



*Τ.Ε.Ι ΠΑΤΡΩΝ*  
*Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας*  
*Τμήμα Λογιστικής*

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ: « ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ »**



**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΚΟΥΛΟΥΡΗ ΣΟΦΙΑ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:**

**ΒΑΡΟΥΧΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ**  
**ΚΑΤΣΙΑΔΡΑΜΗ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ**  
**ΚΟΤΩΡΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

**Πάτρα, Μάιος 2011**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος	4
1.Εισαγωγή	5
1.1 Γενικές Αρχές φορολογικού δικαίου	5
1.2 Φόρος	7
1.3 Γενική Διάκριση Φόρων	7
1.3.1 Ανάλογα με τον τρόπο εισπραξής τους	7
Άμεση Φορολόγηση	8
Έμμεση Φορολόγηση	8
1.3.2 Τα χαρακτηριστικά των Άμεσων Φόρων	8
1.3.3 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα των άμεσων φόρων σε σχέση με τους έμμεσους φόρους	9
1.3.4 Ανάλογα με το ποσοστό που εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό τους.	10
Αναλογικός φόρος	10
Προοδευτικός ή κλιμακωτός φόρος	10
1.4 Αντικείμενο του φόρου	11
1.5 Υποκείμενο του φόρου	12
1.6 Χρόνος Επιβολής του Φόρου	12
1.7 Εισόδημα και εξεύρεσή του	13

### **ΜΕΡΟΣ 1<sup>ο</sup>: Απαραίτητες γνώσεις στη φορολογία εισοδήματος.**

1.1 Απαραίτητες γνώσεις στη φορολογία εισοδήματος και τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης	16
1.2 Γάμος	16
1.3 Ανήλικα τέκνα	16
1.4 Απαλλαγές	16
1.5 Πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο	17
1.6 Έκπτωση δαπανών	18
1.7 Συμπληρωματικός φόρος	20
1.8 Προκαταβολή του Φόρου (Άρθρο 111)	22
1.9 Μείωση προκαταβλητέου φόρου	22
1.10 Προκαταβολή φόρου σε τροποποιητική δήλωση	22
1.11 Μειώσεις από το φόρο	22
1.12 Διπλή Φορολόγηση	23
1.13 Χαρακτηριστικά των Διατάξεων	23
1.14 Τι σημαίνει ο όρος Φορολογικός παράδεισος	24
1.15 Ποιές χώρες Χαρακτηρίζονται Φορολογικοί παράδεισοι	25

## **ΜΕΡΟΣ 2<sup>ο</sup>: Πηγές εισοδήματος.**

2.1 Πηγές Εισοδήματος	26
2.2 Εισόδημα από ακίνητα	26
2.2.1 Υπόχρεοι σε υποβολή Δήλωσης στοιχείων ακινήτων	27
2.2.2 Εισόδημα από ακίνητα - ειδικές περιπτώσεις	28
2.3 Εισόδημα από Κινητές Αξίες	29
2.3.1 Εισόδημα από κινητές αξίες ειδικών περιπτώσεων	31
2.4 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	31
2.4.1 Απόδοση Φ.Μ.Υ. και Υποβολή Δήλωσης	33
2.5 Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	34
2.6 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	35
2.7 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	35
2.7.1 Δήλωση εταιρειών, Κοινοπραξιών, και Κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα	36

## **Μέρος 3ο: Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.**

3.1 Πραγματικό και αντικειμενικό εισόδημα	38
3.2 Σκοπός των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών	38
3.3 Είδη αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών	38
3.3.1 i) Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	39
3.3.2. ii) Προσδιορισμός αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης	40
3.4 Προσαύξηση	52
3.5 Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος με βάση τις δαπάνες διαβίωσης	53
3.6 Υπολογισμός του αντικειμενικού εισοδήματος	53
3.7 Διαφορά Εισοδήματος και Υπολογισμός του Φόρου αυτής	53
3.8 Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.	55
3.9 Αμφισβήτηση των δαπανών διαβίωσης	57
3.10 Υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος βάσει αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.	58
3.11 Τεκμήρια ή πόθεν έσχες.	59
3.12 Διευκρινίσεις περί «πόθεν έσχες».	59

## **Μέρος 4<sup>ο</sup>: Υπολογισμός και καταβολή του φόρου.**

4.1 Φορολογητέο εισόδημα και υπολογισμός του φόρου	60
4.2 Υπολογισμός και καταβολή του φόρου και κίνητρα ανάπτυξης μικρών νησιών	66
4.2.1 Φορολογούμενοι γενικά	66
4.2.2 Κάτοικοι νησιών με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων	74
4.2.3 Κάτοικοι αλλοδαπής	78
4.3 Κλίμακα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων βάση του νόμου 3842/2010	80

<b><u>Μέρος 5<sup>ο</sup></u>: Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων.</b>	
5.1 Αντικείμενο του φόρου (άρθρο 99)	83
5.2 Έννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών νομικών προσώπων. (άρθρο 100)	85
5.3 Υποκείμενο του φόρου (άρθρο 101)	86
5.4 Χρόνος επιβολής του φόρου (άρθρο 102)	86
5.5 Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα (άρθρο 104)	87
5.6 Υπόχρεοι σε Δήλωση – Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής (Άρθρο 107)	87
5.7 Υπολογισμός Φορολογητέου Εισοδήματος (Άρθρο 106)	89
5.8 Υπολογισμός του φόρου (Άρθρο 109)	95
5.9 Απαλλαγές	102
5.10 Εκπτώσεις	102
5.11 Απόσβεση ενεργητικού	103
5.12 Αποσβέσεις	103
5.13 Εκκαθάριση: Παράδειγμα	104
<b><u>Μέρος 6<sup>ο</sup></u>: Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται.</b>	111
<b>Επίλογος</b>	140
<b>Βιβλιογραφία</b>	141

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Βασισμένοι στην ευκαιρία που μας δόθηκε από τη σχολή μας για τη δημιουργία ενός εγχειριδίου σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος φορολογικής δήλωσης και εκκαθάριση, προσπαθήσαμε να αναλύσουμε διεξοδικά το θέμα αυτό, αναφερόμενοι αναλυτικά στη φορολογία και σε σχετικά παραδείγματα, καθώς και στα φορολογικά έντυπα της ισχύουσας νομοθεσίας βάσει των τμημάτων της Δημόσιας Οικονομικής υπηρεσίας που υπάγονται .

Ύστερα από συστηματική έρευνα και διεπιστημονική προσέγγιση αναπτύξαμε τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων, καθώς και τον φόρο που προκύπτει βάσει των νόμιμων διαδικασιών. Για την επίτευξη του εγχειρήματος αυτού, κάναμε χρήση πρακτικών εφαρμογών, εντύπων και ηλεκτρονικών μέσων με απώτερο σκοπό την καλύτερη δυνατή κατανόησή του, ελπίζοντας ότι κατά την ανάγνωση του εγχειριδίου αυτού, ο αναγνώστης θα μπορέσει να σχηματίσει μια ολοκληρωμένη άποψη σχετικά με το φορολογικό σύστημα που επικρατεί στην Ελλάδα.

Καθοριστικής σημασίας ήταν και η συμβολή του επιβλέποντα καθηγητή, κυρίας Κουλούρη Σοφίας καθώς και του κυρίου Α. Γαλάνη, που με τις παρατηρήσεις τους και τις γνώσεις τους πάνω στο θέμα αυτό, μας βοήθησαν στην επίτευξη του στόχου μας.

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

### Ø 1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

Η φορολογία φυσικών και νομικών προσώπων είναι το "εργαλείο" που διαθέτει η Κυβέρνηση ενός Κράτους, προκειμένου να συγκεντρώσει έσοδα και να μπορέσει να ασκήσει το κυβερνητικό της έργο. Από την άλλη όψη του νομίσματος βρίσκονται οι δαπάνες (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) που στηρίζονται στους πόρους που αποκομίζει το κράτος με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει.

Φορολογική πολιτική είναι ο τρόπος και η μέθοδος χρησιμοποίησης της φορολογίας, ο δε χαρακτήρας της διαμορφώνεται ανάλογα με την εξυπηρέτηση στόχων και συμφερόντων.

Από πολλούς οικονομολόγους εκφράζεται η άποψη ότι η φορολογική πολιτική μπορεί να χρησιμοποιηθεί σαν μέσο εξομάλυνσης των κυκλικών διακυμάνσεων της συνολικής ζήτησης και συνολικής προσφοράς στην οικονομία. Οι αντιλήψεις αυτές εφαρμόστηκαν και εφαρμόζονται ως ένα βαθμό σε περιόδους έντονων πληθωριστικών πιέσεων, στην προσπάθεια συγκράτησης των τιμών, οικονομικής ανάπτυξης για νέες επενδύσεις μέσα από φορολογικά κίνητρα (φοροαπαλλαγές στα κέρδη) και έμμεσα περιορισμού της ανεργίας κ.λ.π.

Στην διαμόρφωση της φορολογικής πολιτικής του κράτους λαμβάνονται υπόψη ορισμένες φορολογικές αρχές, απαραίτητες από Δημοσιονομική άποψη. Οι αρχές αυτές πρώτο διατυπώθηκαν από τους οικονομολόγους ADAM SMITH (που πρώτος συστηματοποίησε τους κανόνες που θα έπρεπε να διέπουν την λειτουργία ενός εκλογικευμένου φορολογικού συστήματος), τον WAGNER, τον BRUNO και συμπληρώθηκαν από τα σύγχρονα δεδομένα και είναι οι εξής:

#### Ø Η αρχή της μεγαλύτερης κοινωνικής ωφέλειας.

Σύμφωνα με την αρχή αυτή η επιβολή του φόρου πρέπει να φτάνει μέχρι το σημείο που το επιτρέπουν τα γενικότερα συμφέροντα της κοινωνίας. Πρέπει η φορολογική επιβάρυνση των πολιτών να τους επιτρέπει αφενός μια σύγχρονη ζωή αλλά και ένα όριο συντήρησης που δεν θα πρέπει να θιγεί από την επιβολή του φόρου, γιατί έτσι θίγεται το αντικείμενό του, δηλαδή η φορολογητέα ύλη.

### **Ø Η αρχή της διαφοροποίησης της φορολογητέας ύλης.**

Σύμφωνα με αυτή την αρχή κάθε πηγή εισοδήματος διαφοροποιεί την φορολογητέα ύλη και κατά συνέπεια η επιβολή του φόρου και η φορολογική επιβάρυνση θα πρέπει να διαφοροποιείται (π.χ. διαφορετικός φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα των φυσικών προσώπων από τα νομικά πρόσωπα).

### **Ø Η αρχή της καθολικότητας του φόρου.**

Σύμφωνα με την οποία όλοι οι πολίτες θα πρέπει να φορολογούνται, χωρίς εξαίρεση, με βάση ορισμένα κριτήρια. Πρέπει αδιακρίτως να επιβάλλεται σε όλους τους πολίτες, τόσο τους ημεδαπούς όσο και στους αλλοδαπούς που διαμένουν στην Ελλάδα και αποτελούν μέλη της πολιτικής κοινωνίας ή αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής τους. Η καθιέρωση ορισμένων απαλλαγών ή ελαφρύνσεων του φόρου, δεν αντιστρατεύεται την Αρχή της Καθολικότητας του φόρου, διότι η παροχή φορολογικών ελαφρύνσεων σε οικονομικά ασθενέστερες ομάδες ή σε ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων, αφενός ικανοποιεί το αίσθημα δικαίου και αφετέρου καλύπτει κοινωνικές ανάγκες και κυρίως εξυπηρετεί σημαντικούς στόχους, όπως δημοσιονομικούς, δημογραφικούς κ.λπ.

### **Ø Η αρχή της μη διπλής φορολόγησης της ίδιας φορολογητέας ύλης.**

Σύμφωνα με την αρχή αυτή δεν πρέπει η ίδια φορολογητέα ύλη π.χ. ίδιο εισόδημα να φορολογείται διπλά, δηλαδή και από την κεντρική εξουσία και από την Δημοτική αρχή.

- 1. Τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης των φόρων δεν θα πρέπει να ξεπερνούν αυτά τα ίδια τα έσοδα που προέρχονται από τον φόρο αυτό.**
- 2. Το αφορολόγητο των νομικών προσώπων που έχουν αναγνωρισμένο κοινωνικό σκοπό, όπως τα κοινωφελή Ιδρύματα, τα γηροκομεία κ.λπ.**
- 3. Η αρχή της οριζόντιας και κάθετης φορολογικής ισότητας.**

Σύμφωνα με την οποία τα οικονομικά, κοινωνικά στρώματα που βρίσκονται στο ίδιο επίπεδο πρέπει να φορολογούνται με τον ίδιο τρόπο (οριζόντια φορολόγηση) και τα οικονομικά στρώματα που βρίσκονται σε διαφορετικά επίπεδα θα πρέπει να φορολογούνται με διαφορετικό τρόπο (κάθετη φορολόγηση).

## Ø 1.2 Φόρος

Φόρος είναι η αναγκαστική εισφορά του πολίτη προς το Κράτος, προκειμένου να καλυφθούν οι δημόσιες δαπάνες σχετικά με τη λειτουργία του, που συνοδεύεται όχι από μια ειδική παροχή του Κράτους προς τον πολίτη, αλλά από γενικές προς το σύνολο παροχές, ακόμα και σε αυτούς που δεν φορολογούνται.

Η φορολογία φυσικών και νομικών προσώπων αποτελεί ένα «εργαλείο» για την Κυβέρνηση ενός Κράτους, προκειμένου να συγκεντρώσει έσοδα και να μπορέσει να ασκήσει το κυβερνητικό της έργο. Από την άλλη όψη του νομίσματος βρίσκονται οι δαπάνες (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) που στηρίζονται στους πόρους που αποκομίζει το κράτος με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει.

Με βάση την παραπάνω ανάλυση διακρίνουμε το τέλος από τον φόρο. Το τέλος είναι υποχρεωτική εισφορά, αλλά καταβάλλεται από τον πολίτη προκειμένου να του δοθεί ειδική αντιπαροχή από το κράτος με άμεση και ανάλογη εξυπηρέτηση, όπως π.χ. τα ταχυδρομικά τέλη, τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτου κ.λπ.

## Ø 1.3 Γενική Διάκριση Φόρων

### Ø 1.3.1 Ανάλογα με τον τρόπο είσπραξης τους

Οι φόροι διακρίνονται αρχικά σε δύο είδη, ανάλογα με το συσχετισμό τους με το εισόδημα του φορολογουμένου και τον τρόπο είσπραξής τους.

Συγκεκριμένα, αναφερόμαστε σε **άμεση φορολόγηση**-άμεσους φόρους, όταν τα έσοδα του κράτους λαμβάνονται βάσει κλίμακας εισοδήματος, φορολογώντας πιο επιθετικά όσους λαμβάνουν μεγάλα εισοδήματα και πιο συντηρητικά όσους λαμβάνουν μικρά.

Άμεσοι φόροι στο σύγχρονο φορολογικό μας σύστημα είναι δύο κατηγοριών:

**-Οι φόροι εισοδήματος:** Οι φόροι αυτοί επιβαρύνουν το εισόδημα που αποκτούν οι πολίτες, φυσικά πρόσωπα, σε ένα ημερολογιακό έτος καθώς επίσης και το εισόδημα των νομικών προσώπων (επιχειρήσεων, ιδρυμάτων, οργανισμών κ.λπ.)

**-Οι φόροι περιουσίας:** Οι φόροι αυτοί επιβαρύνουν τόσο την κατοχή και την μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου. Στην κατοχή περιουσίας υπάρχει ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και στην περίπτωση μεταβίβασης περιουσίας έχουμε τον



φόρο κληρονομιάς (Φ.Κ.), τον φόρο δωρεών και γονικών παροχών, τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων (Φ.Μ.Α.).

Αναφερόμαστε σε **έμμεση φορολόγηση**-έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος εφόσον δεν είναι εύκολη η διάκριση στο εισόδημα ή για ποικίλους άλλους λόγους.

### **Ø Άμεση Φορολόγηση**

Η άμεση φορολόγηση είναι ο πιο καθιερωμένος και αξιοκρατικός τρόπος φορολόγησης των φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων. Όσο πιο υψηλό είναι το ποσοστό συγκέντρωσης εσόδων από αυτό τον τρόπο φορολόγησης, έναντι της έμμεσης, τόσο πιο υγιές και αξιοκρατικό είναι το φορολογικό σύστημα μιας χώρας. Αυτό συμβαίνει διότι η άμεση φορολόγηση ασκείται με βάση κάποιες κλίμακες που καθορίζονται κάθε χρόνο από το Υπουργείο Οικονομικών κάθε χώρας και ανάλογα με τις κλίμακες αυτές οφείλει να φορολογεί πιο ήπια τις χαμηλές εισοδηματικές τάξεις και πιο επιθετικά τις ανώτερες.

### **Ø Έμμεση Φορολόγηση**

Η έμμεση φορολόγηση στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. **Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης** αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην ΦΠΑ), ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων, τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων και φόρος μεγάλης ακινήτου περιουσίας(ΦΜΑΠ). Όσο μεγαλύτερο είναι το ποσοστό της έμμεσης φορολόγησης έναντι της άμεσης στο σύνολο των κρατικών εσόδων, τόσο πιο αδύναμο είναι το φορολογικό σύστημα της χώρας.

### **Ø 1.3.2 Τα χαρακτηριστικά των άμεσων φόρων:**

Ένα από τα ισχυρότερα κριτήρια για τον διαχωρισμό των φόρων σε άμεσους και έμμεσους, είναι η δυνατότητα μετάθεσης ή μετακύλησης του φόρου στο φορολογούμενο.

