
ΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΦΟΙΤΗΤΕΣ: ΑΠΟΣΤΟΛΟΥ ΧΡΥΣΟΥΛΑ
ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ
ΤΡΙΒΟΛΑ ΔΗΜΗΤΡΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: ΚΟΥΛΟΥΡΗ ΣΟΦΙΑ

ΠΑΤΡΑ 2013



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1	Εισαγωγικές έννοιες.....	5
1.1	Έννοια της επιχείρησης.....	6
1.2	Σκοπός της επιχείρησης.....	6
1.3	Διάκριση των επιχειρήσεων.....	7
1.3.1	Αντικείμενο δράσης της επιχείρησης.....	8
1.3.2	Φορέας της επιχείρησης	10
1.3.3	Μέγεθος δραστηριότητας της επιχείρησης	13
1.3.4	Περιουσιακή συγκρότηση της επιχείρησης.....	15
1.3.5	Νομική μορφή.....	16
1.3.5.1	Ομόρρυθμη εταιρία.....	16
1.3.5.2	Ετερόρρυθμη εταιρία.....	17
1.3.5.3	Αφανής εταιρία.....	17
1.3.5.4	Αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις.....	18
1.3.5.5	Αστικοί συνεταιρισμοί.....	18
1.3.5.6	Ανώνυμη εταιρία.....	19
1.3.5.7	Εταιρία περιορισμένης ευθύνης.....	22
2	Φορολογική επισκόπηση της επιχείρησης.....	24
2.1	Φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης	24
2.1.1	Υποχρεώσεις που αφορούν την ίδρυση μιας νέας επιχείρησης.....	24
2.1.2	Υποχρεώσεις προς ΔΟΥ.....	27
2.1.2.1	Έκδοση ΑΦΜ.....	27
2.1.2.2	Τηρούμενα βιβλία.....	27
2.1.2.3	Θεώρηση βιβλίων.....	30
2.1.2.4	Φόρος προστιθέμενης αξίας.....	32
2.1.2.5	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών.....	36
2.1.3	Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών.....	37
3	Λογιστική επισκόπηση των επιχειρήσεων.....	39
3.1	Ατομική επιχείρηση.....	39
3.1.1	Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος.....	39
3.1.2	Πηγές εισοδήματος.....	39
3.1.2.1	Εισόδημα από ακίνητα.....	41
3.1.2.2	Εισόδημα από κινητές αξίες.....	42
3.1.2.3	Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	42
3.1.2.4	Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.....	42
3.1.2.5	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	43
3.1.2.6	Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.....	44
3.1.3	Συμπλήρωση εντύπων.....	44

3.2	Ομόρρυθμη εταιρία.....	57
3.2.1	Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος	57
3.2.2	Εκπιπτόμενες δαπάνες	57
3.2.3	Επιχειρηματική αμοιβή.....	58
3.2.3.1	Άσκηση(υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής και φόρου εισοδήματος).....	60
3.2.4	Καταβολή φόρου εισοδήματος	62
3.2.5	Συμπλήρωση εντύπων	62
3.3	Ανώνυμη εταιρία	72
3.3.1	Προσδιορισμός καθαρών κερδών	72
3.3.2	Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών.....	72
3.3.3	Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού.....	74
3.3.4	Συμπλήρωση εντύπων.....	77
4	Συμπέρασμα.....	89
5	Βιβλιογραφία.....	90

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

Α.Ε. : Ανώνυμη Εταιρία

Ε.Π.Ε : Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Ο.Ε. : Ομόρρυθμη Εταιρία

Τ.Π. -ΔΑ : Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής

Α.Π.Υ. : Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών

Α.Λ.Π. : Απόδειξη Λιανικής Πώλησης

Α.Φ.Μ. : Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

Κ.Α.Δ. : Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας

Φ.Π.Α : Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Φ.Μ.Υ.: Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα εργασία έχει ως αντικείμενο τις φορολογικές υποχρεώσεις των επιχειρήσεων. Συγκεκριμένα εξετάζει τις απαραίτητες ενέργειες που διενεργεί η επιχείρηση κατά την φάση της ίδρυσης της, την διάρκεια της λειτουργίας της και τη λύση της.

Οι υποχρεώσεις αυτές απεικονίζονταν κατά κύριο λόγο στον ΚΒΣ, ένα σύνολο διατάξεων και άρθρων αρκετά περίπλοκων και δυσνόητων που απαιτούσαν πολύπλοκες και γραφειοκρατικές διαδικασίες.

Μέσα στα ευρωπαϊκά πλέον δεδομένα και σε μια προσπάθεια απλοποίησης της φορολογικής νομοθεσίας στην Ελλάδα αντικαταστάθηκε ο ΚΒΣ από τον ΚΦΑΣ, ενώ κάποιες διατάξεις του ενσωματώθηκαν στη φορολογία εισοδήματος.

Πρόκειται για νομικά και φυσικά πρόσωπα που παρ' όλες τις διαφορές παρουσιάζουν αρκετά κοινά χαρακτηριστικά.

Η εργασία διαρθρώνεται ως εξής:

Στο πρώτο κεφάλαιο παρουσιάζονται γενικά τα στοιχεία των επιχειρήσεων. Γίνεται αναφορά στην έννοια της επιχείρησης, των νομικών της μορφών καθώς και στις αναλύσεις αυτών.

Στο δεύτερο κεφάλαιο εξετάζονται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης από φορολογική άποψη. Συγκεκριμένα αναλύονται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης κατά την ίδρυση της, οι υποχρεώσεις της προς τη ΔΟΥ καθώς και οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών.

Τέλος, στο τρίτο κεφάλαιο μελετώνται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης από λογιστική άποψη. Ειδικότερα προσδιορίζεται ο τρόπος υπολογισμού των καθαρών και φορολογητέων κερδών της κάθε μορφής επιχείρησης(ατομική, ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη) καθώς και η μεταφορά των αποτελεσμάτων της επιχείρησης στα αντίστοιχα έντυπα.

1.Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

1.1 ΤΙ ΣΗΜΑΙΝΕΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Η επιχείρηση αποτελεί ένα στοιχείο της κοινωνίας μας, το ίδιο σημαντικό με την οικογένεια εάν σκεφτούμε ότι μεγάλος αριθμός ανθρώπων διαθέτει το ένα τρίτο περίπου από το χρόνο του στις επιχειρήσεις και όλα τα προϊόντα ή οι υπηρεσίες που καταναλώνονται προέρχονται από αυτές. Επίσης η απασχόληση και το εισόδημα των περισσότερων ανθρώπων καθώς και η εξέλιξη της οικονομίας κάθε χώρας εξαρτάται από τις επιχειρήσεις. Γενικά μπορούμε να ορίσουμε την επιχείρηση ως «κύτταρα» της οικονομικής ζωής κάθε χώρας με μεγάλη σημασία για τους ιδιοκτήτες, τους εργαζόμενους, τους πελάτες, τους προμηθευτές και γενικά όλης της κοινωνίας.

Η επιχείρηση ξεχωρίζει από μία κοινωνική οργάνωση διότι συνδέεται με την έννοια της επιχειρηματικότητας. Βασικά στοιχεία της είναι τα εξής:

- Ο συνδυασμός των συντελεστών παραγωγής (όπως φύση, εργασίας και κεφάλαιο) με σκοπό τη δημιουργία υλικών αγαθών ή υπηρεσιών.
- Το στοιχείο της εισαγωγής και εφαρμογής καινοτομιών.
- Το στοιχείο του κινδύνου, που σημαίνει ότι κάθε επιχειρούμενος συνδυασμός συντελεστών παραγωγής μπορεί να αποτύχει στο σκοπό του.
- Την αρχή της προσπάθειας για πραγματοποίηση του καλύτερου οικονομικού αποτελέσματος με τη μικρότερη οικονομική θυσία

1.2 Ο ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ο σκοπός της επιχείρησης είναι να δημιουργήσει και να διατηρήσει ένα πελάτη (Peter Drucker). Εάν η επιχείρηση επιτύχει να δημιουργήσει και να διατηρήσει τους πελάτες της με οικονομικό τρόπο, αυτό θα δημιουργήσει κέρδος με συνέπεια τη δυνατότητα να αναπτυχθούν και να συνεχιστούν οι δραστηριότητες της. Σε αντίθετη περίπτωση θα οδηγηθεί μοιραία σε ζημιές και σε βάθος χρόνου οι πολλές ζημιές θα οδηγήσουν σε πτώχευση. Ο πιο απλός αλλά και πιο σημαντικός λόγος για την αποτυχία των επιχειρήσεων είναι ότι δεν πραγματοποιούν πωλήσεις.

Ανάγκη ορίζεται το δυσάρεστο συναίσθημα της έλλειψης που πρέπει να ικανοποιηθεί, όπως για παράδειγμα η πείνα, η δίψα, το κρύο, η ιατρική περίθαλψη, η

ψυχαγωγία, το αυτοκίνητο και τα ρούχα. Τα μέσα για να ικανοποιηθούν αυτές οι ανάγκες ονομάζονται αγαθά. Σε αυτό το σημείο ακριβώς εντοπίζεται η συμβολή της επιχείρησης, προσφέροντας προϊόντα ή παρέχοντας υπηρεσίες με κέρδος κάτω από την πίεση του εμπορικού ανταγωνισμού. Το κέρδος είναι βασικό κίνητρο για την ανάληψη επιχειρηματικής πρωτοβουλίας. Δεν υπάρχει νόημα ίδρυσης μίας επιχείρησης που να μην επιδιώκει το κέρδος, διότι αν τα έσοδά της είναι μικρότερα από τα έξοδά της, τότε δεν μπορεί όχι μόνο να αναπτυχθεί αλλά ούτε καν να επιβιώσει. Το κέρδος, δηλαδή, είναι απαραίτητη προϋπόθεση για την επικράτηση της επιχείρησης στην αγορά και δεν πρέπει να ταυτίζεται, απαραίτητα, με την έννοια του ιδιωτικού πλουτισμού. Ο σωστός συνδυασμός των παραγωγικών συντελεστών ωφελεί:

- την επιχείρηση διότι επενδύονται κεφάλαια σε βελτιώσεις και επεκτάσεις των εγκαταστάσεων και της παραγωγής,
- ωφελεί τους εργαζόμενους αφού βελτιώνονται οι συνθήκες εργασίας, οι κοινωνικές παροχές, και οι οικονομικές απολαβές,
- ωφελεί τους πελάτες διότι βελτιώνεται η ποιότητα και μειώνεται το κόστος των αγαθών, διευρύνονται οι εγγυήσεις, επαυξάνονται οι εξυπηρετήσεις,
- ωφελεί τους μετόχους γιατί μεγαλώνει η περιουσία της επιχείρησης και, αντίστοιχα, η αξία των μετοχών και τέλος
- ωφελεί τη χώρα αφού συμβάλλει στην αύξηση του εθνικού προϊόντος μέσω των παραγωγικών επενδύσεων.

1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Όπως αναφέρθηκε και προηγουμένως η επιχείρηση έχει σαν σκοπό να παράγει προϊόντα ή να παρέχει υπηρεσίες προκειμένου να καλύψει τις ανάγκες του καταναλωτικού κοινού. Η πολιτιστική και τεχνολογική εξέλιξη της κοινωνίας και η συνεχής βελτίωση του βιοτικού επιπέδου οδήγησαν στη δημιουργία νέων αναγκών με αποτέλεσμα την απαίτηση για παραγωγή πολλών και εξειδικευμένων αγαθών και παροχής υπηρεσιών προκειμένου να καλυφθούν οι διαρκώς αυξανόμενες ανάγκες του κοινωνικού συνόλου. Αυτό είχε σαν συνέπεια, ένα μεγάλο καταμερισμό και εξειδίκευση της εργασίας-παραγωγής. Ο καταμερισμός αυτός, επηρέασε και τις επιχειρήσεις, που είναι υπεύθυνες για την κάλυψη αυτών των αναγκών.

Ως επακόλουθο οι επιχειρήσεις μπορούν να διακριθούν με βάση διάφορα κριτήρια όπως:

- Το αντικείμενο δράσης τους.
- Το φορέα τους.
- Το μέγεθος των δραστηριοτήτων τους.
- Την περιουσιακή τους συγκρότηση.
- Τη νομική μορφή τους.

1.3.1 Αντικείμενο δράσης τους (τομέα παραγωγής)

Σύμφωνα με το κριτήριο αυτό οι επιχειρήσεις ταξινομούνται σε τρεις κατηγορίες:

- A. Επιχειρήσεις πρωτογενούς παραγωγής.
- B. Επιχειρήσεις δευτερογενούς παραγωγής.
- Γ. Επιχειρήσεις τριτογενούς παραγωγής.

A. Επιχειρήσεις πρωτογενούς παραγωγής.

Είναι οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κατά κύριο λόγο τον συντελεστή φύση για την παραγωγή προϊόντων, τα οποία είτε θα χρησιμοποιηθούν χωρίς άλλη επεξεργασία είτε θα χρησιμοποιηθούν ως πρώτη ύλη άλλων επιχειρήσεων και θα υποστούν περαιτέρω επεξεργασία προκειμένου να παραχθούν αγαθά κατάλληλα για χρήση ή τέλος θα χρησιμοποιηθούν ως πρώτες ύλες για την παραγωγή ενέργειας. Τέτοιες επιχειρήσεις είναι οι Γεωργικές, οι Κτηνοτροφικές, οι Μεταλλευτικές, οι Δασικές και οι Αλιευτικές.

B. Επιχειρήσεις δευτερογενούς παραγωγής.

Οι επιχειρήσεις αυτές χρησιμοποιούν τα προϊόντα των επιχειρήσεων της πρωτογενούς παραγωγής και με περαιτέρω επεξεργασία παράγουν αγαθά που μπορούν να χρησιμοποιηθούν ή να καταναλωθούν όπως για παράδειγμα τα τρόφιμα, τα ρούχα, τα οικιακά σκεύη και τα αυτοκίνητα. Οι επιχειρήσεις αυτές διακρίνονται σε:

- Επιχειρήσεις επεξεργασίας, οι οποίες κάνουν την προετοιμασία των πρώτων υλών για το τελικό προϊόν όπως υφαντήρια, αλευρόμυλοι και χαλυβουργίες

- Επιχειρήσεις τελικής κατεργασίας, οι οποίες παράγουν προϊόντα χρήσεως ή καταναλώσεως όπως ηλεκτρικές συσκευές, έπιπλα, τρόφιμα, ρούχα, και αυτοκίνητα

Πιο συγκεκριμένα στις επιχειρήσεις δευτερογενούς παραγωγής υπάγονται κάθε είδους βιομηχανικές, βιοτεχνικές και οικοτεχνικές μονάδες. Η διαφοροποίηση αυτή γίνεται ανάλογα με τη μορφή εκμετάλλευσης, το μέγεθος των μονάδων και τον τεχνικό τους εξοπλισμό. Στην οικοτεχνία η παραγωγή γίνεται σε μικρές εκμεταλλεύσεις που βρίσκονται στο σπίτι του εργαζομένου, με πολύ μικρό μηχανολογικό εξοπλισμό όπως τα παραδοσιακά κεντήματα. Στη βιοτεχνία η παραγωγή γίνεται σε μικρά εργαστήρια με σχετικά μικρό μηχανολογικό εξοπλισμό όπου το μεγαλύτερο μέρος της εργασίας του τελικού προϊόντος εκτελείται με τα χέρια. Στη βιομηχανία η παραγωγή γίνεται σε εργοστάσια με σοβαρό μηχανολογικό εξοπλισμό και μεγάλο σχετικά αριθμό εργαζομένων όπου υπάρχει οργάνωση, μηχανοποίηση και μέθοδοι παραγωγής.

Γ. Επιχειρήσεις τριτογενούς παραγωγής.

Είναι οι επιχειρήσεις που έχουν σαν αντικείμενο την μεταφορά και διάθεση των αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών. Παραδείγματα τέτοιων επιχειρήσεων είναι οι εμπορικές, οι τουριστικές, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τα θέατρα, οι τράπεζες, οι κλινικές και τα δικηγορικά γραφεία. Επίσης στην κατηγορία αυτή υπάγονται και όλες οι Δημόσιες Υπηρεσίες όπως τα Υπουργεία, τα Δικαστήρια, οι Εφορίες και η Αστυνομία.

Οι εμπορικές επιχειρήσεις διακρίνονται ανάλογα:

α) Της μόνιμης ή μη εγκατάστασής τους σε εγκατεστημένες επιχειρήσεις, όπως αντιπροσωπείες, καταστήματα και πλανόδιες επιχειρήσεις, όπως οι μικροπωλητές, οι πλασιέ και οι περιοδεύοντες αντιπρόσωποι.

β) Του χώρου που αναπτύσσουν τη δραστηριότητα τους σε επιχειρήσεις εσωτερικού εμπορίου οι οποίες αναπτύσσουν την εμπορική τους δραστηριότητα στο εσωτερικό του κράτους και σε επιχειρήσεις εξωτερικού εμπορίου οι οποίες αναπτύσσουν την εμπορική τους δραστηριότητα και σε αγορές του εξωτερικού (εξαγωγικές, εισαγωγικές, διαμετακομιστικές).

γ) Με τις πωλούμενες ποσότητες και την ιδιότητα του πελάτη σε χονδρικού εμπορίου και λιανικού εμπορίου

Οι επιχειρήσεις παροχών υπηρεσιών ανάλογα με τον κλάδο στον οποίο εξειδικεύονται διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες όπως:

α) Ασφαλιστικές επιχειρήσεις οι οποίες ασχολούνται με την εξουδετέρωση των ζημιών που υφίστανται οι οικονομικοί οργανισμοί από κινδύνους τυχαίων περιστατικών.

β) Τραπεζικές επιχειρήσεις οι οποίες συγκεντρώνουν τις αποταμιεύσεις του κοινού και τις διοχετεύουν με κέρδος στους διάφορους οικονομικούς κλάδους.

γ) Μεταφορικές επιχειρήσεις οι οποίες ασχολούνται με την μεταφορά προσώπων ή πραγμάτων από το ένα μέρος στο άλλο, η οποία μπορεί να γίνει χερσαία, θαλάσσια ή εναέρια.

δ) Επιχειρήσεις παροχής πάσης φύσεως υπηρεσιών οι οποίες ασχολούνται με παροχή υπηρεσιών οιασδήποτε φύσεως π.χ. ξενοδοχειακές, ιατρικές, εκπαιδευτικές επιχειρήσεις.

Η ταξινόμηση των επιχειρήσεων ανάλογα με το αντικείμενο δράσης τους (τομέα παραγωγής) είναι χρήσιμη γιατί:

α) Επιτρέπει την εξαγωγή συμπερασμάτων ως προς τον δυναμισμό μιας εθνικής οικονομίας και την σύνθεση του παραγόμενου εθνικού προϊόντος.

β) Γίνονται πιο συγκεκριμένοι οι στόχοι και οι σκοποί της επιχείρησης, το περιβάλλον όπου θα δραστηριοποιηθεί και θα λειτουργήσει, οι μέθοδοι παραγωγής, ο απαιτούμενος μηχανολογικός εξοπλισμός, οι τρόποι διακίνησης και διάθεσης των προϊόντων, με αποτέλεσμα να είναι πιο εύκολη η πρόβλεψη διαφόρων παραγόντων ή η λήψη αποφάσεων προκειμένου να προστατευθούν τα συμφέροντα της επιχείρησης.

1.3.2 Φορέας τους (ιδιοκτησιακό καθεστώς)

Ανάλογα με την προέλευσή του κεφαλαίου διακρίνονται σε:

α. Ιδιωτικές

β. Δημόσιες

γ. Μικτές

α. Ιδιωτικές επιχειρήσεις.

Στις ιδιωτικές επιχειρήσεις το κεφάλαιο ανήκει σε ιδιώτες ή φυσικά πρόσωπα. Στην μικτή οικονομία οι ιδιωτικές επιχειρήσεις αποτελούν το σημαντικότερο τμήμα του συνόλου των επιχειρήσεων. Οι ιδιωτικές επιχειρήσεις αποσκοπούν στην απόκτηση κέρδους προς όφελος των ιδιοκτητών ή μετόχων.

Οι ιδιωτικές επιχειρήσεις κατατάσσονται σε:

- Ατομικές επιχειρήσεις, η ιδιοκτησία των οποίων ανήκει σε μεμονωμένα άτομα
- Εταιρικές επιχειρήσεις, η ιδιοκτησία των οποίων ανήκει σε πολλά άτομα τους εταίρους και οι οποίες χωρίζονται σε προσωπικές εταιρίες (οι ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και οι συμμετοχικές εταιρίες), σε εταιρίες κεφαλαίου (οι ανώνυμες εταιρίες, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και οι ετερόρρυθμες δια μετοχών) και σε συνεταιρισμούς ή εταιρίες μεταβλητού κεφαλαίου (όπου τόσο το κεφάλαιο όσο και ο αριθμός των εταίρων μεταβάλλεται, αποβλέποντας την προαγωγή των οικονομικών συμφερόντων των μελών τους).

β. Δημόσιες επιχειρήσεις.

Δημόσια επιχείρηση χαρακτηρίζεται εκείνη της οποίας φορέας είναι το ίδιο το κράτος είτε τα διάφορα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου. Η παρέμβαση του κράτους είναι συνηθισμένο φαινόμενο και μπορεί να οφείλεται σε διάφορους λόγους όπως για παράδειγμα:

- Ιστορικούς ή συμπτωματικούς (π.χ. επιχείρηση που κληροδοτήθηκε στο δημόσιο).
- Τεχνικούς ή ασφαλείας π.χ. πολεμικές βιομηχανίες.
- Κοινωνικούς π.χ. επαγγελματική μόρφωση.

Πολλές φορές υπάρχει μία τάση κρατικοποίησης ή εθνικοποίησης διαφόρων επιχειρηματικών τομέων για διαφορετικούς σκοπούς όπως:

- Καθάρως ταμειακούς,
- Γενικού κοινωνικού συμφέροντος.
- Για τον έλεγχο του κόστους παραγωγής.

Στην πρώτη περίπτωση η υπαγωγή στον έλεγχο και εποπτεία του κράτους γίνεται για την αύξηση των εσόδων του και για τον περιορισμό της κατανάλωσης

ορισμένων ειδών κοινωνικά επικινδύνων, όπως για παράδειγμα η διάθεση πυρείων, οίνοπνεύματος και καπνού.

Στην δεύτερη περίπτωση επεμβαίνει το κράτος για την:

- Πιο εύρυθμη παραγωγή και κατανάλωση βασικών βιοτικών ειδών.
- Κάλυψη κοινών αναγκών (φως, νερό, κλπ.).
- Ανάπτυξη του εθνικού πλούτου(π.χ. συγκοινωνίες).
- Δημόσια ασφάλεια (π.χ. πολεμοφόδια).

Τέλος στην τρίτη περίπτωση το κράτος διανοίγει οδούς αξιοποίησης του εθνικού πλούτου (π.χ. πρότυπες επιχειρήσεις) ή με την ίδρυση ομοειδών επιχειρήσεων αποβλέπει στην εξεύρεση του ακριβούς κόστους κάποιου προϊόντος για την επιβολή αγορανομικού ελέγχου ή απλά στον ανταγωνιστικό έλεγχο των τιμών διαθέσεως.

γ. Μικτές επιχειρήσεις.

Είναι μια ενδιάμεση μορφή επιχειρήσεων γιατί αποδείχτηκε στην πράξη ότι η Δημόσια επιχείρηση εγκυμονεί μεγάλους κινδύνους εύρυθμης λειτουργίας γιατί δεν λειτουργεί κάτω από ιδιωτικοοικονομικά κριτήρια. Οι μικτές επιχειρήσεις επινοήθηκαν για να θεραπεύσουν αυτά τα ίδια τα μειονεκτήματα της Δημόσιας επιχείρησης. Οι μικτές επιχειρήσεις έχουν την μορφή Ανωνύμων Εταιριών και συμμετέχουν στο κεφάλαιο τους τόσο το κράτος ή τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου όσο και ιδιώτες, σε διαφορετικό κατά περίπτωση ποσοστό συμμετοχής.

Ο τρόπος λειτουργίας των επιχειρήσεων αυτών εξαρτάται από το ποιος φορέας έχει την πλειοψηφία ιδιοκτησίας, με αποτέλεσμα να πλησιάζει είτε στον τρόπο λειτουργίας ιδιωτικών επιχειρήσεων είτε στον τρόπο λειτουργίας των Δημοσίων επιχειρήσεων και επιπλέον από το αντικείμενο των εργασιών της. Στην χώρα μας οι μικτές επιχειρήσεις έχουν πολλά κοινά χαρακτηριστικά με τις Δημόσιες επιχειρήσεις γιατί η πλειοψηφία των μετοχών ανήκει στο κράτος. Προσπάθεια συνδυασμού του ιδιωτικού και δημόσιου συμφέροντος γίνεται και στις εθνικοποιημένες επιχειρήσεις στις διοικήσεις των οποίων εκπροσωπούνται τα συμφέροντα των εργαζομένων και των καταναλωτών παράλληλα μ' αυτά του κράτους.

1.3.3 Μέγεθος δραστηριοτήτων τους

Ο διαχωρισμός των επιχειρήσεων ανάλογα με το μέγεθος των δραστηριοτήτων τους και ο χαρακτηρισμός τους σε μικρές, μεσαίες και μεγάλες είναι πολύ δύσκολος γιατί τα στοιχεία σύγκρισης είναι πολύ σχετικά αφού για παράδειγμα ο όγκος των εργασιών μιας επιχείρησης εξαρτάται από το αντικείμενο εργασιών της και την αγορά στην οποία απευθύνονται τα προϊόντα της.

