤΙΟΥ Α.Ε. 006 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΤΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ Α.Ε.Μ. 018 ΟΝΟΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (Με Βασικό Πρόσωπο) ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ ΟΝΟΜΑ ΜΑΤΡΟΣ

ΤΙΝΑΚΑΣ Β. ΣΤΟΙΧΙΑ Α.Ε.Ε. ΕΚΔΟΣΗΤΑ ΣΤΗ ΣΧΙΣΗ

ΤΙΝΑΚΑΣ Γ. ΛΟΓΑ ΣΤΟΙΧΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΤΙΝΑΚΑΣ Δ. ΣΤΟΙΧΙΑ ΔΗΛΩΣΗΤΟΥ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΑΔΕΛΦΕΥΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΤΙΝΑΚΑΣ Ε. ΣΤΟΙΧΙΑ ΓΙΑ ΕΜΦΑΝΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΚΑΝ - ΑΔΕΛΦΕΥΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΣΗ

Ο ΔΙΟΡΙΣΤΗΣ Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ Ο ΠΡΟΒΑΛΟΝ

Διαβάζοντας αυτό το έντυπο... (1) Σε κάθε περίπτωση στο οποίο αυτό συμπληρωθεί...

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
κ) Πωλητές	Χρηματικό Φορητότητα	Λογιστικό Φορητότητα	Επιχειρησιακές Πωλητικές	Εξουσιοδότης	Πωλητές στο Διόριστο	
εμπορεύματα	495	495	474	470	541	
πρόβλεψη εισοδήμων και ημερησίων υπολοίπων	494	476	472	466	540	
υπολοίπων - απολειμμάτων	493	443	444	444	540	
α' & β' υλίων - υλίων αποκαταστάσεως	492	447	440	440	550	
αναλλοτρίων πηγών	494	461	452	452	554	
απολειμμάτων πηγών	495	455	456	457	555	
εξουσιοδοτούμενοι	497	459	460	461	552	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	493	462	464	464	556	
πωλητές σε λειτουργικό τρόπον	505	512	507	506	569	
πωλητές παύσης	195	150	157	158	187	
β) Βασική από παύσης υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στον Ευρωπαϊκό Όμιλο	σε τρίτες χώρες	ε) Κόστος πωλητών - υπηρεσιών (α) (απόφαση εφόρου)		
παραβίβως - αμοιβές	453	534	535	κόστος πωλητών υπηρεσιών	404	
παραβίβως στο Διόριστο	455			κόστος πωλητών πωλητών	406	
	457	536	537	Τόκοι (δ) προς πωλητήν	434	
δ) Διόριστος	Επιχειρησιακή	Εξουσιοδότης	Επιχειρησιακή	Επιχειρησιακή	Εξουσιοδότης	Αίτιες
εμπορεύματα	401	400	400	εμπόρευματα	406	407
α' & β' υλίων - υλίων αποκαταστάσεως	405	406	407	πρόβλεψη εισοδήμων και ημερησίων υπολοίπων και απολειμμάτων	409	420
αναλλοτρίων πηγών	409	410	411	υπολοίπων και απολειμμάτων	432	433
αναλλοτρίων πηγών	413	414	415	παραβίβως σε τρίτους	438	436
εξουσιοδοτούμενοι (Α/20)	417	418	419	α' & β' υλίων - υλίων αποκαταστάσεως	437	438
Σύνολο εισοδήμων	421	422	423	υπολοίπων υλίων	440	441
Διόριστος εισοδήμων	426	427	428	αναλλοτρίων πηγών υπηρεσιών	443	444
σε) Διαφορές (ενοικώσιμα)				εξουσιοδοτούμενοι (Α/20)	446	447
διαφορές κ. ε. εφόρου προσηλωτού (Α/92)	439		ζ) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις	Ζεστά απογραφές	449	450
διαφορές κ. ε. εφόρου τρίτων (Α/91)	442		κ) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις			
παραβίβως τρίτων (Α/92)	445		λ) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις			
εφόρου - τρίτων (Α/92)	448		μ) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις			
Εξουσιοδοτούμενοι (Α/94)	451		ν) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις			
πένες και κεντρικά εφόρου (Α/95)	452		ξ) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις			
επιχειρησιακές πηγών (Α/96)	454		ο) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις			
παραβίβως υπηρεσιών (Α/97)	456		π) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις			
αυτοκίνητα εφόρου αποκαταστάσεως (Α/98)	458		ρ) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις			
Απογραφές ΑΜΗ+ΕΠΥ (σε πρόσβαση)	460		σ) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις			
Γενικό σύνολο εφόρων	462		τ) Αποκ. Μερίσματα και διενέσεις			
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΔΡΩ. 15 v. ΣΥΜΦΩΝ ΓΙΑ ΠΕΡΑΧΩΝ ΧΩΡΗΣ ΕΛΕΓΧΟ (για εισήγ. και ελεγχ. εισοδήματός άρθρ. 14 v. 2296/04)¹⁾						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ						
Εισήγ.	124	Καθαρά εσοδα	122	Εσοδα με	123	Εσοδα
Διόριστος		σε	πρόσβαση	πρόσβαση	πρόσβαση	πρόσβαση
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ
Αποκ. Μερίσματα (Α/92) & κεντρικά εφόρου (Α/95) & κεντρικά εφόρου (Α/95) & κεντρικά εφόρου (Α/95) & κεντρικά εφόρου (Α/95)	127		122	123	124	125
Μ.Ε.Κ. ΕΣΟΔΩΝ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ (Α/92)	128		123	124	125	126
Καθαρά εισοδήματα (Α/92) & κεντρικά εφόρου (Α/95) & κεντρικά εφόρου (Α/95) & κεντρικά εφόρου (Α/95)	129		124	125	126	127
Εσοδα κεντρικών εφόρων (Α/95) & κεντρικά εφόρου (Α/95) & κεντρικά εφόρου (Α/95)	130		125	126	127	128
Τόκοι εισοδήμων (Α/95)	131		126	127	128	129
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΙΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΙΑ²⁾						
Μορφή (Α/95) / Διαφορές (Α/95) / Κεντρικά εφόρου (Α/95)	Εξουσιοδότης (Α/95)	Είδος υπηρεσιών, παραγωγής (Α/95) ή (Α/95)	Ακαθάριστο εισόδημα (Α)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (Β)	Καθαρό εισόδημα (Γ) = (Α) + (Β)	
ΣΥΝΟΛΟ 601						
ΣΥΝΟΛΟ 602						
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΙΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Μορφή (Α/95) / Διαφορές (Α/95) / Κεντρικά εφόρου (Α/95)	Είδος παραγωγής (Α/95) & κεντρικά εφόρου (Α/95) & κεντρικά εφόρου (Α/95)	Αριθμός εκμεταλλεύσεων (Α/95) ή (Α/95) ή (Α/95)	Όροσημο Πεδίου	Αρδευόμενο Με αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα (Α) (σε εκατ. Ευρώ) (Α/95)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (Β) (σε εκατ. Ευρώ) (Α/95)
ΣΥΝΟΛΟ 603						
Μορφή: α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για εκμίσθητη γεωργική γη						604
β) Αξία κεντρικών εφόρων (Α/95)						605
Μόρφορμα μερίσμων (606 + 607) 606						Φορολογούμενο εισόδημα 607