Οι άμεσοι φόροι χαρακτηρίζονται από τη **μη δυνατότητα μετακύλησής τους**, καθώς δεν μπορούν εύκολα να μετατεθούν σε άλλους φορολογούμενους από αυτούς τους οποίους επιβαρύνει ονομαστικά, όπως για παράδειγμα ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων. Αντίθετα οι έμμεσοι φόροι εύκολα μετατίθενται σε άλλους φορολογούμενους, είτε ενσωματωμένοι στην τιμή των αγαθών, είτε αυτοτελώς όπως στις χονδρικές πωλήσεις.

Άλλο ένα χαρακτηριστικό τους είναι ότι επιβάλλονται στο εισόδημα ή την περιουσία, δεν επιβάλλονται στην κατανάλωση.

### **Ø 1.3.3 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα των άμεσων φόρων σε σχέση με τους έμμεσους:**

Οι άμεσοι φόροι **πλεονεκτούν** από τους έμμεσους φόρους κυρίως στα εξής σημεία:

- Έχουν σταθερή απόδοση γιατί συνδέονται με το Εθνικό εισόδημα και την εξέλιξη του, ενώ οι έμμεσοι δεν αποτελούν σταθερή πηγή εσόδων γιατί εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό από την κατανάλωση που παρουσιάζει διακυμάνσεις.
- Επιβαρύνουν τις υψηλότερες εισοδηματικές τάξεις σε αντίθεση με τους έμμεσους που έχουν αντιλαϊκό χαρακτήρα γιατί επιβαρύνουν τις χαμηλότερες εισοδηματικές τάξεις. Το μεγαλύτερο ποσοστό εισοδήματος ή και το σύνολο σχεδόν του εισοδήματος των λαϊκών στρωμάτων δαπανάται σε είδη βασικής ανάγκης.
- ✓ Είναι δικαιότεροι γιατί στους άμεσους φόρους εφαρμόζεται η προοδευτική φορολόγηση (ο φόρος εξάγεται με προοδευτικό φορολογικό συντελεστή) και επομένως λαμβάνεται υπόψη η φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων.
- ✓ Επιτυγχάνουν την αναδιανομή του Εθνικού Εισοδήματος προς όφελος των ασθενέστερα οικονομικά τάξεων, ενώ οι έμμεσοι λειτουργούν αντίθετα στην προσπάθεια αναδιανομής.
- ✓ Απαιτούν λιγότερα έξοδα είσπραξης σε αντίθεση με τους έμμεσους φόρους που παρουσιάζουν μεγάλα έξοδα βεβαιώσεως.

Οι άμεσοι φόροι **μειονεκτούν** σε σχέση με τους έμμεσους φόρους στα εξής σημεία:

- ✓ Διευκολύνουν την άσκηση φορολογικής πολιτικής λόγω πολλών δυνατοτήτων για φοροαπαλλαγές οικονομικού και κοινωνικού χαρακτήρα ενώ οι έμμεσοι παρουσιάζουν ελάχιστες δυνατότητες.
- ✓ Παρουσιάζουν αδυναμίες καθώς και μεγαλύτερες δυνατότητες διαφυγής από τους έμμεσους φόρους, γιατί γίνονται εύκολα αντιληπτοί από τον φορολογούμενο, είναι «φανεροί» φόροι και δημιουργούν αντιδράσεις (φοροδιαφυγή, φοροαπαλλαγή κ.λπ.), ενώ οι έμμεσοι δεν γίνονται εύκολα αντιληπτοί από τον φορολογούμενο, γιατί συμπεριλαμβάνονται στην τιμή των προϊόντων («κρυπτοφόροι»). Οπωσδήποτε όμως η έκταση των

μειονεκτημάτων των άμεσων φόρων έχει σχέση με το ισχύον φορολογικό σύστημα και την πάταξη της φοροδιαφυγής.

#### **Ø 1.3.4 Ανάλογα με το ποσοστό που εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό τους**

Ανάλογα με το ποσοστό που εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό του φόρου (Φορολογικό Συντελεστή), διακρίνονται σε **αναλογικούς φόρους** και σε **προοδευτικούς ή κλιμακωτούς φόρους**.

#### **Ø Αναλογικός Φόρος**

Όταν το ποσοστό παραμένει σταθερό, ανεξάρτητα από το ύψος της φορολογητέας ύλης, π.χ. ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων, ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κ.λπ.

#### **Ø Προοδευτικός ή κλιμακωτός Φόρος**

Όταν το ποσοστό μεταβάλλεται, αυξάνεται προοδευτικά, αυξανόμενης της φορολογητέας ύλης, π.χ. ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, ο φόρος κληρονομίας κ.λπ.

Για τον αναλογικό και προοδευτικό τρόπο φορολογίας, πολλοί έχουν κατά καιρούς εκφραστεί άλλοτε υπέρ και άλλοτε κατά. Ειδικότερα, για τον αναλογικό φόρο, προβάλλεται ο ισχυρισμός, ότι ως αναλογικός του εισοδήματος, είναι δικαιότερος του προοδευτικού. Τα πλεονεκτήματα του αναλογικού συνίσταται στο ότι, με την απλή και την ομοιόμορφη εφαρμογή του αποφεύγονται οι δυσκολίες που παρουσιάζει ο προοδευτικός φόρος, όπως η παρεμπόδιση της ανάπτυξης της παραγωγής και της ιδιωτικής πρωτοβουλίας λόγω του μεγάλου ύψους που μπορεί να φτάσει αυτός, προκαλώντας αδυναμία περαιτέρω αποταμίευσης και επένδυσης. Εξάλλου, σύμφωνα με αυτή την άποψη, ο προοδευτικός φόρος παρουσιάζει δυσκολίες στην πρακτική εφαρμογή του και δεν μπορεί να τύχει γενικής εφαρμογής σε όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων.

Όμως τα ανωτέρω επιχειρήματα δεν αρκούν για να ανατρέψουν τη χρησιμότητα και τα πλεονεκτήματα της προοδευτικής φορολογίας. Η νεότερη αντίληψη περί φόρου, αποδίδει στον προοδευτικό φόρο κοινωνικοπολιτική λειτουργία, καθώς θεωρεί αυτόν ως επανορθωτικό και ιδίως έναντι των φόρων κατανάλωσης, όπου η επιβάρυνση των καταναλωτών καταλήγει υπέρμετρα για τους οικονομικά ασθενέστερους.

Με τον προοδευτικό φόρο λαμβάνεται υπόψη η φοροδοτική ικανότητα του φορολογουμένου, που όσο μεγαλύτερη είναι αυτή τόσο μεγαλύτερο και το ποσό του φόρου που αναλογεί και που μπορεί να καταβληθεί.

Σύμφωνα με την θεωρία της ελάχιστης χρησιμότητας, όσο το εισόδημα αυξάνεται τόσο η αξία του μειώνεται. Συνεπώς, τα μικρά εισοδήματα έχουν μεγαλύτερη αξία για τον φορολογούμενο, διότι του είναι απαραίτητα για την επιβίωσή του και για το λόγο αυτόν πρέπει να απαλλάσσονται του φόρου, ή να φορολογούνται ελαφρώς. Κατά την ίδια λογική τα μεγαλύτερα εισοδήματα πρέπει να φορολογούνται προοδευτικά, όσο αυξάνει το ποσό τούτων.

#### **Ø 1.4 Αντικείμενο του φόρου**

Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος, αποτελεί το σύνολο των καθαρών οικονομικών ωφελημάτων (συνολικό καθαρό εισόδημα, το οποίο συνίσταται από το άθροισμα των εισοδημάτων από κάθε πηγή, μετά την αφαίρεση των εκπιπτόμενων φορολογικά δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτησή του), που αποκτά κάθε φυσικό πρόσωπο είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και το οποίο προκύπτει από την εκμετάλλευση ενός ή περισσότερων συντελεστών της παραγωγής (κεφάλαιο, εργασία, ή συνδυασμός και των δύο).

Φόρος είναι η επιβαλλόμενη από το Κράτος χρηματική εισφορά των πολιτών, προκειμένου να καλυφθούν οι δημόσιες δαπάνες σχετικά με τη λειτουργία του, καθώς και η υλοποίηση και η περαιτέρω βελτίωση των κοινωνικών παροχών.

Η με οποιοδήποτε τρόπο αποφυγή αυτής της υποχρέωσης, έπειτα από καταστρατήγηση ή παραβίαση των σχετικών διατάξεων, προκειμένου να μη καταβληθεί ο αναλογών φόρος, συνιστά το ποινικό αδίκημα της φοροδιαφυγής.

Η έννοια της φοροδιαφυγής είναι ευρύτερη εκείνης της απάτης. Φοροδιαφυγή με την καταστρατήγηση ή παραβίαση του νόμου, συνιστά απάτη, ως μια ειδικότερη περίπτωση φοροδιαφυγής.

Ενίοτε η φοροδιαφυγή μπορεί να στηριχτεί και στις διατάξεις του νόμου. Δεν αποκλείεται και η περίπτωση ύπαρξης κενών του νόμου, οπότε η φοροδιαφυγή συντελείται εξαιτίας της αδυναμίας ή αδιαφορίας του νομοθέτη, με συνέπεια να μην είναι δυνατόν η Φορολογούσα Αρχή να προσφύγει στα Φορολογικά Δικαστήρια, αφού δεν στοιχειοθετείται το αδίκημα της φοροδιαφυγής για τον φοροφυγά.

Οι χορηγούμενες από την Πολιτεία απαλλαγές από τον φόρο, προκειμένου να ελαφρύνει τα χαμηλότερα οικονομικά στρώματα, δεν στοιχειοθετούν το αδίκημα της φοροδιαφυγής. Επίσης, η θέσπιση φορολογικών κινήτρων, για την φορολογική ελάφρυνση καθώς και την κοινωνική και οικονομική ενίσχυση των επιχειρήσεων, συνιστούν νόμιμη φοροαποφυγή.

### **Ø 1.5 Υποκείμενο του φόρου**

Για το φόρο που επιβάλλεται στα εισοδήματα από κάθε πηγή, υπόχρεοι είναι τα φυσικά πρόσωπα, είτε αυτά αποκτούν το εισόδημα ατομικώς είτε με τη σύμπραξη ή τη συνεργασία με άλλα πρόσωπα, συνιστώντας εταιρείες:

- Û Κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του.
- Û Κάθε φυσικό πρόσωπο, για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.

Φυσικό πρόσωπο είναι κάθε μονάδα του κοινωνικού συνόλου που, σύμφωνα με το ισχύον φορολογικό σύστημα, υπόκειται στις διατάξεις αυτού.

Κάθε φυσικό πρόσωπο που αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος, μπορεί να λειτουργεί είτε ως μη επιτηδευματίας είτε ως επιτηδευματίας.

Η δραστηριοποίηση του φυσικού προσώπου με την ιδιότητα του επιτηδευματία, μπορεί να εκδηλωθεί είτε μεμονωμένα είτε μετά από σύμπραξη με άλλα φυσικά πρόσωπα, έχοντας συστήσει εταιρείες.

Û Η σχολάζουσα κληρονομιά.

Σχολάζουσα κληρονομιά υπάρχει, όταν ο ή οι κληρονόμοι είναι άγνωστοι ή δεν έχουν, αποδεδειγμένα, αποδεχθεί την κληρονομιά, οπότε στις περιπτώσεις αυτές ορίζεται κηδεμόνας.

- Û Οι ομόρρυθμες (Ο.Ε.) και οι ετερόρρυθμες εταιρείες (Ε.Ε.), οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες επιτηδευματιών, εφόσον έχουν ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση.

### **Ø 1.6 Χρόνος επιβολής του φόρου**

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 2362/1995 <<Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις >>, ορίζεται ότι, οικονομικό έτος είναι η χρονική περίοδος που περιλαμβάνει τις διοικητικές πράξεις και τα γεγονότα, τα οποία σχετίζονται με τη διαχείριση του δημόσιου χρήματος και την κίνηση της περιουσίας του Κράτους.

Το οικονομικό έτος αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

Έτσι από φορολογικής σκοπιάς:

**Διαχειριστικό Έτος:** είναι το δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, μέσα στο οποίο πραγματοποιούνται οι οικονομικές πράξεις.

**Οικονομικό Έτος:** είναι το χρονικό διάστημα (επόμενο του διαχειριστικού έτος) που το δημόσιο καταλογίζει τους αναλογούντες φόρους.

### Ø 1.7 Εισόδημα και εξεύρεσή του

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος, είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή (δηλαδή, εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, από μισθωτές υπηρεσίες και από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων και από κάθε άλλη πηγή), ύστερα από την αφαίρεση των φορολογικά εκπεστέων δαπανών που πραγματοποιούνται για την απόκτησή του.

Ο φόρος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

Διχογνωμία υπάρχει για το αν ο φόρος εισοδήματος πρέπει να επιβάλλεται μόνο επί του εισοδήματος ή και επί του κεφαλαίου. Είναι λογικό να επιβάλλεται φόρος μόνο επί του εισοδήματος, επειδή τούτο πληροί το χαρακτηριστικό γνώρισμα της περιοδικότητας και όχι επί του κεφαλαίου, το οποίο φορολογούμενο θα μειώνεται συνεχώς, με συνέπεια να καθίσταται ολοένα και μικρότερο, μέχρις του σημείου να μην υφίσταται πλέον για την περαιτέρω φορολόγησή του.

Το εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται φόρος διακρίνεται ανάλογα με την πηγή προέλευσης στις ακόλουθες κατηγορίες:

Πηγή προέλευσης	Κατηγορία
Εισόδημα από ακίνητα.	Α' και Β'
Εισόδημα από κινητές αξίες.	Γ'
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.	Δ'
Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.	Ε'
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	ΣΤ'
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή.	Ζ'

**Συνολικό καθαρό εισόδημα** είναι το άθροισμα των επιμέρους καθαρών (μετά την αφαίρεση των εκπιπτόμενων φορολογικά δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτησή του), εισοδημάτων από κάθε πηγή.

Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος, αθροίζονται τα επιμέρους θετικά ή αρνητικά στοιχεία από κάθε πηγή προέλευσης του εισοδήματος (κατηγορία Α' έως και Ζ').

Εάν, όμως μεταξύ των εισοδημάτων περιλαμβάνεται και αρνητικό στοιχείο (ζημία) από εμπορικές (εμπορικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές) και γεωργικές επιχειρήσεις, το οποίο δεν καλύπτεται ολικά ή μερικά με θετικό στοιχείο εισοδήματος από άλλη πηγή, το υπόλοιπο που κάθε φορά απομένει από τη ζημία αυτή, μεταφέρεται διαδοχικά στο επόμενο ή στα επόμενα και μέχρι πέντε έτη, προκειμένου να συμψηφιστεί, με την προϋπόθεση ότι η συγκεκριμένη ζημία έχει δηλωθεί στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) με την εμπρόθεσμη υποβολή της φορολογικής δήλωσης και εφόσον τηρούνται επαρκή και ακριβή βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Επισημαίνεται ότι, για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η μεταφορά της ζημίας για το συμψηφισμό της στα επόμενα και μέχρι πέντε έτη, ισχύει μόνο για τις εμπορικές επιχειρήσεις και όχι για τις γεωργικές.

**Εξαιρέση** αποτελεί, η περίπτωση κατά την οποία, όταν το φορολογούμενο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, η ζημία του ίδιου οικονομικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη.

Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογούμενου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

### **Παράδειγμα 1ο**

Φορολογούμενος δηλώνει τα εξής:

Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	1.200 €
Καθαρό εισόδημα από γεωργική εκμετάλλευση	250 €
Καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	<u>(1.300 €)</u>
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b><u>150 €</u></b>

Με βάση τα πιο πάνω και με την προϋπόθεση ότι η ζημία από εμπορικές επιχειρήσεις προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί, μετά το συμψηφισμό του αρνητικού στοιχείου από εμπορικές επιχειρήσεις ποσού 1.300 € για συνολικό καθαρό εισόδημα 150 €

### **Παράδειγμα 2ο**

Φορολογούμενος δηλώνει τα εξής:

Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	1.500 €
Καθαρό εισόδημα από γεωργική εκμετάλλευση	(1.800)€
Καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	<u>250 €</u>
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b><u>(50)€</u></b>

Με βάση τα πιο πάνω ο φορολογούμενος δεν θα φορολογηθεί για τα δηλούμενα θετικά εισοδήματα, αλλά έχει το δικαίωμα να μεταφέρει για να συμψηφίσει μέσα στην επόμενη πενταετία ποσό 50€, που προέρχεται από γεωργικές επιχειρήσεις, εφόσον η ζημία αυτή προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με την §7 του άρθρου 4 του νόμου, τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων, που θεωρούνται ότι έχουν αποκτηθεί νόμιμα και τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, επιτρέπεται να μη συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημά του, εφόσον εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα.

Η εκχώρηση γίνεται με απλή έγγραφη δήλωση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μέσα στο οικονομικό έτος οποίο τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο.



## ΜΕΡΟΣ 1<sup>ο</sup>

### Ø 1.1 Απαραίτητες γνώσεις στη φορολογία εισοδήματος και τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης

Ο φόρος εισοδήματος ενός φυσικού προσώπου επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος. Στη φορολογία εισοδήματος ισχύουν οι αρχές αφενός του ετήσιου της φορολογίας, σύμφωνα με την οποία ο φόρος επιβάλλεται κάθε χρόνο, αφετέρου της αυτοτέλειας των χρήσεων, σύμφωνα με την οποία το εισόδημα εντάσσεται και φορολογείται στο χρόνο που αποκτήθηκε και ότι κάθε χρήση είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη των άλλων.