Επίσης δεν είναι δυνατόν να συγκριθούν ως προς το μέγεθος τους ανομοιογενείς επιχειρήσεις όπως μια βιομηχανία τροφίμων με μια βιομηχανία τσιμέντων και μία υφαντουργία, γιατί δεν υπάρχουν συγκρίσιμα στοιχεία ούτε στο αντικείμενο εργασίας τους, ούτε στους τομείς δραστηριοτήτων τους, ούτε στην αγορά που απευθύνονται.

Για να είναι όμως δυνατή η κατάταξη των επιχειρήσεων σύμφωνα με το μέγεθος των δραστηριοτήτων τους πρέπει να καθορισθούν όσο το δυνατόν πιο αυστηρά κριτήρια, όπως:

- Το αντικείμενο απασχόλησης
- Το μέγεθος του τομέα της αγοράς που έχει να αντιμετωπίσει το παραγόμενο προϊόν και
- Το ποσοστό των πωλήσεων επί της συνολικής ζήτησης ομοειδούς προϊόντος, στην αγορά στην οποία απευθύνεται.

Το αντικείμενο εργασίας μιας επιχείρησης καθορίζει ουσιαστικά και το μέγεθός της, σαν αποτέλεσμα των ποσοτήτων των συντελεστών παραγωγής που απαιτούνται για την παραγωγή μιας μονάδας του παραγομένου προϊόντος. Για παράδειγμα η παραγωγή μίας μονάδας προϊόντος τσιμεντοβιομηχανίας απαιτεί πολύ μεγαλύτερο αριθμό εργαζομένων και όγκου μηχανολογικού εξοπλισμού από ότι μια μονάδα επιχείρησης εκτροφής ζώων.

Στο παραπάνω παράδειγμα είναι ευνόητο ότι για να λειτουργήσουν επιτυχώς αυτές οι δύο επιχειρήσεις απαιτούν διαφορετικό ύψος πωλήσεων (η τσιμεντοβιομηχανία απαιτεί μεγαλύτερο ύψος απ' ότι απαιτεί η επιχείρηση εκτροφής ζώων).

Επίσης, δεν μπορεί να γίνει σύγκριση αυτών των δύο επιχειρήσεων ούτε ως προς το ποσοστό των πωλήσεων επί της συνολικής ζήτησης της αγοράς γιατί τα

παραγόμενα προϊόντα δεν είναι ομοειδή. Επιπλέον τα όρια της αγοράς σήμερα έχουν υπερβεί τα στενά εθνικά όρια και παίρνουν πολυεθνικές διαστάσεις με αποτέλεσμα η σύγκριση να γίνεται ακόμη δυσκολότερη.

Πιο εξειδικευμένα στοιχεία σύγκρισης του μεγέθους των επιχειρήσεων με θέση τους συντελεστές παραγωγής που απαιτούνται για την παραγωγή των προϊόντων είναι:

- Ο αριθμός των εργαζομένων στην επιχείρηση.
- Η συνολική ιπποδύναμη (HP) του μηχανολογικού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί η επιχείρηση στην παραγωγή.
- Ο όγκος της παραγωγής.
- Ο αριθμός των διαθέσιμων μηχανημάτων για τη σύγκριση επιχειρήσεων με το ίδιο αντικείμενο απασχόλησης.
- Η χρησιμοποιούμενη γεωργική ή δασική έκταση, για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται τον παράγοντα φύση, σε συνδυασμό με την μέθοδο παραγωγής, η οποία στην περίπτωση αυτή παίζει σημαντικό ρόλο ως προς - την σύγκριση γιατί μια μηχανοποιημένη ή εξειδικευμένη γεωργική παραγωγή (π.χ. θερμοκήπια) απαιτεί μικρότερες εκτάσεις για τον ίδιο όγκο παραγωγής.
- Η αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί.
- Τα συνολικά έσοδα από τη διάθεση των προϊόντων της επιχείρησης στην αγορά (για ανταγωνιστικές επιχειρήσεις όχι μονοπωλιακές).
- Σε περίπτωση επιχειρήσεων εκτροφής ζώων ο αριθμός των ζώων που εκτρέφουν.

Η διάκριση και ταξινόμηση των επιχειρήσεων ανά τομέα παραγωγής σε μικρή, μεσαία, μεγάλη επηρεάζει άμεσα όλες τις οικονομικές λειτουργίες και τα οικονομικά αποτελέσματα των δραστηριοτήτων της όπως το κόστος παραγωγής σε μια μεγάλη βιομηχανία με σύγχρονο και αυτοματοποιημένο εξοπλισμό είναι μικρότερο από το κόστος μιας μικρής μονάδας με το ίδιο αντικείμενο παραγωγής, η οποία στηρίζεται περισσότερο στην εργασία και λιγότερο στην αυτοματοποίηση.

Η ίδια υπεροχή της μεγάλης βιομηχανίας παρατηρείται και στην παραγωγικότητα, στο κόστος λειτουργίας και οργάνωσης, στην αποτελεσματικότητα,

την ανταγωνιστικότητα στην αγορά, στο ποσοστό πωλήσεων και τέλος στα έσοδα της επιχείρησης.

1.3.4 Περιουσιακή τους συγκρότηση

Ως περιουσιακή συγκρότηση μιας επιχείρησης εννοούμε τα είδη των συντελεστών παραγωγής της επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή όπως για παράδειγμα τα ακίνητα, ο μηχανολογικός εξοπλισμός, οι κτιριακές εγκαταστάσεις, τα αποθέματα (προϊόντων, πρώτων υλών και ανταλλακτικών), τα χρηματικά διαθέσιμα, τις τραπεζικές καταθέσεις, και τις οικονομικές απαιτήσεις προς τρίτους. Ανάλογα με την αναλογία των συντελεστών διακρίνονται σε:

- Επιχειρήσεις έντασης παγίων περιουσιακών στοιχείων, όπου η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων (ακίνητα, εγκαταστάσεις, μηχανολογικός εξοπλισμός) υπερσχύει στο σύνολο της αξίας των κεφαλαιουχικών δεδομένων της επιχείρησης. Ως παράδειγμα μπορεί να αναφερθεί μια επιχείρηση εκμετάλλευσης ακινήτων (διαμερίσματα, οικόπεδα, επαγγελματικοί χώροι, μαγαζιά).
- Επιχειρήσεις στοιχείων, έντασης κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων, όπου το μεγαλύτερο ποσοστό των κεφαλαιουχικών δεδομένων της επιχείρησης αποτελείται από κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία είναι μεταβλητά (σε όγκο και αξία) σε κάθε χρονική στιγμή, μετατρέπόμενα από περιουσιακά στοιχεία μιας μορφής σε περιουσιακά στοιχεία κάποιας άλλης μορφής. Παραδείγματα τέτοιων επιχειρήσεων είναι οι διάφορες αντιπροσωπείες προϊόντων, οι ασφαλιστικές, οι χρηματιστηριακές εταιρείες και οι Τράπεζες.

Η διάκριση και ταξινόμηση των επιχειρήσεων ανάλογα με την περιουσιακή τους συγκρότηση είναι χρήσιμη γιατί εξάγονται συμπεράσματα σχετικά με την οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης (ίδια κεφάλαια, ταμιακή κατάσταση, φύση επενδύσεων, μέγεθος δανειοδοτήσεων) ή τις δυνατότητες, μεγαλύτερες ή μικρότερες, για ανάπτυξη και διαφοροποίηση επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, όπως και για τις δυνατότητες, εύκολες ή δύσκολες, αλλαγής του τύπου δραστηριοτήτων. Για παράδειγμα μία επιχείρηση έντασης παγίων περιουσιακών στοιχείων αλλάζει τόπο

επιχειρηματικής δράσης δυσκολότερα από μία επιχείρηση έντασης κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και για τις δυνατότητες ανάπτυξης και διαφοροποίησης επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.

1.3.5 Νομική τους μορφή

1.3.5.1 Η ομόρρυθμη εταιρεία

Ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε.) είναι η προσωπική εταιρεία με νομική προσωπικότητα που συνιστάται μεταξύ δυο ή περισσότερων προσώπων που επιδιώκουν κοινό σκοπό και ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εξ' ολοκλήρου για τις υποχρεώσεις της. Ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της Ο.Ε. είναι:

A) Η επωνυμία

Ως επωνυμία επιβάλλονται από το νόμο το όνομα ή τα ονόματα των συνεταίρων. Ειδικότερα η επωνυμία σχηματίζεται είτε από τα ονόματα όλων των συνεταίρων, είτε από τα ονόματα δύο τουλάχιστον από αυτούς, είτε από το όνομα του ενός με την προσθήκη των λέξεων <<και ΣΙΑ>>.

B) Η ευθύνη

Η ευθύνη των συνεταίρων και της εταιρείας είναι απεριόριστη. Παράλληλα ευθύνονται τόσο η εταιρεία ως νομικό πρόσωπο, όσο και οι συνεταίροι προσωπικά, απεριόριστα και εξ' ολοκλήρου. Αυτό σημαίνει ότι οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά και απεριόριστα για τις υποχρεώσεις της εταιρείας, οι ίδιοι δηλαδή και μάλιστα με ολόκληρη την περιουσία τους και όχι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Επίσης κάθε εταίρος ευθύνεται και αλληλεγγύως.

Για τη σύσταση της Ο.Ε. απαιτείται σύνταξη και δημοσίευση της περιλήψεως του καταστατικού στο δημόσιο βιβλίο που τηρείται στη γραμματεία του πρωτοδικείου της έδρας της Ο.Ε. και τοιχοκόλληση της περιλήψεως του καταστατικού επί τρεις μέρες στο ακροατήριο του πρωτοδικείου.

1.3.5.2 Η απλή ετερόρρυθμη εταιρεία

Ετερόρρυθμη είναι η εμπορική εταιρεία με νομική προσωπικότητα και ιδιαίτερη επωνυμία, στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εξ' ολοκλήρου, είναι δηλαδή ομόρρυθμοι, ενώ ένας ή περισσότεροι ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους σε αυτήν, είναι δηλαδή ετερόρρυθμοι.

Στην απλή ετερόρρυθμη εταιρεία η εισφορά συνιστάται σε χρήμα ή σε κεφάλαιο που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου περιορίζεται μέχρι του ύψους της εισφοράς του. Αντίστοιχα βέβαια είναι και τα δικαιώματα του αφού δεν είναι έμπορος και στερείται του δικαιώματος συμμετοχής στη διοίκηση. Έχει βεβαίως το δικαίωμα πληροφόρησης.

Το όνομα του ετερόρρυθμου συνεταίρου δεν γίνεται να συμπεριληφθεί στην επωνυμία της εταιρείας, ακριβώς για να μην δημιουργείται σύγχυση στους δανειστές για τη φερεγγυότητα της εταιρείας μια και ο ετερόρρυθμος εταίρος θεωρείται ως απλός χρηματοδότης της εταιρείας. Ο ετερόρρυθμος εταίρος διαθέτει δηλαδή τα απαιτούμενα κεφάλαια για τη χρηματοδότηση της εταιρείας και την άσκηση από τους ομόρρυθμους εταίρους της εμπορίας.

1.3.5.3 Η αφανής ή συμμετοχική εταιρεία

Η αφανής εταιρεία είναι εκείνη η εταιρεία στην οποία μόνο ένας εταίρος είναι εμφανής και ασκεί εμπορική δραστηριότητα μετά από εξουσιοδότηση των συνεταίρων του, που παραμένουν αφανείς για τους τρίτους. Η άσκηση της εμπορίας γίνεται στο δικό του όνομα και όχι εν ονόματι της εταιρείας η οποία παραμένει αφανής. Η εταιρεία υφίσταται μεταξύ των συνεταίρων ως απλή ενοχική σχέση.

Από το άρθρο 47 του ΕΝ χαρακτηρίζεται ως εταιρεία. Δεν έχει ωστόσο νομική προσωπικότητα. Διέπεται από τις διατάξεις του ΑΚ. Οι σκοποί τους οποίους επιδιώκει είναι τουλάχιστον ύποπτοι και για το λόγο αυτό αντιμετωπίζεται με σκεπτικισμό από την έννομη τάξη. Εάν οι τρίτοι που συναλλάσσονται με τον εμφανή εταίρο πιστέψουν ότι συναλλάσσονται με

εταιρεία και όχι με αυτόν προσωπικά, τότε θα θεωρηθούν και οι αφανείς ως ομόρρυθμοι εταίροι και αυτό για τη προστασία των τρίτων.

1.3.5.4 Οι αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις

Η αγροτική συνεταιριστική οργάνωση (ΑΣΟ) είναι αυτόνομη ένωση προσώπων, η οποία συγκροτείται εθελοντικά και επιδιώκει με την αμοιβαία βοήθεια των μελών της την οικονομική, κοινωνική, πολιτιστική ανάπτυξη και προαγωγή τους, μέσω μιας συνιδιοκτήτης και δημοκρατικά διοικούμενης επιχειρήσεως.

Ως ΑΣΟ θεωρούνται και οι αλιευτικοί, κτηνοτροφικοί, πτηνοτροφικοί, μελισσοκομικοί, σηροτροφικοί, δασικοί, αγροτουριστικοί, αγροβιοτεχνικοί, οικοτεχνικοί και άλλοι συνεταιρισμοί, οποιουδήποτε κλάδου ή δραστηριότητας της αγροτικής οικονομίας.

1.3.5.5 Οι αστικοί συνεταιρισμοί

Αστικός συνεταιρισμός είναι η ένωση προσώπων με σκοπό οικονομικό, η οποία αποβλέπει, ιδίως με τη συνεργασία των μελών της, στην οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική ανάπτυξη των μελών της και στη βελτίωση της ποιότητας της ζωής των μελών της σε μια κοινή επιχείρηση.

Για τη σύσταση του απαιτούνται τουλάχιστον 15 πρόσωπα. Εάν πρόκειται για καταναλωτικό συνεταιρισμό απαιτείται υπογραφή του καταστατικού από εκατό τουλάχιστον άτομα. Διοικείται και ο αστικός συνεταιρισμός από τη ΓΣ και το ΔΣ, όπως αναφέραμε και για τον αγροτικό συνεταιρισμό. Πέντε τουλάχιστον αστικοί συνεταιρισμοί συνιστούν ένωση στον ίδιο νομό. Οι κλαδικοί συνεταιρισμοί συνιστούν ομοσπονδία συνεταιρισμών με σκοπό τον συντονισμό και τη προώθηση των δραστηριοτήτων τους με ισχυρότερη φωνή και με τη συνομοσπονδία των Συνεταιρισμών της Ελλάδας εκπροσωπείται το συνεταιριστικό κίνημα της χώρας.

1.3.5.6 Η ανώνυμη εταιρεία

Ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.) είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα, της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβάστα μερίδια (μετοχές) και της οποίας οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στην εταιρεία.

Η Α.Ε. είναι η κατεξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία στην οποία τα πρόσωπα δεν διαδραματίζουν κάποιον ρόλο αντίστοιχο με εκείνον των προσωπικών εταιρειών. Ιδιαίτερη σημασία στην Α.Ε. διαδραματίζει το κεφάλαιο της εταιρείας το οποίο διαιρείται σε ίσα μεταξύ τους μερίδια, τις μετοχές. Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρεία σύμφωνα με το νόμο, ανεξάρτητα από το αν ο σκοπός της είναι εμπορικός ή μη.

Η επωνυμία της Α.Ε. σχηματίζεται από το είδος της δραστηριότητας που ασκεί. Παρά τον κεφαλαιουχικό της χαρακτήρα είναι δυνατόν να περιλαμβάνεται στην επωνυμία της και το όνομα του φυσικού προσώπου που είναι συνήθως ο κύριος μέτοχος ή και η επωνυμία άλλης εταιρείας συνοδευόμενα από τα αρχικά Α.Ε.

Ανάληψη των μετοχών

Ανάληψη των μετοχών είναι η κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου. Η ανάληψη των μετοχών γίνεται με δυο τρόπους, είτε αποκλειστικά από τους ιδρυτές με ενιαία ίδρυση της εταιρείας, είτε από το κοινό με δημόσια εγγραφή οπότε έχουμε διαδοχική ίδρυση.

Όταν το κεφάλαιο σχηματίζεται από τους ιδρυτές μόνο το ύψος του ορίζεται σε 60.000 Ευρώ και καταβάλλεται κατά τη σύσταση της, ενώ όταν έχουμε διαδοχική ίδρυση και το κεφάλαιο σχηματίζεται από τους ιδρυτές και το κοινό που καλείται να αναλάβει τις μετοχές με δημόσια εγγραφή το κεφάλαιο που απαιτείται για τη σύσταση της εταιρείας ανέρχεται σε 300.000 Ευρώ.

Το εταιρικό κεφάλαιο είναι το χρηματικό ποσό που απαιτείται για τη σύσταση της εταιρείας. Μπορεί να συνιστάται και σε εισφορές σε είδος, πράγματα που μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα (μόνο όμως στη περίπτωση που η κάλυψη γίνεται από τους ιδρυτές).

Από το εταιρικό κεφάλαιο διακρίνεται η εταιρική περιουσία, η οποία συνιστάται στο σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας σε μια δεδομένη στιγμή. Στην περίπτωση που το ποσό της ιδρύσεως της Α.Ε. είναι μεγαλύτερο από το υποχρεωτικό, η κάλυψη γίνεται με την ανάληψη υποχρεώσεως για καταβολή.

Εάν αποφασισθεί η αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου πρέπει να γίνει τροποποίηση του καταστατικού και η ανάληψη των νέων μετοχών γίνεται με τη καταβολή της αξίας τους. Οι μέτοχοι έχουν δικαίωμα προτιμήσεως, ανάλογο με την μέχρι τώρα συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο. Το κεφάλαιο μπορεί να αυξηθεί και με κεφαλαιοποίηση των κερδών ή με την μετατροπή των μετατρέψιμων ομολογιών σε μετοχές.

Η μετοχή

Μετοχή είναι τόσο το αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται το δικαίωμα του μετόχου συμμετοχής στην εταιρεία με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις όσο και ένα από τα τμήματα στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο.

Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να οριστεί πάνω από 100 Ευρώ και κάτω από 30 λεπτά. Πραγματική αξία της μετοχής είναι η αξία που αναλογεί σε αντίστοιχο τμήμα της πραγματικής εταιρικής περιουσίας στη δεδομένη χρονική στιγμή. Η πραγματική αξία συμπίπτει με την αγοραία αξία. Χρηματιστηριακή αξία της μετοχής είναι η αξία που διαμορφώνεται στην χρηματιστηριακή αγορά και η ισχύουσα σε περίπτωση πώλησης.

Για τις μετοχές ισχύουν δυο αρχές:

- A) η αρχή της ισότητας, που σημαίνει ότι όλες οι μετοχές της ίδιας σειράς εκδόσεως έχουν την ίδια ονομαστική αξία
- B) η αρχή του αδιαιρέτου κατά την οποία δεν είναι δυνατές οι υποδιαιρέσεις του κεφαλαίου.

Δεν επιτρέπεται να εκδοθούν μετοχές κάτω από την ονομαστική τους αξία, δηλαδή κάτω από το άρτιο. Για την έκδοση μετοχών πάνω από το άρτιο δεν υπάρχει κανένας περιορισμός. Οι μετοχές διακρίνονται σε ανώνυμες και ονομαστικές και ανάλογα με το περιεχόμενο τους σε μετοχές κοινές,

προνομιούχες και επικαρπίας. Με το ν. 2396/1996 καθορίστηκε ότι για τις μετοχές τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο δεν εκδίδονται πλέον τίτλοι. Οι τίτλοι που ήδη υπάρχουν παύουν να ενσωματώνουν μετοχικά δικαιώματα. Οι μετοχές αυτές καταχωρούνται στα αρχεία της Α.Ε. Αποθετηρίων Τίτλων (πρόκειται για τις άυλες μετοχές).

Η χρηματοδότηση της Α.Ε. μπορεί να γίνει είτε με ανάληψη δανείου με την έκδοση Ομολογιών που αντιστοιχούν σε τμήματα του χρέους της εταιρείας και όχι του μετοχικού κεφαλαίου, είτε με κοινό ομολογιακό δάνειο μετά από απόφαση της καταστατικής συνελεύσεως.

Τα όργανα της Α.Ε.

Τα όργανα της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Ελεγκτές. Το ανώτατο όργανο της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση και αποφασίζει για κάθε υπόθεση της Α.Ε. Η Γενική Συνέλευση είναι τακτική, έκτακτη, καταστατική ή τέλος συνέλευση των προνομιούχων μετόχων. Η συνέλευση συγκαλείται από το Δ.Σ. είκοσι ημέρες πριν γίνει. Κάθε μέτοχος έχει δικαίωμα συμμετοχής στη συνέλευση και δικαίωμα στην ψηφοφορία. Εξαιρούνται από το δικαίωμα στην ψηφοφορία οι προνομιούχοι μέτοχοι χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το όργανο που εκπροσωπεί την Α.Ε., διευθύνει, διοικεί και διαχειρίζεται τα της εταιρείας εκφράζοντας την βούληση της.

Ο έλεγχος της Α.Ε.

Υπάρχουν τρεις μορφές ελέγχου στην Α.Ε., ο τακτικός, ο κρατικός και ο έκτακτος.

Ο τακτικός γίνεται από την Γ.Σ. με τους ελεγκτές της εταιρείας. Ο κρατικός γίνεται από το Υπουργείο Εμπορίου και ο έκτακτος, που διατάσσεται από το δικαστήριο σε περιπτώσεις που προβλέπονται από το νόμο.

Ο τακτικός έλεγχος γίνεται από τους ελεγκτές διότι στις Α.Ε. δεν είναι δυνατός ο έλεγχος, όπως στις προσωπικές εταιρείες, επειδή οι μέτοχοι εδώ

είναι πολλοί. Οι ελεγκτές είναι δυο ή ένας ορκωτός λογιστής και ορίζονται από τη Γ.Σ. Ο κρατικός έλεγχος συνιστάται στον έλεγχο της νομιμότητας του καταστατικού και στην εξακρίβωση της καταβολής του κεφαλαίου. Ο έκτακτος έλεγχος διατάσσεται από το αρμόδιο δικαστήριο μετά από αίτηση της μειοψηφίας των μετόχων ή της επιτροπής του χρηματιστηρίου ή του Υπουργείου Εμπορίου, όταν υπάρχουν σοβαροί λόγοι.

Με τη σύνταξη του ισολογισμού της εταιρικής χρήσης απεικονίζεται στον πίνακα του ισολογισμού η οικονομική κατάσταση της εταιρείας, το ενεργητικό και το παθητικό της. Εάν υπάρχουν κέρδη, δηλαδή το ενεργητικό ξεπερνά το παθητικό εγγράφονται στο κεφάλαιο της. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται με τη σειρά που ορίζει ο νόμος.

Η Α.Ε. λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας της, με απόφαση της Γ.Σ., με την κήρυξη της σε πτώχευση και με την ανάκληση της άδειας συστάσεως της. Η εκκαθάριση με στόχο την προστασία των εταιρικών δανειστών και τη διανομή των κερδών στους μετόχους. Οι εκκαθαριστές αντικαθιστούν το Δ.Σ. και διεκπεραιώνουν τις εκκρεμείς υποθέσεις, εξοφλούν τα χρέη, εισπράττουν τις απαιτήσεις και ρευστοποιούν την εταιρική περιουσία. Τέλος διανέμουν στους μετόχους το προϊόν της αξίας των μετοχών τους δίνοντας προτεραιότητα στους προνομιούχους μετόχους.

1.3.5.7 Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης

Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι εκείνη η εμπορική εταιρεία της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια και δεν μπορούν να παρασταθούν σε μετοχές. Οι μέτοχοι της ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Είναι μια ιδιότυπη εταιρεία που συνδυάζει το προσωπικό με το κεφαλαιουχικό στοιχείο. Μοιάζει με τις προσωπικές εταιρείες, διότι οι προσωπικές σχέσεις των εταίρων επηρεάζουν την λειτουργία της εταιρείας (η διαταραχή μπορεί να οδηγήσει και στη λύση της εταιρείας), η διαχείριση ανήκει σε όλους τους εταίρους αν δεν οριστεί διαφορετικά, λαμβάνεται υπ' όψιν ο αριθμός των εταίρων και κυρίως τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να

παρασταθούν με μετοχές, όπως στις καθαρά κεφαλαιουχικές ανώνυμες εταιρείες.

Πολλές ωστόσο, ομοιότητες παρουσιάζει η Ε.Π.Ε. με τις κεφαλαιουχικές εταιρείες, διότι διαθέτει κεφάλαιο, οι εταίροι ευθύνονται μόνο μέχρι του ύψους της εισφοράς τους, η προσωπική κατάσταση των εταίρων δεν επηρεάζει τη λειτουργία της εταιρείας (π.χ. η πτώχευση ή ο θάνατος του εταίρου δεν επιφέρει τη λύση της Ε.Π.Ε.).