¹⁾ Βάσει της ετήσιας εφόρου εκμίσθησης που εκπίπτει καθώς και η εκμίσθηση υπηρεσιών των άρθρων 13 έως και 17 του ν. 2296/04.
²⁾ Σχετίζεται με την απόφαση του Νομικού Προβλεπτικού για γεωργία & κτηνοτροφία.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΒΟΔΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾									
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (Πρόσθιο, Ισοπέδο κλπ.)	Αναθέματα έσοδα από τον/τους εργάτες/εργάτες ή από τα εκτελεσθέντα/εκτελεσθέντα έργα		Διάθεσιμα		Συνιστής καθαρό κέρδος	Καθαρό (παικματό) κέρδη	
			Εργαζόμενοι	Εργοδόχοι	Εργαζόμενοι	Εργοδόχοι			
1.			999					999	
2.			990					990	
3.			991					991	
4.			998					998	
Μικρογράφο κέρδη ⁽²⁾		999						999	
		ΣΥΝΟΛΟ	612					612	
α/α	Δ.Δ. εργαζόμενοι ή συμβολέτες αγοράς ακινήτων και οικοδομημάτων ασφαλιστηρίων	Τοποθεσία οικοδομής	Διάθεσιμα έσοδα ή συμβολέτες ασφαλιζομένων		Καθαρά έσοδα από τα έσοδα (αποδομήματα κλπ.) (α/α + β/α - γ/α - δ/α)	Συνιστής καθαρό κέρδος	Καθαρό (παικματό) κέρδη		
			Εργαζόμενοι	Εργοδόχοι					
1.			999				999		
2.			990				990		
3.			991				991		
4.			998				998		
Μικρογράφο κέρδη ⁽²⁾		999					999		
		ΣΥΝΟΛΟ	604				604		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6 άρθρου 33 ν. 2258/1994 ⁽³⁾									
Ε. Δ. Σ. (ΤΑΣ) ⁽¹⁾		Αριθμός Καταγραφής	Ποσοστό συνδρομής %	Καθαρό κέρδη (α)			Ποσό μειωτός λόγω φόρων - συνιστάμενος (γ)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (δ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάχιστο Εσόδωμα
α/α	Έργο			Οδωγός Ιδιοκτήτης	Οδωγός Τρίτης	Εκμεταλλεύτης Μη Ιδιοκτήτης			
1.									
2.									
3.									
							ΣΥΝΟΛΟ	990	
Α. Δ. Σ. ενταχμένα σε ΚΤΕΛ ⁽¹⁾		Αριθμός Καταγραφής	Ποσοστό συνδρομής %	Καθαρό κέρδη (α)			Ποσό μειωτός λόγω φόρων - συνιστάμενος (γ)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (δ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάχιστο Εσόδωμα
α/α	Έργο			Οδωγός Ιδιοκτήτης	Οδωγός Τρίτης	Εκμεταλλεύτης Μη Ιδιοκτήτης			
1.									
2.									
3.									
							ΣΥΝΟΛΟ	999	
Φ. Δ. Σ.		Αριθμός Καταγραφής	Οφέλημα Φόρου	Ποσοστό συνδρομής %	Παρό Φόρου (α)		Παρό μειωτός λόγω φόρων (β)	Υπόλοιπο Παρό Φόρου (γ) = (α) - (β)	Συνολικό παρό καταβλητέας φόρου
α/α	Έργο				Οδωγός Ιδιοκτήτης	Οδωγός Τρίτης			
1.									
2.									
3.									
							ΣΥΝΟΛΟ	999	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Σ. ⁽⁴⁾									
α/α	Αριθμός Καταγραφής	Μονά φερών από τα φερέτα	Είδος οχημάτων Β.Κ. - Π.Κ. - Υ.Γ.	α/α	Αριθμός Καταγραφής	Μονά φερών από τα φερέτα	Είδος οχημάτων Β.Κ. - Π.Κ. - Υ.Γ.		
1.				3.					
2.				4.					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2258/94 (Συνιστάμενος Ιδιοκτήτης, Εκμεταλλεύτης - Μημεταλλοειδής) ⁽⁵⁾									
ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΩΝΟΥ Π.Ε. ΕΥΡΩΠΟΛΙΤΕΙΑΣ				ΔΗΜΟΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΝ			ΠΡΟΒΟΛΙΤΕΙΑ		
ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΩΝΟΥ Π.Ε. ΕΥΡΩΠΟΛΙΤΕΙΑΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΜΟΤΕΛΕΩΣΕΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΜΟΤΕΛΕΩΣΕΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΜΟΤΕΛΕΩΣΕΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΜΟΤΕΛΕΩΣΕΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΜΟΤΕΛΕΩΣΕΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΜΟΤΕΛΕΩΣΕΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΜΟΤΕΛΕΩΣΕΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΜΟΤΕΛΕΩΣΕΩΝ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΤΣ					ΟΙΣΙΣ ΣΥΝΗΜΩΝ-ΤΡΟΧ. ΑΥΤ. ΤΩΝ				
Πλανόδιος λανσολητής		ΝΑ	Λανσολητής σε κλειστή λαϊκή αγορά		ΝΑ	Μεικτός λόγω φόρων		ΝΑ	
999	Καταβλητέο ποσό		999	Αριθ. Δόσεων		999	Ημερ. Υποβολής		
Σημειώσεις Φορέα/εργαζομένων :									