### Ø 1.2 Γάμος

Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους. Η υποχρέωση αυτή συντρέχει για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο της τέλεσης του γάμου ημερολογιακό έτος, ανεξάρτητα αν ο γάμος τελέστηκε στην αρχή ή στο τέλος του οικείου οικονομικού έτους. Ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν στον καθένα υπολογίζονται χωριστά και έκαστος ευθύνεται για το φόρο που του αναλογεί.

### Ø 1.3 Ανήλικα τέκνα

Το εισόδημα των ανηλικών τέκνων προσθέτεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα από όλες τις πηγές και φορολογείται στο όνομά του. Κατ' εξαίρεση τα ανήλικα τέκνα φορολογούνται χωριστά για τα εισοδήματα που προέρχονται από παροχή προσωπικής εργασίας βάσει μισθών ή αμοιβών, από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από κληρονομιά, από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές με εξαίρεση βέβαια τις γονικές παροχές και τις δωρεές από τους γονείς του (αυτές φορολογούνται στο όνομα του γονέα που τις παραχώρησε), από συντάξεις που δικαιούται λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του κ.λ.π.. Τη δήλωση αυτή φορολογίας υποβάλλει ο έχων τη γονική μέριμνα γονέας.

### Ø 1.4 Απαλλαγές

Λόγοι κοινωνικής μέριμνας, δημοσιονομικοί, δημογραφικοί και δημοσίου ή κοινωνικού συμφέροντος επιβάλλουν μία σειρά απαλλαγών από την υποχρέωση καταβολής φόρου και αναφέρονται ενδεικτικά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Ακίνητα που παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο ή για κατοικία από γονείς στα τέκνα τους ή από τα τέκνα στους γονείς τους.

β) Ακίνητα που ιδιοκατοικούνται ως κύρια και δευτερεύουσα κατοικία.

γ) Σύνταξη της πολύτεκνης μητέρας.

δ) Μισθοί, συντάξεις σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν το 80 %.

ε) Χρηματικά βραβεία για τη βράβευση καλλιτεχνικών, πνευματικών επιδόσεων, ή τα ποσά των υποτροφιών κ.λ.π.

### **Ø 1.5 Πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο**

Τα άτομα που συνοικούν με το φορολογούμενο και επηρεάζουν τη φοροδοτική του ικανότητα θεωρούνται από το νόμο ότι τον βαρύνουν. Αυτά είναι:

α) Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.

β) Τα ανήλικα ανύπαντρα τέκνα του. Προστατευόμενα μέλη θεωρούνται και τα υιοθετημένα αλλά και τα τέκνα από προηγούμενο γάμο της συζύγου του φορολογημένου εφόσον δεν καταβάλλεται σε αυτά διατροφή από τον πατέρα τους και δεν βαρύνουν τον τελευταίο.

γ) Τα ενήλικα έγγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το 25 έτος της ηλικίας τους, ανεξάρτητα αν γεννήθηκαν σε νόμιμο γάμο ή και χωρίς γάμο, τα οποία σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού ή εξωτερικού. Ως σπουδαστές θεωρούνται και τα παιδιά που φοιτούν στις στρατιωτικές σχολές αλλά και όσα φοιτούν για τη λήψη μεταπτυχιακού διπλώματος.

δ) Τα άγαμα τέκνα εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία ανεξαρτήτως ηλικίας.

ε) Τα τέκνα που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και άνω ή διανοητική στέρηση.

στ) Οι ανιόντες και των δύο συζύγων ανεξάρτητα αν είναι εξ αίματος ή αγχιστείας κ.λ.π.

Όλες οι παραπάνω κατηγορίες θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο μόνο εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει τα 1.200 Ευρώ ή τα 2.500 Ευρώ αν παρουσιάζουν αναπηρία ή διανοητική καθυστέρηση.

## **Ø 1.6 Έκπτωση δαπανών**

Φόρος επιβάλλεται, όπως προαναφέρθηκε, στο συνολικό καθαρό εισόδημα, δηλαδή στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του και των εκπτώσεων που προβλέπονται από ειδικές διατάξεις. Συνεπώς από το συνολικό εισόδημα αφαιρούνται ενδεικτικά τα ακόλουθα ποσά:

**α)** Τα ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου: Κατά ποσοστό 20% του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων αλλά και ασθενείας για την ασφάλιση του ιδίου, της συζύγου και των τέκνων που τους βαρύνουν, βάσει συμβολαίου με ασφαλιστική εταιρία. Στη δαπάνη αυτή περιλαμβάνονται και τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται ετησίως για την ασφάλιση τέκνων, από γονείς που βρίσκονται σε διάζευξη και δεν συνοικούν μαζί τους. Το ποσό της δαπάνης ασφαλιστρών δεν μπορεί να υπερβεί τα χίλια διακόσια (1.200) Ευρώ για άγαμο και τα δύο χιλιάδες τετρακόσια (2.400) ευρώ για οικογένεια. Υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους και μερίζεται μεταξύ τους ανάλογα με το ύψος του φορολογούμενου με τις γενικές διατάξεις εισοδήματος του καθενός.

**β)** Οι ασφαλιστικές εισφορές σε φορείς του Δημόσιου Τομέα: Αφορά το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται στα ταμεία ασφάλισης με την προϋπόθεση ότι οι εισφορές αυτές καταβάλλονται υποχρεωτικά σε εκτέλεση σχετικής διάταξης νόμου. Επιπλέον αφαιρείται και το ποσό της προαιρετικής ασφάλισης αν όμως το ταμείο έχει συσταθεί με νόμο. Στην έννοια των εισφορών αυτών περιλαμβάνονται και οι εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων για εξαγορά ή αναγνώριση προϋπηρεσίας. Όμως οι δαπάνες που αφορούν ασφαλιστικές εισφορές της συζύγου που δεν αποκτά εισόδημα δεν εκπίπτουν από το εισόδημα του συζύγου και αντίστροφα.

**γ)** Οι δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο, τους Ιερούς ναούς κ.λ.π.: Κατά ποσοστό 20% των ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, σε κρατικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία, σε κοινωφελή ιδρύματα και σε μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία κ.λ.π..

**δ)** Κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

ε) Οι χορηγίες προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά Ν.Π.Ι. Δ. εφόσον επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς κατά ποσοστό 20%. Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους, υπερβαίνουν τα τριακόσια (300) ευρώ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που πρέπει να ανοιχθεί για το σκοπό αυτό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε Τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα. Το συνολικό ποσό των δωρεών και χορηγιών της περίπτωσης αυτής επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις. Η μείωση διενεργείται εφόσον τα ποσά των δωρεών και χορηγιών υπερβαίνουν συνολικά τα εκατό (100) ευρώ. Το συνολικό ποσό των δωρεών και χορηγιών αυτής της περίπτωσης, στο οποίο υπολογίζεται η μείωση, δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει κατ' εφαρμογή της παραγράφου 1 του άρθρου 19. Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει σύμφωνα με άλλη διάταξη του παρόντος.

στ) Κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος σε δικηγόρους λόγω παροχής νομικών υπηρεσιών στον ίδιο ή στα πρόσωπα που τον βαρύνουν, με εξαίρεση τις αμοιβές για την παράστασή τους κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων και για τις υποθέσεις που αναφέρονται στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 23. Το συνολικό ποσό των αμοιβών αυτών δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει σε περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 1 του άρθρου 19.

ζ) Κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτου που θα προκύψουν μετά από ενεργειακή επιθεώρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3661/2008 και τις κανονιστικές πράξεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και αφορούν: την αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης, την αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου, την αγορά και εγκατάσταση ηλιακών συλλεκτών, την αγορά και εγκατάσταση αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες), τη θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτήρια με τοποθέτηση διπλών θερμομονωτικών υαλοπινάκων και θερμομονωτικών πλαισίων/κουφωμάτων, τη δαπάνη για τη διενέργεια ενεργειακής επιθεώρησης από αρμόδιο επιθεωρητή. Το ποσό της δαπάνης της περίπτωσης αυτής επί της

οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ.

η) Οι τόκοι δανείων: Αφορά τους ληξιπρόθεσμους και απαιτητούς τόκους που καταβάλλονται για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση 1ης κατοικίας που έχουν χορηγηθεί με υποθήκη ή προσημείωση κ.λ.π.. Για την αφαίρεση λαμβάνονται υπόψη μόνο οι συμβατικοί και όχι οι τόκοι υπερημερίας. Η αφαίρεση γίνεται μόνο στο εισόδημα του συζύγου που έχει συμβληθεί με την τράπεζα.

Εκτός από τις παραπάνω δαπάνες, παρέχεται πρόσθετη έκπτωση ποσού 1.900 Ευρώ για το φορολογούμενο και για κάθε πρόσωπο που τον βαρύνει εφόσον παρουσιάζει αναπηρία 67 % και άνω ή νοητική καθυστέρηση, είναι τυφλός, νεφροπαθής, έχει υποστεί μεταμόσχευση νεφρού, κάνει μεταγγίσεις αίματος λόγω μεσογειακής αναιμίας, είναι ανάπηρος αξιωματικός ή παίρνει σύνταξη ως ανάπηρος πολέμου κ.λπ.

### **Ø 1.7 Συμπληρωματικός φόρος**

Εφόσον στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα το ακαθάριστο ποσό του εισοδήματος αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο 1,5 % ή 3 % αν τα ακίνητα χρησιμοποιούνται ως κατοικίες και κάθε μία υπερβαίνει τα 300 τμ.

Το αυξημένο αυτό ποσοστό συμπληρωματικού φόρου επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμισθούμενες κατοικίες. Το ποσό αυτό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου.

### **Ø 1.8 Προκαταβολή του Φόρου (Άρθρο 111)**

1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το ογδόντα τοις εκατό (80%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε.

[**Σημείωση:** το ποσοστό αυτό εφαρμόζεται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και επομένων]

Το ως άνω ποσοστό αυξάνεται σε εκατό τοις εκατό (100%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.

[**Σημείωση:** το ποσοστό αυτό εφαρμόζεται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 και επομένων]

Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το ως άνω ποσοστό ορίζεται σε πενήντα πέντε τοις εκατό (55%).

Τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών τους, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'). Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.

Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους.

**2.** Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και επί των προσωρινών δηλώσεων που υποβάλλουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 107, τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση.

**3.** Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με την παρακράτηση, εφόσον συντρέχει περίπτωση, εκπίπτουν από το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

**4.** Αν μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 53. Η εννεάμηνη προθεσμία για την υποβολή της αίτησης μείωσης του προκαταβλητέου ποσού φόρου αρχίζει από την ημέρα έναρξης της νέας διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση.

**5.** Οι διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 52 εφαρμόζονται και στα νομικά πρόσωπα που φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 101. Αν το προκαταβλητέο ποσό φόρου εισοδήματος που υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου αυτής είναι μικρότερο της προκαταβολής φόρου που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, η διαφορά που προκύπτει βεβαιώνεται στο όνομα του νομικού προσώπου ως προκαταβολή φόρου.

**6.** Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή επί των διανεμόμενων ή κεφαλαιοποιούμενων κερδών ανώνυμων εταιρειών, που

απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και επί των εισοδημάτων που ορίζονται στις παραγράφους 4 και 5 του άρθρου 106 του παρόντος.

### **Ø 1.9 Μείωση προκαταβλητέου φόρου**

Σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα κατά ποσοστό 25% και πάνω, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει με αίτησή του την μείωση του προκαταβλητέου φόρου που βεβαιώθηκε. Η σχετική αίτηση πρέπει να υποβληθεί μέχρι το τέλος του Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση και αφορά το ποσό του φόρου για τις δόσεις που δεν κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τον χρόνο της υποβολής της αίτησης.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να απαντήσει εντός τριών μηνών στη σχετική αίτηση διαφορετικά ο φορολογούμενος δικαιούται για τις από τη λήξη της προθεσμίας και μετά απαιτητές δόσεις του φόρου να τις καταβάλει μειωμένες.

### **Ø 1.10 Προκαταβολή φόρου σε τροποποιητική δήλωση**

Εάν και εφόσον υποβληθεί τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος θα γίνει νέα εκκαθάριση της δήλωσης και στην περίπτωση που μειωθεί ο κύριος φόρος θα έχουμε μείωση και της προκαταβολής του φόρου. Αντιθέτως, σε περίπτωση νέας εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης μετά τη λήξη του οικείου οικονομικού έτους και κατόπιν αποφάσεως διοικητικού δικαστηρίου, με την οποία μειώνεται το ποσό του φόρου, δεν θα έχουμε παράλληλη μείωση και της προκαταβολής αλλά θα παραμείνει η ίδια που είχε βεβαιωθεί με την αρχική δήλωση, εφόσον έχει εκπέσει από το φόρο που προέκυψε κατά την εκκαθάριση της δήλωσης του επόμενου οικονομικού έτους.

### **Ø 1.11 Μειώσεις από το φόρο**

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις παραπάνω κλίμακες μειώνεται στη συνέχεια ως εξής:

**α)** Για δαπάνες ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης κατά ποσοστό 15% του συνολικού ποσού των εξόδων αυτών. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 6.000 Ευρώ. Ως τέτοια έξοδα θεωρούνται ενδεικτικά οι αμοιβές των ιατρών και νοσοκόμων, οι εξετάσεις, τα έξοδα περίθαλψης και νοσηλείας, όχι όμως και τα έξοδα μεταφοράς και διαμονής λόγω μετάβασης στο εξωτερικό. Διευκρινίζεται ότι τα νοσήλια των μισθωτών που καταβάλλονται από τους εργοδότες αυτών ή τα ασφαλιστικά τους ταμεία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.

**β)** Για μισθώματα κύριας κατοικίας και κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν κατά ποσοστό 15 % του ετήσιου μισθώματος.

γ) Για δίδακτρα φροντιστηρίων κατά ποσοστό 15 % επί της ετήσιας δαπάνης για κατ' οίκον ιδιαίτερα και φροντιστήρια οποιασδήποτε εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών. Το ποσό της κάθε δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 10% του αφορολόγητου ποσού του 1ου κλιμακίου της κλίμακας των μισθωτών, δηλαδή πάνω από 1.000 Ευρώ. Συνεπώς η μεγαλύτερη μείωση θα είναι 150 Ευρώ (1.000x15%). Οι δαπάνες λαμβάνονται χωριστά για το φορολογούμενο και ξεχωριστά για το κάθε τέκνο ενώ το ποσό της μείωσης μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθένα που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

δ) Για τόκους δανείων απόκτησης 1ης κατοικίας κατά ποσοστό 15 % του ετήσιου ποσού των τόκων για στεγαστικά δάνεια προς απόκτηση 1ης κατοικίας.

ε) Για οικογενειακές δαπάνες αγοράς αγαθών και υπηρεσιών κατά ποσοστό 15% του ετήσιου ποσού των οικογενειακών δαπανών. Το ανώτερο ποσό μείωσης όμως και για τους δύο συζύγους είναι 75 Ευρώ και με την προϋπόθεση να δηλώνεται στη δήλωση εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις.

στ) Για τους μισθωτούς και συνταξιούχους παραμεθόριων περιοχών προβλέπεται πρόσθετη μείωση φόρου ποσού 30 Ευρώ για κάθε παιδί που βαρύνει τον φορολογούμενο.

### **Ø 1.12 Διπλή Φορολόγηση**

Διπλή φορολόγηση για την ίδια συναλλακτική δραστηριότητα δε νοείται σε καμία περίπτωση. Εάν για κάποιο λόγο αυτό συμβεί, δικαιούται ο φορολογούμενος να το γνωστοποιήσει και να ζητήσει συμψηφισμό του καταβληθέντος φόρου. Περιπτώσεις διπλής φορολόγησης προκύπτουν συνήθως όταν ένα πρόσωπο διενεργεί συναλλακτικές δραστηριότητες και στη χώρα μόνιμης κατοικίας του και σε άλλη χώρα. Για την αποφυγή του φαινομένου αυτού το κράτος έχει προβλέψει ασφαλιστικές δικλίδες. Επίσης αξίζει να σημειωθεί πως όταν σε μία συναλλαγή επιβάλλεται φόρος, δεν είναι δυνατόν για την ίδια συναλλαγή να επιβληθεί τέλος ή χαρτόσημο και το αντίστροφο. Για παράδειγμα, στην αγορά κατοικιών καταβάλλεται φόρος, ενώ στην ενοικίαση χαρτόσημο (το οποίο σταδιακά καταργείται).



### **Ø 1.13 Χαρακτηριστικά των Διατάξεων**

Ένα γνωστό χαρακτηριστικό της Φορολογίας, το οποίο είναι ακόμα πιο σύνηθες στην Ελλάδα, είναι ο ευκαιριακός χαρακτήρας των διατάξεων. Κάθε κυβέρνηση ακολουθεί το δικό της φορολογικό πρόγραμμα, εντός της ίδιας κυβερνητικής θητείας μπορεί να ανατραπεί από έτος σε έτος, ενώ σύνηθες φαινόμενο είναι και η ύπαρξη αντιφατικών διατάξεων και εγκυκλίων. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω πολλοί από τους προαναφερθέντες φόρους μπορεί να έχουν ήδη καταργηθεί και σε άλλους να έχει διαφοροποιηθεί το πεδίο εφαρμογής τους. Κλίμακες μπορεί να αναπροσαρμόζονται προς εξυπηρέτηση του κυβερνητικού προγραμματισμού και οι φορολογικοί συντελεστές να διαφέρουν από έτος σε έτος. Συνεπώς καλό είναι οι ενδιαφερόμενοι με ζητήματα σχετικά με τη φορολογία να έχουν συνδρομή σε κάποιο λογιστικό περιοδικό που να τους στέλνει όλες τις νέες αναθεωρήσεις και μεταβολές στις ισχύουσες διατάξεις.