Συνδυάζοντας τα πλεονεκτήματα και των δυο κατηγοριών των εταιρικών μορφών αποτελεί τον καταλληλότερο τύπο για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις. Για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. απαιτείται σύμβαση, η οποία περιβάλλεται τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου (καταστατικό).

Απαιτείται η καταβολή εισφορών και η τήρηση των διατυπώσεων της δημοσιότητας. Δηλαδή πρέπει να κατατεθεί στον γραμματέα του πρωτοδικείου της έδρας της το αντίγραφο του καταστατικού της. Ακολουθεί καταχώρηση της στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης και ανακοίνωση στο αντίστοιχο Φ.Ε.Κ. όπως και η Α.Ε.

Το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από τις 18.000 ευρώ. Σχηματίζεται αποκλειστικά από τις εισφορές των εταίρων και δεν είναι δυνατόν να καλυφθεί με δημόσια εγγραφή. Κάθε εταίρος μετέχει με την μερίδα συμμετοχής του και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 30 ευρώ. Μπορεί, ωστόσο, να έχει αξία πολλαπλάσια του ποσού αυτού.

Τα όργανα της Ε.Π.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση (τακτική, έκτακτη και καταστατική) και οι διαχειριστές. Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία και διακρίνεται σε νόμιμη και κατ' εξουσιοδότηση. Νόμιμη είναι όταν από όλους μαζί τους εταίρους, όπως ορίζει ο νόμος και κατ' εξουσιοδότηση όταν έχει ανατεθεί σε έναν ή περισσότερους διαχειριστές είτε από το καταστατικό είτε από την Γ.Σ.

Στο τέλος της εταιρικής χρήσης οι διαχειριστές καταρτίζουν ισολογισμό και στον οποίο ισχύουν οι ίδιες αρχές που ισχύουν και για τον ισολογισμό της Α.Ε. Η διάλυση και η εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. γίνεται όπως προβλέπεται από το καταστατικό ή με απόφαση της Γ.Σ. με τις πλειοψηφίες που ορίζει το καταστατικό, με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο και με την κήρυξη της Ε.Π.Ε. σε πτώχευση. Με την εκκαθάριση που διενεργούν οι διαχειριστές καταρτίζεται ισολογισμός που δημοσιεύεται στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της

Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Η διαδικασία της εκκαθάρισεως παύει με τη διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισεως της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους.

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΑ

Η φορολογική νομοθεσία ορίζει ένα σύνολο υποχρεώσεων και δικαιωμάτων των επιτηδευματιών, που ρυθμίζουν τις οικονομικές τους σχέσεις σχετικά με τη λογιστική τους συμπεριφορά, για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων. Η φορολογική αντιμετώπιση της κάθε επιχείρησης γίνεται με διαφορετικό τρόπο βάσει αντικειμενικών κριτηρίων.

2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

2.1.1 Υποχρεώσεις που αφορούν την ίδρυση μιας νέας επιχείρησης

Η διαδικασία ίδρυσης μιας επιχείρησης αποτελείται από ορισμένα βήματα τα οποία είναι αναγκαίο να ακολουθηθούν προκειμένου να ολοκληρωθεί η σύσταση της.

ΒΗΜΑ 1 Ο χώρος εγκατάστασης

Αρχικά προσδιορίζεται ο τόπος εγκατάστασης της επιχείρησης. Να επιλεγεί η περιοχή που θα βρίσκεται η επιχείρηση και να ληφθούν υπόψη ορισμένοι παράγοντες όπως αν υπάρχει χώρος στάθμευσης ή αν είναι εύκολα προσβάσιμη η περιοχή.

Η απόδειξη της ύπαρξης του επαγγελματικού χώρου επιβεβαιώνεται είτε με την επίδειξη του συμβολαίου ιδιοκτησίας ή με παραχωρητήριο.

ΒΗΜΑ 2 Επιλογή νομικής μορφής

Ιδιαίτερα σημαντικό είναι το στάδιο κατά το οποίο επιλέγεται η νομική μορφή της επιχείρησης (ατομική, ομόρρυθμη, ανώνυμη) και για αυτό θεωρείται απαραίτητη η συμβολή ειδικού νομικού και οικονομικού συμβουλίου.

Όσον αφορά την ατομική επιχείρηση οι νομικές διαδικασίες για την σύσταση της είναι απλές.

Για την ομόρρυθμη εταιρία απαιτείται η κατάθεση του καταστατικού στο Πρωτοδικείο.

Τέλος, για την ανώνυμη εταιρία είναι απαραίτητη η κατάθεση του καταστατικού στον κατά τόπου Νομάρχη ή στον Διευθυντή Εμπορίου και Ανωνύμων Εταιριών των Νομαρχιών. Ακολουθεί η εγγραφή της στα μητρώα των Ανωνύμων Εταιριών και δημοσιεύεται περίληψη του καταστατικού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΒΗΜΑ 3 Εγγραφή στο Επιμελητήριο

Κατά την διαδικασία της ίδρυσης είναι υποχρεωτική για όλες τις νομικές μορφές των επιχειρήσεων η εγγραφή στο αρμόδιο Επιμελητήριο.

Α) Στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο για εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις.

Β) Στο Βιοτεχνικό Επιμελητήριο για βιοτεχνικές επιχειρήσεις.

Γ) Στο Επαγγελματικό Επιμελητήριο για ελεύθερους επαγγελματίες (ασφαλιστές, υδραυλικούς, χώρους εστίασης).

ΒΗΜΑ 4 Εγγραφή σε ασφαλιστικό τομέα

Στη συνέχεια υποχρεωτική είναι και η εγγραφή σε ασφαλιστικό φορέα τόσο για τα φυσικά πρόσωπα όσο και για τα μέλη των νομικών. Η πλειοψηφία των επιχειρήσεων εγγράφεται στο Ταμείο Επαγγελματιών Βιοτεχνών Ελλάδος (ΤΕΒΕ), το Ταμείο Εμπόρων (ΤΑΕ), και σε συγκεκριμένες περιπτώσεις στο ΤΣΜΕΔΕ, ΤΣΑΥ, και ΙΚΑ.

ΒΗΜΑ 5 Έκδοση άδειας εγκατάστασης και λειτουργίας

Επιπλέον οι επιχειρήσεις που περιλαμβάνουν και μεταποιητικές δραστηριότητες είναι υποχρεωμένες να εκδώσουν Τεχνική Άδεια Εγκατάστασης για το διάστημα που διαρκούν οι εργασίες εγκατάστασης της επιχείρησης (2 έως 6 μήνες και 2 χρόνια όταν υπάρχουν κτίρια). Στη συνέχεια, όταν ολοκληρωθούν οι εργασίες εγκατάστασης, η άδεια εγκατάστασης αντικαθίσταται από την Άδεια Λειτουργίας η οποία είναι αορίστου χρόνου.

ΒΗΜΑ 6 Άδεια ασκήσεως επαγγέλματος – Ειδική άδεια λειτουργίας

Σε ορισμένες κατηγορίες επαγγελμάτων, εκτός από την έκδοση της Άδειας λειτουργίας και εγκατάστασης απαιτείται επιπλέον η έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας και η έκδοση άδειας ασκήσεως επαγγέλματος.

Μερικές από τις κατηγορίες είναι οι ακόλουθες:

- Επαγγέλματα σχετικά με ηλεκτρικές συσκευές και εγκαταστάσεις, αυτοκίνητα, μοτοποδήλατα, αεροσκάφη.
- Υδραυλικά, κλιματιστικά, ηλιακοί θερμοσίφωνες.
- Κουρείς, κομμωτές, οπτικά είδη, οδοντοτεχνίτες.
- Μηχανουργεία, επισκευές μηχανών.
- Εγκαταστάσεις τηλεπικοινωνιακών κέντρων.
- Τουριστικά επαγγέλματα, υπηρεσίες μεταφορών, ορισμένες περιπτώσεις λιανικού εμπορίου.

Παραδείγματα τέτοιων επαγγελμάτων είναι:

- Επαγγέλματα με αντικείμενο σχετικό με τρόφιμα, ποτά, φάρμακα, χημικά, λιπάσματα, ιατρικά, οπτικά.
- Επαγγέλματα με αντικείμενο σχετικό με τον άνθρωπο(κομμωτήρια), με όπλα, πυρομαχικά, εκρηκτικά και με τον τουρισμό.
- Ορισμένες εμπορικές δραστηριότητες.

ΒΗΜΑ 7 Έκδοση βεβαίωσης έναρξης επιτηδεύματος

Κάθε επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει στην αρμόδια οικονομική υπηρεσία τη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει την υποβολή των παρακάτω εγγράφων:

- Το έντυπο Μ5 Δήλωση υπό Ίδρυση Επιχείρησης
- Τη δήλωση διακοπής των εργασιών ίδρυσης
- Το έντυπο Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής εργασιών Φυσικού Προσώπου για φυσικά πρόσωπα και το έντυπο Δήλωση/Μεταβολή εργασιών μη φυσικού προσώπου για τα νομικά πρόσωπα

2.1.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΔΟΥ

2.1.2.1 ΕΚΔΟΣΗ ΑΦΜ

Στη συνέχεια 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 από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση είναι υπόχρεο στην έκδοση αριθμού φορολογικού μητρώου. (Π.Δ. 186/1992 ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 1992)

Ο ΑΦΜ αποδίδεται από το γραφείο μητρώου της κατά τόπους αρμόδιας ΔΟΥ ταυτόχρονα με την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο ΑΦΜ παραμένει ο ίδιος και δεν αλλάζει ανεξάρτητα από οποιαδήποτε μεταβολή της επιχείρησης. Ωστόσο η μόνη περίπτωση στην οποία εκδίδεται νέος ΑΦΜ είναι η μετατροπή της επιχείρησης από ατομική σε εταιρική και το αντίστροφο.

2.1.2.2 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ

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 από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας» είναι υπόχρεο να τηρεί τα βιβλία, τα στοιχεία και τις καταστάσεις που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ανάλογα με τη νομική μορφή της επιχείρησης και το ύψος των κερδών της. (Π.Δ. 186/1992 ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 1992)

Σύμφωνα με το άρθρο 1 Ν.4093/2012 και τον νέο κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών από 01/01/2013 τα βιβλία που ανήκαν στην β' κατηγορία

μετονομάζονται σε απλογραφικά και αυτά που ανήκαν στην γ' κατηγορία σε διπλογραφικά.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλίο εσόδων-εξόδων και βιβλίο απογραφών.

Στα απλογραφικά βιβλία καταχωρείται:

- I. το είδος του παραστατικού, ο αριθμός του, η ημερομηνία έκδοσης και η επωνυμία του προμηθευτή/πελάτη
- II. το ποσό των ακαθάριστων εσόδων και ο ανάλογος ΦΠΑ τους, όπως φαίνεται στο ημερήσιο δελτίο 'Ζ'
- III. τις δαπάνες για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών
- IV. τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται σε οποιαδήποτε από τις παραπάνω δραστηριότητες
- V. το ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε καθεμία από τις παραπάνω πράξεις
- VI. τα έσοδα και τα έξοδα που γίνονται για λογαριασμό τρίτου
- VII. οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών
- VIII. το ύψος των εσόδων για αγορά παγίων στοιχείων, ο αντίστοιχος ΦΠΑ και το ποσό των αποσβέσεων τους
- IX. η λήψη και η χορήγηση δανείων και οι καταθέσεις και αναλήψεις κεφαλαίων

Στο βιβλίο απογραφών εγγράφονται:

Τα εμπορεύματα, τα προϊόντα, οι πρώτες ύλες, οι βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας που ανήκουν στην ιδιοκτησία του επιτηδευματία και βρίσκονται στις εγκαταστάσεις του ιδίου ή σε τρίτων, κατά την τελευταία μέρα (31/12) της περιόδου χρήσης.

Η εγγραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων στο βιβλίο απογραφών θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι την 20^η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους και όχι μετά το πέρας της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή της υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία(άνω των 1.500.000) είναι υποχρεωμένες να τηρούν:

- I. Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων
- II. Βιβλίο ισολογισμών και απογραφών
- III. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο
- IV. Γενικό Καθολικό
- V. Αναλυτικά καθολικά

I. Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων

Το μητρώο παγίων τηρείται υποχρεωτικά από όλες τις επιχειρήσεις, ώστε να μπορούν να παρακολουθούν την αξία κτήσης των στοιχείων τους καθώς και τις αποσβέσεις αυτών. Σε αυτό παρουσιάζονται λεπτομερώς τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης. Η μέθοδος τήρησης του επιλέγεται μεν από την οικονομική μονάδα, ωστόσο πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστον τα παρακάτω δεδομένα:

- Τα στοιχεία του παγίου
- Τον κωδικό του πρωτοβάθμιου λογαριασμού
- Τα στοιχεία κτήσεως, την αξία κτήσεως καθώς και τις μεταβολές που πραγματοποιήθηκαν σε αυτήν
- Τον τόπο εγκατάστασης
- Την ημερομηνία έναρξης και παύσης της λειτουργίας του
- Τον κωδικό του λογαριασμού αποσβέσεις
- Τις αποσβέσεις (συντελεστή, ποσά, στοιχεία των εγγραφών)

II. Βιβλίο ισολογισμών και απογραφών

Επιπλέον, κάθε επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικά βιβλία είναι υπόχρεη στην τήρηση βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμών, στο οποίο γίνεται αναλυτική περιγραφή, καταμέτρηση και αποτίμηση των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων της επιχείρησης. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται ο ισολογισμός της επιχείρησης, ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διανομής κερδών και ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης.

III. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

Επίσης, υποχρεωτική από το νόμο είναι και η τήρηση συγκεντρωτικού ημερολογίου. Στο ημερολόγιο καταγράφονται όλα τα λογιστικά γεγονότα με τη χρονολογική σειρά που συνέβησαν. Για κάθε εγγραφή θα πρέπει να υπάρχει το αντίστοιχο αποδεικτικό στοιχείο.

IV.Γενικό Καθολικό

Επιπρόσθετα, οι οικονομικές μονάδες υποχρεούνται να τηρούν Γενικό Καθολικό. Στο Γενικό Καθολικό μεταφέρονται όλα τα λογιστικά γεγονότα τα οποία αρχικά καταχωρήθηκαν στο ημερολόγιο και ταξινομούνται σε ομοειδείς κατηγορίες που ονομάζονται λογαριασμοί.

V.Αναλυτικά Καθολικά

Στη συνέχεια κάθε λογαριασμός που καταχωρήθηκε στο γενικό καθολικό αναλύεται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους λογαριασμούς κλπ και καταγράφεται στο αναλυτικό καθολικό. Έτσι, κάθε πρωτοβάθμιος, δευτεροβάθμιος, τριτοβάθμιος λογαριασμός έχει και το αντίστοιχο αναλυτικό καθολικό.

Επίσης οι ανώνυμες εταιρίες τηρούν και ορισμένα ειδικά βιβλία, όπως:

- Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων
- Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων του διοικητικού Συμβουλίου
- Βιβλίο Μετόχων

2.1.2.3 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Σύμφωνα με το προεδρικό διάταγμα υπ' αριθμόν 186/1992 άρθρο 19 κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο κατά τη διάρκεια της λειτουργίας του ήταν υποχρεωμένο να τηρεί θεωρημένα τα βιβλία και τα στοιχεία του.

Επίσης, όφειλε να εκδίδει θεωρημένα όλα τα παραστατικά που αφορούσαν τις πωλήσεις του και τη διακίνηση των εμπορευμάτων του. Η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων γινόταν από το τμήμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων της αρμόδιας ΔΟΥ στην οποία υπάγεται η επιχείρηση.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 1 Ν.4093/2012 από 01/01/2013 καταργήθηκε ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ) και αντικαταστήθηκε από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ).

Σύμφωνα με τον νέο κώδικα, οι επιχειρήσεις που είναι υπόχρεες στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, είτε με μηχανογραφημένο τρόπο, είτε με χειρόγραφο θα τηρούν πλέον τα βιβλία και τα στοιχεία τους αθεώρητα.

Εξαιρέση αποτελούν τα παρακάτω βιβλία ,τα οποία συνεχίζουν να θεωρούνται:

- 1)Τα πρόσθετα βιβλία
- 2)Το βιβλίο κινητής αποθήκης επί οχημάτων
- 3)Βιβλίο συντήρησης φορολογική ταμειακής μηχανής
- 4)Ημερολόγιο διαφημίσεων
- 5)Παράδοσης κτισμάτων
- 6)Κοστολογίου οικοδομής

Οι αλλαγές που επέφερε ο κώδικας φορολογικής απεικόνισης στοιχείων αναφορικά με τη θεώρηση των στοιχείων είναι οι εξής:

-Θα εκδίδονται αθεώρητα :

- Τιμολόγια αντί για θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών από τους ελεύθερους επαγγελματίες
- Τιμολόγια από τους εργαζομένους που αμείβονται με μπλοκάκι
- Τα τιμολόγια των επιχειρήσεων για την πώληση αγαθών
- Τα δελτία αποστολής
- Τέλος, το βιβλίο εσόδων-εξόδων, το βιβλίο απογραφών-ισολογισμών, το μητρώο πάγιων περιουσιακών στοιχείων και το ημερολόγιο

Ηλεκτρονικός φάκελος ελέγχου

Με βάση τις νέες διατάξεις καθιερώνεται η υποχρεωτική τήρηση ηλεκτρονικού φακέλου ελέγχου από τις επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία. Σ' αυτόν θα αποθηκεύουν ανά χρήση τα δεδομένα όλων των βιβλίων που τηρούν μηχανογραφημένα καθώς και τα δεδομένα του τελευταίου προσωρινού και οριστικού ισοζυγίου. Η ενημέρωση του φακέλου γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα από την υποβολή της δήλωσης. Δεν αποθηκεύονται στον ηλεκτρονικό φάκελο τα δεδομένα των χειρόγραφων βιβλίων. Τέλος, οι πληροφορίες που υπάρχουν στο φάκελο θα πρέπει να είναι στη διάθεση οργάνου που διενεργεί έλεγχο, όποτε χρειαστεί, χωρίς όμως να προβλέπεται η υποβολή στη ΔΟΥ.

2.1.2.4 ΦΠΑ

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας είναι ένας έμμεσος φόρος κύκλου εργασιών που καθιερώθηκε στην Ελλάδα το 1987. Καθιερώθηκε σε όλες τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε μια προσπάθεια εξασφάλισης της φορολογικής ουδετερότητας και των ίσων όρων του ανταγωνισμού μεταξύ των κρατών μελών ώστε να γίνει πιο εύκολη μακροπρόθεσμα η φορολογική εναρμόνιση στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Έτσι, κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό που ασκεί οικονομική δραστηριότητα ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας της είναι υποκείμενο σε φόρο για σκοπούς φπα και είναι υποχρεωμένο από το νόμο να υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις φπα, εκκαθαριστική δήλωση φπα και δηλώσεις PRO-RATA.

Πρόκειται για έμμεσο φόρο που επιβαρύνει κάθε συναλλασσόμενο κατά ποσό ανάλογο με την αξία που προσθέτει σε ένα προϊόν και βαρύνει ολόκληρος την τελική κατανάλωση. Είναι δημόσιο έσοδο και επηρεάζει την καθαρή αξία των επιτηδευματιών.

Αντικείμενο του ΦΠΑ είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας

γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου,

δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2του άρθρου 11. (taxheaven.gr n.d.)

Υποκείμενο του ΦΠΑ είναι:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

β) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος μέλος. Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη

γ) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις του άρθρου 6, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

δ) η κοινοπραξία που κατασκευάζει ακίνητο με το σύστημα της αντιπαροχής, καθώς και η κοινωνία που κατασκευάζει ακίνητο σε οικόπεδο ή αγροτεμάχιο που

ανήκει στα μέλη της, για τις παραδόσεις και αυτοπαραδόσεις που διενεργούνται από τα μέλη τους, σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 7. (taxheaven.gr n.d.)

Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παροχή υπηρεσιών από τα ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών

β) οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων ραδιοφωνίας και τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα

γ) η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης(ΟΤΑ) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων (ΟΕΒ), Ειδικό Οργανισμοί, ΓΟΕΒ,ΤΟΕΒ, στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές. (taxheaven.gr n.d.)

ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΠΑ

Η απόδοση του ΦΠΑ γίνεται περιοδικά. Οι επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία αποδίδουν τον ΦΠΑ κάθε μήνα ενώ οι επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία υποχρεούνται να καταβάλλουν το ΦΠΑ κάθε τρίμηνο.

Η απόδοση του ΦΠΑ γίνεται με την συμπλήρωση και υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, η οποία υποβάλλεται υποχρεωτικά είτε αν το τελικό αποτέλεσμα της είναι χρεωστικό, είτε πιστωτικό, είτε μηδενικό. Υποβάλλεται μηχανογραφικά μέσω του συστήματος taxisnet και ως αποδεικτικό θεωρείται ο μοναδικός αριθμός καταχώρησης και η ημερομηνία υποβολής και πληρωμής.

Υπόχρεοι σε υποβολή περιοδικής δήλωσης είναι:

- Όσοι ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης φόρου καθώς και όσοι διενήργησαν φορολογητέες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης εκτός Ελλάδος
- Βιομηχανίες παραγωγής καπνού και οι εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών

- Επιχειρήσεις παραγωγής και αποθήκευσης πετρελαιοειδών προϊόντων
- Επιχειρήσεις παραγωγής και αποθήκευσης αλκοολούχων ποτών
- Επιχειρήσεις παραγωγής και εισαγωγής αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών

Μη υπόχρεοι σε υποβολή περιοδικής δήλωσης είναι:

- Υποκείμενοι που διενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους
- Νομικά πρόσωπα που δεν είναι υποκείμενα στο φόρο
- Φυσικά πρόσωπα που δεν είναι υποκείμενα στο φόρο
- Αγρότες που ανήκουν σε ειδικό καθεστώς
- Αδρανείς επιχειρήσεις ή επιχειρήσεις που ανέβαλαν την λειτουργία τους λόγω μεταβολών που πραγματοποιούν σε αυτές
- Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται έως και επτά ενοικιαζόμενα δωμάτια και έχουν ζητήσει να μην υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων

Οι υπόχρεοι που ασκούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις) υποβάλλουν περιοδικά δήλωση κάθε μήνα ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρούν. Από τη στιγμή της έναρξης των ενδοκοινοτικών συναλλαγών θα πρέπει μέσα σε 30 μέρες να υποβληθεί στη ΔΟΥ η σχετική δήλωση μεταβολών. Εφεξής η περιοδική δήλωση συντάσσεται και υποβάλλεται την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο σε περίπτωση που είναι χρεωστική και την τελευταία εργάσιμη του επόμενου μήνα εάν είναι πιστωτική ή μηδενική.

Μαζί με την περιοδική δήλωση υποβάλλεται και το έντυπο intrastat που παρουσιάζει στατιστικές δηλώσεις αφίξεων και αποστολών, καθώς και το listing που είναι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες αποκτήσεων και παραδόσεων.

Στην περίπτωση των συναλλαγών μεταξύ επιχειρήσεων διαφορετικών κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο ΦΠΑ καταβάλλεται στη χώρα υποδοχής των προϊόντων. Επίσης, οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές έχουν υποχρεώσεις να καταγραφούν στο ειδικό κοινοτικό μητρώο ανταλλαγής πληροφοριών για το ΦΠΑ/VIES.

Τέλος, οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση για το ΦΠΑ στην οποία παρουσιάζεται το σύνολο των εκροών και εισροών της διαχειριστικής περιόδου.

Ο χρόνος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης διαφέρει ανάλογα με το αν η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12 ή αν έληξε άλλη ημερομηνία εντός του έτους είτε λόγω διακοπής των δραστηριοτήτων της είτε λόγω οριστικής παύσης των εργασιών της. Στην πρώτη περίπτωση οι επιτηδευματίες που τηρούσαν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 20^η ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου/της διακοπής δραστηριοτήτων/της οριστικής παύσης των εργασιών τους, ενώ οι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων με τη διπλογραφική μέθοδο πρέπει να υποβάλλουν μέχρι την 20^η ημέρα του 5^{ου} μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου/της οριστικής παύσης των εργασιών της ή της διακοπής των δραστηριοτήτων της.

2.1.2.5 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οι εργοδότες που απασχολούν προσωπικό με σύμβαση μίσθωσης εξαρτημένης εργασίας παρακρατεί από τις μικτές αποδοχές των εργαζομένων ποσά τα οποία καταβάλλει σε δημόσιους οργανισμούς. Στην ΔΟΥ αποδίδει το ΦΜΥ και στο ΙΚΑ τις ασφαλιστικές εισφορές του εργαζομένου. Επίσης, στο ΙΚΑ καταβάλλει και τις εργοδοτικές εισφορές που επιβαρύνουν την επιχείρηση επιπλέον από τις μικτές αποδοχές.

Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου η επιχείρηση χορηγεί στο μισθωτό βεβαίωση αποδοχών στην οποία αναγράφονται αναλυτικά τα στοιχεία του εργαζομένου και τα ποσά που έλαβε και του παρακρατήθηκαν. Η βεβαίωση αυτή χρησιμεύει ως δικαιολογητικό μείωσης της φορολογίας εισοδήματος του.