(1) Ο υπεύθυνος "ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του έτους αυτού υπογράφεται από τους εφόρους για τα καθαρά από τα έσοδα εργαζόμενων έργων που είναι εντάξιμα μέχρι τον 31/12/2008.

(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεχνικών κερδών στην περίπτωση ύψους βέβαιου Γ' κατηγορίας Κ.Ε.Σ.

(3) Σε κάθε περίπτωση σε διαγραφές που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Ε.Σ. (α) καθ' ύλην προεδρία του καθαρού εισοδήματος και η ποσότητα βέβαιου του Κ.Ε.Σ. συμπληρώνεται αναλόγως τον πίνακα ΣΤ' του αντίστοιχου έτους προφορολογίας λόγων.

(4) Σημειώνεται από τον ασφαλιστή/από τις ασφαλιστικές εταιρείες/από τον Δ.Σ. (ΤΑΣ) και τα ασφαλισμένα Δ.Σ. ενταχμένα σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιθυμούν να φορολογηθούν για την παράθεσή τους καθαρού εισοδήματος.

(5) Σημειώνεται από τον ασφαλιστή/από τις ασφαλιστικές εταιρείες/από τον Δ.Σ. για πληροφόρησης λόγων, αναλόγως του τρόπου φορολόγησής τους.

Π.Ε.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 4/6

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Μετά από μια αναλυτική παρουσίαση όλων των λογιστικών εγγραφών και κινήσεων που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου μπορεί κανείς να παρατηρήσει τα εξής:

- Όλες οι κινήσεις που πραγματοποιεί η εταιρία που μελετάται καταγράφονται κατά κύριο λόγο στο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων που διατηρεί μηχανογραφημένα.
- Κάθε τρίμηνο η εταιρία υποβάλλει στην αρμόδια ΔΟΥ περιοδική δήλωση ΦΠΑ ενώ στο τέλος του χρόνου υποβάλλει την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ. Τα στοιχεία για τη συμπλήρωση αυτών των δηλώσεων τα αντλεί από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.
- Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης υποβάλλει επίσης τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε5 που συνοδεύεται από το έντυπο Ε3 που είναι το μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων που εκδίδουν οι επιχειρήσεις.
- Επιπλέον η εταιρία εκδίδει και μια συγκεντρωτική κατάσταση πελατών και προμηθευτών που την υποβάλλει και αυτή στην αρμόδια ΔΟΥ στο τέλος κάθε χρήσης.
- Επίσης η εταιρία καταθέτει και τη δήλωση για το Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ), έντυπο Ε7, όπου δηλώνει τις αμοιβές των υπαλλήλων που απασχολεί και το φόρο που αναλογεί σε αυτές και είναι υποχρεωμένη να καταβάλλει

Οι αλλαγές στο σύστημα φορολόγησης των επιτηδευματιών μεταβάλλουν και τα δεδομένα που οφείλουν να αναγράφουν πλέον στο ειδικό έντυπο Ε3. Οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες κατά τη συμπλήρωση του Ε3 πρέπει να γνωρίζουν «11» σημεία:

1. Λογιστικά προσδιορίζεται το εισόδημα αρχιτεκτόνων, μηχανικών και γεωλόγων μελετητών για τις μελέτες και επιβλέψεις. Απαλείφθηκε ο κωδικός 324, πίνακας Ζ (διαφορά δαπανών μηχανικών-αρχιτεκτόνων), αν και παρέμεινε ο 342 «είδος μελέτης» για πληροφοριακούς λόγους.

2. Τα ακαθάριστα έσοδα των ελευθέρων επαγγελματιών, επιχειρήσεων αμιγώς παροχής υπηρεσιών, πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών πρέπει να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από το γινόμενο του αθροίσματος εξόδων και δαπανών (συμπεριλαμβάνονται αποσβέσεις) με συντελεστή αναγωγής (σχέση κλάσματος με αριθμητή 100 και παρονομαστή 100 μείον ΜΣΚΚ) αυτού στα ακαθάριστα έσοδα. Με μέσο όρο συντελεστών 47,75%

3. Αν ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν έχει Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους, εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών καθαρών αμοιβών, ήτοι 47,75%, και αν έχει πέραν του ενός, εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής.

4. Ακριβαίνει ο αυτοέλεγχος, τον οποίο όσοι ακολουθήσουν -ανεξαρτήτως ακαθάριστων εσόδων- οφείλουν να υποβάλουν τη δήλωσή τους μέσω λογιστή. Τα ακαθάριστα έσοδα πολλαπλασιάζονται με τον ΜΣΚΚ ή το μέσο όρο ή το μέσο σταθμικό για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών αυτοελέγχου. Τα κέρδη αυτά συγκρίνονται με τα λογιστικά καθαρά κέρδη και επιλέγονται τα μεγαλύτερα για τον υπολογισμό του φόρου.