Ένα άλλο χαρακτηριστικό των φορολογικών διατάξεων, κυρίως στην Ελλάδα, είναι ο αφαιρετικός και γενικόλογος τρόπος σύνταξής τους, ώστε να ερμηνεύονται κατόπιν με εγκυκλίους(που πολλές φορές έχουν αναδρομική ισχύ με ό,τι αυτό συνεπάγεται ή να ορίζουν το ακριβώς αντίθετο από το κοινώς αντιληπτό) ή να ερμηνεύονται σύμφωνα με την προσωπική κρίση των ελεγκτών κατά τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου. Το ζήτημα της επίλυσης των οικονομικών διαφορών δυστυχώς είναι τελειώς αποκομμένο από το ζήτημα της ερμηνείας των διατάξεων. Αυτό σημαίνει πως πέρα από τη δυνατότητα συμβιβασμού, η μόνη οδός επίλυσης των διαφορών είναι η δικαστική οδός. Το γεγονός αυτό δημιουργεί και ποίκιλλα προβλήματα στους ισολογισμούς των εταιριών που προσπαθούν να ισορροπήσουν ανάμεσα στη συντηρητική λογιστική των ελληνικών νόμων και τα επιτακτικώς εφαρμοζόμενα πλέον Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Αυτό συμβαίνει διότι επηρεάζονται οι σχηματιζόμενες προβλέψεις (τις οποίες επηρεάζουν οι οικονομικές διαφορές που μπορεί να εκκρεμούν για χρόνια στα δικαστήρια). Οι προβλέψεις κατ' επέκταση επηρεάζουν και τα αποτελέσματα της επιχείρησης και μπορεί να αποτελέσουν πεδίο σχολιασμού για τον ορκωτό ελεγκτή που θα κληθεί να ελέγξει τις καταστάσεις της(με ότι αυτό συνεπάγεται).

### **Ø 1.14 Τι σημαίνει ο όρος Φορολογικός παράδεισος**

Με τον όρο "φορολογικός παράδεισος" ή "φορολογικό καταφύγιο" χαρακτηρίζονται γενικά χώρες - κράτη που έχουν θεσπίσει πολύ μικρές φορολογικές επιβαρύνσεις ειδικά για ξένους επενδυτές.

Ορισμένα κράτη προκειμένου να προσελκύσουν ξένους επενδυτές, θέσπισαν ειδικούς φορολογικούς νόμους σύμφωνα με τους οποίους όποιος ξένος επενδυτής δημιουργήσει μια εταιρία με έδρα το έδαφός τους, θα

καταβάλει πολύ μειωμένη φορολογία έναντι της προβλεπόμενης εκείνης στη χώρα της μόνιμης διαμονής του. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα, διάφορα άτομα, φυσικά ή ακόμη και νομικά πρόσωπα, ή και διεθνείς εταιρίες να καταφεύγουν σ' αυτά τα κράτη και να δημιουργούν εταιρίες τις λεγόμενες "Οφ-σορ" εκ του αγγλικού όρου Offshore (=υπεράκτιες εταιρίες ή "υπερπόντιες εταιρίες) με έδρα αυτούς τους «παραδείσους» με απώτερο σκοπό την μικρότερη δυνατή φορολογική τους επιβάρυνση, και κατ' επέκταση την απαλλαγή φορολογίας τους από τη χώρα της μόνιμης διαμονής τους.

Ο όρος offshore σημαίνει μακράν των ακτών, επειδή όμως δημιουργήθηκε στην Αγγλία που είναι μια μεγάλη νήσος ο όρος αυτός κατ' επέκταση σημαίνει "εκτός επικράτειας", και με αυτή την έννοια κατέληξε διεθνής όρος επιχειρηματικότητας εξωτερικού, και ειδικότερα γι' αυτή που δημιουργείται σε "φορολογικό παράδεισο".

### **Ø 1.15 Ποιές χώρες Χαρακτηρίζονται Φορολογικοί παράδεισοι**

Σύμφωνα με τον ΟΟΣΑ 45 κρατικές οντότητες «δεν συνεργάζονται επαρκώς στο φορολογικό πεδίο».

Χώρες χαρακτηριζόμενες ως φορολογικοί παράδεισοι είναι: η Ιρλανδία, η Κόστα-Ρίκα, η Κύπρος, η Λιβερία, το Λιχτενστάιν, το Βανουάτου, το Λουξεμβούργο, το Μονακό\*, η Ολλανδία\*, η Ουρουγουάη, ο Παναμάς, η Σιγκαπούρη\*, η Φινλανδία\*, το Χονγκ Κονγκ, οι Σεϋχέλλες η Σαμόα, το Μπελίτζε, οι Μπαχάμες, το Ναουρού, καθώς και κάποιες υπερπόντιες κτήσεις όπως το Γιβραλτάρ, τα νησιά Γκέρσεϊ και Γκένσεϊ, οι Βερμούδες, οι Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι, ο Μαυρίκιος, τα Νησιά Καϋμάν, η Νήσος του Μαν, η νήσος Νέβις, το Νιούε και άλλα.

(\*) με περιορισμένες απαλλαγές κατά τομείς δραστηριότητας.

## ΜΕΡΟΣ 2<sup>ο</sup>

### 2.1 Πηγές Εισοδήματος

Οι πηγές εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 4 του Κώδικα Φορολογίας Φυσικών & Νομικών Προσώπων είναι οι εξής:

A-B: Εισόδημα από Ακίνητα

Γ: Εισόδημα από Κινητές Αξίες

Δ: Εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις

Ε: Εισόδημα από Γεωργικές Επιχειρήσεις

ΣΤ: Εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες

Z: Εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών και Λοιπές Πηγές.

Ο φόρος επιβάλλεται στο εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών που έγιναν για την απόκτησή του. Συμψηφισμός ζημιών από εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις γίνεται διαδοχικώς στα επόμενα 5 έτη. Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα ο φόρος εισοδήματος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι.

Ο φόρος εισοδήματος είναι ο φόρος που επιβάλλεται στο ετήσιο σύνολο των αποδοχών των φυσικών και νομικών προσώπων και οι οποίες προέρχονται από διάφορες πηγές, εργασία, εταιρεία, ακίνητα, μετοχές, τόκους κ.λπ. Ο φόρος αυτός, αναλόγως της νομικής φύσης της φορολογούμενης μονάδας, επί του εισοδήματος της οποίας επιβάλλεται ο φόρος, διακρίνεται σε δυο κατηγορίες :

- ✓ Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)
- ✓ Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων (ΦΕΝΠ) ή φόρος επί των κερδών των Ανώνυμων εταιρειών.

### Ø 2.2 Εισόδημα από ακίνητα

Εισόδημα από ακίνητα είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε έτος (οικονομικό ή γεωργικό) από την εκμετάλλευση οικοδομημένων και μη οικοδομημένων ακινήτων.

Ειδικότερα αντικείμενο αυτής της φορολογίας είναι το εισόδημα που προκύπτει από:

### **Οικοδομημένα ακίνητα**

- εκμίσθωση
- επίταξη
- έμμεσα από ιδιοκατοίκηση
- έμμεσα από ιδιόχρηση
- παραχώρηση της χρήσης χωρίς αντάλλαγμα μιας ή περισσότερων οικοδομών,

### **Μη οικοδομημένα ακίνητα**

- Εκμίσθωση γαιών

Στο εισόδημα από οικοδομές περιλαμβάνονται οι γενικές κατηγορίες εισοδημάτων,

✓ Από οικοδομές (Α' πηγή) και

✓ Από εκμίσθωση γαιών (Β' πηγή)

Υποκείμενα αυτής της κατηγορίας είναι τα φυσικά πρόσωπα, τα νομικά πρόσωπα και οι ενώσεις προσώπων, εφόσον είναι κύριοι, νομείς ή επικαρπωτές, με βάση οριστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με δικαστική απόφαση ή χρησικτησία ή κληρονομιά, ή έχουν το δικαίωμα ενάσκησης της επικαρπίας ή οίκησης ακινήτου, καθώς και το δικαίωμα επιφάνειας ή εμφύτευσης σε γη, ή έχουν ανεγείρει, ως μισθωτές, ακίνητο σε μισθωμένο οικόπεδο.

#### **Ø 2.2.1 Υπόχρεοι σε υποβολή Δήλωσης στοιχείων ακινήτων**

Με το άρθρο 23 του ν. 3427/2005 ορίζεται ότι, κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητο που βρίσκεται στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση στοιχείων ακινήτων. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μία φορά, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση. Η πρώτη εφαρμογή ήταν την 1η Ιανουαρίου 2005, με βάση τις καταργηθείσες αντίστοιχες διατάξεις της § 15 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004.

Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών ή νομικών προσώπων που αναφέρονται στις §§ 3 και 4 του άρθρου 2 και στο άρθρο 101 του ν. 2238/1994.

## **N.3634/2008**

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Απαλλαγή πρώτης κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων για αγορά κατοικίας με εμβαδόν έως 200 τ.μ. ή οικοπέδου, στο οποίο αντιστοιχεί κατοικία με εμβαδόν έως 200 τ.μ., ανεξάρτητα από την αξία τους. Το εμβαδόν αυτό προσαυξάνεται κατά 25 τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα ανήλικα τέκνα, την επιμέλεια των οποίων έχει ο αγοραστής, ή τα προστατευόμενα τέκνα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 67%. Αν το αγοραζόμενο ακίνητο υπερβαίνει το ανωτέρω εμβαδόν, η απαλλαγή παρέχεται μέχρι του ποσού της αξίας που αντιστοιχεί στο εμβαδόν αυτό.

Οι διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ330 Α'), περί επιβολής ειδικού φόρου 3% επί της αξίας ακινήτων σε εταιρείες οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, όπως αυτές έχουν τροποποιηθεί, διατηρούνται σε ισχύ.

### **Ø 2.2.2 Εισόδημα από ακίνητα - ειδικές περιπτώσεις**

Δεν λογίζεται ως εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει:

- ✓ Από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται, μαζί με τα παραρτήματά τους και τα εξαρτήματα, καθώς και με τις αποθήκες και τα οικόπεδα που είναι συνεχόμενα με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την πρώτη εναπόθεση των βιοτεχνικών και βιομηχανικών προϊόντων.

Ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται τα οικοδομήματα που έχουν ειδικά ανεγερθεί για τη λειτουργία βιοτεχνίας και βιομηχανίας, στα οποία έχουν μόνιμα προσαρμοστεί μηχανικές εγκαταστάσεις, καθώς και τα οικοδομήματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων.

- ✓ Από οικοδομήματα που ιδιοχρησιμοποιούνται και τα οποία βρίσκονται μέσα ή έξω από αγροτικά κτήματα και χρησιμοποιούνται για την διεξαγωγή των έργων της γεωργικής, γενικά, επιχείρησης.

### **Ø 2.3 Εισόδημα από Κινητές Αξίες**

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει από:

**α)** Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών Α.Ε., ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών Ν.Π.Δ.Δ. ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιρειών.

Εξαιρητικά για τα κατωτέρω ποσά που εκπίπτονται, σύμφωνα με την § 6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, δηλαδή:

- Ø αμοιβές και αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. που βαρύνουν την Α.Ε., και
- Ø τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή Α.Ε. στους κατόχους:

**i)** ιδρυτικών τίτλων

- για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων της, και
- για τόκους,

**ii)** προνομιούχων μετοχών

για τόκους, γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25%, για τα εισοδήματα που καταβάλλονται ή με τα οποία πιστώνονται οι δικαιούχοι από την 01.01.2007 και μετά.

**β)** Μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση (παρακράτηση 20%)

**γ)** Τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α' και β' (παρακράτηση 20%).

Ομοίως το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, με εξαίρεση τους τόκους που λογίζονται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και οι τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους, λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους και οι οποίοι λογίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

**δ)** Κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης (απαλλάσσονται του φόρου).

ε) Κέρδη ανωνύμων εταιρειών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

στ) Την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται με τις διατάξεις του ν.δ. 400/1970 για ασφαλίσεις ζωής (παρακράτηση 15%).

ζ) Τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο <<Λογαριασμός Νεότητας Προσωπικού Ο.Τ.Ε.>>, που τηρείται στον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. και ο οποίος αποτελείται σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας του λογαριασμού αυτού από την τοποθέτηση των μηνιαίων εισφορών των υπαλλήλων του με σκοπό τη χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα ενήλικα τέκνα τους (παρακράτηση: 15%).

η) Συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος Ελλάδας και δεν είναι επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή αμοιβαίο κεφάλαιο του ν. 1969/1991 (παρακράτηση: 15%).

Για τα πιο πάνω εισοδήματα που προέρχονται από την αλλοδαπή, η παρακράτηση φόρου ενεργείται από το ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα κατά την καταβολή ή την πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν εφαρμογή και όταν τα έσοδα από τα χρηματοοικονομικά παράγωγα επανεπενδύονται ή παραμένουν στο εξωτερικό.

Όταν τα εισοδήματα αυτά προέρχονται από την αλλοδαπή, η παρακράτηση ενεργείται από το ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα, ανεξάρτητα αν έχει μεσολαβήσει ή όχι, για τη σύναψη της σύμβασης μεταξύ του δικαιούχου του εισοδήματος και του αλλοδαπού οργανισμού.

Επαναλαμβάνεται ότι, οι τόκοι συναλλαγματικών και οι τόκοι από πωλήσεις επί πιστώσει, δεν θεωρούνται εισοδήματα από κινητές αξίες, αλλά από εμπορικές επιχειρήσεις.

Επίσης, δεν θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, το ποσό των τόκων (συμβατικών και υπερημερίας) που καταβάλλεται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους, εξαιτίας καθυστερημένης είσπραξής τους.

### **Ø 2.3.1 Εισόδημα από κινητές αξίες ειδικών περιπτώσεων**

Λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες:

- ✓ Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιρειών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο και σε οποιονδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες.
- ✓ Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας, κατά την εξαγορά τους από αυτή.
- ✓ Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρεία προς τα μέλη τους ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.
- ✓ Παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά παροχές χρηματικής αποτιμήσεως, που γίνονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική, για το σκοπό αυτόν, υποχρέωση προς τους διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντές και γενικά προς πρόσωπα τα οποία εκπροσωπούν νόμιμα αυτή, λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες των ανωτέρων προσώπων, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής χρήσης.

Εξαιρέση αποτελούν, δηλαδή δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες:

- οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές,
- οι τόκοι από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων, και
- οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας, λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τιμήματος, οι οποίοι λογίζονται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης. Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

### **Ø 2.4 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες**

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά κάθε περιοδική παροχή με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.



Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από 01.01.2005, περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

**α)** η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες <<δωροεπιταγές >>,

**β)** η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού 6 € ανά διατακτική,

**γ)** το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας, με την προϋπόθεση ότι το μίσθιο απέχει από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας του εργαζομένου άνω των 100 χιλιομέτρων και τα δικαιολογητικά να έχουν εκδοθεί στο όνομα της εταιρείας,

**δ)** το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό,

**ε)** τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης

Ορισμένα όμως ποσά δεν φορολογούνται ή φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο γιατί δεν θεωρούνται εισόδημα. Τέτοια είναι ενδεικτικά:

**α)** η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

**β)** Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού και των λοιπών Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του ν. 2343/1995.

**γ)** Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση.

**δ)** Ποσοστό 20% από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης.

ε) Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιού, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας, μέχρι ποσού των 3.520 €ετησίως.

στ) Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους υπαλλήλους που αναφέρονται στις διατάξεις της § 3 του άρθρου 58 του ν. 1943/1991.

ζ) Το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής για την κάλυψη της δαπάνης αγοράς, συντήρησης και επισκευής του μουσικού οργάνου ιδιοκτησίας τους για την εκτέλεση μουσικών έργων.

**Χρόνος απόκτησης** του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπραξής του. Αν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα δουλευμένες αποδοχές, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

## **Ø 2.4.1 Απόδοση Φ.Μ.Υ. και Υποβολή Δήλωσης**

### **1. Προσωρινές Δηλώσεις**

Εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. της έδρας, μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους, με δήλωση η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού του φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή για το ψηφίο την 20η ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.

Ειδικώς, εάν ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου απασχολεί ή καταβάλλει συντάξεις σε περισσότερα από 500 πρόσωπα, ανεξάρτητα από το διάστημα που διαρκεί μέσα στο έτος η απασχόληση ή η συνταξιοδότησή τους, υποχρεούται να αποδίδει τα ποσά που παρακράτησε, κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

## 2. Οριστική Δήλωση

Μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στην οποία περιλαμβάνονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, ο Α.Φ.Μ. του, το ποσό των αμοιβών και του φόρου που αναλογεί επ' αυτών με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση 1,5%, το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου, το οποίο θα καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

### Ø 2.5 Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

Είναι το εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών που τέτοιο θεωρείται και της **μαίας** όπως περιοριστικά αναφέρεται στο άρθρο 48 Ν.2238/1994. Χρόνος απόκτησης θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία και όχι ο χρόνος είσπραξης της αμοιβής που ίσχυε, με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις. Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσίας διάρκειας, ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Σημειώνεται ότι αποτελεί εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που παρέχουν υπηρεσίες προς το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., χρόνος κτήσης του εισοδήματος για τις υπηρεσίες προς τα πρόσωπα αυτά παραμένει ο χρόνος είσπραξης της αμοιβής. Επίσης χρόνος απόκτησης θεωρείται και ο χρόνος πίστωσης του δικαιούχου στα βιβλία αυτού που καταβάλλει την αμοιβή όταν αυτή γίνεται με αναγγελία ή με απόδειξη στον δικαιούχο. Ακαθάριστο εισόδημα για τον προσδιορισμό του κέρδους από ελευθέρια επαγγέλματα αποτελούν οι πράγματι εισπραχθείσες αμοιβές. Ο λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών φορολογητέων κερδών γίνεται με την αφαίρεση από τις ακαθάριστες αμοιβές όλων των δαπανών για την απόκτησή τους, η ανάλυση των οποίων θα γίνει στη συνέχεια.