Οι επιτηδευματίες υποχρεούνται να υποβάλλουν και ετήσια εκκαθαριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών. Η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του Μαρτίου στη ΔΟΥ της έδρας με τη συμπλήρωση του εντύπου Ε7, ανεξάρτητα αν παρακρατήθηκε ή όχι φόρος.

Τα στοιχεία που περιλαμβάνει η δήλωση είναι τα εξής:

- Τα ατομικά στοιχεία των μισθωτών
- Το ποσό των αμοιβών
- Το φόρο που οφείλεται για κάθε μισθωτό
- Το φόρο που παρακρατήθηκε ή αποδόθηκε στο Δημόσιο για όλους τους μισθωτούς που απασχολήθηκαν στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο

2.1.3 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα που ορίζονται στο άρθρο 2 §§3+4 του κώδικα για τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν είτε από αγορές αγαθών είτε από χονδρικές πωλήσεις αγαθών είτε από παροχή υπηρεσιών είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών.

Σκοπός της υποβολής των καταστάσεων αυτών είναι να επαληθευτούν οι συναλλαγές του υπόχρεου συγκρίνοντας τα φορολογικά στοιχεία που προέρχονται από τον ίδιο και τους συναλλασσομένους με αυτόν. Αναλυτικότερα:

- Να ελεγχθούν όλα τα στοιχεία που εκδόθηκαν και να αποφευχθεί η μη καταχώρηση αυτών
- Να ελεγχθεί αν έχουν εκδοθεί και παραληφθεί εικονικά στοιχεία
- Να εντοπιστούν εισοδήματα τα οποία δεν έχουν δηλωθεί

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών, προκειμένου να γίνει διασταύρωση των συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ αυτών και των συναλλασσομένων με αυτούς, καλούνται να υποβάλλουν τις καταστάσεις πελατών-προμηθευτών που αφορούν το διαχειριστικό έτος μέχρι 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου έτους και ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου τους.

Συναλλαγές που καταχωρούνται στις καταστάσεις

Στην Κατάσταση πελατών:

- Χονδρικές πωλήσεις προ επιτηδευματίας για τις οποίες εκδόθηκε τιμολόγιο
- Παροχή υπηρεσιών για τις οποίες εκδόθηκαν τιμολόγια ή αποδείξεις

- Είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων

Στην κατάσταση προμηθευτών

- Αγορές αγαθών για τις οποίες έχει γίνει λήψη τιμολογίων
- Λήψη υπηρεσιών για τις οποίες έχει γίνει λήψη τιμολογίων παροχής υπηρεσιών
- Καταβολή αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων

Συναλλαγές που δεν καταχωρούνται στις καταστάσεις

Γενικά δεν συμπεριλαμβάνονται οι λιανικές πωλήσεις ακόμα και αν έχει εκδοθεί τιμολόγιο προς ιδιώτη. Ειδικότερα δεν καταγράφονται:

- Το ηλεκτρικό ρεύμα(ΔΕΗ)
- Νερό(ΔΕΥΑΠ)
- Τηλεπικοινωνίες(μόνο ΟΤΕ)
- Ταχυδρομικά τέλη(ΕΛΤΑ)
- Φορτωτικές ΟΣΕ
- Αποδείξεις ΚΤΕΛ
- Συνδρομές σε εφημερίδες, περιοδικά
- Ενοίκια ακινήτων
- Παρκινγκ επαγγελματικών οχημάτων
- Διόδια, έξοδα κίνησης, εισιτήρια
- Τέλος, δεν καταχωρούνται στοιχεία για τιμολόγια από μη υπόχρεους σε έκδοση στοιχείων

Επίσης σύμφωνα με απόφαση του υπουργού οικονομικών που δημοσιεύτηκε στην εφημερίδα της κυβερνήσεως καθιερώθηκε υποχρεωτική η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των πιστωτικών υπολοίπων για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2005 και εφεξής αποκλειστικά μέσω διαδικτύου(TAXISNET).

3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Πέραν των φορολογικών υποχρεώσεων που έχει μια επιχείρηση απέναντι στο κράτος, είναι υποχρεωμένη να προσδιορίζει τα καθαρά της αποτελέσματα και να τα μεταφέρει στα αντίστοιχα έντυπα, τα οποία διαφέρουν αναλόγως της μορφής της επιχείρησης. Στην παρούσα ενότητα εξετάζονται τρεις τύποι επιχειρήσεων, η ατομική επιχείρηση, η ανώνυμη εταιρία και η ομόρρυθμη εταιρία.

3.1 ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

3.1.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Καθαρό εισόδημα νοείται το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή εισοδήματος μετά την αφαίρεση δαπανών για την απόκτησή του. Τέτοιες δαπάνες θεωρούνται οι κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων, η υγειονομική περίθαλψη κ.ο.κ. Ο φόρος εισοδήματος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση εισοδήματος.

3.1.2 ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εισόδημα από:

- i. Ακίνητα
- ii. Κινητές Αξίες
- iii. Εμπορικές Επιχειρήσεις
- iv. Γεωργικές Επιχειρήσεις
- v. Μισθωτές Υπηρεσίες
- vi. Υπηρεσίες Ελεύθερων Επαγγελματιών

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών i' έως vi' τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο κατά το προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Το

αρνητικό στοιχείο (ζημία), που προκύπτει από βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά.

ΕΞΑΓΩΓΗ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΚΑΤΩΘΙ ΠΙΝΑΚΑ :

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
5.000	0	0	5.000	0
7000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Άνω των 100.000	45			

Για νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή νέους ελεύθερους επαγγελματίες με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από **1ης Ιανουαρίου 2013** και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εισόδημα.

Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση, εκτός της περίπτωσης γεωργικό και ελεύθερο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

3.1.2.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από : ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση, παραχώρηση σε τρίτον χωρίς αντάλλαγμα, καθώς και από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα του οποίου αν αφαιρεθούν οι δαπάνες απόκτησής του, απομένει το καθαρό εισόδημα.

Μειώσεις: →5% για οικίες, ξενοδοχεία, θέατρα.

→ 3% για λοιπές χρήσεις.

Τα εισοδήματα από μισθώσεις ακινήτων υποβάλλονται σε αυτοτελή φορολόγηση βάσει της παρακάτω κλίμακας:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	10%	1.200	12.000	1.200
Υπερβάλλον	33%			

Το ακαθάριστο ποσό από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή ενάμισι τοις εκατό (1,5%). Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός αυξάνεται σε τρία τοις εκατό (3%), εφόσον η επιφάνεια κατοικίας υπερβαίνει τα τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα ή πρόκειται για επαγγελματική μίσθωση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Φορολογούμενος το 2012 έχει τα εξής εισοδήματα: -εκμίσθωση οικείας από 01/03-31/12 με 300€ μίσθωμα μηνιαίως -εκμίσθωση αγροτεμαχίου με 3000€ ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα. Ο φορολογούμενος παραχωρεί δωρεάν οικεία αντικειμενικής δαπάνης 50.000€ σε φιλικό του πρόσωπο από 01/01-31/12. Ζητείται: το καθαρό εισόδημα.

Λύση

Εκμίσθωση οικείας: $300 \cdot 10 \text{ μήνες} = 3000$

Εκμίσθωση αγροτεμαχίου: 3000

Δωρεάν παραχώρηση: $50000 \cdot 3,5\% = 1750$

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ : 7750 ΕΥΡΩ

Μειώσεις:

από εκμίσθωση οικείας: $5\% * 3000 = 150$

από εκμίσθωση αγροτεμαχίου: $3\% * 3000 = 90$

από δωρεάν παραχώρηση: $5\% * 1750 = 87,50$

Συνολικές μειώσεις: 327,50 ευρώ

ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ : $7750 - 327,50 = 7422,50\text{€}$

3.1.2.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Είναι αυτό που αποκτάται κάθε έτος από δικαιούχους κινητών αξιών, όπως :από μερίσματα, τόκους ιδρυτικών τίτλων, μετοχές Α.Ε., χρεόγραφα Δημοσίου, κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, κλπ. Από το εισόδημα αυτό εκπίπτει κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου που βαρύνει το εισόδημα αυτό. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα.

3.1.2.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το κέρδος που αποκτάται από ατομική/εταιρική επιχείρηση, εμπορική, βιομηχανική/βιοτεχνική ή οποιοδήποτε κερδοσκοπικού χαρακτήρα επάγγελμα που δεν υπάγεται στα ελεύθερα επαγγέλματα, αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα.

Καθαρό εισόδημα= Πωλήσεις -(Κόστος Πωληθέντων+ Γενικά Έξοδα)

Πωλήσεις= Αγορές + Μικτό Κέρδος

Μικτό Κέρδος= Αγορές *Μ.Σ.Κ.

3.1.2.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το εισόδημα από ατομική γεωργική επιχείρηση υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή δεκατρία τοις εκατό (13%). Ειδικά βάσει νέων ρυθμίσεων, για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) για το δηλωθέν εισόδημα από ατομική γεωργική επιχείρηση ισχύει η κλίμακα μισθωτών συνταξιούχων που θα φορολογηθούν ως εξής:

1. Καταργείται το αφορολόγητο όριο των 5.000 και αντικαθίσταται με έκπτωση φόρου ύψους 2.100 ευρώ η οποία θα μειώνεται όσο αυξάνεται το εισόδημα.
2. Η νέα κλίμακα θα έχει τρεις φορολογικούς συντελεστές οι οποίοι διαμορφώνονται ως εξής:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων μειώνεται:

α) Για εισόδημα μέχρι και 21.000 ευρώ κατά 2.100 ευρώ. Ωστόσο αν ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των 2.100 ευρώ, το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου.

β) Για εισόδημα πάνω από 21.000 ευρώ το ποσό μείωσης της περίπτωσης α' περιορίζεται κατά 100 ευρώ ανά χίλια 1.000 ευρώ εισοδήματος και έως εξαντλήσεως του ποσού των 2.100 ευρώ. Προκειμένου να διατηρηθεί ακέραιο το ποσό της μείωσης του φόρου, ο φορολογούμενος απαιτείται να προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανόνων Απεικόνισης Συναλλαγών.

3.1.2.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Το εισόδημα που προκύπτει κάθε έτος από μισθούς, συντάξεις, επιδόματα και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται σε χρήμα είτε σε είδος αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα. Αν απ' αυτό αφαιρέσουμε τις κρατήσεις των ασφαλιστικών ταμείων καθώς και κάθε δικαίωμα ή τέλος υπέρ του Δημοσίου, προκύπτει το καθαρό εισόδημα. Να σημειώσουμε ότι το ΕΦΑΠΑΞ και οι ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΕΙΣ δε λογίζονται στις μισθωτές υπηρεσίες.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες έτους 2012).

Μισθωτός με δύο παιδιά αμείβεται με μηνιαίο ακαθάριστο μισθό 1.800 ευρώ. Μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που βαρύνουν τον ίδιο, απομένει καθαρός μισθός 1.500 ευρώ. Αν ο μισθός παρέμεινε σταθερός κατά την διάρκεια του 2012, το ετήσιο καθαρό εισόδημα, προ φόρου, είναι 21.000 ευρώ (1.500 X 14).

Ο φόρος που παρακρατείται είναι:

Αφορολόγητο 9.000 ευρώ

Για εισόδημα 3.000€ φόρος (10%).....300 ευρώ

Για εισόδημα 4.000 ευρώ, φόρος (18%).....720 ευρώ

Για εισόδημα 5.000 ευρώ, φόρος (25%).....1.250 ευρώ

Σύνολο: 21.000 ευρώ.....2.270 ευρώ

Το ποσό αυτό μειώνεται κατά 1,5%, λόγω της παρακράτησης στην πηγή και διαμορφώνεται σε 2.235,95 ευρώ. Οπότε μετά την διαίρεση (2.235,95/14), έχουμε μηνιαία παρακράτηση 159,71 ευρώ. Συνεπώς, ο μισθωτός έχει καθαρό εισόδημα 1.340,29€(1.500,00 – 159,71).

3.1.2.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Ως εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα θεωρούνται οι αμοιβές που λαμβάνουν τα πρόσωπα τα οποία ασκούν ελεύθερο επάγγελμα όπως: γιατρός, δικηγόρος, ψυχολόγος, δημοσιογράφος, ηθοποιός, πολιτικός μηχανικός, κλπ., ενώ στην πηγή αυτή συμπεριλαμβάνονται και οι αμοιβές ελεγκτών, η διατροφή του/της συζύγου καθώς και εισοδήματα που δεν υπάγονται σε κάποια άλλη πηγή. Οι επαγγελματικές δαπάνες που αναγράφονται στα βιβλία του επαγγελματία, εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα καθώς επίσης εκπίπτει το 25% των επαγγελματικών δαπανών για δαπάνες συντήρησης, επισκευής, λειτουργίας του εξοπλισμού που χρησιμοποιεί ο επαγγελματίας.

3.1.3 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

Αφού ολοκληρωθούν όλες οι διαδικασίες και προκύψουν τα καθαρά κέρδη της εταιρίας, υποχρεούμαστε στην συμπλήρωση των εντύπων Ε1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ και Ε3- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ.

ΑΣΚΗΣΗ(για τη συμπλήρωση των εντύπων)

Στοιχεία του υπόχρεου:

Όνοματεπώνυμο : Δημητρίου Βασίλειος του Αθανασίου , Α.Τ. : Ξ 719697, Διεύθυνση οικείας :Ελ. Βενιζέλου, Χαλκίδα. Τ.Κ.34100, ΔΟΥ Χαλκίδος, Α.Φ.Μ.: 044289728 .

Στοιχεία της συζύγου:

Όνοματεπώνυμο : Δημητρίου Μαρία του Σωτηρίου, Α.Τ. : Κ 744041, Διεύθυνση καταστήματος: Βούρκου- Χαλκίδα, ΔΟΥ Χαλκίδος, Α.Φ.Μ.: 108691707 .

Οικογενειακή κατάσταση :

Οι φορολογούμενοι έχουν ένα παιδί τον Σωτήρη 25 ετών.

Η σύζυγος:

Έχει επιχείρηση δραστηριότητας Λιανικό εμπόριο τυποποιημένων τζακιών και υλικά οικοδομών με ΚΑΔ 46731600 και ΚΑΔ του κλάδου με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 47524980.

Κατά τη χρήση είχε:

- Αγορές εμπορευμάτων 22.278,91€
- Λιανική πώληση εμπορευμάτων 26.246,71€
- Εμπορεύματα έναρξης 1.496,38€και τέλους 2.227,89€
- Πραγματοποιήθηκαν έξοδα 1.166,94€
- Κατά τη χρήση εκδόθηκαν τα εξής στοιχεία Κ.Β.Σ. <<Ζ>> Νο 451-500 και <<ΤΠ-ΔΑ>> Νο 87-93.

Απέκτησε εντός της περιόδου τα εξής εισοδήματα:

- Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση 3.532,37ευρώ.
- Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση 26.246,71ευρώ.
- Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση οικείας 80 τ.μ. ισόγειο, στον κ. Βλάση Χ. με Α.Φ.Μ.051771906 στην οδό Βούρκου έναντι 230 ευρώ μηνιαίως με ποσοστό 50%. Το υπόλοιπο 50% ανήκει στον σύζυγό της.

Ο σύζυγος:

Είναι συνταξιούχος και λαμβάνει

- καθαρό ποσό από κύριες συντάξεις 5.999,90€καθώς ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) 1.897,50€
- Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση οικείας 80 τ.μ. στο κ. Βλάση Χ. με Α.Φ.Μ. 051771906 έναντι 230€μηνιαίως με ποσοστό 50% .
- Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση καταστήματος 86 τ.μ. στη σύζυγό του Δημητρίου Μ. επί της οδού Ερμού έναντι 300€(τεκμαρτό)
- Επίσης παραχωρεί δωρεάν στον γιό του οικεία 85 τ.μ. με ποσοστό 50%
- Ο φορολογούμενος προσκομίζει στη δήλωσή του Ε1 απόδειξη δαπάνης 3.500€

Δαπάνες

- Του συζύγου: έξοδα ιατρικής περίθαλψης: 900€
- Της συζύγου: Ο.Α.Ε.Ε.: 502,44€

Τεκμαρτές δαπάνες φορολογουμένων :

- Ο σύζυγος κατέχει 100%
- Οικεία 50 τ.μ. και 39 τ.μ. οι βοηθητικοί χώροι
- Ε.Ι.Χ. 1500 κυβικά με αρ. κυκλοφορίας ΧΖΑ 7638 με πρώτο έτος κυκλοφορίας το 2006.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές	Εισπρακτό		Εισπρακτέ		β) Απογραφή		Εισπράξεις		Λήξης	
εμπορεύματα	231	92978,91	232		εμπορεύματα	286	1496,38	287	92978,91	
α' & β' υλικών-υλικών ουσίες	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	289		290		
αυτά υλικών υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	281		282		
αυτά υλικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	284		285		
υλικά συσκευασίας	247		248		ημιτομή	287		288		
Σύνολο αγορών	251	92978,91	252		υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	820	1496,38	821	92978,91	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών
χρητική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523	524	
χρητική πώληση εμπορευμάτων	266	36246,71			αμοιβές και δόξα τρίτων	525		526	527	
χρητική πώληση προϊόντων	269				παροχές τρίτων, φροντίδα	528		529	530	
χρητική πώληση προϊόντων	272				ιδιότητα	531		532	533	
χρητική πώληση δραστηριοτήτων	273				δώρα εσοδα	534	1166,94	535	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ-Μετ.	540	36246,71			ενοίκια και συναφή εσοδα	537		538	539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					σποράκιος παγίων					
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279				Σύνολο δαπανών	544	1166,94	545	546	
Π.Υ.	276				στ) Εξαιρουμένης προεπιλεγμένων κερδών επιχειρήσεων κέρδη και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλίο Β' κατηγορίας (1)					
Π.Υ.	519				καθ' όσον προβλέπει Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Εισπράξεις από άλλους βιβλ.	Ακαθάριστα έσοδα	Εισπράξεις από παγίων υλικών	Καθαρό κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	361	304	3886,46	359	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		306	309	352	310	92366,95	360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πώληση	274		320	321	364	322	362	323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277		326	327	350	328	363	328		
επιχειρηματικές κ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335		
μεικτές μη εμπορεύσιμες	275			324	367	335	365	336		
Λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	270			339	350	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.	283			343		344	36246,71		345	
η) Λογιστικά προδιαγραφές καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλίο Β' Κατηγορίας										
					Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Σύνολο		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων					548	36246,71	549	550	551	36246,71
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλύσεων)					552	21547,40	553	554	555	21547,40
Μείον: Δαπάνες χρήσης					556	1166,94	557	558	559	1166,94
Κέρδος βάσει Λογιστικού προδιαγραφού					560	3539,37	561	562	563	3539,37
Μείον: Δαπάνες μη ελεγχόμενες (3)					564		565	566	567	
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικά προδιαγραφά					568	3539,37	569	570	571	3539,37
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ										
Έσοδα από παρ. α', β', γ, δ, παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 55 ν. 2236/1994 κ.λ.					840		μείον φορολ. εκπτώσεις ορισμ. νέμων	592		
μείον δαπάνης αγοράς Ο.Τ.Μ. (2)					336		μείον δαπάνης ορισμ. κερδών (εξαιρουμένων)	318		
μείον αποβλήτων έσοδα έ.δ.Χ. ν. 3888/2011					312		μείον έκπτωσης παγίων υλικών ουσιών	313		
μείον ποσού επένδυσης παρ. Β άρθρ. 73 ν. 3942/10 (4)					382		Φορολογητέο Καθαρό Αποτέλεσμα	346		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμοί (5)					β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (Α)					161	162	σταθμικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)		459	
2. Δομηθέν από έσοδα (Α/74)					165	166	επιχορηγούμενα και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Α/74)		465	
3. Δομηθέν από εισπρακτέα (Α/8)					169	170	έσοδα παρεχόμενων υπηρεσιών (Α/75)		467	
4. Αποβλήσιμα κέρδη (Α/9)					173	174	έσοδα κεφαλαίων (Α/76)		469	
5. Αποβλήσιμα οφέλη (Α/1)					177	178	ιδιοπρακτική παγίων & χρημάτων, πρεβ. συμμετοχών (Α/78)		471	
6. Μεταβλητότητα επενδύσεων (Α/1)					181	182	έκπτωση και ανόργανα έσοδα και κέρδη (Α/78)		475	
7. Προμηθευτικές εισπρακτέες (Α/1)					185	186	γ) Κόστη			
8. Μεταβλητότητα εισπρακτέων (Α/1)					189	190	αξία παρεχόμενων προϊόντων παγίων και ημιτομών		412	
9. Ορισμένο κεφάλαιο (Α)					193	194	κόστος α' & β' υλικών - υλικών ουσιαστικών		416	
10. Κόστος υπηρεσιών στην επιχείρηση (Α/1)					197	198	κόστος αναλύσεων υλικών που αναλύθηκαν		420	
11. Πόσους (Α/1)					197	198	κόστος αναλυτικών παγίων που αναλύθηκαν		424	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Α/2)					171	172	κόστος υλικών συσκευασίας που αναλύθηκαν		425	
13. Υποχρεώσεις εισπρακτέες και άλλα (Α/1)					175	176	δαπάνες παραγωγής		428	
14. Γραμμάτια σε εκδίπλωση (Α/3)					179	180	φύρα διαμεταποίησης		431	
15. Στοιχεία εισπρακτέων υποπροϊόντων (Α/2)					183	184	δ) Δαπάνες			
16. Στοιχεία με εκδίπλωση (Α/2)					187	188	Σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	
17. Επενδύσεις - επένδυση κεφάλαιο (Α/1)					191	192	έκπτωση και ανόργανα έσοδα και ζημιές		477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλίο Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "καθ' όσον προβλέπει Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Εισπράξεις από κέρδη (3)".
(2) Επιχειρηματίας Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρεχόμενοι φόροι από αυτές τις επιχειρήσεις.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο Β' κατηγορίας που κέρδη μείον στην περίπτωση εξαιρουμένων προεπιλεγμένων και καθαρού εισοδήματος τους.
(4) Αναφέρεται το ποσό επένδυσης για ποσά, κ.λπ. άρθρ. της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3942/2010.
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή/λήξη στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έσοδων του πίνακα Σ', υποπίνακας κ.
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αντιμετώπισης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις		Χωρικές Εσωτερικού		Λογικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξωτερικές		Πωλήσεις στο άμεσο
εμπορεύσιμων	486		478		474		470		470	841
προϊόντων εσόδων και ημερών	464		476		472		468		468	842
υποπροϊόντων - υποπροϊόντων	400		843		844		845		845	846
α' & β' υλών - υλών συσκευασίας	482		847		848		849		849	850
ανάλογων υλών	484		851		852		853		853	854
αποβλαστικών προϊόντων	406		855		856		857		857	858
εξών συσκευασίας	487		859		860		861		861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	486		863		864		865		865	866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		868	869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		872	873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορεύσιμων (κλειστή χρήση)		
πρωτότυπος - μεσοτύπος	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορεύσιμων	404		
παροχή υπηρεσιών στο άμεσο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		
	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434		
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εξωτερικές		Ειδικά, αποκτήσεις		ε) Αγοράση εμπορεύσιμων αγαθών πρώτων και βοηθ. υλών		Ενταξής	Αξίως
εμπορεύσιμων	401		402		403		εμπορεύσιμα	426		427
α' & β' υλών - υλών συστ.	405		406		407		προϊόντα έσοδα και ημερών	429		430
ανάλογων υλών	409		410		411		υποπροϊόντα και υποπροϊόντα	432		433
αποβλαστικών προϊόντων	413		414		415		παροχή σε εξόχληση	435		436
εξών συστ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλών - υλών συσκευασίας	437		438
Σύνολο αγορών	421		422		423		ανάλογα υλών	440		441
Αγορές παγίων	878		879		880		αποβλαστικά παγίων σταθμών	443		444
στ) Δαπάνες (ισολογία)				Ζ Αποαμείωτο και δείκτης		Σύνολο απογραφής		446		447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60)	439						449		450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61)	442									
ποροχές τρίτων (Α/62)	445									
φόρος - πύλη (Α/63)	440									
διαφορά έσοδα (Α/64)	451									
τόκοι και συναφή έξοδα (Α/65)	452									
αποβλαστικά παγίων (Α/66)	454									
πρωτότυπος σχεδιάσεισης (Α/68)	456									
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων (Α/69)	458									
αθροισμα Α/66+Α/67 (με πρόσημο)	460									
Γενικό σύνολο εξόδων	462									
Συνολικό ποσό κατάπτωσης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽⁴⁾		196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από το βιβλίο Γ' κατηγορίας ⁽⁵⁾		197				
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεούθ. επαγγελματίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεων (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακωθάριστο έσοδο αυτοελέγχου [(γ)/(δ)] ÷ [(β)/(δ)] = (ε)	Ακωθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων και σταθμών (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	126	126				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	100				
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116				
					103	111				
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ			
Ακωθάριστο έσοδο (αναφέρεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των ποσών (α) και (β)) (α)	127		132		137		142			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσο έσοδο Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσο σταθμικό συντελεστής (β)	128		133		138					
Καθαρά κέρδη (α) - (β) (γ)	129		134		139		143			
Καθαρά κέρδη (αποσβέσεις επί εσόδων Β' ή Γ' κτ. κλπ) (β) - (228) - (204) (δ)	130		135		140		144			
Τελικά καθαρά κέρδη (αποσβέσεις επί εσόδων από τα οποία να γίνουν) (γ) - (δ) (ε)	131		136		141		145			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾										
Νομικός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινοότητα) εκμετάλλευσής	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού, παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακωθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)					
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632					

(1) Βλέπετε σχετικά οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ.) που μετασχημάτισαν μετά την χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και προέκυαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρησιμοποίηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έκτακτης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2008).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εξετάλλευσής	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή/και β) είδος ορυχθείου όρυξης γ) είδος άλλης μοιάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) όρυξης γ) άλλων μοιάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από έσοδα β) από κέρδη ΔΟΥ VI από Δηλ.Μηνόκο ΙΒ	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 κ. 2238/1994 (Υ) = (α) Χ (β)
					ΣΥΝΟΛΟ	636

Μείον: α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης 636

β) Αξία καινούργιου πάγου εξορρυχθείου 637 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 638

Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639 Φορολογούμενο εισόδημα 642

αμοιβές υλικών και παγίων 367 αμοιβές και έσοδα τρίτων 369 διάφορα έσοδα 371

αμοιβές προσωπικού 368 παροχές τρίτων, εφρανοσύη 370

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ⁽¹⁾

α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (βημίση ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες διμετρούλες τεχνικών έργων ή αξία επιπλοκισθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντήρηση καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαστά) κέρδη
				Εργαλεία	Εργασία		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά κερδών ⁽²⁾			617				616
αμοιβές υλικών και παγίων			372				374
αμοιβές προσωπικού			373				375
αμοιβές και έσοδα τρίτων				374			376
παροχές τρίτων, εφρανοσύη				375			

α/α	Α/Α εργαλείων ή συμβολαίων αγοράς ακινήτου και ανακατασκευασίμου συμβολαίου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλείων ή συμβολαίων αγοράς οικοδομικών	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κλπ. (άρθρο 34, 35 κ. 2238/1994)	Συντήρηση καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαστά) κέρδη
2.			693	696		699
3.			692	694		696
4.			693	695		697
Διαφορά κερδών ⁽³⁾			691	697		690
αμοιβές υλικών και παγίων			377			379
αμοιβές προσωπικού			378			380
αμοιβές και έσοδα τρίτων				379		381
παροχές τρίτων, εφρανοσύη				380		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'⁽¹⁾⁽⁴⁾ ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΩΔ (ΤΑΧ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΠ, ΠΛΑΝΩΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΑΠ.