5. Στο εξωλογιστικό σύστημα παρέμειναν οι οικοδομικές επιχειρήσεις. ΚΤΕΛ, ταξί, κάμπινγκ

6. Λογιστικά υπολογίζονται από 1.1.2010 τα εισοδήματα για επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών λεωφορείων (ΚΤΕΛ), φορτηγών και κάμπινγκ. Τα λογιστικά κέρδη δηλώνονται στους πίνακες Στ και Ζ του εντύπου Ε3 για τηρούντες βιβλία Β κατηγορίας του ΚΒΣ.

7. Οι εκμεταλλευτές ταξί από 1.7.2010 εντάσσονται στο λογιστικό σύστημα (κωδικός 346, πίνακας Ζ εντύπου Ε3). Για το πρώτο εξάμηνο φορολογούνται με τα τεκμαρτά εισοδήματα προσαυξημένα 50% και περιοριζόμενα μέχρι 6/12 ή μείωση αναλόγως έδρας (30% κάτω από 50.000 ευρώ ή 10% με πληθυσμό κάτω από 200.000 ευρώ) ή μείωση κατά 500 ευρώ για μη εργαζόμενους συνταξιούχους (κωδικός 890, πίνακας ΙΔ εντύπου Ε3). Το άθροισμα λογιστικού και τεκμαρτού εισοδήματος αναγράφεται στον κωδικό 401 του πίνακα 4Γ του εντύπου Ε1. Αναλόγως εφαρμόζονται για επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωμάτων και διαμερισμάτων (μέχρι 7 δωμάτια).

8. Για πλανόδιους λιανοπωλητές και λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές, ο λογιστικός προσδιορισμός ισχύει από 1.10.2010 (συμπλήρωση πινάκων Στ και Ζ), ενώ μέχρι τέλος Σεπτεμβρίου δηλώνουν τεκμαρτά εισοδήματα (αναγραφή φόρου σε κωδικό 666, πίνακας ΙΣΤ).

9. Αν οι επιχειρήσεις που πέρασαν σε λογιστικό σύστημα κατά το διάστημα της τεκμαρτής φορολόγησης τηρούσαν βιβλία και στοιχεία, τα οικονομικά στοιχεία αυτής της περιόδου αναγράφονται για πληροφοριακούς λόγους στο πεδίο «Σημειώσεις φορολογουμένου» της 4ης σελίδας του Ε3.

10. Στο λογιστικό σύστημα εντάχθηκαν από 1.7.2010 και οι επιτηδευματίες που απαλλάσσονταν από τήρηση βιβλίων ή τηρούσαν βιβλία Α' κατηγορίας (βιβλίο αγορών) και τώρα τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας, όπως πράκτορες κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή), εφημεριδοπώλες κ.λπ. Για το πρώτο εξάμηνο, αναγράφουν τις αγορές στον υποπίνακα στ'(αντί α') του πίνακα Στ και τις δαπάνες στην 4η σελίδα του ίδιου εντύπου στις «Σημειώσεις Φορολογουμένου» για πληροφοριακούς λόγους, ενώ αν θέλουν να υπαχθούν σε αυτοέλεγχο τα αναγράφουν στους κωδικούς 122 και 102 του πίνακα Ι. Για το δεύτερο εξάμηνο, προσδιορίζονται τα λογιστικά κέρδη του πίνακα Στ και τα κέρδη από τα βιβλία Α' κατηγορίας ή τους μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων (κωδικός 345) και από τα βιβλία Β' κατηγορίας (κωδικός 571), τα οποία μεταφέρονται στον κωδικό 346.

11. Φέτος συμπληρώνεται υποχρεωτικά μέχρι 30 Ιουνίου από τους λογιστές η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης κατά κατηγορία δαπανών, φόρων που αποδόθηκαν, πλήθος κινητών τηλεφώνων, αριθμός απασχολούμενων και αυτοκίνητα με κυβικά.

Οι νέες φορολογικές αλλαγές.

Με την ψήφιση του ν. 3842/2010 με τίτλο «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις», επήλθαν σημαντικές αλλαγές στην φορολογία εισοδήματος, στον κώδικα βιβλίων και στοιχείων, στον ΦΠΑ κ.λ.π.. Στην συνέχεια ψηφίστηκαν και άλλοι νόμοι με τους οποίους επήλθαν σημαντικές αλλαγές στην φορολογική, στην εργατική και ασφαλιστική νομοθεσία στην χώρα μας.

Θα προσπαθήσουμε να κάνουμε μια μικρή κωδικοποίηση των σημαντικότερων αλλαγών οι οποίες αφορούν επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες. και ισχύουν από 1.1.2011 ή που θα εφαρμοστούν κατά τη διάρκεια του έτους 2011.