Το εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται φόρος είναι το συνολικό εισόδημα όλων των πηγών μετά από το συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων των εισοδημάτων αυτών. Αν δηλαδή για παράδειγμα κάποιος έχει καθαρά εισοδήματα από ακίνητα 10.000 Ευρώ, από μισθωτές υπηρεσίες 12.000 Ευρώ και από ατομική εμπορική επιχείρηση ζημιά 5.000 Ευρώ θα φορολογηθεί για 17.000 Ευρώ (10.000+12.000-5.000). Ο συμψηφισμός αυτός δεν επιτρέπεται να γίνεται μεταξύ διαφορετικών χρήσεων αφού η δυνατότητα μεταφοράς της ζημιάς στα επόμενα οικονομικά έτη δεν ισχύει για τα φυσικά πρόσωπα.

## **Ø 2.6 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.λπ.

## **Ø 2.7 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της § 1 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε., εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος ή η ωφέλεια που αποκτάται από:

- ✓ ατομική ή εταιρική (εμπορική, βιοτεχνική ή βιομηχανική) επιχείρηση ή την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους,
- ✓ αγορά και πώληση ακινήτων από την επιχείρηση, εκτός από το εισόδημα των τεχνικών επιχειρήσεων.

Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας πώλησης (το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ του προσδιορισθέντος με τις διατάξεις του άρθρου 41 ν. 1249/82 και του τιμήματος που αναγράφεται στο πωλητήριο συμβόλαιο) και της αξίας κτήσης αυτού,

- ✓ πώληση μέσα σε 2 χρόνια από την αγορά εδαφικών εκτάσεων εκτός σχεδίου, που έχουν μεγάλη αξία,
- ✓ οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εκτάσεις της επιχείρησης, εντός ή εκτός σχεδίου πόλης, δήμου ή κοινότητας, που κατατμήθηκαν ή ρυμοτομήθηκαν. Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας πώλησης (το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ του προσδιορισθέντος με τις διατάξεις του άρθρου 41 ν. 1249/82 και του τιμήματος που αναγράφεται στο πωλητήριο συμβόλαιο) και της αξίας κτήσης πριν από την κατάτμηση ή ρυμοτόμησης της έκτασης,
- ✓ υπεραξία ή αυτόματη υπερτίμηση παγίων κεφαλαίων, εφόσον έχει περιληφθεί αυτή στην απογραφή.

Η υπερτίμηση, όμως, από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου που χρησιμοποιείται ή έχει χρησιμοποιηθεί από την επιχείρηση, απαλλάσσεται του φόρου εφόσον εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού.

Ομοίως, απαλλάσσεται του φόρου και η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης, για

το οποίο στη συνέχεια θα συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ εταιρείας χρηματοδοτικής μίσθωσης και της πωλήτριας επιχείρησης, με την προϋπόθεση ότι θα εμφανισθεί σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο φορολογείται, σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις,

- ✓ επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε.,
- ✓ μισθό που καταβάλλεται από Α.Ε. στα μέλη του Δ.Σ. της, καθώς και μισθό και κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από Ε.Π.Ε. σε εταίρους της, εφόσον για τις υπηρεσίες για τις οποίες καταβάλλονται οι αμοιβές και απολαβές αυτές, οι δικαιούχοι δεν είναι ασφαλισμένοι στο Ι.Κ.Α.,
- ✓ παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας,
- ✓ παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της,
- ✓ μερίσματα ή αμοιβές που καταβάλλουν στα μέλη τους οι Συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα,
- ✓ τόκους συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, από τόκους που προκύπτουν από αποδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και τόκους υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του τιμήματος,
- ✓ αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

### **Ø 2.7.1 Δήλωση εταιρειών, Κοινοπραξιών, και Κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα**

Οι υπόχρεοι της §4 του άρθρου 2 (δηλαδή, Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινωνίες Αστικού Δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, Αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, Συμμετοχικές ή αφανείς και Κοινοπραξίες επιτηδευματιών, εφόσον έχουν ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση) υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ως εξής:

- ✓ **Μέχρι την 1η Απριλίου** του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρεία ή κοινοπραξία ή η κοινωνία δεν **τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.** Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα, με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.
- ✓ **Μέχρι τις 15 Απριλίου** του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρεία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση

ασφαλιστικών εταιρειών ή την μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

- ✓ **Αν η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη και η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.,** υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μία για την δωδεκάμηνη και μία για την μικρότερη περίοδο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για τη δήλωση της δωδεκάμηνης περιόδου.

Στην περίπτωση αυτήν η κατανομή των αποτελεσμάτων γίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα καθεμιάς περιόδου.

- ✓ **Μέσα σε 3,5 μήνες** από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρεία ή κοινοπραξία ή η κοινωνία **τηρεί Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.**
- ✓ **Μέσα σε 3 μήνες** από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας, κατά περίπτωση, και εφόσον η εταιρεία ή η κοινοπραξία **τηρεί Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.** και η διαχειριστική περιόδός της λήγει μέχρι τις 30 Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.
- ✓ Για τους υπόχρεους της §4 του άρθρου 2 που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, μέσα σε 1 μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης εφαρμόζεται ανάλογα η περιπτ. Γ' της §2 του άρθρου 107. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του.

Η δήλωση επιδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο ή το πρόσωπο που έχει οριστεί γι' αυτό, στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τελών ή εισφορών, που οφείλονται με βάση τη δήλωση αυτού του άρθρου, καταβάλλονται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες 7, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των 7 επόμενων, από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, καταβάλλονται μαζί με αυτήν οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι.

## Μέρος 3<sup>ο</sup>:

### Ø 3.1 Πραγματικό και αντικειμενικό εισόδημα.

Το εισόδημα κάθε φορολογουμένου διακρίνεται σε δύο είδη, το πραγματικό εισόδημα και το αντικειμενικό. Πραγματικό είναι το εισόδημα που πραγματικά απόκτησε ο φορολογούμενος, κατά την περίοδο για την οποία υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης, και προσδιορίζεται βάσει πραγματικών στοιχείων, όπως οι βεβαιώσεις αποδοχών, το εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται, οι τόκοι καταθέσεων, η πρόσοδος από ενοίκια ακινήτων, και κάθε άλλο εισόδημα, το οποίο προκύπτει από πραγματικά στοιχεία. Σε αντίθεση με το πραγματικό εισόδημα, το αντικειμενικό προκύπτει από υπολογισμούς που γίνονται βάσει άλλων δεδομένων, όπως είναι οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες, η απόκτηση ενός περιουσιακού στοιχείου ή ακόμα και η κατοχή ενός περιουσιακού στοιχείου.

### Ø 3.2 Σκοπός των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.

Σκοπός των αντικειμενικών δαπανών δεν είναι η άσκηση φοροεισπρακτικής πολιτικής από το κράτος, αλλά η εμφάνιση των πραγματικών εισοδημάτων κάθε πολίτη, και με αυτό τον τρόπο πατάσσεται κατά κάποιον τρόπο η φοροδιαφυγή, χωρίς όμως αυτό να σημαίνει ότι σε όλες τις περιπτώσεις η εφαρμογή των αντικειμενικών δαπανών εμφανίζει την πραγματική εισοδηματική κατάσταση του φορολογουμένου, με αποτέλεσμα άλλες φορές να υπάρχουν αδικίες, ενώ άλλες φορές, τα πραγματικά εισοδήματα που δεν δηλώνονται, να είναι πολλαπλάσια του αντικειμενικού εισοδήματος. Με την εφαρμογή των αντικειμενικών δαπανών, εφαρμόζεται αυτοτελώς ο έλεγχος του πόθεν έσχες σε κάθε φορολογούμενο, σε αντίθεση με το καθεστώς άλλων κρατών, όπου ο έλεγχος προχωράει σε μεγαλύτερο βάθος.

### Ø 3.3 Είδη αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.

Οι αντικειμενικές δαπάνες διακρίνονται σε δύο είδη. Τις δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Οι δαπάνες διαβίωσης, συνίστανται στην κατοχή κάποιου περιουσιακού στοιχείου, και εφαρμόζονται όσο διαρκεί η κατοχή του περιουσιακού στοιχείου. Τέτοιου είδους αντικειμενική δαπάνη είναι η κατοχή Ε.Ι.Χ. ή μικτής χρήσης αυτοκινήτου, μοτοσυκλέτας, σκάφους αναψυχής, ελικοπτέρου, αεροσκάφους, δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας), ή χρήση δευτερεύουσας κατοικίας και η διατήρηση οικιακού προσωπικού και πληρώματος σκαφών αναψυχής. Συγκεκριμένα αυτού του είδους οι αντικειμενικές δαπάνες σημαίνουν ότι η κατοχή των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων, συνεπάγεται και την πραγματοποίηση ορισμένης δαπάνης τόσο για την συντήρηση του περιουσιακού στοιχείου, όσο και για οικογενειακά έξοδα. Οι υπόλοιπες αντικειμενικές δαπάνες συνίστανται, στην πραγματοποίηση μιας

περιστασιακής πράξης, κατά την περίοδο για την οποία υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, όπως είναι το ποσό που δαπανήθηκε για την αγορά ενός αυτοκινήτου, ενός ακινήτου, μιας επιχείρησης, το ποσό που πληρώσαμε σε μία πιστωτική κάρτα ή για την πληρωμή των δόσεων ενός δανείου.

### Ø 3.3.1 i) Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

Καταβληθέντα ποσά για:	Εξαιρούνται:
<p><b>α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ø αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων,</li> <li>Ø πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής,</li> <li>Ø αεροσκαφών και</li> </ul> <p>κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας (άνω των 10.000€ και σε περίπτωση αγοράς πολλών πραγμάτων, που αποτελούν ενιαίο σύνολο, για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των 10.000€).</p>	<p>Δεν λαμβάνονται υπόψη τα χρηματικά ποσά που διατίθενται για την αγορά κινητών πραγμάτων που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας.</p>
<p><b>β) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ø ακινήτων</li> <li>Ø ανέγερση οικοδομών</li> <li>Ø κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης</li> </ul> <p>(Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ αξίας συμβολαίου και της προσδιοριζόμενης με βάση τις διατάξεις του άρθρου 41 ν.1249/1982 και σε περίπτωση που δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, της πραγματικής αξίας του ακινήτου).</p>	<p>Η δαπάνη που καταβάλλεται από <b>1/1/2010-22/4/2010</b> για αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ή ανέγερση από αυτόν πρώτης κατοικίας εμβαδού μέχρι 120 τ.μ., καθώς και η ανέγερση οικοδομής από κατασκευαστική επιχείρηση.</p> <p>Για την περίοδο από <b>23/4/2010-16/12/2010</b> η αγορά ή ανέγερση οικοδομής, ανεξάρτητα αν είναι κύρια κατοικία και ανεξάρτητα των τετραγωνικών της μέτρων, αποτελεί τεκμήριο.</p>
<p><b>γ) Δωρεές και γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300€ετησίως.</b></p>	<p>Δωρεές προς: Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, Α.Ε.Ι., νοσηλευτικά ιδρύματα, νοσοκομεία Ν.Π.Ι.Δ. κ.λπ.</p>



δ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων (και τόκων, μαζί και οι τόκοι υπερημερίας)	
ε) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.	

Με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του ν.3899/2010 εξαιρείται και δεν υπάγεται στις ρυθμίσεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε., από τις **17-12-2010** και μέχρι **31-12-2012**, η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτη κατοικίας, συνολικής αξίας διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ και όριο εμβαδού τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ.. Αν επομένως αγορασθεί ή ανεγερθεί πρώτη κατοικία μέχρι 120 τ.μ. της οποίας η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ δεν απαιτείται δικαιολόγηση του ποσού αγοράς ή του κόστους ανέγερσης.

**Δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία**, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα 70 τ.μ. και η οποία προσαυξάνεται κατά 20 τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά 25 τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο.

#### **Παράδειγμα:**

Άγαμος (ή και έγγαμος χωρίς τέκνα) φορολογούμενος, με πλήρη κυριότητα σε οικία 65 τ.μ., αγοράζει και άλλη οικία 115 τ.μ.

Επειδή ο φορολογούμενος έχει πλήρη κυριότητα σε οικία με επιφάνεια μικρότερη των 70 τ.μ., η νέα αγορά θεωρείται ως απόκτηση πρώτης κατοικίας και απαλλάσσεται από την αντικειμενική δαπάνη αγοράς για εμβαδόν μέχρι 120 τ.μ.

Αν η νέα κατοικία ήταν πάνω από 120 τ.μ., έστω 121 τ.μ., με συνολική δαπάνη 242.000€ η αντικειμενική δαπάνη για την επιφάνεια των πέρα των 120 τ.μ. ανέρχεται σε  $242.000 \times 1 / 121 = 2.000\text{€}$

### Ø 3.3.2 ii) Προσδιορισμός αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης

Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογούμενου, της συζύγου του και προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε με το ν.3842/2010, λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω τεκμήρια δαπανών διαβίωσης:

- ✓ Κύρια κατοικία
- ✓ Δευτερεύουσες κατοικίες
- ✓ Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.
- ✓ Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης
- ✓ Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό
- ✓ Σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου
- ✓ Εξωτερική – εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)
- ✓ Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη

#### ✓ **Κύρια Κατοικία**

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά ως εξής:

Τετραγωνικά μέτρα α' κατοικίας	Κλιμακωτά τεκμήρια
0-80 τ.μ.	30 ευρώ το τ.μ.
81-120 τ.μ.	50 ευρώ το τ.μ.
121-200 τ.μ.	80 ευρώ το τ.μ.
201-300 τ.μ.	150 ευρώ το τ.μ.
300 τ.μ. και άνω	300 ευρώ το τ.μ.

Έτσι για παράδειγμα, ένα σπίτι 135 τ.μ. θα έχει τεκμήριο:

$$80\tau.\mu. \times 30\text{ευρώ}/\tau.\mu. + 40\tau.\mu. \times 50\text{ευρώ}/\tau.\mu. + 15\tau.\mu. \times 80\text{ευρώ}/\tau.\mu. = 2.400 + 2.000 + 1.200 = 5.600 \text{ ευρώ}$$

**Βοηθητικοί χώροι κύριας κατοικίας:** Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό τριάντα (30) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Έτσι, για παράδειγμα ένα σπίτι 135 τ.μ. με 50 τ.μ. βοηθητικούς χώρους θα έχει τεκμήριο: 5.600 ευρώ (από πριν) + 50 τ.μ. x 30 ευρώ/ τ.μ. = 5.600 + 1500 = 7100 ευρώ.

**Τιμές ζώνης:** Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%).

Έτσι, για παράδειγμα εάν το ακίνητο του παραδείγματος μας βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης κατά 40% ως εξής: 5.600 ευρώ + 5.600 ευρώ x 40% = 5.600 + 2.240 = 7.840 ευρώ

**Μονοκατοικίες:** Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

Εάν, για παράδειγμα, στο αρχικό παράδειγμα, επρόκειτο για μονοκατοικία, τα 5.600 ευρώ προσαυξάνονται κατά 20% ως εξής: 5.600 ευρώ + 5.600 ευρώ x 20% = 5.600 + 1.120 = 6.720 ευρώ

#### **✓ Δευτερεύουσες κατοικίες**

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση της κύριας κατοικίας.

Εάν για παράδειγμα στο παράδειγμα της κύριας κατοικίας, μιλούσαμε για δευτερεύουσα κατοικία του φορολογούμενου, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη θα μειωνόταν στο 50% ως εξής: 5.600 ευρώ x 50% = 2.800 ευρώ.

Στους ακόλουθους πίνακες παρατίθενται αναλυτικά τα τεκμήρια για συγκεκριμένα τ.μ. επιφάνειας για κατοικίες (διαμερίσματα, μονοκατοικίες, εξοχικά) σε περιοχές όλων των τιμών ζώνης.