α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΧ)			β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)				
α/α	Έσοδα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό εισόδατος %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος κινήσου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Π
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			

γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ , ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΩΦΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ								
Πλανόδιος λιανοπωλήτης	Ν/Α	Λιανοπωλήτης σε κτηρείς λαϊκής αγοράς	Ν/Α					

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικό εισόδημα.
(2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπέρχεις για τα εισοδήματα από εκμίσθωση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2008.
(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαστών κερδών στην περίπτωση τήρησης βέλττων Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.
(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπέρχεις για πληροφοριακούς λόγους.

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2019
Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2019

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ **ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΜΑΡΙΑ** **ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ** **ΔΕ ΤΗΡΙΑΣ**
Η ΕΠΙΘΥΜΙΑ **ΙΟΧΑΓΙΤΟΥ**
Α.Φ.Μ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΦΥΣΙΚΩΝ Ή ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΕΣΤΙΑ	ΚΡΗΝΗ	ΕΠΙΡΑΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΔΙΚΙΑΣΤΗ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΔΙΚΙΑΣΤΗΣ		ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ Η ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΤΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΔΑΡΕΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ						
						ΑΠΟ ΕΩΣ	ΣΤΟ 2009			Κατοικιών	Εξνοδοχείων	Κλινικών	Θεάτρων κτλ.	Καταστημάτων	Γραφείων	Αποθηκών
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8																
9																
10																
11																
12																
13																
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																
23																
24																
25																
26																
27																
28																
29																
30																
31																
32																
33																
34																
35																
36																
37																
38																
39																
40																
41																
42																
43																
44																
45																
46																
47																
48																
49																
50																
51																
52																
53																
54																
55																
56																
57																
58																
59																
60																
61																
62																
63																
64																
65																
66																
67																
68																
69																
70																
71																
72																
73																
74																
75																
76																
77																
78																
79																
80																
81																
82																
83																
84																
85																
86																
87																
88																
89																
90																
91																
92																
93																
94																
95																
96																
97																
98																
99																
100																

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Για τα αλφάβητα που είναι ημεδαπών ή αλλοδαπών ή μεταβιβάσιμων μέσα στο 2009,
 πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού
 του εντύπου βρίσκονται στην πίσω σελίδα.

Ο ΑΚΙΝΗΤΗΣ

ΑΦΟΡΩΣΙΜΑ

Ο ΔΗΛΩΣΗ

2019

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2014

(Υποβάλλεται ότι η αποστροφή ή η παροχή αναγραφών στοιχείων παραστάς από το νόμο).

E1 **ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012** ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2011 ΕΩΣ 31-12-2011 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ.: ΧΑΛΚΙΔΑΣ **ΤΑΧ. ΚΩΔ.:** 34100 **ΤΜΗΜΑ*** **ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*** **ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ*** **Κ.Ε.Π.Υ.Ο.***

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΙΑ) **

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΟΣ ΕΤΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΑΦΟΡΑ ΜΗΤΡ. ΣΥΣΤΟΥ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΒΑΣΙΛΙΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	≡ 719697	041289728
ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ (ΩΣΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝ-ΠΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ (ΩΣΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΡΑΦΟΣ
ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΟΣ ΕΤΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΑΦΟΡΑ ΜΗΤΡ. ΣΥΣΤΟΥ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΣΕΤΥΡΙΟΣ	Κ 744001	108691707
ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ (ΩΣΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝ-ΠΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ (ΩΣΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ
				ΑΡΙΘ. ΑΦΟΡΑ ΜΗΤΡ. ΣΥΣΤΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Υπόχρεο	Της συζύγου
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327 ΝΑΙ 1	328 ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319 ΝΑΙ 1	320 ΝΑΙ 1
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδόχιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023 ΝΑΙ 1	024 ΝΑΙ 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κληδεμένα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσογγυσόχο, προσωρινό διαχωριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329 ΝΑΙ 1	
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικά συμπαροστάτη;	330 ΝΑΙ 1	
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;	331 ΝΑΙ 1	
7. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2011;	011 ΝΑΙ 1	012 ΝΑΙ 1
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1946;	013 ΝΑΙ 1	014 ΝΑΙ 1
9. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015 ΝΑΙ 1	016 ΝΑΙ 1
10. Γεννηθήκατε από 01-01-1981 και μετά;	017 ΝΑΙ 1	018 ΝΑΙ 1
11. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97	021 ΝΑΙ 1	022 ΝΑΙ 1
12. Εμπήσατε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025 ΝΑΙ 1	026 ΝΑΙ 1
13. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007 ΝΑΙ 1	008 ΝΑΙ 1
14. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2011 κτλ.;	617 ΝΑΙ 1	
15. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτάτε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας	388 ΝΑΙ 1	389 ΝΑΙ 1
16. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κτλ.) στο εξωτερικό;	029 ΝΑΙ 1	030 ΝΑΙ 1
17. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	906 ΝΑΙ 1	905 ΝΑΙ 1
18. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911 ΝΑΙ 1	912 ΝΑΙ 1
19. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας	010	

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε αυξημένο αφορολόγητο 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001 ΝΑΙ 1	002 ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	004
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005	005

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περπτ. 2, 3, 4)	301	302
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περπτ. 1, 3, 4)	303	304
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περπτ. 1, 3, 4)	321	322
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317	318

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων	901	902
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	921	922
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919	920
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικεμενικό σύστημα		

Κόστος (Δημοσ./Διαμνησίου ή Κοστίου) εγκατάστασης	Είδος προμήθειας ή άλλου κόστους που υφίσταται ο υποχρ. ή ο συνδ. ή άλλος συνδ. κτλ.	Αριθμός (1) ή (2) ή (3) ή (4) ή (5) ή (6) ή (7) ή (8) ή (9) ή (10) ή (11) ή (12) ή (13) ή (14) ή (15) ή (16) ή (17) ή (18) ή (19) ή (20) ή (21) ή (22) ή (23) ή (24) ή (25) ή (26) ή (27) ή (28) ή (29) ή (30) ή (31) ή (32) ή (33) ή (34) ή (35) ή (36) ή (37) ή (38) ή (39) ή (40) ή (41) ή (42) ή (43) ή (44) ή (45) ή (46) ή (47) ή (48) ή (49) ή (50) ή (51) ή (52) ή (53) ή (54) ή (55) ή (56) ή (57) ή (58) ή (59) ή (60) ή (61) ή (62) ή (63) ή (64) ή (65) ή (66) ή (67) ή (68) ή (69) ή (70) ή (71) ή (72) ή (73) ή (74) ή (75) ή (76) ή (77) ή (78) ή (79) ή (80) ή (81) ή (82) ή (83) ή (84) ή (85) ή (86) ή (87) ή (88) ή (89) ή (90) ή (91) ή (92) ή (93) ή (94) ή (95) ή (96) ή (97) ή (98) ή (99) ή (100) ή (101) ή (102) ή (103) ή (104) ή (105) ή (106) ή (107) ή (108) ή (109) ή (110) ή (111) ή (112) ή (113) ή (114) ή (115) ή (116) ή (117) ή (118) ή (119) ή (120) ή (121) ή (122) ή (123) ή (124) ή (125) ή (126) ή (127) ή (128) ή (129) ή (130) ή (131) ή (132) ή (133) ή (134) ή (135) ή (136) ή (137) ή (138) ή (139) ή (140) ή (141) ή (142) ή (143) ή (144) ή (145) ή (146) ή (147) ή (148) ή (149) ή (150) ή (151) ή (152) ή (153) ή (154) ή (155) ή (156) ή (157) ή (158) ή (159) ή (160) ή (161) ή (162) ή (163) ή (164) ή (165) ή (166) ή (167) ή (168) ή (169) ή (170) ή (171) ή (172) ή (173) ή (174) ή (175) ή (176) ή (177) ή (178) ή (179) ή (180) ή (181) ή (182) ή (183) ή (184) ή (185) ή (186) ή (187) ή (188) ή (189) ή (190) ή (191) ή (192) ή (193) ή (194) ή (195) ή (196) ή (197) ή (198) ή (199) ή (200) ή (201) ή (202) ή (203) ή (204) ή (205) ή (206) ή (207) ή (208) ή (209) ή (210) ή (211) ή (212) ή (213) ή (214) ή (215) ή (216) ή (217) ή (218) ή (219) ή (220) ή (221) ή (222) ή (223) ή (224) ή (225) ή (226) ή (227) ή (228) ή (229) ή (230) ή (231) ή (232) ή (233) ή (234) ή (235) ή (236) ή (237) ή (238) ή (239) ή (240) ή (241) ή (242) ή (243) ή (244) ή (245) ή (246) ή (247) ή (248) ή (249) ή (250) ή (251) ή (252) ή (253) ή (254) ή (255) ή (256) ή (257) ή (258) ή (259) ή (260) ή (261) ή (262) ή (263) ή (264) ή (265) ή (266) ή (267) ή (268) ή (269) ή (270) ή (271) ή (272) ή (273) ή (274) ή (275) ή (276) ή (277) ή (278) ή (279) ή (280) ή (281) ή (282) ή (283) ή (284) ή (285) ή (286) ή (287) ή (288) ή (289) ή (290) ή (291) ή (292) ή (293) ή (294) ή (295) ή (296) ή (297) ή (298) ή (299) ή (300) ή (301) ή (302) ή (303) ή (304) ή (305) ή (306) ή (307) ή (308) ή (309) ή (310) ή (311) ή (312) ή (313) ή (314) ή (315) ή (316) ή (317) ή (318) ή (319) ή (320) ή (321) ή (322) ή (323) ή (324) ή (325) ή (326) ή (327) ή (328) ή (329) ή (330) ή (331) ή (332) ή (333) ή (334) ή (335) ή (336) ή (337) ή (338) ή (339) ή (340) ή (341) ή (342) ή (343) ή (344) ή (345) ή (346) ή (347) ή (348) ή (349) ή (350) ή (351) ή (352) ή (353) ή (354) ή (355) ή (356) ή (357) ή (358) ή (359) ή (360) ή (361) ή (362) ή (363) ή (364) ή (365) ή (366) ή (367) ή (368) ή (369) ή (370) ή (371) ή (372) ή (373) ή (374) ή (375) ή (376) ή (377) ή (378) ή (379) ή (380) ή (381) ή (382) ή (383) ή (384) ή (385) ή (386) ή (387) ή (388) ή (389) ή (390) ή (391) ή (392) ή (393) ή (394) ή (395) ή (396) ή (397) ή (398) ή (399) ή (400) ή (401) ή (402) ή (403) ή (404) ή (405) ή (406) ή (407) ή (408) ή (409) ή (410) ή (411) ή (412) ή (413) ή (414) ή (415) ή (416) ή (417) ή (418) ή (419) ή (420) ή (421) ή (422) ή (423) ή (424) ή (425) ή (426) ή (427) ή (428) ή (429) ή (430) ή (431) ή (432) ή (433) ή (434) ή (435) ή (436) ή (437) ή (438) ή (439) ή (440) ή (441) ή (442) ή (443) ή (444) ή (445) ή (446) ή (447) ή (448) ή (449) ή (450) ή (451) ή (452) ή (453) ή (454) ή (455) ή (456) ή (457) ή (458) ή (459) ή (460) ή (461) ή (462) ή (463) ή (464) ή (465) ή (466) ή (467) ή (468) ή (469) ή (470) ή (471) ή (472) ή (473) ή (474) ή (475) ή (476) ή (477) ή (478) ή (479) ή (480) ή (481) ή (482) ή (483) ή (484) ή (485) ή (486) ή (487) ή (488) ή (489) ή (490) ή (491) ή (492) ή (493) ή (494) ή (495) ή (496) ή (497) ή (498) ή (499) ή (500) ή (501) ή (502) ή (503) ή (504) ή (505) ή (506) ή (507) ή (508) ή (509) ή (510) ή (511) ή (512) ή (513) ή (514) ή (515) ή (516) ή (517) ή (518) ή (519) ή (520) ή (521) ή (522) ή (523) ή (524) ή (525) ή (526) ή (527) ή (528) ή (529) ή (530) ή (531) ή (532) ή (533) ή (534) ή (535) ή (536) ή (537) ή (538) ή (539) ή (540) ή (541) ή (542) ή (543) ή (544) ή (545) ή (546) ή (547) ή (548) ή (549) ή (550) ή (551) ή (552) ή (553) ή (554) ή (555) ή (556) ή (557) ή (558) ή (559) ή (560) ή (561) ή (562) ή (563) ή (564) ή (565) ή (566) ή (567) ή (568) ή (569) ή (570) ή (571) ή (572) ή (573) ή (574) ή (575) ή (576) ή (577) ή (578) ή (579) ή (580) ή (581) ή (582) ή (583) ή (584) ή (585) ή (586) ή (587) ή (588) ή (589) ή (590) ή (591) ή (592) ή (593) ή (594) ή (595) ή (596) ή (597) ή (598) ή (599) ή (600) ή (601) ή (602) ή (603) ή (604) ή (605) ή (606) ή (607) ή (608) ή (609) ή (610) ή (611) ή (612) ή (613) ή (614) ή (615) ή (616) ή (617) ή (618) ή (619) ή (620) ή (621) ή (622) ή (623) ή (624) ή (625) ή (626) ή (627) ή (628) ή (629) ή (630) ή (631) ή (632) ή (633) ή (634) ή (635) ή (636) ή (637) ή (638) ή (639) ή (640) ή (641) ή (642) ή (643) ή (644) ή (645) ή (646) ή (647) ή (648) ή (649) ή (650) ή (651) ή (652) ή (653) ή (654) ή (655) ή (656) ή (657) ή (658) ή (659) ή (660) ή (661) ή (662) ή (663) ή (664) ή (665) ή (666) ή (667) ή (668) ή (669) ή (670) ή (671) ή (672) ή (673) ή (674) ή (675) ή (676) ή (677) ή (678) ή (679) ή (680) ή (681) ή (682) ή (683) ή (684) ή (685) ή (686) ή (687) ή (688) ή (689) ή (690) ή (691) ή (692) ή (693) ή (694) ή (695) ή (696) ή (697) ή (698) ή (699) ή (700) ή (701) ή (702) ή (703) ή (704) ή (705) ή (706) ή (707) ή (708) ή (709) ή (710) ή (711) ή (712) ή (713) ή (714) ή (715) ή (716) ή (717) ή (718) ή (719) ή (720) ή (721) ή (722) ή (723) ή (724) ή (725) ή (726) ή (727) ή (728) ή (729) ή (730) ή (731) ή (732) ή (733) ή (734) ή (735) ή (736) ή (737) ή (738) ή (739) ή (740) ή (741) ή (742) ή (743) ή (744) ή (745) ή (746) ή (747) ή (748) ή (749) ή (750) ή (751) ή (752) ή (753) ή (754) ή (755) ή (756) ή (757) ή (758) ή (759) ή (760) ή (761) ή (762) ή (763) ή (764) ή (765) ή (766) ή (767) ή (768) ή (769) ή (770) ή (771) ή (772) ή (773) ή (774) ή (775) ή (776) ή (777) ή (778) ή (779) ή (780) ή (781) ή (782) ή (783) ή (784) ή (785) ή (786) ή (787) ή (788) ή (789) ή (790) ή (791) ή (792) ή (793) ή (794) ή (795) ή (796) ή (797) ή (798) ή (799) ή (800) ή (801) ή (802) ή (803) ή (804) ή (805) ή (806) ή (807) ή (808) ή (809) ή (810) ή (811) ή (812) ή (813) ή (814) ή (815) ή (816) ή (817) ή (818) ή (819) ή (820) ή (821) ή (822) ή (823) ή (824) ή (825) ή (826) ή (827) ή (828) ή (829) ή (830) ή (831) ή (832) ή (833) ή (834) ή (835) ή (836) ή (837) ή (838) ή (839) ή (840) ή (841) ή (842) ή (843) ή (844) ή (845) ή (846) ή (847) ή (848) ή (849) ή (850) ή (851) ή (852) ή (853) ή (854) ή (855) ή (856) ή (857) ή (858) ή (859) ή (860) ή (861) ή (862) ή (863) ή (864) ή (865) ή (866) ή (867) ή (868) ή (869) ή (870) ή (871) ή (872) ή (873) ή (874) ή (875) ή (876) ή (877) ή (878) ή (879) ή (880) ή (881) ή (882) ή (883) ή (884) ή (885) ή (886) ή (887) ή (888) ή (889) ή (890) ή (891) ή (892) ή (893) ή (894) ή (895) ή (896) ή (897) ή (898) ή (899) ή (900) ή (901) ή (902) ή (903) ή (904) ή (905) ή (906) ή (907) ή (908) ή (909) ή (910) ή (911) ή (912) ή (913) ή (914) ή (915) ή (916) ή (917) ή (918) ή (919) ή (920) ή (921) ή (922) ή (923) ή (924) ή (925) ή (926) ή (927) ή (928) ή (929) ή (930) ή (931) ή (932) ή (933) ή (934) ή (935) ή (936) ή (937) ή (938) ή (939) ή (940) ή (941) ή (942) ή (943) ή (944) ή (945) ή (946) ή (947) ή (948) ή (949) ή (950) ή (951) ή (952) ή (953) ή (954) ή (955) ή (956) ή (957) ή (958) ή (959) ή (960) ή (961) ή (962) ή (963) ή (964) ή (965) ή (966) ή (967) ή (968) ή (969) ή (970) ή (971) ή (972) ή (973) ή (974) ή (975) ή (976) ή (977) ή (978) ή (979) ή (980) ή (981) ή (982) ή (983) ή (984) ή (985) ή (986) ή (987) ή (988) ή (989) ή (990) ή (991) ή (992) ή (993) ή (994) ή (995) ή (996) ή (997) ή (998) ή (999) ή (1000) ή (1001) ή (1002) ή (1003) ή (1004) ή (1005) ή (1006) ή (1007) ή (1008) ή (1009) ή (1010) ή (1011) ή (1012) ή (1013) ή (1014) ή (1015) ή (1016) ή (1017) ή (1018) ή (1019) ή (1020) ή (1021) ή (1022) ή (1023) ή (1024) ή (1025) ή (1026) ή (1027) ή (1028) ή (1029) ή (1030) ή (1031) ή (1032) ή (1033) ή (1034) ή (1035) ή (1036) ή (1037) ή (1038) ή (1039) ή (1040) ή (1041) ή (1042) ή (1043) ή (1044) ή (1045) ή (1046) ή (1047) ή (1048) ή (1049) ή (1050) ή (1051) ή (1052) ή (1053) ή (1054) ή (1055) ή (1056) ή (1057) ή (1058) ή (1059) ή (1060) ή (1061) ή (1062) ή (1063) ή (1064) ή (1065) ή (1066) ή (1067) ή (1068) ή (1069) ή (1070) ή (1071) ή (1072) ή (1073) ή (1074) ή (1075) ή (1076) ή (1077) ή (1078) ή (1079) ή (1080) ή (1081) ή (1082) ή (1083) ή (1084) ή (1085) ή (1086) ή (1087) ή (1088) ή (1089) ή (1090) ή (1091) ή (1092) ή (1093) ή (1094) ή (1095) ή (1096) ή (1097) ή (1098) ή (1099) ή (1100) ή (1101) ή (1102) ή (1103) ή (1104) ή (1105) ή (1106) ή (1107) ή (1108) ή (1109) ή (1110) ή (1111) ή (1112) ή (1113) ή (1114) ή (1115) ή (1116) ή (1117) ή (1118) ή (1119) ή (1120) ή (1121) ή (1122) ή (1123) ή (1124) ή (1125) ή (1126) ή (1127) ή (1128) ή (1129) ή (1130) ή (1131) ή (1132) ή (1133) ή (1134) ή (1135) ή (1136) ή (1137) ή (1138) ή (1139) ή (1140) ή (1141) ή (1142) ή (1143) ή (1144) ή (1145) ή (1146) ή (1147) ή (1148) ή (1149) ή (1150) ή (1151) ή (1152) ή (1153) ή (1154) ή (1155) ή (1156) ή (1157) ή (1158) ή (1159) ή (1160) ή (1161) ή (1162) ή (1163) ή (1164) ή (1165) ή (1166) ή (1167) ή (1168) ή (1169) ή (1170) ή (1171) ή (1172) ή (1173) ή (1174) ή (1175) ή (1176) ή (1177) ή (1178) ή (1179) ή (1180) ή (1181) ή (1182) ή (1183) ή (1184) ή (1185) ή (1186) ή (1187) ή (1188) ή (1189) ή (1190) ή (1191) ή (1192) ή (1193) ή (1194) ή (1195) ή (1196) ή (1197) ή (1198) ή (1199) ή (1200) ή (1201) ή (1202) ή (1203) ή (1204) ή (1205) ή (1206) ή (1207) ή (1208) ή (1209) ή (1210) ή (1211) ή (1212) ή (1213) ή (1214) ή (1215) ή (1216) ή (1217) ή (1218) ή (1219) ή (1220) ή (1221) ή (1222) ή (1223) ή (1224) ή (1225) ή (1226) ή (1227) ή (1228) ή (1229) ή (1230) ή (1231) ή (1232) ή (1233) ή (1234) ή (1235) ή (1236) ή (1237) ή (1238) ή (1239) ή (1240) ή (1241) ή (1242) ή (1243) ή (1244) ή (1245) ή (1246) ή (1247) ή (1248) ή (1249) ή (1250) ή (1251) ή (1252) ή (1253) ή (1254) ή (1255) ή (1256) ή (1257) ή (1258) ή (1259) ή (1260) ή (1261) ή (1262) ή (1263) ή (1264) ή (1265) ή (1266) ή (1267) ή (1268) ή (1269) ή (1270) ή (1271) ή (1272) ή (1273) ή (1274) ή (1275) ή (1276) ή (1277) ή (1278) ή (1279) ή (1280) ή (1281) ή (1282) ή (1283) ή (1284) ή (1285) ή (1286) ή (1287) ή (1288) ή (1289) ή (1290) ή (1291) ή (1292) ή (1293) ή (1294) ή (1295) ή (1296) ή (1297) ή (1298) ή (1299) ή (1300) ή (1301) ή (1302) ή (1303) ή (1304) ή (1305) ή (1306) ή (1307) ή (1308) ή (1309) ή (1310) ή (1311) ή (1312) ή (1313) ή (1314) ή (1315) ή (1316) ή (1317) ή (1318) ή (1319) ή (1320) ή (1321) ή (1322) ή (1323) ή (1324) ή (1325) ή (1326) ή (1327) ή (1328) ή (1329) ή (1330) ή (1331) ή (1332) ή (1333) ή (1334) ή (1335) ή (1336) ή (1337) ή (1338) ή (1339) ή (1340) ή (1341) ή (1342) ή (1343) ή (1344) ή (1345) ή (1346) ή (1347) ή (1348) ή (1349) ή (1350) ή (1351) ή (1352) ή (1353) ή (1354) ή (1355) ή (1356) ή (1357) ή (1358) ή (1359) ή (1360) ή (1361) ή (1362) ή (1363) ή (1364) ή (1365) ή (1366) ή (1367) ή (1368) ή (1369) ή (1370) ή (1371) ή (1372) ή (1373) ή (1374) ή (1375) ή (1376) ή (1377) ή (1378) ή (1379) ή (1380) ή (1381) ή (1382) ή (1383) ή (1384) ή (1385) ή (1386) ή (1387) ή (1388) ή (1389) ή (1390) ή (1391) ή (1392) ή (1393) ή (1394) ή (1395) ή (1396) ή (1397) ή (1398) ή (1399) ή (1400) ή (1401) ή (1402) ή (1403) ή (1404
---	--	---