Φορολογία εισοδήματος – παρακράτηση φόρων

1. Οι δαπάνες μισθοδοσίας θα αναγνωρίζονται μόνον αν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικού λογαριασμού ή επιταγής που εξοφλείται μέσω τραπεζικού λογαριασμού.
2. Με τις νέες διατάξεις μεταβάλλεται ο χρόνος απόκτησης και φορολογίας του εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα. Ως τέτοιος ορίζεται πλέον ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία και όχι ο χρόνος είσπραξης της αμοιβής, που ίσχυε με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις. Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που παρέχουν υπηρεσίες προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), χρόνος κτήσης του εισοδήματος για τις υπηρεσίες προς τα πρόσωπα αυτά, εξακολουθεί να θεωρείται ο χρόνος είσπραξης της αμοιβής.
3. Η παρακράτηση του φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, θα γίνεται όταν η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ (300). Για το όριο των τριακοσίων ευρώ (300) λαμβάνεται υπόψη, η αξία του εισοδήματος κατά συναλλαγή, με βάση το προβλεπόμενο στοιχείο που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο ΦΠΑ. Επίσης, το όριο των τριακοσίων ευρώ ανά συναλλαγή, συνδέεται με την αξία της πράξης ή των παρεχόμενων υπηρεσιών, όπως προκύπτει από την τυχόν υπογραφείσα σύμβαση ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο (Υπουργικές αποφάσεις περί ελαχίστων αμοιβών κλπ.) και όχι με την τμηματική εξόφληση της συναλλαγής.
4. Καθιερώνεται υποχρέωση υποβολής και οριστικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου ελευθέρων επαγγελματιών καθώς και παρακρατούμενου φόρου από εμπορικές επιχειρήσεις κατά αναλογία με την οριστική ΦΜΥ.
5. Με τις νέες διατάξεις, οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και οι αποσβέσεις των επιβατικών αυτοκινήτων ΙΧ που χρησιμοποιούνται, εκπίπτουν κατά ποσοστό 70% για αυτοκίνητα μέχρι 1.600 κυβικά εκατοστά και κατά ποσοστό 35% για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού, ενώ με τις προϊσχύουσες διατάξεις προβλεπόταν η αναγνώριση των ίδιων δαπανών μέχρι 60% και 25%, αντίστοιχα. Δηλαδή, με τις νέες διατάξεις, αφενός μεν αυξάνονται τα ποσά έκπτωσης των υπόψη δαπανών και αφετέρου, δεν παρέχεται πλέον η δυνατότητα στον έλεγχο να αναγνωρίσει μικρότερα ποσά δαπανών συντήρησης, επισκευής και κυκλοφορίας, καθώς και αποσβέσεις, από αυτά που αντιστοιχούν σε ποσοστό μικρότερο του 70% ή 35%, κατά περίπτωση, των πιο πάνω δαπανών που πραγματοποίησε η επιχείρηση μέσα στη χρήση. Στον ανωτέρω περιορισμό περιλαμβάνονται, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, και τα μισθώματα ιδιωτικών ΙΧ που καταβάλλονται σε επιχείρηση leasing όταν έχει συναφθεί σύμβαση μίσθωσης χρηματοδοτικής μίσθωσης ή σε επιχείρηση ενοικίασεως αυτοκινήτων, ενώ με τις προϊσχύουσες διατάξεις περιορισμός των εκπιπόμενων δαπανών υπήρχε μόνο αν τα μισθώματα αφορούσαν σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης, ενώ αυτά που καταβάλλονταν για ενοικίαση εξέπιπταν εξολοκλήρου.
6. Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος τα κέρδη από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος, μέχρι τριάντα χιλιάδες ευρώ (30.000) ετησίως, όσων υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά, για το έτος της έναρξης και για τα δύο επόμενα έτη, εφόσον ο φορέας της επιχείρησης κατά την έναρξη δεν έχει συμπληρώσει το τριακοστό πέμπτο έτος της ηλικίας του. Τα παραπάνω αφορούν ατομικές επιχειρήσεις που κάνουν έναρξη εργασιών από 1/1/2010 και μετά ή ομόρρυθμες εταιρίες που συστήνονται από 1/1/2010 και μετά, δεδομένου ότι από την εισηγητική του νόμου, το κίνητρο αναφέρεται στην ίδρυση νέων επιχειρήσεων. Οι φορολογούμενοι δικαιούνται την απαλλαγή αυτή και για τα τρία έτη, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης εργασιών δεν έχουν συμπληρώσει το τριακοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους, έστω και αν τα επόμενα έτη συμπληρώνουν το όριο αυτό.

Λοιπές διατάξεις

1. Επανέρχεται το δικαίωμα έκπτωσης ποσοστού ενάμισι τοις εκατό (1,5%), σε περίπτωση καταβολής μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, του συνολικού ποσού της οφειλής που προκύπτει με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ανεξάρτητα αν το ποσό της οφειλής είχε βεβαιωθεί σε μία ή περισσότερες δόσεις.
2. Όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, εκτός από την έκπτωση της προηγούμενης παραγράφου του παρόντος, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στο συνολικό ποσό της οφειλής και μέχρι του ποσού των εκατόν δεκαοκτώ ευρώ (118), ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων.
3. Καθίσταται υποχρεωτική η υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 και μετά, ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, από όλα τα φυσικά πρόσωπα επιτηδευματίες, που ασκούν επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και από κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, του οποίου όμως η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή και προαιρετικά για κάθε άλλο υπόχρεο σε δήλωση φυσικό πρόσωπο.

Διατάξεις ασφαλιστικού νόμου

1. Από 1.1.2011 η καταβολή των συντάξεων του συνόλου των παροχών, των αποδοχών των υπαλλήλων και των λοιπών πληρωμών των Ασφαλιστικών Φορέων διενεργείται υποχρεωτικά με πίστωση λογαριασμών πληρωμών τράπεζας ή ΕΛ.ΤΑ., με δικαίωμα επιλογής από τον δικαιούχο. Επίσης, από 1.1.2011 η είσπραξη των ασφαλιστικών εισφορών διενεργείται υποχρεωτικά μέσω τραπεζικού συστήματος ή ΕΛ.ΤΑ.
2. Από 1.7.2011 οι αποδοχές των εργαζομένων στον ιδιωτικό τομέα κατατίθενται από τους εργοδότες ταυτόχρονα και συνολικά με τις ασφαλιστικές εισφορές και το φόρο μισθωτών υπηρεσιών σε τράπεζα και μεταφέρονται και αποδίδονται από αυτή στους λογαριασμούς των δικαιούχων μισθωτών, στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και το Δημόσιο, αντίστοιχα.