Επιφάνεια σε τ.μ.	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης έως 2.799 €/ τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	1.800 €	2.160 €	900 €
70	2.100 €	2.520 €	1.050 €
80	2.400 €	2.880 €	1.200 €
90	2.900 €	3.480 €	1.450 €
100	3.400 €	4.080 €	1.700 €
110	3.900 €	4.680 €	1.950 €
130	5.200 €	6.240 €	2.600 €
140	6.000 €	7.200 €	3.000 €
150	6.800 €	8.160 €	3.400 €
200	10.800 €	12.960 €	5.400 €
250	18.300 €	21.960 €	9.150 €
300	25.800 €	30.960 €	12.900 €

Επιφάνεια σε τ.μ.	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης από 2.800 €/ τ.μ. έως 4.999 €/ τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	2.520 €	3.024 €	1.260 €
70	2.940 €	3.528 €	1.470 €
80	3.360 €	4.032 €	1.680 €
90	4.060 €	4.872 €	2.030 €
100	4.760 €	5.712 €	2.380 €
110	5.460 €	6.552 €	2.730 €

130	7.280 €	8.736 €	3.640 €
140	8.400 €	10.080 €	4.200 €
150	9.520 €	11.424 €	4.760 €
200	15.120 €	18.144 €	7.560 €
250	25.620 €	30.744 €	12.810 €
300	36.120 €	43.344 €	18.060 €

Επιφάνεια σε τ.μ.	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης άνω των 5.000 €/ τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	3.060 €	3.672 €	1.530 €
70	3.570 €	4.284 €	1.785 €
80	4.080 €	4.896 €	2.040 €
90	4.930 €	5.916 €	2.465 €
100	5.780 €	6.936 €	2.890 €
110	6.630 €	7.956 €	3.315 €
130	8.840 €	10.608 €	4.420 €
140	10.200 €	12.240 €	5.100 €
150	11.560 €	13.872 €	5.780 €
200	18.360 €	22.032 €	9.180 €
250	31.110 €	37.332 €	15.555 €
300	43.860 €	52.632 €	21.930 €

## ✓ Επιβατικά αυτοκίνητα ΙΧ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

Κυβικά εκατοστά Ι.Χ.	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη
0- 1.200 κυβικά εκατοστά	3.000 ευρώ
1200 - 2.000 κυβικά εκατοστά	300 ευρώ ανά 100 κυβικά εκατοστά
2.000 - 3.000 κυβικά εκατοστά	500 ευρώ ανά 100 κυβικά εκατοστά
3.000 κυβικά εκατοστά και άνω	700 ευρώ ανά 100 κυβικά εκατοστά

Παρατηρείται ότι μέχρι 1.200 κυβικά εκατοστά η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή, ενώ άνω των 1.200 κυβικών εκατοστών αυτή αυξάνεται κλιμακωτά όπως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα. Έτσι, για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ένα αυτοκίνητο 1.600 κυβικών εκατοστών είναι : 3.000 ευρώ + 300 ευρώ x 4 = 4.200 ευρώ.

### Παλαιότητα Ι.Χ.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής:

Από 5 έως 10 έτη	30%
Πάνω από 10 έτη	50%

Έτσι, για παράδειγμα, εάν το αυτοκίνητο του παραδείγματός μας είναι 6 ετών, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μειώνεται κατά 30% ως εξής: 4.200 – 4.200 x 30% = 2.940 ευρώ.

## **Αντίκες και αναπηρικά αυτοκίνητα**

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας (αντίκες) το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους. Τα ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητα για κινητικά ανάπηρους είναι αυτά που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής, για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία τουλάχιστον εξήντα απτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

## **Αντικειμενική δαπάνη των Ι.Χ. εταιρειών**

Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανωνύμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των:

i) ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία,

ii) των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της,

iii) των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης και

iv) των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους.

Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι εταίροι των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών, καθώς και των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν

στην κυριότητα ή την κατοχή τους λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο.

### **Αλλοδαπά νομικά πρόσωπα**

Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 107, καθώς και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης, ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή την αλλοδαπή επιχείρηση ή προΐσταται του γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου. Η αντικειμενική αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας.

### **Σύζυγος και προστατευόμενα μέλη**

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης.

### **Ανήλικος κάτοχος ΙΧ**

Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα.

### **Μεταβίβαση ΙΧ κατά τη διάρκεια του έτους**

Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία.



## **Εικονική μεταβίβαση**

Αν μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολο της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ' ευθεία γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη.

## **Συγκυριότητα**

Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

## **Εκπαιδευτές οδηγών – Επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων**

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη.

## **Ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων ιδιωτικής ή μικτής χρήσης**

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησής αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP.

## **✓ Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης**

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, ορίζεται όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

## **✓ Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό**

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό ορίζεται στο εκάστοτε κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό και πάνω (67%) από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας άνω των εξήντα πέντε (65) ετών και απασχολεί ένα νοσοκόμο.

#### **✓ Σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου**

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλίσεων, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής:

#### **Μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη**

Ολικό μήκος	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη
Μέχρι 5 μέτρα	3.000 ευρώ
Πάνω από 5 μέτρα	4.000 ευρώ

Έτσι, για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ένα ταχύπλοο 4 μέτρων είναι 3.000 ευρώ, ενώ για ένα ταχύπλοο 5,5 μέτρων είναι 4.000 ευρώ.

#### **Μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη (ιστιοφόρα και μηχανοκίνητα) με χώρο ενδιαίτησης**

Ολικό μήκος	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη
Μέχρι 7 μέτρα	8.000 ευρώ
Πάνω από 7 μέτρα έως 10 μέτρα	+2.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 10 μέτρα έως 12 μέτρα	+5.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 12 μέτρα μέχρι 15 μέτρα	+10.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 15 μέτρα έως 18 μέτρα	+15.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 18 μέτρα έως 22 μέτρα	+20.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 22 μέτρα	+35.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους

Παρατηρείται ότι για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη μέχρι επτά μέτρα η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή και ίση με 8.000 ευρώ. Από 7 μέτρα και άνω, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται κλιμακωτά. Έτσι, για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ένα μηχανοκίνητο σκάφος με χώρο ενδιαίτησης με ολικό μήκος 11 μέτρα είναι: 8.000 ευρώ + 2.000 ευρώ/μέτρο x 3 μέτρα + 5.000 ευρώ/μέτρο x 1 μέτρο = 19.000 ευρώ.

### **Ιστιοφόρα σκάφη**

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη.

### **Πλοία αναψυχής από ξύλο που κατασκευάζονται ή έχουν κατασκευασθεί στην Ελλάδα**

Κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) μειώνεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων "τρεχαντήρι", "βαρκαλάς", "πέραμα", "τσερνίκι" και "λίμπερτυ", που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση.

### **Παλαιότητα**

Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και τριάντα τοις εκατό (30%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.

Έτσι, στο παράδειγμα του μηχανοκίνητου σκάφους με χώρο ενδιαίτησης με ολικό μήκος 11 μέτρα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μειώνεται από 19.000 ευρώ σε ευρώ, αν το σκάφος αυτό ήταν 7 ετών, αφού  $19.000 - 19.000 * 15\% = 19.000 - 2.850 = 16150$  ευρώ.

### **Μόνιμο πλήρωμα**

Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος.

### **Σκάφη επαγγελματικής χρήσης**

Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., εκτός αυτών που αναφέρονται στην παλαιότητα των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.

## **✓ Αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου**

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:

**Ανεμόπτερα:** Για ανεμόπτερα στο ποσό των οκτώ χιλιάδων (8.000) ευρώ.

**Αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικόπτερα**

Ίππους ισχύος κινητήρα	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη
0-150	65.000 ευρώ
150 και άνω	500 ευρώ για κάθε ίππο

Παρατηρείται ότι, για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικόπτερα με ισχύ κινητήρα μέχρι 150 ίππους η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή και ίση με 65.000 ευρώ. Από 150 ίππους και άνω, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται κλιμακωτά.

Έτσι, για παράδειγμα, για ένα αεροσκάφος με ισχύ κινητήρα 140 ίππους, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι 65.000 ευρώ ενώ για ένα αεροσκάφος με ισχύ κινητήρα 162 ίππους, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι 65.000 ευρώ + (500 ευρώ/ίππο x 12 ίππους) = 65.000 ευρώ + 6000 ευρώ = 71.000 ευρώ.

### **Αεριοπροωθούμενα (JET)**

Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET) στο ποσό των διακοσίων (200) ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.

Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., εκτός της ακινησίας και παλαιότητας, εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτή.

## **✓ Εξωτερική – εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)**

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνεια της, ανά κλίμακα, ως εξής:

Εξωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)	
Τετραγωνικά μέτρα	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη
0-60	100 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο
60 και άνω	200 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο

Παρατηρείται ότι η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τις εξωτερικές πισίνες υπολογίζεται κλιμακωτά ανάλογα με την επιφάνεια τους. Για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για μία εξωτερική πισίνα 65 τ.μ. είναι  $60 \text{ τ.μ.} \times 100 \text{ ευρώ} + 5 \text{ τ.μ.} \times 200 \text{ ευρώ} = 6.000 + 1.000 = 7.000 \text{ ευρώ}$ .

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται.

Εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης	
Τετραγωνικά μέτρα	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη
0-60	200 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο
60 και άνω	400 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο

Όμοια, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για μία εσωτερική πισίνα 65 τ.μ. είναι  $60 \text{ τ.μ.} \times 200 \text{ ευρώ} + 5 \text{ τ.μ.} \times 400 \text{ ευρώ} = 12.000 + 2.000 = 14.000 \text{ ευρώ}$ .

#### ✓ Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

### Ø 3.4 Προσαύξηση

Διευκρινίζεται ότι με τις νέες διατάξεις δεν προβλέπεται η προσαύξηση (10%) που επιβάλλονταν με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις στη συνολική ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, όταν τα περιουσιακά στοιχεία που την προσδιόριζαν ήταν περισσότερα από δύο

### **Ø 3.5 Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος με βάση τις δαπάνες διαβίωσης**

Για τον υπολογισμό των δαπανών διαβίωσης, λαμβάνεται υπόψη ένα τεκμαρτό ετήσιο κόστος συντήρησης και λειτουργίας κατοικιών, αυτοκινήτων, σκαφών αναψυχής, εναέριων μέσων, πισίνας, διδάκτρων, οικιακών βοηθών κ.ά. προκειμένου να εκτιμηθεί ένα τεκμαρτό εισόδημα ως ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα. Στην περίπτωση που το κόστος συντήρησης των περιουσιακών στοιχείων των φορολογουμένων είναι υψηλότερο από το εισόδημα, τότε η εφορία θα λαμβάνει υπόψη το τεκμαρτό εισόδημα και θα φορολογεί με βάση αυτό. Σύμφωνα με το νέο σύστημα, όλοι οι φορολογούμενοι, ανεξάρτητα αν έχουν περιουσιακά στοιχεία ή όχι, κατοικούν σε ιδιόκτητη ή μισθωμένη κατοικία ή έχουν αποκτήσει πρώτη κατοικία με στεγαστικό δάνειο και πληρώνουν τοκοχρεολυτικές δόσεις, κινδυνεύουν να εγκλωβιστούν στην παγίδα των τεκμηρίων, καταβάλλοντας μεγαλύτερους φόρους.

### **Ø 3.6 Υπολογισμός του αντικειμενικού εισοδήματος.**

Το αντικειμενικό εισόδημα, όπως και το πραγματικό εφαρμόζεται κατ' αρχήν για κάθε φορολογούμενο ξεχωριστά. Έτσι οι αντικειμενικές δαπάνες του συζύγου δεν επηρεάζουν την φορολόγηση της συζύγου, και αντίστροφα. Δεύτερον, όπως είδαμε παραπάνω, λαμβάνεται υπ' όψιν το άθροισμα των αντικειμενικών δαπανών, και όχι όπως νομίζουν ορισμένοι το μεγαλύτερο από αυτά.

### **Ø 3.7 Διαφορά Εισοδήματος και Υπολογισμός του Φόρου αυτής.**

Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48.

Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της

παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

**α)** Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

**β)** Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

**γ)** Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

**δ)** Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

**αα)** που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό,

**ββ)** που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους,

**γγ)** που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17, εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 17 ή 19.

**ε)** Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Προκειμένου προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση την ετήσια δαπάνη του παρόντος άρθρου, η ζημία του ίδιου οικονομικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη.

Οι υπόχρεοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται σε πρόστιμο. Επίσης, όσοι δεν αναγράφουν στη δήλωση τη δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων υπόκεινται σε κυρώσεις.



### **Ø 3.8 Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.**

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται προκειμένου για:

**α)** - Ι.Χ.Ε. αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

**β)** - Ι.Χ.Ε. ή το ενοίκιο αλλοδαπού προσωπικού που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπού προσωπικού που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις του α.ν. 89/1967 «Περί εγκαταστάσεως εν Ελλάδι αλλοδαπών Εμποροβιομηχανικών Εταιρειών», του α.ν. 378/1968 «Περί εγκαταστάσεως εν Ελλάδι αλλοδαπών Εμποροβιομηχανικών Εταιρειών» και του άρθρου 25 του ν. 27/1975 «Περί φορολογίας πλοίων, επιβολής εισφοράς προς ανάπτυξη της εμπορικής ναυτιλίας, εγκαταστάσεως αλλοδαπών ναυτλιακών επιχειρήσεων και ρυθμίσεων συναφών θεμάτων"

- τα Ι.Χ.Ε. των αλλοδαπών επιχειρήσεων που υπάγονται στις διατάξεις των ανωτέρω νόμων.

**γ)** Επιβατικά αυτοκίνητα που έχουν αγορασθεί από επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000 για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου οχήματος έχουν παραμείνει στη Δ.Ο.Υ. στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα.

**δ)** Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού.

**ε)** Αγορά παγίου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.

**στ)** Αγορά Ε.Ι.Χ. ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα με κινητικές αναπηρίες 67% και άνω, εφόσον διασκευάστηκαν με άδεια της αρμόδιας αρχής.

**ζ)** Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 16 προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις.

### **Ø 3.9 Αμφισβήτηση των δαπανών διαβίωσης.**

Το ετήσιο συνολικό ποσό των δαπανών διαβίωσης (προσοχή μόνο των δαπανών διαβίωσης), μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν. Αυτό όμως γίνεται σε ειδικές μόνο περιπτώσεις, και εφόσον αποδεικνύεται από πραγματικά στοιχεία. Αυτοί που δικαιούνται να αμφισβητήσουν το τεκμήριο δαπανών διαβίωσης είναι όσοι :

- ✓ υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία στις Ένοπλες Δυνάμεις,
- ✓ είναι φυλακισμένοι,
- ✓ νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,
- ✓ είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,
- ✓ συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού, και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί οι οποίοι πραγματοποιούν εισόδημα από εμφανείς πηγές
- ✓ είναι ορφανοί ανήλικοι, για τα ΕΙΧ αυτοκίνητα που έχουν αποκτήσει από κληρονομιά του πατέρα τους ή της μητέρας τους και
- ✓ όσοι προσκομίσουν στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει ότι λόγω ανωτέρας βίας, πραγματοποίησαν μικρότερη δαπάνη από την αντικειμενική.

Όσοι έχουν τις προϋποθέσεις για να αμφισβητήσουν την αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης, υποχρεούνται να υποβάλλουν μαζί με τη δήλωσή τους και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών τους. Ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των ισχυρισμών και τα αποδεικτικά στοιχεία των φορολογουμένων και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής και της πραγματικής δαπάνης διαβίωσης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

### **Ø 3.10 Υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος βάσει αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.**

Σε περίπτωση που το συνολικό οικογενειακό πραγματικό εισόδημα (φορολογητέο και αφορολόγητο) είναι μεγαλύτερο του αθροίσματος των αντικειμενικών δαπανών, τότε η φορολόγηση γίνεται με βάση τα πραγματικά εισοδήματα κάθε συζύγου. Το ίδιο συμβαίνει και όταν είναι μεν το άθροισμα των αντικειμενικών δαπανών μεγαλύτερο του συνολικού πραγματικού οικογενειακού εισοδήματος, αλλά το συνολικό πραγματικό οικογενειακό εισόδημα προσαυξημένο κατά 20%, είναι μεγαλύτερο του αθροίσματος των αντικειμενικών δαπανών. Σε κάθε άλλη περίπτωση η φορολογία γίνεται βάσει των αντικειμενικών δαπανών. Εδώ διακρίνουμε δύο περιπτώσεις :

- ✓ Πρώτον, και οι δύο σύζυγοι έχουν μεγαλύτερα τεκμήρια από το πραγματικό τους εισόδημα, οπότε κάθε σύζυγος φορολογείται βάσει των τεκμηρίων του.
- ✓ Δεύτερον, ο ένας σύζυγος δεν έχει τεκμήρια ή τα τεκμήριά του είναι μικρότερα του πραγματικού εισοδήματός του, ενώ ο άλλος σύζυγος έχει τεκμήρια μεγαλύτερα από το πραγματικό του εισόδημα. Σε αυτή την περίπτωση, ο πρώτος σύζυγος φορολογείται βάσει του πραγματικού του εισοδήματος, ενώ ο δεύτερος φορολογείται βάσει των τεκμηρίων του, τα οποία όμως έχουν μειωθεί κατά το ποσό που περισσεύει από τον πρώτο σύζυγο (κάλυψη τεκμηρίου από το οικογενειακό εισόδημα).