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	336	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ³²⁵ x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	405
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	425
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαπτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ζημιές προηγούμενου οικον. έτους από ελεύθεριο επάγγελμα	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση :		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	105
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση :		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφαλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β	165	166
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμία	395	396

		Υπόχρεου		Της συζύγου	
5. Διμερές χρημ. ποσών στο εξωτερικό κτλ. Στο εξωτερικό 031	032	Και συνολικά	059	060	
6. Διμερές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους			075	076	
7. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007:			061	062	
8. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναπλήρωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:	Ετήσιο σε τμ 071		063	064	
9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης			059	070	
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φοροκίνητο	Κ.Α.
	801		082	ΝΑΙ	1
	802		094	ΝΑΙ	1
	803		096	ΝΑΙ	1
			091		087
			093		098
			095		099
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη			
	804				017
	805				019
	806				021
	807				023
					1 ^ο παιδί
					2 ^ο παιδί
					3 ^ο παιδί
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας			073	074	
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον			089	090	
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ.			067	068	
15. Διδάκτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο			079	080	
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081	082	083	084	085	
16. Μισθώματα επιχορήγησης τριτογενούς ταμεία (παρ. Β2 άρθρ.43 και 44 ν.4030/2011)			077	078	
17. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)			063	064	
18. Εμπίπτει στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010:	033	α	035	β	034
					036
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ					
1. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)			601	602	
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)			603	604	
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ. γ παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν			605	606	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση ακινήτου επιχείρησης			607	608	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α			609	610	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό			651	662	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ)			293	294	
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)			313	314	
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)			315	316	
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ 9 του πίν.4Ζ)			297	298	
11. Φόρος που καταβλήθηκε για άλλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν.4Ε			127	128	
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ					
1	Ανταίριαστα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1993 έως 31/12/2011 ή από 1/1/1966 και αποδίδουν σε αναγκαρότερες σχολές, καθώς και όσμο παλιά που είναι άνεργοι εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανήλικα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χρεώσε με ανώτερη 67% και πάνω καθώς και ανήλικα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.		2	α) Ανάπαις των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικα συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, αρραβωνισμένοι από πατέρα και μητέρα γ) Ανήλικα ή χηροί ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.	
Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο
			831		835
			832		836
			833		837
			834		838
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)					
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος			901	902	
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011			903	904	
341	342	745	746	907	908
995	996	743	744	985	986
997	998	323	324	987	988
999	990	392	400	989	990
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιπλέον ποσό να κατατεθεί στον εκάστοτε λογαριασμό μου (γράψτε τον π.λ.ν. τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΙΒΑΝ		
Τα στοιχεία που φορολογούμενοι είναι απόρρητα. Διαπερνούν από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάρχει στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και Αρχειοφύλαξη σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.					
Ο ΕΛΕΓΧΑΣ	Ημερομηνία παραβολής	2012	Ο ΛΟΓΙΤΗΣ		2012
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Επωνυμία: _____	Αριθμός Δ.Ο.Υ.: _____	
			Όνομα: _____	Αρ. Μητρ. αδ. διακ. επαγγ/τος: _____	Ο ΔΗΛΩΝ
			Δ/νση: _____	Κατηγορία είσεως: _____	Η ΔΗΛΟΥΣΑ

3.2 ΟΜΜΟΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

3.2.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Βάσει των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.2238/1994, τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%). Από τα κέρδη αυτά αφαιρείται ο φόρος εισοδήματος καθώς και η επιχειρηματική αμοιβή . Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα , τότε το ακαθάριστο ποσό υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3%.Σημειώνεται ότι το ποσό του συμπληρωματικού αυτού φόρου δε μπορεί να ξεπερνά το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα.

Για να προκύψουν τα φορολογητέα κέρδη είναι απαραίτητο να αναγνωρίσουμε τις εκπιπτόμενες δαπάνες δηλαδή να γίνει φορολογική αναμόρφωση αυτών.

3.2.2 Οι εκπιπτόμενες δαπάνες έχουν ως ακολούθως:

- Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού
- Δωρεές – Χορηγίες
- Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών
- Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, κατά το μέρος που υπερβαίνουν το σχετικό όριο
- Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο
- Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται
- Φόροι – Τέλη – Δικαιώματα που δεν αναγνωρίζονται
- Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων
- Δαπάνες διαφήμισης που δεν αναγνωρίζονται
- Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου
- Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων
- Καταβολή αποζημιώσεων που δεν αναγνωρίζονται
- Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές
- Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση

- Λοιπές δαπάνες
- Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που
- τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές)
- . Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές - διατακτικές- ενοίκια-πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία)
- Δαπάνες χωρίς τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά του ΚΒΣ.

3.2.3 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ

Είναι σημαντικό να τονιστεί ότι η επιχειρηματική αμοιβή κατανέμεται σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους , φυσικά πρόσωπα, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία. Προκύπτει μετά την αφαίρεσή της από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε. και είναι υποχρεωτική. Αξίζει να σημειωθεί ότι η επιχειρηματική αμοιβή αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και συναθροίζεται με τα λοιπά εισοδήματα του δικαιούχου.

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους- φυσικά πρόσωπα , φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την αρχική ετήσια δήλωση.

Ωστόσο με τις νέες διατάξεις που ισχύουν από το έτος 2013, πέραν της αύξησης των φορολογικών συντελεστών, καταργείται η έννοια της επιχειρηματικής αμοιβής και πλέον τα κέρδη που προκύπτουν φορολογούνται όλα στο όνομα της εταιρείας μετά την αφαίρεση : τυχόν αφορολογήτων εσόδων, μερισμάτων που μπορεί να έλαβε η εταιρεία από τη συμμετοχή της σε ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες ή συνεταιρισμούς καθώς και των κερδών από τη συμμετοχή σε προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ. Τα κέρδη αυτά θα φορολογηθούν με έναν μεγαλύτερο φορολογικό συντελεστή ο οποίος ανέρχεται σε 26%, εφόσον πρόκειται για υπόχρεους που τηρούν απλογραφικά βιβλία και για ποσό κερδών μέχρι 50.000,00 ευρώ, καθώς και για τους υπόχρεους που τηρούν διπλογραφικά βιβλία για το σύνολο των κερδών τους. Στην περίπτωση των

υπόχρεων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, εάν το σύνολο των κερδών τους ανέρχεται σε ποσό μεγαλύτερο των 50.000,00 ευρώ, για το επιπλέον αυτό ποσό θα φορολογηθούν με συντελεστή 33%, όπως φαίνεται και στην κατωτέρω κλίμακα.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμάκιου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

Επιπλέον, για τους υπόχρεους που τηρούν διπλογραφικά βιβλία προστίθεται νέα υποχρέωση. Να παρακρατήσουν, σε περίπτωση διανομής των κερδών τους μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, ποσοστό φόρου 10% επί των διανεμομένων κερδών και το υπόλοιπο ποσό να το διανέμουν στους εταίρους. Αντίθετα, η συγκεκριμένη υποχρέωση δεν ισχύει στις περιπτώσεις των υπόχρεων που τηρούν απλογραφικά βιβλία.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (τήρηση απλογραφικών-διπλογραφικών βιβλίων)

Υπολογισμός του φόρου σε Ομόρρυθμη εταιρεία που τηρεί απλογραφικά βιβλία καθώς και μιας Ομόρρυθμης Εταιρείας που τηρεί διπλογραφικά βιβλία έχοντας και οι δύο το ίδιο ποσό καθαρών κερδών:

Έστω η Ομόρρυθμη εταιρεία Β. Αντωνίου Ο.Ε. η οποία κατά τη διαχειριστική χρήση 2013 έχει καθαρά κέρδη από την άσκηση της δραστηριότητάς της € 150.000,00 ευρώ. Στην εταιρεία συμμετέχουν 2 ομόρρυθμοι εταίροι, ο πρώτος με ποσοστό συμμετοχής 55% και ο δεύτερος με ποσοστό συμμετοχής 45%.

→ Αν η επιχείρηση τηρούσε απλογραφικά τα βιβλία της, ο φόρος της θα προέκυπτε ως εξής:

Καθαρά κέρδη: 150.000,00

Για τις 50.000,00 X 26% = 13.000,00

Για τις 100.000,00 X 33%=33.000,00

Σύνολο φόρου = 46.000,00

Υπόλοιπο κερδών: 104.000,00 εκ των οποίων τα 57.200,00 θα λάβει ο πρώτος εταίρος ενώ τα υπόλοιπα 46.800,00 θα λάβει ο δεύτερος εταίρος. Και οι δύο θα συμπεριλάβουν τα ανωτέρω κέρδη στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους μιας και έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας με εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης.

→ Αν τώρα η ίδια επιχείρηση τηρούσε διπλογραφικά βιβλία ο φόρος της θα προέκυπτε ως εξής:

Καθαρά κέρδη: 150.000,00 X 26% = 39.000,00 συνολικός φόρος.

Υπόλοιπο κερδών: 111.000,00.

Αν η εταιρεία προχωρήσει σε διανομή του υπολοίπου των κερδών, θα πρέπει να υπολογίσει και να αποδώσει παρακρατούμενο φόρο ίσο με το 10% επί του διανεμόμενου ποσού. Έτσι θα παρακρατήσει και θα αποδώσει ποσό 11.100,00 ευρώ (= 111.000,00 X 10%) και το υπόλοιπο ποσό θα διανεμηθεί ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στον πρώτο εταίρο με ποσό 54.945,00 ευρώ και στον δεύτερο εταίρο με ποσό 44.955,00. Και οι δύο θα συμπεριλάβουν τα ανωτέρω κέρδη στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους μιας και έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας με εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης.

Ο συνολικός φόρος εισοδήματος και παρακρατούμενου φόρου για αυτή την περίπτωση ανέρχεται σε 50.100,00 ευρώ.

3.2.3.1 ΑΣΚΗΣΗ

(Υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής και καθαρών κερδών -σύγκριση 2012-2013(νέο φορολογικό σύστημα)).

Έστω ΟΕ στην οποία συμμετέχουν τέσσερις εταίροι, ως εξής: ο Α με ποσοστό 35%, ο Β με ποσοστό 30%, ο Γ με ποσοστό 20% και ο Δ με ποσοστό 15%. Υποθέτουμε ότι

οι εταίροι δεν έχουν άλλα εισοδήματα, καλύπτουν τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, προσκομίζουν το απαιτούμενο ποσό αποδείξεων και συνεπώς φορολογούνται, ως φυσικά πρόσωπα. Κατά την χρήση 1/1-31/12/2012, η εταιρεία παρουσιάζει λογιστικά κέρδη 50.000 ευρώ. Μετά την φορολογική αναμόρφωση, το ποσό αυτό διαμορφώνεται στις 55.000 ευρώ.

1^ο. Βάσει του άρθρου 10 του Ν 2238/1994 η φορολογική υποχρέωση της εταιρείας, αλλά και των εταίρων, θα υπολογισθεί ως εξής:

A) Προσδιορισμός επιχειρηματικών αμοιβών για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα (με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής), επί του 50% των φορολογητέων κερδών:

A:	27.500	X	35%	=	9.675	ευρώ
B:	27.500	X	30%	=	8.250	ευρώ
Γ:	27.500	X	20%	=	<u>5.500</u>	ευρώ

Σύνολο επιχειρηματικών αμοιβών: 23.425 ευρώ

Ο Α εταίρος θα καταβάλει φόρο: $4.675 \times 10\% = 467,50$ ευρώ, ο εταίρος Β: $3.250 \times 10\% = 325,00$ ευρώ και ο εταίρος Γ: $500 \times 10\% = 50,00$ ευρώ. Ο εταίρος Δ, δεν οφείλει να δηλώσει επιχειρηματική αμοιβή, άρα δεν θα καταβάλει φόρο. Συνεπώς, η φορολογική επιβάρυνση των εταίρων συνολικά θα είναι: 842,50 ευρώ.

B) Η εταιρεία, ως νομικό πρόσωπο, θα υπολογίσει την φορολογική της υποχρέωση ως εξής (συντελεστής φορολόγησης 20%, λόγω της ΟΕ, στην οποία συμμετέχουν φυσικά πρόσωπα) :

$$55.000,00 - 23.425,00 = 31.575,00 \times 20\% = 6.315,00$$

Συνολική φορολογική υποχρέωση εταίρων και εταιρείας: 7.157,50 ευρώ

Πραγματικά κέρδη προς διανομή: $50.000,00 - 6.315,00 = 43.685,00$ ευρώ

2^ο. Με το **νέο σύστημα** (2013) ο ΟΕ θα φορολογηθεί βάσει κλίμακας με δύο συντελεστές. Συνεπώς, η εταιρεία θα καταβάλει φόρο, ως εξής:

50.000,00	X	26%	=	13.000,00
5.000,00	X	33%	=	1.650,00

Σύνολο 14.650,00

Πραγματικά κέρδη προς διανομή: $50.000,00 - 14.650,00 = 35.350,00$.

3.2.4 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Βάσει διατάξεων του άρθρου 64, τα ποσά φόρου, προκαταβολής ή τελών-εισφορών, καταβάλλονται σε 5 ισόποσες μηνιαίες δόσεις εκ των οποίων η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, η δεύτερη μέχρι :

α) την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της προθεσμίας της υποβολής της δήλωσης, για τις δημόσιες υπηρεσίες

β) καθεμία από τις επόμενες τελευταία εργάσιμη μέρα των αντίστοιχων μηνών, για τις ιδιωτικές.

3.2.5 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

Αφού ολοκληρωθούν όλες οι διαδικασίες και προκύψουν τα καθαρά κέρδη της εταιρίας, υποχρεούμαστε στην συμπλήρωση των εντύπων Ε5- ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ και Ε3- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ.

ΑΣΚΗΣΗ (Για την συμπλήρωση εντύπων)

Γενικά στοιχεία : Επωνυμία: φαρμακείο Μπέλτσου Άγγελου και ΣΙΑ Ο.Ε. Κύρια δραστηριότητα : Εμπόριο Φαρμακευτικών Ειδών. Διεύθυνση επιχείρησης: Ελ. Βενιζέλου-Χαλκίδα. Α.Φ.Μ. 800138863, ΔΟΥ Χαλκίδας.. Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας (ΚΑΔ) 47737400. Βιβλία ΚΒΣ που τηρεί Β' κατηγορίας. Εκμισθωτής του επαγγελματικού χώρου είναι η κ. Ευσταθίου Αικατερίνη.

Οικονομικά στοιχεία της Ο.Ε.:

Η Ο.Ε. τηρεί βιβλία εσόδων-εξόδων. Κατά την διαχειριστική περίοδο εκδόθηκαν τα εξής στοιχεία ΚΒΣ : -Ζ- Νο 0118-0363, -ΤΠ-Νο 28-76 και ΤΠ-ΔΑ Νο 04-29.

Η Ο.Ε. τηρεί τα βιβλία της μηχανογραφικά. Από τα λογιστικά βιβλία της Ο.Ε. λαμβάνουμε τα εξής :

- Αγορές εμπορευμάτων από εσωτερικό :337.514,32€
- Δαπάνες : αμοιβές προσωπικού 17.721,05€, ενοίκια καταστήματος 1.389,96€
λοιπά έξοδα 21.785,97€

- Ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις 359.035,35 και λιανικές πωλήσεις 63.792,65€ Απογραφή εμπορευμάτων έναρξης 10.520,88€ και απογραφή εμπορευμάτων τέλους 12.607,49€ Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο έτος: 1.978,72€

Στοιχεία εταιρών της Ο.Ε.

Στην εταιρία συμμετέχουν α) ο Μπέλτσος Άγγελος με ποσοστό 50% Α.Φ.Μ.017733132, β) η Μπέλτσου Ελπίδα με ποσοστό 50% και Α.Φ.Μ. 105855713. Υπεύθυνος για την διαχείριση είναι ο κ. Άγγελος Μπέλτσος. Την ευθύνη σύνταξης των δηλώσεων φέρει ο κ. Πέτρου Νικόλαος με αρ. άδειας επαγγέλματος Γ 53318 Α.Φ.Μ. 300589623, διεύθυνση Ελ. Βενιζέλου-Χαλκίδα.

Ε3 **ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ** **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012**
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και αποστέλλεται τη δήλωση παρακολούθησης εισοδήματος
 του συντάκτη με την υπογραφή του.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 009 Από 01/01/2011 003 έως 31/12/2011
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 005
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΩΝ 1 ΑΝΔΡΩΝ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ ΧΑΛΚΙΔΑΣ 005 1730 παρ. 7 αρ. 40 003 1 απόδοσις και μετ. προσαυκτ. (2) 504 1
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ ΧΑΛΚΙΔΑΣ 007 1730 Κατηγορία Φ.Μ.Π.κ. 019 Β Χ Γ 2 ΒΓ 3
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017 Από πρ. ημερ. 796 Με υποχρ. 1 Αρμόδια 020 2 Αρμόδια 021 3 Χρήσιμα από κλειστά 790
 εντός της ίδιας περιόδου

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 18101011318181818181 Κωδικός Αριθμός Έκδοσης 706 47737400 Α.Α.Ε. της οποίας το 791 47737400
 Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εισόδημα ΔΙΑΝΥΧΟ ΕΥΣΕΒΙΟ ΔΑΡΜΑΧΕΥΤΕΙΟΝ ΕΙΣΑΝ - ΦΑΡΜΑΚΕΙΑ
 ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΦΑΡΜΑΧΕΥΤΙΟ ΛΙΩΝΤΣΟΥ ΑΓΓΕΛΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑ Ο.Ε
 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι σπουδή και οφείλει στη σύζυγο)
 Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΒΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αριθ. Λογ. Πάγιας, Τυπ. Πάγιας κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αριθ. Λογ. Πάγιας, Τυπ. Πάγιας κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΔΙΑΝΥΧΕΣ ΠΡΑ-2-	0118	0363			
2. 7Π	28	76			
3. 7Π-ΔΑ	04	39			
4.					
5.					
6.					

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υπεκκαταπίεση 001	Φορολογικός αποθήκευ	002	Θέλω αποθήκευ	003	ΝΑΙ	004	ΝΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΕΤΑ	2
Αποδοτικότητα χάρη 004	Μόνιμο αποδοτικότητας προσωπικό	005	Βάθμια Παραγωγής - Καταλογίου	006	ΝΑΙ	007	ΝΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΕΤΑ	2
Εκδόσεις 007	Επιχειρησιακό αποδοτικότητας προσωπικό	008	Τέλη Τηλεφωνίας Λογιστικής	009	ΝΑΙ	010	ΝΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΕΤΑ	2
Εργασίες 070	Ανδραγαθίες εργασία (παραδοσιακά κ.ε.α.)	071	Τέλη Τηλεφωνίας Λογιστικής	072	ΝΑΙ	073	ΜΕΡΤΑ	3
Λογιστική οφείλει οφείλει 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.00 +21007930)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	076	ΝΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΕΤΑ	2
Πάγια διαθέσιμα διαθέσιμα 076	Παραγωγή υπηρεσιών μέσω διαθέσιμων	077	Τέλη Τηλεφωνίας Λογιστικής με το Δ.Α.Π.	078	ΝΑΙ	079	ΝΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΕΤΑ	2

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλωτή Ο δήλωση είναι: 730 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣ 4
 ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΝΟΜΑ Η ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΑΚ ΚΩΔ. ΤΥΠΟΣ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΥΣΣ - ΑΡΧΑΙΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΟΝΟΜΑ Η ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΑΚ ΚΩΔ. ΤΥΠΟΣ

β) Στοιχεία συμπληρωτή Τα έντυπα συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΛΟΓΙΤΗ 2 ΛΟΓΙΤΗ ΟΜΙ ΜΕΣΩ ΤΟΥ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 001 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 004
 ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (1) 006 128996

Διεύθυνση εγκατάστασης	Κωδικός εγκατάστασης (Κωδικός Υποκατάστασης κλπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονομασία/αριθμός έκδοσης	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
Ε.Α. ΡΕΝΙΩΤΕΣ - ΧΑΛΚΙΔΑ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	2011	ΕΥΣΤΑΘΙΟΥ ΑΙΧ	071823781	672
					674
					675
					676
					677
					678
					679
					680
					006

Ημερομ. 2012	Ημερομ. 2012	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΤΗΣ	011 ΗΜΕΡΩΝ-ΜΗΝ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιαδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του.
	Α.Φ.Μ. 010 10334839610		Α.Φ.Μ.
	Επώνυμο: Π. ΤΡΟΥ		Επώνυμο:
	Όνομα: ΝΙΚΟΛΑΟΣ		Όνομα:
	Διεύθυνση: ΒΟΥΡΕΚΟΥ 4-ΧΑΛΚΙΔΑ		Διεύθυνση:
	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: ΧΑΛΚΙΔΑΣ		Αριθ. Δ. Ταυτ.:
	Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ. 53318		
	Κατηγορία οφείλει: Γ	(Σφραγίδα και υπογραφή)	