Κώδικας βιβλίων και στοιχείων

1. Με τις νέες διατάξεις η απόδειξη παροχής υπηρεσίας των ελεύθερων επαγγελματιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν δε η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, η απόδειξη παροχής υπηρεσίας εκδίδεται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, η απόδειξη παροχής υπηρεσίας δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία, χωρίς να αποκλείεται και η προγενέστερη έκδοσή της, εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, για υπηρεσία βεβαία και εκκαθαρισμένη.
Με τις νέες διατάξεις αποσυσχετίζεται πλέον ο χρόνος έκδοσης των Α.Π.Υ. των εν λόγω επιτηδευματιών από την είσπραξη των αμοιβών τους και κατά συνέπεια αυτοί υποχρεούνται να εκδώσουν, όπως και οι λοιποί επιτηδευματίες που παρέχουν υπηρεσίες, τις σχετικές Α.Π.Υ. στους χρόνους που ορίζονται ανωτέρω, ανεξαρτήτως εάν εισπράξουν ή όχι τη συμφωνηθείσα αμοιβή. Διευκρινίζεται ότι για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί από ελεύθερους επαγγελματίες πριν την έναρξη ισχύος των εν λόγω διατάξεων (1.1.2011), ήτοι έως 31.12.2010 και δεν έχουν εισπραχθεί οι αμοιβές, όπως ορίζεται στη παρ. ιβ' της παρ. 1 του άρθρου 92 του ν.3842/2010, οι σχετικές Α.Π.Υ. εκδίδονται με την είσπραξη αυτών. Στη περίπτωση δηλαδή που η παροχή της υπηρεσίας ξεκίνησε πριν την

1.1.2011 και συνεχίζεται και μετά την ημερομηνία αυτή, για την αμοιβή που αντιστοιχεί στη παρασχεθείσα υπηρεσία πριν την 1.1.2011 η Α.Π.Υ. θα εκδοθεί όταν εισπραχθεί, ενώ για την αμοιβή που αντιστοιχεί στην υπηρεσία που παρασχεθήκε από 1.1.2011, όταν ολοκληρωθεί, ανεξάρτητα από την είσπραξη ή όχι αυτής.)

2. Μειώνεται το όριο άνω του οποίου υπάρχει υποχρέωση εξόφλησης τιμολογίων (αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών) από το λήπτη του φορολογικού στοιχείου, με επιταγές έκδοσης του λήπτη του στοιχείου ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού, από τα 15.000 ευρώ στα 3.000 ευρώ.

Ως αξία που λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, νοείται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής (τελικό πληρωτέο ποσό) συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α..

Από 1.6.2010 δεν είναι υποχρεωτική πλέον η έκδοση δίγραμμης επιταγής για τις ανωτέρω συναλλαγές αλλά απλής επιταγής και Θεσπίζεται υποχρέωση έκδοσης, άμεσα, λογιστικού στοιχείου (απόδειξη εκχώρησης αξιόγραφων) στην περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων, για την καλύτερη παρακολούθηση αυτών. Η ισχύς των ανωτέρω διατάξεων αρχίζει από 1.6.2010, ήτοι για φορολογικά στοιχεία που θα εκδοθούν από 1.6.2010 και εξής.

Διευκρινίσεις – επισημάνσεις. Στην ως άνω περίπτωση της ολικής ή τμηματικής εξόφλησης, από τον λήπτη των φορολογικών στοιχείων, με επιταγή, ο εκδότης αυτής πρέπει, για την εφαρμογή της ανωτέρω υποχρέωσης, να αποδεικνύει την συναλλαγή με φωτοαντίγραφο της επιταγής αυτής ή με άλλο πρόσφορο τρόπο ή μέσο, διαφυλάσσοντας τα αποδεικτικά αυτά στοιχεία, για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. .

3. Τροποποιείται η προθεσμία υποβολής των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. και ορίζεται πλέον ως νέα ημερομηνία υποβολής τους, για τις συναλλαγές από το ημερολογιακό έτος 2009 και εφεξής, η 25η Ιουνίου κάθε έτους για τις συναλλαγές και τα δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους, για την ταχύτερη επεξεργασία και διασταύρωση των δεδομένων.
4. Προθεσμία υποβολής των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. και θεσμοθέτηση του ορίου των 300€, κάτω του οποίου δεν υποβάλλονται στοιχεία για διασταύρωση.

Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών

1. Με τις νέες διατάξεις καθιερώνεται η υποχρεωτική διαβίβαση των φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές άνω των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ μεταξύ επιτηδευματιών και προσώπων της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Δημόσιο, ΝΠΔΔ, κ.λ.π.) μέσω ηλεκτρονικού συστήματος σε υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών. Οι διατάξεις αυτές κρίνονται απαραίτητες για την εξασφάλιση της γνησιότητας και ακρίβειας αυτών των συναλλαγών όπως και των φορολογικών παραστατικών που τις απεικονίζουν, καθώς και για τη διενέργεια άμεσων ηλεκτρονικών διασταυρώσεων και ελεγκτικών επαληθεύσεων των παραπάνω συναλλαγών με την δυνατότητα άμεσης πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία καταγραφής τους.
2. Καθιερώνεται η εξόφληση όλων των φορολογικών στοιχείων, καθώς και των λοιπών εγγράφων που εκδίδονται ή συντάσσονται αντί φορολογικών στοιχείων, αξίας άνω των 3.000 ευρώ, μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ιδίων λογαριασμών. Οι ως άνω τραπεζικές κινήσεις, που αφορούν εξόφληση συναλλαγών μεταξύ επιτηδευματιών, αξίας άνω των 3.000 ευρώ, για τις οποίες δεν ισχύει το τραπεζικό απόρρητο, διαβιβάζονται ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας

Πληροφορικών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου για την διενέργεια άμεσων διασταυρώσεων των σχετικών συναλλαγών.

3. Φορολογικά στοιχεία, αξίας άνω των 1.500 ευρώ, που εκδίδονται για την πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται αποκλειστικά μέσω τραπεζών, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες και με επιταγές. Δεν επιτρέπεται η εξόφληση με μετρητά.

Σημείωση: Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1027/9.2.2011, δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010. Πιο συγκεκριμένα η απόφαση έχει ως εξής:

ΠΟΛ.1027/9.2.2011

ΘΕΜΑ: Τρόπος εξόφλησης ορισμένων συναλλαγών με ιδιώτες, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ.Α'58/23.4.2010).

Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής – Όριο συναλλαγής.