### **Ø 3.11 Τεκμήρια ή πόθεν έσχες.**

Εδώ τώρα πλέον αφού έχουμε κατανοήσει τι είναι το τεκμήριο μπορούμε να δούμε πως ακριβώς λειτουργούν τα τεκμήρια. Τα τεκμήρια εφαρμόζονται για τον έλεγχο του πόθεν έσχες. Για παράδειγμα, εάν ένας φορολογούμενος με ετήσιο εισόδημα 21.000 ευρώ, κατέχει ένα αυτοκίνητο 1600 κ.ε. (τεκμήριο διαβίωσης 12.200 ευρώ), και αγοράσει και ένα οικόπεδο αξίας 45.000 ευρώ, τότε το τεκμαρτό εισόδημα προσδιορίζεται στο ποσό των 59.250 ευρώ. Εδώ κάποιος που δεν γνωρίζει την λειτουργία των τεκμηρίων, θα αναρωτιόταν, και θα σκεφτόταν ότι αφού έχω εισόδημα 21.000 ευρώ, και τα τεκμήρια μου ανέρχονται σε 59.250 ευρώ, μήπως έχω πρόβλημα με την εφορία, και μου ζητήσει έλεγχο του πόθεν έσχες; Η αιτία αυτής της ερώτησης είναι η σκέψη της επιβολής κυρώσεων, το άγχος που θα δημιουργούσε ένας τέτοιος έλεγχος, αφού η σκέψη πάει και στον έλεγχο προηγούμενων ετών, και η οικονομική επιβάρυνση πέρα του φόρου. Εδώ όμως έρχεται η καινοτομία των τεκμηρίων στον έλεγχο του πόθεν έσχες, αφού αυτός ο έλεγχος πραγματοποιείται αυτομάτως με την εφαρμογή του τεκμηρίου. Στο παραπάνω παράδειγμα, τεκμαίρεται ότι ο φορολογούμενος δεν είχε αποκτήσει το εισόδημα των 21.000 ευρώ που δήλωσε, αλλά ότι απέκτησε εισόδημα ύψους 59.250 ευρώ. Έτσι η φορολόγηση γίνεται με βάση το τεκμαρτό εισόδημα, και

η υπόθεση κλείνει. Βέβαια μην καθησυχάζετε, γιατί ο φόρος για εισόδημα 21.000 ευρώ ανέρχεται σε 3.100 ευρώ, ενώ για το ποσό των 59.250 ευρώ ανέρχεται στο ποσό των 15.000 ευρώ άρα κάθε φορολογούμενος όταν σκέφτεται τα τεκμήρια, δεν πρέπει να σκέφτεται πως θα αντιμετωπίσει έναν έλεγχο του πόθεν έσχες, αφού έχει ήδη ελεγχθεί, αλλά πως θα καλύψει αυτό το τεκμήριο, για να ελαττώσει το ποσό του φόρου. Επίσης, στην πράξη έχει αποδειχθεί ότι αρκετοί φορολογούμενοι οι οποίοι δεν γνωρίζουν την λειτουργία των τεκμηρίων, πιστεύουν ότι θα έχουν πρόβλημα με την αγορά, αμελώντας το τεκμήριο του αυτοκινήτου. Ακόμα εδώ είδαμε ότι εφαρμόζονται δύο τεκμήρια αθροιστικά, το τεκμήριο δαπάνης διαβίωσης (αυτοκίνητο), το οποίο εφαρμόζεται όσο υπάρχει το αυτοκίνητο, και το τεκμήριο περιστασιακών πράξεων (αγορά ακινήτου), που υπάρχει μόνο για το έτος πραγματοποιήσεως της δαπάνης.

### **Ø 3.12 Διευκρινίσεις περί «πόθεν έσχες»**

- ✓ Δεν αποτελεί τεκμήριο αγοράς η απόκτηση αυτοκινήτου από εταιρία.
- ✓ Σε αυτοκίνητα που έχουν αγοραστεί με δόσεις, τεκμήριο αγοράς αποτελεί μόνο το ποσό των δόσεων που καταβλήθηκε εντός του έτους.
- ✓ Σε αγοραπωλησία αυτοκινήτων μεταξύ ιδιωτών, συμπληρώνονται και υποβάλλονται υπεύθυνες δηλώσεις που χρησιμοποιούνται αναλόγως από τον καθένα.
- ✓ Όσον αφορά τα ακίνητα, ισχύει απαλλαγή για αγορά πρώτης κατοικίας με επιφάνεια μέχρι 120 τετραγωνικά μέτρα και η οποία αποκτάται από ενήλικο. Για ακίνητα μεγαλύτερων επιφανειών λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του τεκμηρίου μόνο τα επιπλέον μέτρα.
- ✓ Πρέπει να τονιστεί ότι η αγορά οικοπέδου για την ανέγερση κατοικίας (ακόμα και στην περίπτωση της πρώτης κατοικίας) δεν απαλλάσσεται και υπόκειται κανονικά στο «πόθεν έσχες».
- ✓ Στην αγορά ακινήτου επισυνάπτεται αντίγραφο του συμβολαίου ή περίληψή του.

## Μέρος 4ο:

### 4.1 Φορολογητέο εισόδημα και υπολογισμός του φόρου

Όπως αναφέρθηκε στα προηγούμενα, το εισόδημα του φορολογουμένου, εισοδηματία, μισθωτού, συνταξιούχου, εμποροβιοτέχνη ή ελεύθερου επαγγελματία, διακρίνεται σε ακαθάριστο, καθαρό και φορολογητέο. Το φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο. Για να βρεθεί το φορολογητέο εισόδημα, από το συνολικό καθαρό από όλες τις πηγές εισόδημα του φορολογουμένου αφαιρούνται ορισμένες δαπάνες, οι οποίες έχουν δοθεί σε φορολογουμένους με αυξημένες οικονομικές υποχρεώσεις κοινωνικού χαρακτήρα. Αν ο φορολογούμενος δεν έχει πραγματοποιήσει κατά το έτος φορολογίας του μία από τις δαπάνες που θα αναφερθούν πιο κάτω, το συνολικό καθαρό εισόδημά του είναι και φορολογητέο εισόδημα.

**Έκπτωση δαπανών:** Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ΚΦΕ, από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου αφαιρούνται οι εξής δαπάνες:

- ✓ Το ποσό της ετήσιας συνολικής δαπάνης που έχει καταβάλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων, και για ασφάλιστρα ασθενείας του ιδίου, του άλλου συζύγου και των παιδιών που τους βαρύνουν. Το ποσό της δαπάνης ασφαλίσεων δεν μπορεί να υπερβεί τα χίλια διακόσια (1.200) Ευρώ για άγαμο και τα δύο χιλιάδες τετρακόσια (2.400) ευρώ για οικογένεια.

Το ποσό αυτό της δαπάνης, που υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, εκπίπτει μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και μερίζεται μεταξύ αυτών, ανάλογα με το ποσό του εισοδήματος καθενός.

Τούτο σημαίνει πως καθένας σύζυγος θα εκπέσει από το εισόδημά του το ποσό της δαπάνης που του αναλογεί και σε περίπτωση που ο ένας εκ των συζύγων δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή όταν το εισόδημά του δεν επαρκεί για να καλύψει τη δαπάνη που του αναλογεί, ολόκληρο το ποσό αυτής ή η διαφορά δεν μεταφέρεται για να μειώσει το εισόδημα του άλλου συζύγου.

**Παράδειγμα:** Ας υποθεθεί ότι φορολογούμενος αποκτά συνολικό καθαρό εισόδημα 30.000 ευρώ και η σύζυγός του 20.000 ευρώ και ότι έχει καταβάλει για ασφάλιστρα ζωής 3.000 ευρώ.

Από το συνολικό καθαρό εισόδημα των δύο συζύγων θα αφαιρεθεί ποσό ασφαλίσεων 2.400 ευρώ, το οποίο θα μεριστεί ανάλογα με το εισόδημα κάθε συζύγου. Δηλαδή:

- Έκπτωση του συζύγου:  $2.400 \times 30.000/50.000 = 1.440$  ευρώ
- Έκπτωση της συζύγου:  $2.400 \times 20.000/50.000 = 960$  ευρώ

- ✓ Το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλει ο φορολογούμενος σε ταμεία ασφάλισής του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από τον νόμο, καθώς και το ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης.

Έτσι αν υποτεθεί ότι ελεύθερος επαγγελματίας καταβάλλει ετήσιο ποσό εισφοράς στο ΤΕΒΕ 3.000 ευρώ, το ποσό αυτό θα αφαιρεθεί στο σύνολό του από το συνολικό καθαρό εισόδημά του. Ακόμη, αν υποτεθεί ότι έμπορος καταβάλλει στο ταμείο εμπόρων ποσό ετήσιας εισφοράς 1.500 ευρώ και η σύζυγός του, μισθωτή του Δημοσίου, ποσό 2.000 ευρώ για την εξαγορά προϋπηρεσίας, ο κάθε σύζυγος θα αφαιρέσει από το συνολικό καθαρό εισόδημα ολόκληρο το ποσό της εισφοράς που έχει καταβάλει.

- ✓ Κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, στους ιερούς ναούς, στις ιερές μονές του Αγίου Όρους, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, στο Πατριαρχείο Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, στην Ιερά Μονή Σινά, στα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και στο Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.
- ✓ Κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και στα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό.
- ✓ Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από τον Ν. 1514/1985, τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και τα αθλητικά σωματεία που έχουν συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένα από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού.

- ▼ Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται ως το 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Προϋποθέσεις έκπτωσης των δωρεών και χορηγιών: Για την έκπτωση των δωρεών και των χορηγιών ο φορολογικός νόμος έχει θέσει ορισμένες προϋποθέσεις. Έτσι ορίζεται ότι:

- ▼ Οι δωρεές και οι χορηγίες, με εξαίρεση τις δωρεές που δίνονται στο Δημόσιο, στους δήμους, στις κοινότητες, στους ιερούς ναούς κτλ., εφόσον υπερβαίνουν τα 300 ευρώ, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που λειτουργεί στην Ελλάδα. Ειδικώς τα χρηματικά ποσά που δίνονται λόγω δωρεάς σε αθλητικά σωματεία λαμβάνονται υπόψη εφόσον έχουν κατατεθεί σε λογαριασμό τους στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που λειτουργεί στην Ελλάδα. Στην περίπτωση δηλαδή αυτή δεν τίθεται ως προϋπόθεση κατάθεσης το ύψος αυτής, δηλαδή το ποσό των 300 ευρώ και άνω.
- ▼ Τα ποσά των δωρεών αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα εφόσον ο δωρητής υποβάλλει με την αρχική εμπρόθεσμη φορολογική του δήλωση το πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς, αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου περί αποδοχής της δωρεάς, θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής του νομού της έδρας του σωματείου, όταν η δωρεά προσφέρεται σε αθλητικό σωματείο και ακόμη αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου όπου έχει καταχωρισθεί το ποσό της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής.
- ▼ Τα χρηματικά ποσά των δωρεών και χορηγιών αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα εφόσον υπερβαίνουν το ποσό των 100 ευρώ και δεν έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη νόμου.
- ▼ Αν το εισόδημα του φορολογούμενου έχει προσδιοριστεί τεκμαρτώως, το συνολικό ποσό των δωρεών ή χορηγιών που μπορεί να αφαιρεθεί από το συνολικό εισόδημα δεν μπορεί να υπερβεί το 10% αυτού του εισοδήματος.
- ▼ Αν τα χρηματικά ποσά των δωρεών και χορηγιών υπερβαίνουν αθροιστικά για κάθε δωρεοδόχο ή αποδέκτη της χορηγίας το ποσό των 2.950 ευρώ ετησίως, για να αφαιρεθούν από το συνολικό εισόδημα του δωρητή ή χορηγού θα πρέπει προηγουμένως να καταβληθεί φόρος ο οποίος υπολογίζεται με ποσοστό 10% στο ποσό που είναι άνω από 2.950 ευρώ της δωρεάς ή της χορηγίας. Το ποσό του φόρου αυτού παρακρατείται από τον δωρητή ή τον χορηγό και αποδίδεται από αυτόν

σε οποιαδήποτε ΔΟΥ ως την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Παρατηρήσεις σχετικά με την έκπτωση των δωρεών και των χορηγιών: Το κείμενο του φορολογικού νόμου που αναφέρεται στην έκπτωση από το συνολικό καθαρό εισόδημα των δωρεών και των χορηγιών αποτελεί συρραφή διατάξεων που έχουν περιληφθεί σε διάφορους φορολογικούς νόμους οι οποίοι έχουν κατά καιρούς ψηφιστεί και είναι διατυπωμένο εντελώς κακότεχνα. Έτσι στο κείμενο αυτό αλλού αναφέρεται η φράση «συνολικό φορολογούμενο εισόδημα» και αλλού η φράση «συνολικό εισόδημα», αλλά οι δύο αυτές έννοιες δεν είναι ταυτόσημες. Ακόμη, στο ίδιο κείμενο αναφέρεται η φράση, εφόσον έχουν κατατεθεί (οι δωρεές και οι χορηγίες) σε ειδικό λογαριασμό, «σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα». Προφανώς ο φορολογικός νομοθέτης γνωρίζει ότι στην Ελλάδα υπάρχουν και τράπεζες οι οποίες λειτουργούν παρανόμως, διαφορετικά η αντιδιαστολή ήταν περιττή.

Ακόμη, ο φορολογικός νομοθέτης θέτει ως προϋπόθεση έκπτωσης των δωρεών και των χορηγιών τη συνυποβολή των σχετικών δικαιολογητικών από τα οποία αποδεικνύεται η κατάθεσή τους στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα, με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Ακραία και μεμψίμοιρη αντιμετώπιση. Γιατί άραγε να μην έχει τη δυνατότητα ο φορολογούμενος κάποιο από τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, το οποίο για κάποιον λόγο δεν συνυποβάλλει με την αρχική του δήλωση, να το υποβάλει μεταγενέστερα με συμπληρωματική δήλωση;

Από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου αφαιρούνται ακόμη:

Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο για:

- ✓ Στεγαστικά δάνεια που έχουν ληφθεί για την απόκτηση πρώτης κατοικίας που έχουν χορηγηθεί σε αυτόν από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς εφόσον οφείλονται και η υποθήκη ή η προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό του ή σε ακίνητο του άλλου συζύγου ή των παιδιών τους.
- ✓ Στεγαστικά δάνεια για την απόκτηση πρώτης κατοικίας που έχουν χορηγηθεί από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους τους, εφόσον οφείλονται από αυτούς και η υποθήκη ή η προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό τους, ή σε ακίνητο του άλλου συζύγου ή σε ακίνητο των παιδιών τους.
- ✓ Προκαταβολές που έχουν χορηγηθεί από τα Ταμεία Αλληλοβοηθείας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 ΝΔ 398/1974 για την απόκτηση πρώτης κατοικίας.



✓ Δάνεια που έχουν χορηγηθεί από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές που έχουν χαρακτηριστεί ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

Η έκπτωση από το συνολικό καθαρό εισόδημα των τόκων των στεγαστικών δανείων τα οποία έχουν ληφθεί για την απόκτηση πρώτης κατοικίας αφορά συμβάσεις δανείων που έχουν ληφθεί ως τις 31.12.2002 και εφαρμόζεται εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη νόμου.

✓ Δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά ποσού 2.400 ευρώ για τον ίδιο τον φορολογούμενο και για κάθε ένα από τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, εφόσον:

- παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.
- είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία,
- είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, καθώς και τα πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος
- είναι θύματα πολέμου, εκείνοι δηλαδή που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο,
- παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου,
- είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου ή πρόσωπα που έχουν επαχθεί στις διατάξεις του ν. 1579/1950 και του ν.δ. 330/1947.

✓ Κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτου που θα προκύψουν μετά από ενεργειακή επιθεώρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3661/2008 και τις κανονιστικές πράξεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και

αφορούν: την αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης, την αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου, την αγορά και εγκατάσταση ηλιακών συλλεκτών, την αγορά και εγκατάσταση αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες), τη θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτήρια με τοποθέτηση διπλών θερμομονωτικών υαλοπινάκων και θερμομονωτικών πλαισίων/ κουφωμάτων, τη δαπάνη για τη διενέργεια ενεργειακής επιθεώρησης από αρμόδιο επιθεωρητή. Το ποσό της δαπάνης της περίπτωσης αυτής επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ.

- ▼ Κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος σε δικηγόρους λόγω παροχής νομικών υπηρεσιών στον ίδιο ή στα πρόσωπα που τον βαρύνουν, με εξαίρεση τις αμοιβές για την παράστασή τους κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων και για τις υποθέσεις που αναφέρονται στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 23. Το συνολικό ποσό των αμοιβών αυτών δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει σε περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 1 του άρθρου 19.

## Ø 4.2 Υπολογισμός και καταβολή του φόρου και κίνητρα ανάπτυξης μικρών νησιών

### Ø 4.2.1 Φορολογούμενοι γενικά

Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου, υποβάλλεται σε φόρο με την ακόλουθη, κατά περίπτωση, κλίμακα.

Σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 1 του Ν. 3522/2006, οι κλίμακες υπολογισμού του φόρου που ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2009, είναι οι κατωτέρω:

<b>(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2009</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	20.250
άνω 75.000	40			

  

<b>(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2009</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	25	4.500	30.000	4.725
45.000	35	15.750	75.000	20.425
Άνω 75.000	40			

Ειδικότερα, και σύμφωνα με την § 3 του άρθρου 1 του ν.3522/2006, για τα εισοδήματα που αποκτώνται τα έτη 2007 και 2008 ισχύουν οι ακόλουθες κλίμακες:

**(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2007**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	29	5.220	30.000	5.220
45.000	39	17.550	75.000	22.770
άνω 75.000	40			

**(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2007**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	29	5.220	30.000	5.445
45.000	39	17.550	75.000	22.995
Άνω 75.000	40			

**(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2008**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
άνω 75.000	40			

**(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2008**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
Άνω 75.000	40			

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπερβαίνει το ποσοστό του 50% του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

**Κατ' εξαίρεση για τους συνταξιούχους** που, εκτός από τη σύνταξή τους, δηλώνουν εισόδημα και από ακίνητα και από γεωργικές επιχειρήσεις, δεν έχει εφαρμογή η ανωτέρω προϋπόθεση. Όταν όμως ο συνταξιούχος δηλώνει εισόδημα και από άλλες πηγές, έχει εφαρμογή η προϋπόθεση αυτή.

Η κλίμακα των μισθωτών – συνταξιούχων εφαρμόζεται ειδικά και στις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε οικισμούς με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από 1.000 κατοίκους, εκτός αν οι οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηρισθεί τουριστικοί τόποι.

Όπως φαίνεται και από τις κλίμακες υπολογισμού του φόρου, η διαφορά στα αφορολόγητα ποσά των δύο κλιμάκων (Μισθωτών – Συνταξιούχων και Μη μισθωτών – Επαγγελματιών) είναι 1.500€ (12.000 – 10.500) και η διαφορά του φόρου που αναλογεί ανέρχεται σε  $1.500 \times 15\% = 225\text{€}$

Όπως θα δούμε κατωτέρω, η μείωση του φόρου κατά 225€ σε μισθωτούς και συνταξιούχους που αποκτούν εισοδήματα και από άλλες πηγές, θα γίνει εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις εκείνες που θα επιτρέψουν την ένταξή τους στην κλίμακα των μισθωτών-συνταξιούχων.