(1) Συμπληρώνεται από τον υπάλληλο. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό συμπληρώνεται Χ στο αντίστοιχο πεδίο της απόδοσης (θετική) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβλήθηκε εισόδημα σε περισσότερες περιόδους συμπληρώνεται κατά περίπτωση. Στον πίνακα αναγράφονται τα εισόδημα που βρέθηκαν την ελεγχόμενη περίοδο.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα το ποσό δωρεάν εγκατάστασης, περιόδους παραχώρησης, Ονομασία/αριθμός έκδοσης ή κωδικός κλπ. ΑΑΜ Δελτίου.
 (5) Οι εκδόσεις αυτής συμπληρώνονται οφείλει συντάκτη κ.ε.α. προσαυκτ. του άρθρου 36 του ν. 2873/2000.
 (6) Συμπληρώνεται από υπαλλήλους μισθομαχίας και εκκαθαρωτές, δηλώνοντας ή κλιμάκιο ή χάρη του παρ. 7 άρθ. 48 του Κ.Φ.Ε.
 (7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τηρούν βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ανά την ύπαιθρο σε τμήματα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Αγοράς	Επιτετρακί		Εισοδήματα		β) Αγοράς	Εκτός	
Επιτετρακί	231	337514,30	232		Επιτετρακί	256	
Επιτετρακί	231	337514,30	232		Επιτετρακί	256	
α' & β' υδάτινα οικόπεδα	235		236		έσοδα προϊόντα και υπηρεσιών	259	
αειθαλέων υδάτων	238		240		κόστος και βελτιώσεις ύδατος	261	
αειθαλέων παγίων	243		244		υδάτος αεικινότητας	264	
εθών υδατοαγωγών	247		248		ημιτομή	267	
Σύνολο αγοράς	281	337514,30	282		υπολείματα	270	
Αγοράς παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο αγορών	320	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποιήσεως			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποιήσεως		Εκτός	
χρητική πάληση εμπορευμάτων	283	359025,35	αμοιβές προσωπικού	522	17781,05	523	
κοινή πάληση εμπορευμάτων	286	63797,65	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526	
χρητική πάληση προϊόντων	289		παραγωγή πρώτων, φθορών ή άλλων	528	1389,96	529	
κοινή πάληση προϊόντων	292		ιδιοχρησία	531		532	
κόστος καθαρού δραστηριότητας	293		επιχορηγ. έσοδα	534	21785,96	535	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	340	422828,00	τόκοι και συναφή έσοδα	537		538	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων	541		542	
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	40896,97	545	
Π.Υ.	276		α) Εξολογητικός προαπορισμός κερδών επιχειρήσεων κατ'είδος και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. με βιβλία Β' κατηγορίας	1)			
Π.Υ.	519		Καθ. αποτ. με Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο εσόδων	Εκτός από εσόδους (1)	Ακαθάριστα έσοδα	
Ακαθ. έσοδα παρ. υπηρεσιών	292		302	303	351	304	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	347		308	309	352	310	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314	316	353	316	
ιδιωτική πράξη	274		320	321	354	322	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277		326	327	355	328	
επιχειρηματίας κ.τ.λ. (1)	380		332	333	356	334	
ΜΚΑΕΣ/Σ μετράει	275			334		335	
Κατά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			337		338	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.	280			338		340	
Σύνολο				343		344	
η) Λογιστικός προαπορισμός κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας			Εμπορίας - Μεταποιήσεως	Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	540	422828,00	540		580	581	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Ακαθάριστοι)	592	335424,71	593		584	586	
Μείον: Δαπάνες χρήσης	558	40896,97	559		588	590	
Κόστος Μόρφ. Λογιστικού προαπορισμού	560	46503,30	561		592	593	
Μείον: Δαπάνες μη αποσβέσιμες (2)	564		565		596	597	
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προαπορισμό	568	46503,30	569		598	601	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ							
Υπόλοιπο έσοδα παρ. α', β', γ, δ, παρ. 1 αρ. 32, παρ. 4, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 32 ν. 2236/1994 κλπ.	840		μεών φορολόγ. εκπτώσεις αναπτ. υδάτων	592			
Μείον: Δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Α. (3)	336		Μείον: Δαπάνη στατ. έργων (εξολογητικός)	318			
Μείον: Αποσβέσεις ύδατος Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011	342		Μείον: Επένδυση παγίων Μ.Σ.Κ.Κ. (4)	313			
Μείον: Ποσό απόδοσης παρ. θ άρθρ. 73 ν. 3842/2010	382		Φορολογητέο Καθαρό Αποτέλεσμα	346	46503,30		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Λογιστικό	Εναρξη(1)		Μήλις		β) Έσοδα		
1. Πρώτο	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α73)	
2. Διαφορά από έκδοση αποσβέσεων υδάτων	163		166		επιχορηγ. έσοδα και διάφορα έσοδα πωληθέντων	(Α74)	
3. Δαπάνες αποσβέσεων (48)	169		170		έσοδα παρεπίδερμων ασφαικών	(Α76)	
4. Ακαθάριστο κέρδη	173		174		έσοδα κερφαίων	(Α78)	
5. Ακαθάριστο κέρδη	177		178		Διαπιστωτική παγίων & χρησίων, παρ.β, παρ.δ, κλειστός	(Α78)	
6. Ακαθάριστο κέρδη	181		182		έσοδα και ανάγλυφα έσοδα και κέρδη	475	
7. Ακαθάριστο κέρδη	185		188		γ) Κόστη		
8. Μεταβιβάση Ακαθάριστων κερδών	189		190		α)β) παραγόμενων προϊόντων στοίχων και ημιτομών	412	
9. Οριστικοί κέρδη	193		194		κόστος α' & β' υδάτων - υδάτων αεικινότητας	416	
10. Ακαθάριστο κέρδη υπερ επιβάρυν. χρήσης	184		184		κόστος αναλύσεων υδάτων που αναλύθηκαν	420	
11. Πρώτο	187		188		κόστος αναλυτικών παγίων που αναλύθηκαν	424	
12. Γενικά κέρδη	191		192		κόστος εθών υδατοαγωγών που αναλύθηκαν	425	
13. Υπολοίπων εσόδων κ.τ.λ. (49)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428	
14. Γενικά κέρδη	179		180		εξοδα (βελτιωσιών)	431	
15. Επένδυση με κέρδη	183		184		δ) Δαπάνες		
16. Επένδυση με κέρδη	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461	
17. Επένδυση με κέρδη	191		192		έσοδα και ανάγλυφα έσοδα και κέρδη	477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας, οφείτουν να υποβάλουν μόνο τις ετήσιες "καθ. αποτ. με Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνολο καθ. κέρδους (19)".
(2) Επιχειρήσεις Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αμύδι τις αμοιβές.
(3) Διατηρήματα από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξαγωγικού προαπορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
(4) Ακαθάριστα έσοδα από ενοίκια και παροχή υπηρεσιών κ.τ.λ. (49) παρ. 73 ν. 3842/2010
(5) Διατηρήματα μόνο έσοδα (3) σχετικά στοιχεία δεν προστίθενται από την απαγωγή Μ.Σ.Κ.Κ. στο έκτυπο ΕΣ της προηγούμενης χρήσης, εφόσον για το ύψος εισοδήματος του πίνακα Β', υποτίθεται ε.
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πωλήσεις	Χωρικές Εσωτερικού		Λοιπές Εσωτερικού		Εξοικονομητές Παραδόσεις		Εξωτερικές		Πωλήσεις στο Διεθνό
εμπορεύσιμων	466		478		474		470		841
προϊόντων σπόρων και γυαλίων	464		476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολοίπων	400		843		844		845		846
α' & β' υλών - υλών συσκευασίας	482		847		848		849		850
αναλόγων υλών	484		851		852		853		854
απολλωμένων πηγών	406		855		856		857		858
υλών συσκευασίας	487		859		860		861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	480		863		864		865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορεύσιμων (κλιμακωτή χρήση)		
πρωτότυπος - μετέπειτα	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404
παροχή υπηρεσιών στο Διεθνό	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408
	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)		434
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εξωτερικές		Εξοικονομητές		δ) Αγορές εμπορευμάτων αγοράς προϊόντων και βοηθ. υλών		Εντολών
εμπορεύσιμων	401		402		403		εμπορεύσιμα		427
α' & β' υλών - υλών συσκευασίας	405		406		407		προϊόντα έσοδα και γυαλίων		430
αναλόγων υλών	409		410		411		υποπροϊόντων και υπολοίπων		433
απολλωμένων πηγών	413		414		415		παραγωγή σε εξόχληση		436
υλών συσκευασίας (Α/ΣΒ)	417		418		419		α' & β' υλών - υλών συσκευασίας		437
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλόγων υλών		440
Αγορές παγίων	878		879		880		απολλωμένων πηγών στοιχείων		443
							υλών συσκευασίας (Α/ΣΒ)		446
στ) Δαπάνες (ισοζύγια)									
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439			Q Αποσβέσεις και βελτίες		Σύνολο απογραφής		449
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442			ΑΠΟΓΡΑΦΕΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΕΡΟΣΗ ΠΡΟΕΙΣΗΜ	463			η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων	(Α/62)	445			ΜΕΤΟ ΑΠΟΣΒΕΣΙΜΑ ΑΠΟ ΠΕΡΟΣΗ	496			Εσοδα
φόρος - τόξη	(Α/63)	448			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΣΒΕΣΙΜΑ ΕΠΙΣΤΡΑΤΗΓΕΙΑΣ	473		490	491
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	478		494	495
πόσα και συναφή έξοδα	(Α/65)	452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΒΟΡΟΔΟΤΟΥΝΤΑΙ	481		498	499
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454			ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟΣΒΕΣΙΜΑΤΑ	483		502	503
πρωτότυπος εκμετάλλευσης	(Α/68)	456			ΑΛΛΑ ΑΠΟΣΒΕΣΙΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ	485		506	507
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Α/69)	458			% από εμπορικό αποτέλεσμα σε κόστος	500		881	511
απόσβ. Α/66+Α/67 (μ. πρόσημο)	460				% από εμπορικό αποτέλεσμα σε κλιμακωτό	504		882	883
Γενικά σύνολα εξόδων	462				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885	886
Συνολικό ποσό καταπόνησης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽¹⁾	196				Μεταφορά αποτελεσμάτων από το βιβλίο Γ κατηγορίας ⁽²⁾	197			
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και κλιμακωτή απογρ. άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽³⁾									
	Κόστος Πωληθέντων (α)	δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Μείωση [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Αναθάρματα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)α/(δ)] ή [(β)α/(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)			
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	126	126			
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106			
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116			
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111			
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ					
Ακαθάριστα έσοδα (αναθάρματα από μεταβολές από τα ποσά που προκύπτουν από (α) και (β))	127	132	137	142					
Μ.Σ.Κ.Κ. ή άλλος έσοδος από εμπορικές δραστηριότητες (β)	128	133	138	143					
Καθαρά έσοδα αυτοελέγχου (α) + (β)	129	134	139	144					
Καθαρά έσοδα (αναθάρματα από βιβλίο Β ή Γ και Α/67 (άρθρ. 14 ν. 3296/04))	130	135	140	145					
Τελικό καθαρό κέρδη μεταφέρονται επί αποτελέσματος από τα ποσά που προκύπτουν (γ) και (δ)	131	136	141	145					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾									
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινοότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού, παραγωγής (φрукτό ή ζωικό προϊόν)	Αναθάρματο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρό κέρδη (γ) = (α) x (β)				
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	882			

(1) Βέλτιστη πρακτική οδηγίες συμπλήρωσης του αντίστοιχου καθύς κα. εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Σημειώνονται υποχρεωτικά από το Νομό ή Πρόεδρο με γεωργικές εκμετάλλευση.

(3) Σημειώνονται από ποσοτικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ) που μετατρέπονται μετά την χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και παρούσα βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (απόφαση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έσοδων (Π.Ο.Λ. 1063/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης.

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εξετάλλευσής	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή/και β) είδος ορυχθείου όρυξης γ) είδος άλλης μοιάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) όρυξης γ) άλλων μοιάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από έσοδα β) από κέρδη ΔΟΥ VI από Δηλ. Μονάδα ΙΒ	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 κ. 2238/1994 (Υ) = (α) Χ (β)
					ΣΥΝΟΛΟ	636

Μείον: α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης 636

β) Αξία καινούργιου πάγου εξορρυχθείου 637 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 638

Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639 Φορολογούμενο εισόδημα 642

αμοιβές υλικών και παγίων 367 αμοιβές και έσοδα τρίτων 369 διάφορα έσοδα 371

αμοιβές προσωπικού 368 παροχές τρίτων, εφρανοσύη 370

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ⁽¹⁾

α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (βημίση ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες διμετρούλες τεχνικών έργων ή αξία επιανεστήτων ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντήρηση καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαστά) κέρδη	
				Εργαλεία	Εργασία			
1.			609				613	
2.			610				614	
3.			611				615	
4.			618				619	
Διαφορά κερδών ⁽²⁾ 617			ΣΥΝΟΛΟ	612			616	
αμοιβές υλικών και παγίων		372		αμοιβές και έσοδα τρίτων	374		διάφορα έσοδα	376
αμοιβές προσωπικού		373		παροχές τρίτων, εφρανοσύη	375			

α/α	Α/Α εργασιολογική ή συμβολοεισ αμοιβών αμειψιμότητας και αναμεταλλωσιμότητας συμβολοεισ	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργασιολογική ή συμβολοεισ αμοιβών οικοδομής	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κλπ. (άρθρο 34, 35 κ. 2238/1994)	Συντήρηση καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαστά) κέρδη		
							1.	
2.			693	696		699		
3.			692	694		696		
4.			693	695		697		
Διαφορά κερδών ⁽³⁾ 691			ΣΥΝΟΛΟ	694	697	699		
αμοιβές υλικών και παγίων		377		αμοιβές και έσοδα τρίτων	379		διάφορα έσοδα	381
αμοιβές προσωπικού		378		παροχές τρίτων, εφρανοσύη	380			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'⁽¹⁾⁽⁴⁾ ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΩΔ (ΤΑΧ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΠ., ΠΛΑΝΩΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΑΠ.

α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΧ)			β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)				
α/α	Έσοδα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό αυτοέσοδος %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β.Κ. - Π.Κ. - Υ.Π.
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			

γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΩΦΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ								
Πλανόδιος λιανοπωλήτης	Ν/Α	Λιανοπωλήτης σε κινητές λαϊκές αγορές	Ν/Α					

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικό εισόδημα.
(2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπάλληλους για τα εισοδήματα από εκμίσθωση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2008.
(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαστών κερδών στην περίπτωση τήρησης βέλττων Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.
(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπάλληλους για πληροφοριακούς λόγους.



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
 Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
 ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2012

Διαχείριση από 01/01/12 έως 31/12/12 2012
 Προς τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ 1732
 Η δήλωση του προηγ. οικονομ. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ 1732

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΘΥΛ
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟ ΜΠΕΡΤΟΥ ΑΓ. Κ. ΖΙΑΓΡΕ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 200138863
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.
 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.

Όνοματεπώνυμο ΑΓΓΕΛΟΣ ΜΠΕΡΤΟΥ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 017733139
 Επάγγελμα ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΟΣ Διεύθυνση ΕΠ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΧΑΛΚΙΔΑΣ Αριθ. Τηλ. 22210313

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001 93.251,66
 Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003
 Τακτικά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημετελών οικοδομών⁽²⁾ 070
 Υπάγεσθε α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ ΟΧΙ β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ ΟΧΙ γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ ΟΧΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ. Κώδικας και συμπληρ. φόρος κτλ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ⁽¹⁾

Φόρος που αναλογεί (από πιν. Γ')	521	x 25%	004		Σύνολο: Α.Χ.Κ. Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Φόρος που αναλογεί (από πιν. Γ')	522	93.251,66 x 20%	523	4.650,33	
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν. Ε')			005		
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011			579		
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ.43 & 44 ν.4090/2011 ⁽¹¹⁾			575		
Άθροισμα (004 + 523 + 005) - (579 + 575)		(α)	700	4.650,33	
Μείον: Φόρος εισοδήτος που προκαταβλήθηκε:			008	1.978,72	
>> >> >> παρακρατήθηκε			008		
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981Η)			010		
>> οικοδ. επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημετελών οικοδομών ⁽²⁾			111		
>> αλλοδαπή			600		
Άθροισμα (008+009+010+111+600)		(β)	701	1.978,72	
Πιστωτικό ποσό (β-α)		(δ)	012		
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)		(γ)	011	2.671,61	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) <input type="checkbox"/>		(1)	014	2.557,68	
Τέλη χαρτίμου στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθωση ακινήτων			140		
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτίμου			145		
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)			910		
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου			013		
Προσθ. Τέλη χαρτίμου οικοδομών % >>			113		
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτίμου % >>			997		
Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997)		(ε)	157	5.229,29	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		(ε-δ)	160	5.229,29	
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή		(δ-ε)	165		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) 1/8 100%

Φόρος:	333,98
Προκαταβολή φόρου:	319,71
Τέλη χαρτίμου:	
ΟΓΑ χαρτίμου:	
Εισφορά ΕΛΓΑ:	
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):	
Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφάπαξ):	
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):	
Σύνολο:	

Αριθ. διπλοτύπου:
 Τρόπος πληρωμής Ολικά Δόσεις
 Ο Επιμελητής Εισπραξης

Παραλήφθηκε: εκπρόθεσμα⁽¹⁾
 Εκπρόθεσμα⁽¹⁾
 Μήνες εκπρόθεσμου⁽¹⁾
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 2012

ΒΕΒΑΙΩΣΗ⁽¹⁾
 Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
 Ο Ενεργήσας τον έλεγχο 2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ⁽¹⁾
 Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
 Επώνυμο: _____
 Όνομα: _____
 Δ/νση: _____
 Α.Φ.Μ.: _____
 2012
 Ο ΔΗΛΩΝ
 Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.
 Επων.: _____
 Ονομ.: _____
 Δ/νση: _____
 Α.Φ.Μ.: _____
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____
 Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος: _____
 Κατηγορία άδειας: _____
 2012
 Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2011

Οδηγός συμπλήρωσης, ανάκληση έκδοσης (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου

Ε5 ΣΕΛ. 1/4

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

Ανάλυση ακαθαρίστην εισόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101		492.828,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθαρίστην εισόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		492.828,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν.3296/2004 από κωδ. 101	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁸⁾	016		46.503,32
Ζημιές χρήσης ⁽⁹⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:			
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίεθηκε πλέον των νομίμων	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσυζητήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιριών-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αγορά, έσοδα ή έσοδα παρακατ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	46.503,32
ή Υπόλοιπα ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Επαριών ⁽⁶⁾	100	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	025		
2. Έσοδα φορολογητέα με ειδικό τρόπο (τόκο καταθέσεων κτλ.)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω ανεπάρκειας της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικό	462		
6. Αποσβέσεις οδών Φ.Δ. Χ. ν.3888/2010 (Εξμολογητικά) Απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097 ⁽¹²⁾	550		
7.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	46.503,32
ή Ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→	
Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαιώση του ν.3296/2004	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαιώση του ν. 3296/04	804	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	46.503,32
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΩ. ΑΠΟΣΒΕΜ.ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητα ποσά για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1802/1993	044		
2. Αφορολόγητα Αποθεματικά ν. 2601/1998	046		
3. Αφορολόγητα αποθεματικά ν.3296/2004	061		
4. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (Εξμολογητικά)	060		
5. Αφορολόγητα αποθεματικά άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041		
6. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κτηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξμολογητικά) ⁽¹³⁾	076		
7.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048		
ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	46.503,32
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ. 076)	449	→	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ

E5
ΣΕΛ.2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)							
α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
Καταστημάτων γραφείων κτλ.		400		405			
Κατοικιών		406		407			
Βιομηχανοστάσια κτλ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο		408		409			
Ιδρύηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κτλ.		410		415			
Σύνολο		420		425			
β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
Καταστημάτων γραφείων κτλ.		411	412	413			
Κατοικιών		418	419	421			
Βιομηχανοστάσια κτλ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο		414	416	417			
Σύνολο		422	423	424			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία αποκτήσης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παροκρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				430			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχειρήσεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδη (Φερόμενα και απολαμβανόμενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
1. Κέρδη (από κωδ. 048 πιν. Δ')							
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')							
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσβάτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ')							
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06						071	
Σύνολο Κερδών						500	46.503,30
Υπόλοιπο Ζημιών						501	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (όμορ. εταιρ. ή κοινωνού)							
Α/Α	ΑΦΗ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμχης %			
1	621 017723132	46.503,30	23.251,66	50%	505	11.625,83	
2	622 105855713	46.503,30	23.251,66	50%	506	11.625,83	
3	623				507		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	23.251,66
Ή ζημιές						515	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ						E5 ΣΕΛ.3/4	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ										
Εισέβη νέα επιχείρηση (μενιμένη προκαταβολή) ⁽¹⁾		950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών.....					
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άρθ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ')					x 55% ή 27,5%					049
Μείων φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ')										050
Προκαταβολή φόρου										520
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή										610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή										620
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 ⁽⁸⁾										909
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾										
A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΩΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (β)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)			
1	621	017733132	50%	Ο.Ν	631	11.625,83	2.325,17	9.300,66		
2	622	105855713	50%	Ο.Ν	632	11.625,83	2.325,17	9.300,66		
3	623				633					
4	624				634					
5	625				635					
6	626				636					
7	627				637					
8	628				638					
9					639					
ΣΥΝΟΛΑ						23.251,66	4.650,34	18.601,32		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011 ⁽¹⁴⁾										
Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.								576		
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.								577		
Υπόλοιπα απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.								578		
<p>(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.</p> <p>(2) Συμπληρώνεται από το νομικό πρόσωπο της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και: α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημετελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (πώληση βίβλων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημετελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ.111 του Πίνακα Γ αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδόμησης, η οποία είχε πωληθεί ημετελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γ'αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.</p> <p>(3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.</p> <p>(4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.</p> <p>(5) Αν η επιχείρηση τρείς βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (ΝΒ698). Αν τρείς βιβλία Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.</p> <p>(6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.</p> <p>(7) Η μερίδα του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.</p> <p>(8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγρικές εκμεταλλεύσεις και η πληροψηρία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.</p> <p>(9) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτετε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.</p> <p>(10) Αναγράφεται την ιδιότητα του τσάιρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο αμόρφωτο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο επεμόρφωτο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωτικό (Κ) κ.τ.λ.</p> <p>(11) Γράψτε το δελτίο μερίσματος της παρ. Β2 άρθρων 43 & 44 ν 4030/2011 που καταβλήθηκε.(Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τραπεζοειδή τομεία που εγκαθίστανται σε κτήρια της περιοχής Ψαρόνι - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το δελτίο του μερίσματος που καταβάλλεται για την χρήση του ακινήτου. Το επίσημο ποσό των μερισμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από το ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).</p> <p>(12) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της αδειας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τσρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.). Για τις εταιρίες που τσρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα συμπληρώνεται ο κωδ.312 του εντύπου Ε3.</p> <p>(13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τσρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.</p> <p>(14) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.</p>										
<p>Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν 2472/1987 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων.</p> <p>Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.</p>										

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ Ε5 ΣΕΛ.4/4

3.3 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

3.3.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Τα καθαρά κέρδη των Α.Ε. προσδιορίζονται λογιστικά αν από τα ακαθάριστα έσοδα του ισολογισμού αφαιρέσουμε όλες τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν όπως π.χ. αγορές α' και β' υλών, αμοιβές και έξοδα τρίτων, αμοιβές προσωπικού, φόροι-τέλη, αποσβέσεις κλπ. Εκτός όμως των δεδουλευμένων δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρούνται και κάποιες άλλες δαπάνες όπως :

- Τα ποσά που καταβάλλει η Α.Ε. στους μετόχους των προνομιούχων τίτλων για την εξαγορά τους.
- Οι τόκοι που καταβάλλει η Α.Ε. στους κατόχους τίτλων εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- Οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις των μελών του Δ.Σ.

3.3.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Τα συνολικά πραγματικά κέρδη μιας Α.Ε. προκύπτουν από τον ισολογισμό της. Από τα κέρδη αυτά αφαιρείται τυχόν ζημιά προηγούμενου έτους ή κατά περίπτωση των προηγούμενων πέντε (5) ετών. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου να υπολογιστούν τα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου. Στη συνέχεια σ' αυτά τα συνολικά κέρδη προστίθενται τα έξοδα τα οποία δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση. Από τα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση φόρων, ένα μέρος κρατείται στην εταιρία ως αποθεματικό ενώ το υπόλοιπο διανέμεται. Τα κέρδη αυτά ονομάζονται κέρδη από κινητές αξίες και δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου.

Επιπλέον του οριζόμενου φόρου, επιβάλλεται και *συμπληρωματικός φόρος* στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και στον συμπληρωματικό φόρο εκπίπτουν

- Ο παρακρατηθείς φόρος
- Ο προκαταβεβλημένος φόρος
- Οι παρακρατημένοι φόροι αλλοδαπής επιχείρησης
- Ο φόρος που αναλογεί στα κέρδη τα οποία τυχόν φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο.

Έτσι το ποσό που απομένει μετά τις προσθέσεις και αφαιρέσεις από τον κύριο φόρο, αποτελεί το ποσό το οποίο θα καταβάλλει η Α.Ε. στην αρμόδια ΔΟΥ.

Βάσει νέων ρυθμίσεων που ισχύουν από 01/01/2013, τα αδιανέμητα κέρδη θα φορολογούνται με συντελεστή 26% από 20% που ίσχυε. Επιπλέον στα μερίσματα ή κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) αντί του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΙΑΣ Α.Ε. (βάσει του 2013)

Κέρδη ισολογισμού	90.000
(+)Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	10.000
Φορολογητέα κέρδη	100.000
Φόρος εισοδήματος	26.000
Υπόλοιπο για διάθεση	64.000
Τακτικό αποθεματικό	3.200
Ποσοστό διανεμόμενων κερδών	0
Διανεμόμενα κέρδη	21.280
(-)Φόρος διανεμομένων	2.128
Καθαρό ποσό διανεμομένων	19.152
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	28.128

3.3.3 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ-Α΄ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

Τα κέρδη χρήσης που εμφανίζονται στον ισολογισμό, μειώνονται με ποσοστό 25% που είναι ο φόρος και το υπόλοιπο ποσό πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 5%, κ έτσι προκύπτει το Γ.Α. . Στη συνέχεια από τα κέρδη χρήσης αφαιρείται το α΄ μέρισμα το οποίο υπολογίζεται ως εξής: πολλαπλασιάζεται το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο με συντελεστή 6% και το ποσό που προκύπτει μειώνεται κατά 25% που είναι ο φόρος και το υπόλοιπο αποτελεί το α΄ μέρισμα.

Είναι απαραίτητο να σημειωθεί ότι το αποτέλεσμα προκύπτει αφότου έχουμε κάνει φορολογική αναμόρφωση. Κατά τη διαδικασία αυτή αναγνωρίζουμε όλες τις εκπιπτόμενες δαπάνες οι οποίες είναι :

1. Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού

Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εκπίπτουν εφόσον έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή για την καταβολή εισφορών.

2. Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών

Οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων, εκπίπτουν εφόσον τα πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες στην εταιρία έχουν ασφαλιστεί σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

3. Δωρεές – Χορηγίες

Αναγνωρίζονται για έκπτωση τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που χορηγούν υποτροφίες, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους κλπ. Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών, υπερβαίνουν το ποσό των 290 € ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε λογαριασμό του νομικού προσώπου που τηρείται σε τράπεζα.

4. Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο

Το όριο αυτό είναι τα 1.500 €για καθένα από τους ασφαλιζόμενους, ενώ επιπλέον τα ασφαλιστήρια συμβόλαια δεν πρέπει να παρέχουν δικαίωμα λήψης δανείου της επιχείρησης ή των ασφαλιζομένων.

5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, κατά το μέρος που υπερβαίνουν το σχετικό όριο

Τέτοιες δαπάνες είναι τα έξοδα συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο.

6. Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται

Οι τόκοι που δεν εκπίπτουν αφορούν κυρίως τόκους υπερημερίας, τόκους δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ,εταιρικών μερίδων , όταν οι συμμετοχές ή οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ή μερίδων, μεταβιβάζονται εντός δύο (2) ετών από το χρόνο απόκτησής τους, σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο.

7. Φόροι – Τέλη – Δικαιώματα που δεν αναγνωρίζονται

Τέτοιοι φόροι θεωρούνται ο φόρος εισοδήματος, ο φόρος ακίνητης περιουσίας, το Ε.Τ.ΑΚ. κ.λπ.

8. Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Οι αποσβέσεις που αναγνωρίζονται για έκπτωση αναγράφονται στο άρθρου 31 του ΚΦΕ

.

9. Δαπάνες διαφήμισης που δεν αναγνωρίζονται

Εννοούνται οι δαπάνες που οφείλονται και που δεν έχουν καταβληθεί για το τέλος διαφημίσεων στους δήμους και στις κοινότητες .

10. Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου

Τα μισθώματα συμβάσεων leasing ακινήτων κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου, όπως αυτή προσδιορίζεται από την ισχύουσα φορολογία, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.

11. Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων

Στην περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπασθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών:

α) Ποσό των χρεωστικών τόκων.

β) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες.

π.χ. Εάν επιχείρηση έχει αφορολόγητα έσοδα 10.000 € σε σύνολο ακαθάριστων εσόδων 100.000 € και οι χρεωστικοί τόκοι της χρήσης είναι 6.000 € το ποσό της αναμόρφωσης θα είναι :

$$6.000 * (10.000 / 100.000) = 600 \text{ €πλέον}$$

$$10.000 * 5\% = 500 \text{ €δηλαδή σύνολο 1.100 €}$$

12. Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση

Αναγνωρίζεται προς έκπτωση το 50% των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση εφόσον δεν υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων στην επιχείρηση.

13. Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές

14. Καταβολή αποζημιώσεων που δεν αναγνωρίζονται

Δεν αναγνωρίζονται οι αποζημιώσεις που οφείλονται με βάση δικαστική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση εάν μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, δεν υποβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου βάσει του οποίου καταβάλλεται ή πιστώνεται η αποζημίωση ή η αμοιβή στον δικαιούχο.

15. Δαπάνες χωρίς τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά του ΚΒΣ

16. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δώροεπιταγές -διατακτικές-ενοίκια-πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία)

Δεν εκπίπτουν οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος της επιχείρησης προς εργαζομένους της για επιβράβευση της απόδοσής τους εάν δεν έχουν καταβληθεί οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές.

17. Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές)

18. Λοιπές δαπάνες

Αφορά όλες τις υπόλοιπες δαπάνες για τις οποίες δεν προβλέπεται δικαίωμα έκπτωσής τους. Οι δαπάνες που εκπίπτουν ή δεν εκπίπτουν περιλαμβάνονται στο άρθρο 31 του ΚΦΕ .

Η εργασία της φορολογικής αναμόρφωσης των αποτελεσμάτων ολοκληρώνεται με τη μεταφορά τους στα έντυπα της φορολογίας εισοδήματος.

3.3.4 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

Αφού ολοκληρωθούν όλες οι διαδικασίες και προκύψουν τα καθαρά κέρδη της εταιρίας, υποχρεούμαστε στην συμπλήρωση των εντύπων Φ01 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ και Ε3- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ.

ΑΣΚΗΣΗ (για την συμπλήρωση εντύπων)

Γενικά στοιχεία: Η επιχείρηση <<ΕΠΙΠΛΟΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.>> έχει ως αντικείμενο εργασιών της την κατασκευή και το εμπόριο επίπλων. Εδρεύει στην Πάτρα στην οδό Ερμού 31, Τ.Κ. 26260, Α.Φ.Μ. 060302589 , Γ'ΔΟΥ Πατρών. Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας 4615.

Οικονομικά στοιχεία της Ο.Ε.:

Η Α.Ε. τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας. Κατά την διαχειριστική περίοδο εκδόθηκαν τα εξής στοιχεία ΚΒΣ : -Α.Λ.Π. – Νο301-1200, ΤΠ-ΔΑ Νο 101-800. Τόσο από τον ισολογισμό της επιχείρησης όσο και από τον λογαριασμό της γενικής εκμετάλλευσης (λ.80.00) λαμβάνουμε οικονομικά στοιχεία για την συμπλήρωση του εντύπου Ε3 (πίνακας Η' και Θ').

Η επιχείρηση ακόμη είχε:

- Αγορές εμπορευμάτων 69.380 ευρώ,
- Εμπορεύματα έναρξης 3.793ευρώ και
- Εμπορεύματα τέλους 4.567 ευρώ.

Την διαχειριστική χρήση 2012 παρουσίασε ακαθάριστα έσοδα 30.000 ευρώ , κέρδη ισολογισμού 20.000 ευρώ, μη εκπιπτόμενες δαπάνες 10.000 ευρώ ενώ την προηγούμενη χρήση είχε προκαταβληθεί φόρος 2.000 ευρώ.

Υπεύθυνος για τα έντυπα της επιχείρησης είναι ο κ. Βλάσης Χρήστος με Α.Φ.Μ. 031763851, αρ. αδείας 1107, Γ' κατηγορίας, Ελλησπόντου 5, Γ ΔΟΥ

ΕΠΙΠΛΟΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.				
ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012				
ΧΡΗΣΗ 2012		ΧΡΗΣΗ 2011		ΧΡΗΣΗ 2012
ΧΡΗΣΗ 2012	ΧΡΗΣΗ 2011	ΧΡΗΣΗ 2012	ΧΡΗΣΗ 2011	ΧΡΗΣΗ 2011
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Β. ΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				
Μείον αποσβέσεις	0,00	0,00	0,00	118.917,00
Αναπόσβεστη αξία	0,00	0,00	0,00	0,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Ακίνητες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	15.740,19
Μείον αποσβέσεις	0,00	0,00	0,00	2.074,34
Αναπόσβεστη αξία	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον αποσβέσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναπόσβεστη αξία	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Συμετοχές & άλλες Μοιροπόρ. Απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	136.731,53
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Αποθέματα	0,00	0,00	0,00	21.272,80
II. Απαιτήσεις	145.295,16	0,00	0,00	30.521,70
III. Χρεώγραφα	0,00	0,00	0,00	51.794,50
IV. Διαθέσιμα	0,00	0,00	0,00	0
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	145.295,16	0,00	0,00	185.997,49
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	145.295,16	0,00	0,00	185.997,49
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ	30.000,00	32.399,00	0,00	0,00
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΝ 31/12/12				
Ι. ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				
Κύκλιος Εργασιών (Πωλήσεις)	88.606,00	95.188,00	0,00	25.399,00
Μείον : Κόστος πωλήσεων	68.606,00	69.789,00	0,00	0,00
Μικτό Αποτ/τα (Κέρδη) Εκμετ/σεως	20.000,00	25.399,00	0,00	25.399,00
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	20.000,00	25.399,00	0,00	25.399,00
Μείον : 1. Έξοδα Διακτιηλής Λειτουργ.	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Έξοδα Λειτουργίας - Ερευνηών	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερίκα Αποτ/τα (Ζημιές) Εκμετ/σεως	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΛΕΟΝ : 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	30.000,00	32.399,00	0,00	0,00
2. Έσοδα Χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Κέρδη Πωλήσεως Συμμετοχών και Χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
Καθόρα αποτ/τα (Κέρδη ή Ζημιές) χρήσεως	20.000,00	20.000,00	0,00	25.399,00
(+) ή (-) Υπόλοιπα Αποτ/των (Κερδών ή Ζημιών) Πρωγ	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) ή (-) Διαφορές Φορολογ. Ελέγχου Πρωγ. Χρήσεω	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Αποθεματικά προς Διάθεση	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	20.000,00	20.000,00	0,00	25.399,00
Μείον : 1. Φόρος Εισοδήματος και Εισφορά ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Λοιπά μη Ενσωμ. στα Λειτουργ. Κόστος φ	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη προς Διάθεση ή Ζημιές Ες Νέα	0,00	0,00	0,00	0,00
Η Διάθεση των Κερδών Γίνεται ως Εξής:				
1. Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Πρόχο μέρωμα	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Πρόσθετο Μέρωμα	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Αποθεματικά Κατασταστικού	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Εδικά και Έκτακτα Αποθεματικά	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Αφρολόγητα Αποθεματικά	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Αμειβές από Ποσοστά μείων Δικαιπ. Συμβε	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Υπόλοιπα Κερδών ες Νέα	0,00	0,00	0,00	0,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πωλήσεις	Χοιρικές Εσωτερικού		Αγνικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466	8.860,00	478		474		470		841
προϊόντων εσόδων και ημιτελών	464		476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολείμματα	460		443		444		445		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		447		448		449		850
αναλυτικών υλικών	484		451		452		453		854
αναλυτικών παγίων	486		455		456		457		858
υλών συσκευασίας	487		459		460		461		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	8.860,00	463		464		465		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	400		412		417		418		860
πωλήσεις παγίων	195		270		271		272		873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		ή Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (καθαίρεται χρήση)		
πρωτότυπα - μετοχές	433		474		478		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	6.860,00
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	435						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	467		476		477		Σύνολο Κόστος πωληθέντων	434	6.860,00
γ) Αγορές	Εσωτερικού		Εξαγωγές		Ενδοοικονομικές		Εξαγωγές		Άλλες
εμπορευμάτων	401	6.930,00	402		403		εμπορεύματα	428	3.792,00
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα εσόδων και ημιτελών	429	
αναλυτικών υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	
αναλυτικών παγίων	413		414		415		παροχή σε εξόχληση	435	
υλών συσκ. (Α/Β)	417		418		419		α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	437	
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλύματα υλικών	440	
Αγορές παγίων	478		479		480		αναλυτικών παγίων αγοράς	443	
α) Δαπάνες (ενοικιαστές)							επί συνολικού (Α/Β)		446
πρωτότυπα και έσοδα προσωπικού	(Α/40)	439					Σύνολο αγορών		449
πρωτότυπα και έσοδα τρίτων	(Α/51)	442					ή Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων	(Α/62)	445					Καθαρά έσοδα		Έσοδα
έσοδα - τόκοι	(Α/63)	448					ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΔΟΣ		494
διαφορα έσοδα	(Α/64)	451					ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		491
τόκοι καθ' ύλην έσοδα	(Α/65)	482					ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		495
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454					ΑΛΛΑ ΑΠΟΡΑΘΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		502
προβλεπόμενα εκμεταλλευτικής	(Α/68)	496					% μετά γνήσιο αποσβέσεων επί κόστους		507
εργατικά έσοδα υποκαταστάσεων	(Α/69)	468					% μετά φορολογ. αποσβέσεων επί πωληθέντων		504
αξιοκρατία Α/Β - Α/ΒΓ ή επ. πρόσθετα	460						% επί κλειστού παροχής υπηρεσιών επί κόστους		584
Γενικά συνολικά έσοδα	462								585
Σύνολο έσοδα καθαίρεσης	196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από το βιβλίο β' κατηγορίας		197				

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 Ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγγ/ίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾						
	Κόστος Πωληθέντων (γ)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (δ)	Χάροισιν [(α) + (β) - (γ)]	Συντελεστής Αγοραγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ) x (δ) + (β) x (δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα (ήτοι βιβλίου και στοιχείων (στ))
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	128	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	106	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
ΣΥΝΟΛΑ					403	411
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το άθροισμα από το βιβλίο των πωλ. εσόδων ή από το βιβλίο των πωλ. εσόδων)	127		133		137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέλη προς Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέλη μηδενικής συνεισφοράς (θ)	128		133		138	
Καθαρά έσοδα αυτοελέγχου [(ε) x (θ)]	129		134		139	
Καθαρά έσοδα (ήτοι βιβλίου και στοιχείων) [(ε) x (θ) + (β) x (θ)] (σφ. ν. 2028/1984)	130		135		140	144
Τόκοι εισπραχθέντων (ήτοι εισπραχθέντων) από το ποσό των πωληθέντων (ζ) και (η)	131		136		141	145

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾					
Νομικός (Δήμιος / Διαμερισμός ή κοινότητα) εκμεταλλευτής	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρό κέρδη (γ) = (α) x (β)
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.
 (3) Συμπληρώνεται από προοικονομικές επιχειρήσεις (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ.) που μετατρέπουν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και προϋποθέτουν βέλικο β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρησιμογ. ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έσοδων (Π.Ο.Λ. 1083/15.8.2008). Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾									
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητες) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή β) είδος αλιευτικής ζώνης ή είδος άλλου κλάδου	Αριθμός: α) ενοικιαζόμενων ή β) δικών εγκαταστάσεων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από οικότ. β) από κτηνοτρόφια γ) από άλλες μεσοδ. (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (γ) = α+β+γ			
					ΣΥΝΟΛΟ	638			
Μείων: α) Ενόquia που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						638			
β) ΑΕΙΑ καλοσύργου πάγου «εξοπλισμού»						637			
x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)						638			
Αξιοκρατία μετώπων (635 + 636)	639				Φορολογούμενο εισόδημα	642			
αγορές υλικών και παγίων	367		αμοιβές και έσοδα τρίτων	366		371			
αμοιβές προσωπικού	368		παραγές τρίτων, εφοροτ. κτλ.	370					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾									
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (Πηγάδι, Ιεραίο κ.λπ.)	Καθαρά έσοδα από πιστοποιητικό Δημοτικών Τεχνικών Έργων ή από πιστοποιητικό ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
				Εργαζόμενοι	Εργαζόμενοι				
1.			609				613		
2.			610				614		
3.			611				615		
4.			618				619		
Διαφορά κερδών ⁽³⁾			617				616		
ΣΥΝΟΛΟ			612						
αγορές υλικών και παγίων		372		αμοιβές και έσοδα τρίτων	374		Διαφορά έσοδα	376	
αμοιβές προσωπικού		373		παραγές τρίτων, εφοροτ. κτλ.	375				
α/α	Α/Α εργαζομένου ή συμβολαίου αγораζών ομίλων και συμπληρωματικό συμπλοκογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαζομένου ή συμβολαίου αγораζών ομίλων	Καθαρά έσοδα από πιστοποιητικό Διαμερισμάτων κ.λπ. (άρθρο 54 ν. 2235/1994)	Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
1.			682		685	688			
2.			683		686	689			
3.			682		694	696			
4.			683		695	697			
Διαφορά κερδών ⁽⁴⁾			681			690			
ΣΥΝΟΛΟ			684		697				
αγορές υλικών και παγίων		377		αμοιβές και έσοδα τρίτων	379		Διαφορά έσοδα	381	
αμοιβές προσωπικού		378		παραγές τρίτων, εφοροτ. κτλ.	380				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ⁽⁵⁾ . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΞΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΠ., ΠΛΑΝΩΔΩΝ ΜΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΑΠ.									
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)					β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)				
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Γραμμή συνάξεως %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΥΣ - ΓΥΚ - ΥΥ		
1.				1.					
2.				2.					
3.				3.					
4.				4.					
5.				5.					
6.				6.					
7.				7.					
8.				8.					
9.				9.					
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΜΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ									
ΔΗΜΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΒΕΣΣΕΣ ΣΧΗΜΑΤΩΝ ΤΡΟΧ. ΑΥΤΟΤΩΝ					
ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΩΜΑΤΙΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ									
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λιανικές αγορές		ΝΑΙ					
Σημειώσεις Φορολογούμενου :									

(1) Συμπεριλαμβάνεται υποχρεωτικά από τον Νομό το Πρόσθετο με γεωργικό εισόδημα.

(2) Ο υπαλλήλιος "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπάλληλους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

(3) Αναφέρεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πλήρους βέλους Γ κατήν του Κ.Β.Ε.

(4) Το στοιχείο του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπάλληλους για πληροφοριακούς λόγους.

Φ-01
010
TAXIS

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2012

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ' ΔΟΥ

Διαχείριση από 01/01 - 31/12
 Αριθ. Φορ. Μητρώου 060302529
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου

Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1
 Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 849 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΧΕΥΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία..... ΣΠΗΛΟΚΑΤΑΣΧΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΑΘΗ-ΤΟΥ	Εδρα: Πόλη ΓΙΑΣΣΑ Οδός ΕΡΜΟΥ Αριθμός 31 ΤΑΧ.ΚΩΔ. 26260 Αριθ. Τηλεφ.....	Αριθ. Τηλεφ.....
	Αντικείμενο εργασιών ΣΥΝΟΡΙΟ - ΚΑΤΑΣΧΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ	ΚΑΕ.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ. Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
	Φορολογητέα κέρδη.....	001..... 30.000,00
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002.....
	Ή ζημία.....	003.....
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3298/2004.....	070.....
Υπόγειος: α) αρθ. 118 ν.2238/84 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1 ****		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΠ.		
Φόρος που αναλογεί [30.000,00 x 20%]	004	6.000,00
Συμπληκτικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	
Άθροισμα (004+005) - (579+575)	(α) 700	6.000,00
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	6.000,00
>> >> παρακρατήθηκε	009	2.000,00
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3298/2004	111	
Φόρος αλλοδαπής και άρθρ. 10 ν. 2578/1998	600	
Άθροισμα (008+009+410+111+600)	(β) 701	8.000,00
Πιστωτικό ποσό για συμμερισμό (β-α)	(δ) 012	2.000,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input type="checkbox"/>	014	4.800,00
Τέλη Χαρτσο. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακίντ	006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρ. 13 ν.3877/2010)	910	
Πρόσθετος φόρος..... % λόγω εκπροθ.....	013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ..... % λόγω εκπροθ.....	113	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	997	
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ άρθρ. 13 ν.3877/2010	911	
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911)	(ε) 702	4.800,00
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704	6.800,00
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε) 703	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		2.000,00
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:		4.800,00
Πρόσθετος φόρος : (ακόμη στο ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρτ/μου: (ακόμη στο ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ακόμη στο ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ:		
Σύνολο:		6.800,00
Αριθ. διπλοτύπου:.....		
Ο Επιμελητής Είσπραξης		
Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : * <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα : * <input type="checkbox"/> Μήνες Εκπρόθεσμου : * <input type="checkbox"/>2012 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		
Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης2012 ΚΩΔ. ΑΡΕΜΩΣ* Ο Ενεργήσας τον έλεγχο ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ* Έγινε έκπτωση για ποσό Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε.2012 Ο Ενεργήσας την έκπτωση ΒΕΒΑΙΩΣΗ* Σύνολο: Α.Χ.Κ. Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση: Α.Φ.Μ.:2012 Ο ΔΗΛΩΝ Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο: ΒΛΑΣΗΣ Όνομα: ΧΡΗΣΤΟΣ Δ/ση: ΕΛΛΗΝΟΛΟΓΩΝ 5 Α.Φ.Μ.: 031763851 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Γ' ΔΟΥ Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος: 1107 Κατηγορία άδειας: Γ2012 Ο ΔΗΛΩΝ		

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
 ** Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 *** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μείνεται για δύο(2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.
 **** Τα κέρδη της προαρχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δύο (2) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		801	β) βθλίων:	015	ΠΟΣΑ
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004				018	30.000,00
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.99)				018	30.000,00
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης				017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν			018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των ναμίμων			019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ			020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση			021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση			022	10.000,00
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές			023	
	7.			025	10.000,00
	Σύνολο κερδών			024	30.000,00
	Υπόλοιπο ζημίων			224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές			026	
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο			027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)			028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια			460	
	5. Αφορολόγητα έσοδα αγροτικών συνεταιρισμών (άρθρο 103 ν.2238/1994)			549	
	6. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού			462	
	7. Αποσβέσεις οδών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097)			550	
8.			461		
	Κέρδη χρήσεως			029	30.000,00
	Ζημία χρήσεως			030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών			100	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας			802	
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)				
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση			803	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση			804	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ					
	Μερίσματα			031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/νων			032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού			033	
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ			429	
	ΣΥΝΟΛΟ			430	
Προστίθενται: 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα					
	Διαν. Κέρδη				
 x Αφορολ. Έσοδα				
	Κέρδη ισολογισμού				
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό			035	
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα				
	Διαν. Κέρδη				
 x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο				
	Κέρδη ισολογισμού				
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό			037	
	Κέρδη			038	
	Ζημία			338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων			039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			040	30.000,00
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			400	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.					
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990			044	
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998			046	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004			045	
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010			041	
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 παρ.δ)			077	
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)			060	
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)			071	
	8. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)			076	
	9.			059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ			048	30.000,00
	ΖΗΜΙΑ			448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)			449	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				** 951	30.000,00
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010				*** 909	

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

** Κεφάλαια τα οποία έχουν υποστεί φορολογική απαλλαγή

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος 5.000,00 x 80% ή 40%	049	14.800,00
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργαληγτών κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	14.800,00

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαιώση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιότητα	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Πρόβλεψη εισοδήματος		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ			250	

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Διαχική περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχείσης	Ποσοστό συμμετοχής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)**

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μερισμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια του χρόνου

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011		ΕΥΡΩ
Εγγραφέα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577	
Υπόλοιπα απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578	

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή				
Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΕΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό% Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή				
Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΕΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό% Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υποχρεώσεις για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ.αφ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξίχνηση τις ακόλουμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήτος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μέχρι την 15η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. τα δε τρία, αφού θεωρηθεί, εφόσον θέσει απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από τον νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, τέλων κλπ. οι δε υπόλοιπες επί (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επί (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφόσον καταβληθεί με την εμπρόθεσμη δήλωση παράταση έκπτωσης 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει αναρτηθούν:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. έχει το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με σύνθεση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεων», νόμισμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. «επιμετρήσεων».
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευσιατών.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/ΕΟΔ12/Π.Ο.Λ.1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε και ερωκοδόμησε των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν.3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υποβληθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κερμάτων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.1892/1990 και ν.2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έχουν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την ομία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την ομία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείου Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.

στ) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.

ζ) Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ι) Τα γραμμάτια αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κοινωνικών Εξυπηρεσιών του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των διανομών (ροει-ρίως), καθώς και κατάσταση διανομών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή αναπτυξιακή βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).

β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

6. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνη - Μεταβουργείο) (ν.4630/2011 άρθρο: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τραπεζοενοίκια που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνη - Μεταβουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μεθόδεμα που καταβάλλεται για τη χρήση του κινήτρου. Το ετήσιο ποσό των μεθόδων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα εισοδήματα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά.

4.ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Από τα παραπάνω συμπεραίνεται ότι η φορολογική νομοθεσία ορίζει με πολύπλοκο και δυσνόητο τρόπο τις σχέσεις των οικονομικών μονάδων με το κράτος και τους άλλους οργανισμούς, καθώς και τις υποχρεώσεις απέναντί τους.

Η ελληνική ιδιαιτερότητα ως προς τον τρόπο φορολόγησης των επιχειρήσεων εντοπίζεται στο γεγονός ότι το ύψος των φορολογικών συντελεστών εξαρτάται από τη νομική μορφή της επιχείρησης, χωρίς ωστόσο αυτό να σημαίνει ότι η οικονομική ισχύς ή η πραγματοποίηση υψηλών καθαρών κερδών καθορίζεται αποκλειστικά από αυτό το κριτήριο.

Όσον αφορά τις ΑΕ, ο συντελεστής φόρου έχει μειωθεί σταδιακά από 40% το 2002 σε 25% το 2007 και για τη χρήση 2013 έχει οριστεί σε 26%. Ενώ σχετικά με τις μικρές επιχειρήσεις (ατομικές, ομόρρυθμες), η φορολογία των καθαρών κερδών έχει μειωθεί από το 35% που ήταν το 1992 σε 20% το 2007 και αυξήθηκε σε 26% για το οικονομικό έτος 2014.

Η ΑΕ φορολογείται υπερδιπλάσια από την ΟΕ καθώς έχουν διαφορετικό φορολογικό συντελεστή ανάλογα με τη νομική τους μορφή. Υπερδιπλάσια θα είναι και η φορολογική επιβάρυνση μιας ατομικής σε σχέση με μία ΟΕ, εκτός εάν η ατομική δηλώνει καθαρά κέρδη ίσα ή κατά τι υψηλότερα του αφορολόγητου ποσού.

5.ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ, ΘΕΟΔΩΡΟΣ. *ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ*. Β. ΑΘΗΝΑ: ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΥΓ. ΜΠΕΝΟΥ, 1997.

ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΥ-ΔΗΜΑΚΗ. *ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ*. ΑΘΗΝΑ: INTERBOOKS, 2006.

ΚΟΝΤΑΚΟΣ, ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ. *ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ*. ΕΚΔΟΣΕΙΣ "ΕΛΛΗΝ", 2006.

ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΣ, ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ. "ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ "ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ"." ΠΑΤΡΑ, 2011.

ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ, ΣΩΤΗΡΗΣ. "ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ "ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ"." ΠΑΤΡΑ, 2012.

"Π.Δ. 186/1992 ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ." (ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ), no. ΦΕΚ 84Α/26.5.1992 (1992).

ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ-ΠΟΜΟΝΗΣ, ΘΕΟΔΩΡΑ-ΝΙΚΟΛΑΟΣ. *Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ*. ΑΘΗΝΑ: ΣΤΑΜΟΥΛΗ Α.Ε, 2006.

ΠΑΠΑΔΕΑΣ, ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ. *ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ (ΚΦΑΣ) ΜΕ ΦΠΑ & ΕΓΛΣ*. ΑΘΗΝΑ, 2013.

—. *ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ: ΒΑΣΙΚΗ ΘΕΩΡΙΑ ΚΑΙ ΧΡΗΣΗ ΣΕ ΕΘΝΙΚΟ & ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΕΠΙΠΕΔΟ*. ΑΘΗΝΑ: ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΤΕΧΝΕΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΓΓΟΣ, 2010.

ΣΙΩΜΟΠΟΥΛΟΣ, ΙΩΑΝΝΗΣ. "Η ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΕΙΝ." *ΤΟ ΒΗΜΑ*, 10 2008.

ΦΛΩΡΟΣ, ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ. *ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΦΠΑ*. ΑΘΗΝΑ: ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ, 2005.

ΔΙΚΤΥΟΓΡΑΦΙΑ

www.e-forologia.gr.

www.taxheaven.gr.

www.taxnews.info.

www.forin.gr.

www.wikipedia.gr.

www.ontax.gr.