1. Φορολογικά στοιχεία, που εκδίδονται από επιτηδευματίες, για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες αυτών αποκλειστικά μέσω Τραπεζής, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες του αγοραστή των αγαθών ή λήπτη των υπηρεσιών ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγές, αποκλειόμενης της εξόφλησης των υπόψη στοιχείων με μετρητά.
2. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, ορίζεται ως κατώτερο όριο συναλλαγής, το ποσόν των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για το έτος 2011 και το ποσόν των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ από 1.1.2012 και εξής.

Ως αξία συναλλαγής, για την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, νοείται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α..

3. Προκαταβολές που εισπράττονται ή τμηματικές καταβολές, που αφορούν συναλλαγές ύψους άνω του ισχύοντος κάθε φορά ορίου, εμπίπτουν στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις της παρούσας, ανεξαρτήτως του ποσού έκαστης τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

4. Σε περίπτωση πώλησης αγαθών (όπως οχήματα, κ.λπ.) σε ιδιώτη «με ανταλλαγή», εξοφλείται από τον ιδιώτη - αγοραστή, με τον τρόπο που αναφέρεται στην παρούσα, η διαφορά της αξίας που προκύπτει από το συμφνητισμό των αμοιβαίων ανταπαιτήσεων, εφόσον αυτή υπερβαίνει το ισχύον, κάθε φορά, όριο.

Σε περίπτωση αλλαγής λιανικώς πωληθέντων αγαθών, η αξία των οποίων προηγουμένως έχει εξοφληθεί, για τη νέα απόδειξη λιανικής πώλησης που εκδίδεται, εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.

Ομοίως τα προαναφερόμενα ισχύουν και στην περίπτωση επιστροφής αγαθών, εφόσον μεταγενέστερα η απαίτηση του ιδιώτη συμφνητισθεί με επόμενη αγορά αγαθών.

5. Σε περίπτωση συναλλαγής που εξοφλείται, μερικώς ή ολικώς, με εκχώρηση από τον ιδιώτη προϊόντος δανείου που βαρύνει αυτόν, με κατάθεση του σχετικού ποσού στο λογαριασμό του πωλητή – επιτηδευματία, οι υποχρεώσεις της παρούσας αφορούν το τυχόν υπολειπόμενο ποσό, ανεξαρτήτως αξίας, εφόσον η τιμολογούμενη αξία της συναλλαγής υπερβαίνει το ισχύον, κάθε φορά, όριο της παρούσας.

Άρθρο 2

Συναλλαγές εκτός πεδίου εφαρμογής

Δεν εμπίπτουν στις υποχρεώσεις της απόφασης αυτής, οι εξής περιπτώσεις συναλλαγών:

α. Συναλλαγές για τις οποίες τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ..

β. Αγορές αγαθών ή υπηρεσιών, που το αντίτιμο της αξίας καλύπτεται με επί μέρους διαδοχικές καταβολές (προκαταβολές), διαφορετικών προσώπων από τον τελικό καταναλωτή. Το τυχόν επιπλέον, μη καλυπτόμενο κατά τα ως άνω ποσό, εξοφλείται με βάση τις διατάξεις της παρούσας, εφόσον η συνολική αξία της συναλλαγής υπερβαίνει το ισχύον όριο (π.χ. αγορά αγαθών από ιδιώτη μέσω «λίστας γάμου» κ.λπ.).

Άρθρο 3

Ρυθμίσεις επί ειδικών περιπτώσεων

1. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των Τραπεζών ή με πρόσωπα – ιδιώτες που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η από μέρους τους εξόφληση, με τους τρόπους που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του προηγούμενου άρθρου 1 της απόφασης αυτής και καταβάλλονται μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές, οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, ακολουθείται ειδική διαδικασία ως ακολούθως:

2. Από τον επιτηδευματία – πωλητή, κατά το χρόνο είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών (εκτός τραπεζικού συστήματος) από τον πελάτη – ιδιώτη, εκδίδεται λογιστικό παραστατικό «απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής αξιόγραφων».

Η ως άνω απόδειξη, εκδίδεται αθεώρητη από διπλότυπο, τουλάχιστον, στέλεχος και εφόσον είναι μηχανογραφική δεν απαιτείται η σήμανση αυτής μέσω Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ..

Στο περιεχόμενο αυτής αναγράφονται το ποσό, ο τρόπος εξόφλησης, η αιτιολογία της είσπραξης (π.χ. προκαταβολή, τμηματική καταβολή, εξόφληση) και ο αύξων αριθμός του παραστατικού (εφόσον έχει προηγηθεί η έκδοση αυτού).

Επί προκαταβολών, πριν την έκδοση του φορολογικού στοιχείου, αναγράφονται τα αντίστοιχα στοιχεία του οικείου ταμειακού παραστατικού, εφόσον εκδίδεται από την επιχείρηση.

3. Ο επιτηδευματίας υποχρεούται το ποσόν των μετρητών, που εισπράττει κατά το χρόνο έκδοσης της προαναφερόμενης απόδειξης ή κατά το χρόνο εξόφλησης των συναλλαγματικών, να το καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοσή τους, σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη Τράπεζα ή Πιστωτικό Οργανισμό.

Τα εκδιδόμενα τραπεζικά παραστατικά, συσχετίζονται από τον επιτηδευματία με τις «αποδείξεις είσπραξης μετρητών ή παραλαβής αξιόγραφων» που αφορούν.

4. Οι εκδιδόμενες «αποδείξεις είσπραξης μετρητών ή παραλαβής αξιόγραφων», καθώς και τα τραπεζικά παραστατικά από τα οποία προκύπτουν τα δεδομένα της κατάθεσης, διαφυλάσσονται με ευθύνη του υπόχρεου, για όσο χρόνο προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ..

Άρθρο 4

Κυρώσεις

Για πράξεις ή παραλείψεις της παρούσας που διαπιστώνονται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο, ανά φορολογικό έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Άρθρο 5

Ισχύς της Απόφασης

1. Η παρούσα ισχύει από την πρώτη (1η) Απριλίου 2011.
2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΟΥΣΣΕΛΑΣ

4. Καθιερώνεται η ευθύνη και η διαδικασία επαλήθευσης των στοιχείων των εκδοτών φορολογικών στοιχείων και από τους λήπτες αυτών. Έτσι το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει και ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. και οφείλει εκτός των οριζόμενων στην παράγραφο αυτή να επιβεβαιώνει τα στοιχεία των εκδοτών και την ακρίβεια των φορολογικών στοιχείων μέσω βάσης δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, με σκοπό τη διασφάλιση των συναλλαγών και τον περιορισμό της έκδοσης πλαστών και εικονικών στοιχείων από φορολογικά ανύπαρκτα πρόσωπα.

Τροποποίηση διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ

1. Ιατρική περίθαλψη στο πλαίσιο άσκησης ιατρικών επαγγελματιών.

- Απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών.
- Η απαλλαγή αυτή καλύπτει την παροχή ιατρικών υπηρεσιών με σκοπό τη διάγνωση, περίθαλψη, πρόληψη και στο μέτρο του δυνατού θεραπεία ασθενειών ή ανωμαλιών της υγείας του ανθρώπου, οι οποίες πραγματοποιούνται από ιατρούς ή οδοντιάτρους στο πλαίσιο της πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή του παρέχοντος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο), με την προϋπόθεση ότι τα νομικά πρόσωπα αναγνωρίζονται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ως φορείς παροχής πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας (Π.Φ.Υ.).
- Σημειώνεται ότι σύμφωνα με π.δ. 84/2001 (ΦΕΚ 70 Α'), οι φορείς παροχής υπηρεσιών πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας δεν διαθέτουν κλίνες νοσηλείας (άρθρο 14, π.δ. 84/2001). Έτσι υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη και απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. οι ιατρικές υπηρεσίες που παρέχονται από φυσικά πρόσωπα ιατρούς όλων των ειδικοτήτων και οδοντιάτρους στα ιδιωτικά τους ιατρεία και οδοντιατρεία, από ιδιωτικά πολυιατρεία και πολυοδοντιατρεία, ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια και ιδιωτικά εργαστήρια φυσικής ιατρικής και αποκατάστασης.
- Υπηρεσίες από δερματολόγους, χειρουργούς και ιατρούς άλλων ειδικοτήτων, ατομικές επιχειρήσεις ή εταιρείες, με τη χρήση λέιζερ ή με άλλες τεχνικές της ιατρικής επιστήμης, οι οποίες δεν αποσκοπούν στην θεραπεία ασθένειας ή στην αποκατάσταση της υγείας, αλλά γίνονται για λόγους αισθητικής, υπάγονται στο φόρο με τον χαμηλό συντελεστή. Επομένως για την επιβολή ή μη Φ.Π.Α. σε κάθε

περίπτωση, η διάκριση για την φορολογική μεταχείριση γίνεται ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο παρέχεται η υπηρεσία.

2. Καταργείται η απαλλαγή από το ΦΠΑ των δικηγόρων, συμβολαιογράφων, άμισθων υποθηκοφυλάκων και δικαστικών επιμελητών. Οι εν λόγω υπηρεσίες υπάγονται σε ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή.

BIBΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Γκίνολου Δημήτριος, «Φορολογική Λογιστική» 2004, Θεσσαλονίκη, Εκδόσεις Ανικούλα
- Καραγιώργος Θεοφάνης, Πετρίδης Ανδρέας, «Μηχανογραφημένη Λογιστική Θεωρία και Πράξη», 2006, Θεσσαλονίκη, Εκδόσεις Γερμανός
- Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ) : Κωδικοποιημένος Νόμος 2859/2000 περί Φ.Π.Α.
- Αγαπητός Κράτσης : Κωδικοποίηση διατάξεων του Ν. 2523/1997 για διοικητικές και ποινικές κυρώσεις του Φ.Π.Α.

INTEPNET

- www.e-forologia.gr & www.taxad.gr : Υποβολή περιοδικής δήλωσης, εκκαθαριστικής και Ε3.
- Υποδείγματα φορολογικών εντύπων, σύνδεση Φ1 και Ε3.
- www.forthnet.gr : Συμπλήρωση φορολογικών εντύπων
- www.gsis.gr : Διαδικασία παραλαβής των δηλώσεων εκτός συστήματος TAXIS & διαδικασία παραλαβής των δηλώσεων TAXIS
- www.epsilon7.gr : Κωδικοποίηση διατάξεων του Ν. 2523/1997
- Μιχάλης Ζελενίτσας : www.kathimerini.gr
- <http://www.younglawyers.gr/accounting-primer/income-expenses-book.php>
- <http://www.faithins.gr/tiroumenavivlia.html>
- http://www.gsis.gr/forologikos_odigos/xrisimes_plirofories/foros_eisodimatos/e3.html
- http://www.gsis.gr/on_line_ypiresies/polites/e-entipa_files/entypa/entypa_pdf/F2.pdf
- <http://www.gsis.gr/cmdocs/821.pdf>
- <http://www.logistis.gr/default.asp?pid=80&la=1>
- http://www.fle.gr/BFL/index.php?option=com_content&task=view&id=1362&Itemid=92
- <http://www.fle.gr/BFL/amib/index.php?topic=875.0>
- <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/4>
- <http://www.epixeirisi.gr/?pgtp=1&aid=1268233599>
- <http://sup.kathimerini.gr/xtra/media/files/kathimerini/doc/f250208.doc>
- <http://www.reporter.gr/%CE%A7%CF%81%CE%B7%CF%83%CF%84%CE%83%CE%B7%CF%82-%CE%B53-%CE%BA%CE%B1%CE%B9-%CE%B55>
- http://www.gsis.gr/forologikos_odigos/xrisimes_plirofories/fpa_vies/fpa_odigies_2010.doc
- <http://users.otenet.gr/~makine/misthoi.htm>