#### **Παράδειγμα 1ο:**

Συνταξιούχος δηλώνει στο έτος 2007 καθαρό εισόδημα από:

Συντάξεις	10.500€	μικρότερο από το 50% των 23.000€
Εκμίσθωση ακινήτων	10.500€	
Γεωργική επιχείρηση	<u>2.000€</u>	

**Σύνολο δηλούμενου εισοδήματος 23.000€**

Θα καταβάλει φόρο εισοδήματος, ο οποίος θα υπολογιστεί με βάση την κλίμακα (α), δηλαδή:

- Για εισόδημα	12.000€	αναλογεί φόρος	0€
- Για εισόδημα	<u>11.000€</u>	« «(11.000x29%)	<u>3.190€</u>
<b>Σύνολα</b>	<b><u>23.000€</u></b>		<b><u>3.190€</u></b>

Εάν ο συνταξιούχος αυτός δήλωνε, εκτός των ανωτέρω, και εισόδημα από άλλη πηγή, (π.χ. από ελευθέρια επαγγέλματα), έστω 24.000 € ποσό που ανατρέπει την αναλογία του εισοδήματος από Μ.Υ. προς το συνολικό εισόδημα σε ποσοστό κάτω του 50%, ο φόρος εισοδήματος θα υπολογιστεί με βάση την κλίμακα (β) των μη μισθωτών – Επαγγελματιών ως εξής:

- Για εισόδημα	10.500€	αναλογεί φόρος	0€
- Για εισόδημα	1.500€	« « 1.500 x 15%	225€
- Για εισόδημα	18.000€	« «18.000x29%	5.220€
- Για εισόδημα	<u>17.000€</u>	« «17.000x39%	<u>6.630€</u>
<b>Σύνολα</b>	<b><u>47.000€</u></b>		<b><u>12.075€</u></b>

Και στην περίπτωση αυτή παρατηρούμε ότι:

Στο συνολικό εισόδημα των	47.000€	αναλογεί φόρος	12.075€
Στο συνολικό εισόδημα των	23.000€	αναλογεί φόρος	<u>3.190€</u>
Διαφορά φόρου			<u>8.885€</u>
Η ανωτέρω διαφορά φόρου των 8.885€ αναλύεται ως εξής:			
Φόρος των	23.000€		= 3.190€
Φόρος των	7.000€	x29% = 2.030€	
Φόρος των	<u>17.000€</u>	x39% =6.630€	
Πλέον η διαφορά των		<u>225€</u>	<u>8.885€</u>
Σύνολο φόρου των	47.000€		<u>12.075€</u>

#### **Αύξηση του αφορολόγητου ποσού λόγω ύπαρξης τέκνων**

Σύμφωνα με την §2 του άρθρου 9, το αφορολόγητο ποσό των ανωτέρω κλιμάκων (α) και (β) αυξάνεται περαιτέρω κατά ποσό:

1.000€	Εάν ο φορολογούμενος έχει	1 τέκνο που τον βαρύνει
2.000€	«	2 τέκνα που τον βαρύνουν
10.000€	«	3 τέκνα που τον βαρύνουν και
1.000€ για κάθε τέκνο πάνω από 3		

Η κατά τα ανωτέρω αύξηση του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου μειώνει ισόποσα το ποσό του δεύτερου και αν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

### Παράδειγμα 2ο:

Φορολογούμενος έχει πέντε τέκνα που τον βαρύνουν και δηλώνει στο έτος 2007 καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 30.000.

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου των	12.000€
προσαυξάνεται με ποσό	10.000€για τα τρία τέκνα
	1.000€για το τέταρτο τέκνο
	<u>1.000€για το πέμπτο τέκνο</u>
	<u>12.000€</u> → <u>12.000€</u>

**Ποσό πρώτου κλιμακίου (αφορολόγητο ποσό) 24.000€**

Το ποσό του δεύτερου κλιμακίου των	18.000€
μειώνεται με ποσό	<u>12.000€</u>

**Ποσό δεύτερου κλιμακίου (υπόλοιπο 30.000 -24.000) 6.000€**

Επομένως ο φόρος του ανέρχεται σε  $6.000 \times 29\% = 1.740€$

Αν ο παραπάνω φορολογούμενος δηλώνει καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, έστω 35.000€, ο φόρος που θα πληρώσει υπολογίζεται ως εξής:

- Για εισόδημα μέχρι	24.000€	αναλογεί φόρος	0€
- Για εισόδημα	<u>6.000€</u>	« «(6.000x29%)	<u>1.740€</u>
<b>Σύνολα</b>	<b>30.000€</b>		<b>1.740€</b>
- Για εισόδημα (35.000-30.000)	<u>5.000€</u>	« «(5.000x39%)	<u>1.950€</u>
<b>Σύνολα</b>	<b><u>35.000€</u></b>		<b><u>3.690€</u></b>

Αν ο εν λόγω φορολογούμενος δεν είναι μισθωτός, τότε θα έχουμε:

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου των	10.500€
προσαυξάνεται με ποσό	10.000€για τα τρία πρώτα τέκνα
	1.000€για το τέταρτο τέκνο
	<u>1.000€για το πέμπτο τέκνο</u>
	<u>12.000€</u> → <u>12.000€</u>

**Ποσό πρώτου κλιμακίου (αφορολόγητο ποσό) 22.500€**

Το ποσό του δεύτερου κλιμακίου των	1.500€
μειώνεται με ποσό	<u>(1.500)€</u>

**Ποσό δεύτερου κλιμακίου (υπόλοιπο) 0€**

Το ποσό του τρίτου κλιμακίου των	18.000€
----------------------------------	---------



μειώνεται με ποσό	(12.000 - 1.500=)	(10.500)€
<b>Ποσό τρίτου κλιμακίου (υπόλοιπο)</b>		<b><u>7.500€</u></b>
Έτσι τα κλιμακία του διαμορφώνονται ως εξής:		
Συνολικό δηλούμενο εισόδημα		35.000€
από το οποίο:		
Αφορολόγητο ποσό πρώτου κλιμακίου	22.500€	
Ποσό δεύτερου κλιμακίου	0€	
Ποσό τρίτου κλιμακίου	7.500€	
Ποσό τέταρτου κλιμακίου (υπόλοιπο)	<u>5.000€</u>	<u>35.000€</u>
<b>Υπόλοιπο</b>		<b><u>0€</u></b>
Επομένως, ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί ως εξής:		
- Για εισόδημα μέχρι 22.500€ αναλογεί φόρος		0€
- Για εισόδημα <u>7.500€</u> « « (7.500 x 29%)		<u>2.175€</u>
<b>Σύνολα</b>	<b><u>30.000€</u></b>	<b><u>2.175€</u></b>
- Για εισόδημα (35.000-30.000) <u>5.000€</u> « « (5.000 x 39%)		<u>1.950€</u>
<b>Σύνολα</b>	<b><u>35.000€</u></b>	<b><u>4.125€</u></b>

Όπως φαίνεται από το παράδειγμα αυτό, η διαφορά του φόρου των 435€ (4.125 – 3.690), οφείλεται στο φόρο που αναλογεί πάνω στη διαφορά των αφορολόγητων ορίων των δύο κλιμάκων 1.500€ (12.000 – 10.500) επί τον επόμενο φορολογικό συντελεστή 29%, με τον οποίο θα φορολογηθεί ο μη μισθωτός. Είναι δηλαδή,  $1.500 \times 29\% = 435 \text{ €}$

### **Μεταφορά του αφορολόγητου ποσού λόγω ύπαρξης τέκνων**

Περαιτέρω, με το τελευταίο εδάφιο της § 2 του άρθρου 9 ορίζεται ότι, εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα, ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα, προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

### **Παράδειγμα 3ο:**

Φορολογούμενος με τρία τέκνα που τον βαρύνουν και η σύζυγος του, την οποία βαρύνουν δύο τέκνα από προηγούμενο γάμο, δηλώνουν στο έτος 2007:

Εισόδημα από:	<u>Ο σύζυγος</u>	<u>Η σύζυγος</u>
*Μισθωτές υπηρεσίες	1.300€	5.000€
*και από άλλες πηγές	<u>27.200€</u>	<u>3.500€</u>
Σύνολο δηλούμενου εισοδήματος	<u>28.500€</u>	<u>8.500€</u>

Επειδή το εισόδημα του συζύγου από Μ.Υ. είναι μικρότερο από το 50% του συνολικού του εισοδήματος, θα φορολογηθεί αυτός με βάση την κλίμακα των μη μισθωτών – επαγγελματιών, ενώ η σύζυγός του με βάση την κλίμακα των μισθωτών – συνταξιούχων όπως ακολουθεί:

τα αφορολόγητα ποσά του πρώτου κλιμακίου	10.500€	12.000€
προσαυξάνεται με ποσό:		
για τα τρία τέκνα	10.000€ → 10.000€	
για το τέταρτο τέκνο		
(το πρώτο της συζύγου)	1.000€ → 1.000€	
Για το πέμπτο τέκνο		
(το δεύτερο της συζύγου)	<u>1.000€</u> → 1.000€	
	12.000€	-

**Υπόλοιπα** **20.500€** **14.000€**

Οπότε, από τη διαφορά μεταξύ προσαυξημένου αφορολόγητου ορίου και του δηλωθέντος εισοδήματος της συζύγου (14.000 – 8.500 =) 5.500, προστίθεται στο αφορολόγητο όριο του συζύγου, το περιοριζόμενο στο ύψος του αφορολόγητου των δύο τέκνων της ποσό των 2.000€ (2.000)€

όχι, όμως και το υπόλοιπο των (5.500 – 2.000=) - (3.500)€

**Ποσό πρώτου κλιμακίου (αφορολόγητο)** **22.500€** **8.500€**

Το ποσό του δεύτερου κλιμακίου 1.500€  
 μειώνεται με ποσό (1.500)€

**Ποσό δεύτερου κλιμακίου** **0€**

Το ποσό του τρίτου κλιμακίου 18.000€  
 μειώνεται με ποσό (12.000-1.500 =10.500) (10.500)€

**Ποσό τρίτου κλιμακίου(με φορολογ.συντελεστή29%)** **7.500€**

Επομένως, ο υπόχρεος, θα φορολογηθεί τελικά ως εξής:

Συνολικό δηλούμενο εισόδημα	28.500€	8.500€
-----------------------------	---------	--------

<b><u>Μείον:</u></b>	αφορολόγητο πρώτου & δεύτερου κλιμακίου (22.500 + 0)	(22.500)€	(8.500)€
	Φορολογητέο ποσό τρίτου κλιμακίου με ποσοστό 29% (28.500 – 22.500)	<u>(6.000)€</u>	<u>-</u>
	<b>Υπόλοιπο</b>	<u><b>0€</b></u>	<u><b>0€</b></u>

#### **Ø 4.2.2 Κάτοικοι νησιών με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων**

1) Σύμφωνα με τα δύο πρώτα εδάφια της §1 του άρθρου 118, για τα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό, που σύμφωνα με την τελευταία απογραφή είναι κάτω από 3.100 κατοίκους, το αυξημένο αφορολόγητο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας (α) της §1 του άρθρου 9, προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος που αναλογεί το εισόδημά τους, προσαυξάνεται κατά ποσοστό 50%. Τα επόμενα κλιμάκια εισοδήματος της κλίμακας παραμένουν ως έχουν.

Επειδή με τις διατάξεις της §1 του άρθρου 118 δεν γίνεται αποκλειστική αναφορά σε μισθωτούς και συνταξιούχους αλλά γενικά σε φυσικά πρόσωπα, δηλαδή σε όλους τους φορολογουμένους, θεωρούμε ότι η αύξηση κατά 50% του αφορολόγητου της κλίμακας (α) (μισθωτών- συνταξιούχων) της §1 του άρθρου 9, θα πρέπει να γίνει και στην κλίμακα (β) (μη μισθωτών – επαγγελματιών). Δηλαδή, το προσαυξημένο αφορολόγητο όριο των 12.000 x 1,5% = 18.000 θα εφαρμοστεί και στις δύο κλίμακες.

Επομένως, οι κλίμακες του άρθρου 9, όπως αυτές διαμορφώθηκαν μέχρι σήμερα και έπειτα από την αντικατάστασή τους με βάση το άρθρο 1 του ν. 3522/2006, διαμορφώνονται για το έτος 2008 ως εξής:

**(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
18.000	0	0	18.000	0
18.000	27	4.860	36.000	4.860
45.000	37	16.650	81.000	21.510
άνω 81.000	40			

**(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
18.000	0	0	18.000	0
1.500	15	225	19.500	225
18.000	27	4.860	37.500	5.085
45.000	37	16.650	82.500	21.735
Άνω 82.500	40			

Όπως έχει ήδη αναφερθεί, οι φορολογικοί συντελεστές των φυσικών προσώπων (και των μισθωτών συνταξιούχων και των μη μισθωτών επαγγελματιών) μειώνονται περαιτέρω κατά δύο ποσοστιαίες μονάδες για κάθε ένα από τα επόμενα έτη 2008 και 2009, δηλαδή από 29% και 39%, γίνονται 27% και 37% για το έτος 2008 και 25% και 35% για το έτος 2009 αντίστοιχα, όπως ακολουθεί:

<b>ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΓΕΝΙΚΑ</b>				
<b>Έτος κτήσεως του εισοδήματος</b>	<b>Φορολογικοί συντελεστές</b>			
	<b>25%</b>	<b>27%</b>	<b>35%</b>	<b>37%</b>
	<b>Κλιμάκια εισοδήματος</b>			
2008	0	18.000	0	45.000
2009	18.000	0	45.000	0

Οι λοιποί φορολογικοί συντελεστές και τα κλιμάκια εισοδήματος παραμένουν ίδια, όπως και στο έτος 2007.

Σημειώνεται ότι, με την §1 του άρθρου 25 του ν. 3427/2005, η ισχύς των διατάξεων της §1 του άρθρου 118, παρατάθηκε μέχρι την 31.12.2015.

Προϋποθέσεις για την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, σύμφωνα με την 1040801/1750/Α0012/ΠΟΛ.1123/08.04.97 Α.Υ.Ο., όπως αντικαταστάθηκε με την 1102824/568/Α0012/ΠΟΛ.1202.11.99 Α.Υ.Ο., είναι:

✓ Τα φυσικά πρόσωπα να κατοικούν μόνιμα σε νησί με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω των 3.100 κατοίκων όλο το έτος, γεγονός που πρέπει να αποδεικνύεται με σχετική βεβαίωση του αρμόδιου Δημάρχου ή Προέδρου της Κοινότητας, ότι δηλαδή ο φορολογούμενος είναι γραμμένος στα οικεία Δημοτολόγια, και να υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του νησιού και όχι αλλού.

✓ Προκειμένου για έγγαμους θα βεβαιώνεται ότι ο ίδιος και η σύζυγός του κατοικεί μόνιμα στο νησί.

Εάν η βεβαίωση πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος πρέπει να αναγράφεται σε αυτήν ότι ο φορολογούμενος ήταν μόνιμος κάτοικος του νησιού ολόκληρο το έτος απόκτησης του εισοδήματος, από το οποίο ζητείται η απαλλαγή και μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της βεβαίωσης.

✓ Στην περίπτωση εγγάμων, που ο ένας σύζυγος λόγω εργασίας διατηρεί προσωρινή κατοικία σε άλλον τόπο, προκειμένου να έχει το δικαίωμα της απαλλαγής ο άλλος σύζυγος που κατοικεί μόνιμα στο νησί και παράλληλα εργάζεται ή έχει επιχείρηση στο Νησί, απαιτείται αφενός στη βεβαίωση του Δήμου ή της Κοινότητας να βεβαιώνεται ότι η οικογένεια (σύζυγοι και τέκνα) κατοικεί μόνιμα στο Νησί αλλά ο ένας σύζυγος

λόγω υπηρεσιακών αναγκών διατηρεί προσωρινή κατοικία αλλού και ότι και οι δύο σύζυγοι είναι γραμμένοι στα οικεία δημοτολόγια.

Επίσης απαιτείται βεβαίωση του εργοδότη του συζύγου που εργάζεται σε άλλον τόπο, για τον τόπο και χρόνο εργασίας του συζύγου αυτού.

Εάν η βεβαίωση πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος, πρέπει να αναγράφεται σε αυτήν ότι ο φορολογούμενος ήταν μόνιμος κάτοικος του Νησιού ολόκληρο το έτος απόκτησης του εισοδήματος, από το οποίο ζητείται η απαλλαγή και μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της βεβαίωσης.

- ▼ Τα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν μόνιμα και ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, εφόσον η αρμόδια για τη φορολογία τους Δ.Ο.Υ. βρίσκεται εκτός αυτού του νησιού, θα υποβάλλουν, εκτός από τα δικαιολογητικά της προηγούμενης περίπτωσης, και βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας ασκείται η επιχείρηση ή το επάγγελμα, με την οποία θα βεβαιώνεται η άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, το αντικείμενο των εργασιών και αν πραγματοποιήθηκαν κατά την ίδια περίοδο ακαθάριστα έσοδα.

Η εν λόγω φοροαπαλλαγή αίρεται για τα έσοδα εκείνα που αποδεδειγμένα κτήθηκαν από δραστηριότητες εκτός του νησιού.

#### **Παράδειγμα 4ο:**

Φορολογούμενος, μόνιμος κάτοικος νησιού με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, δηλώνει φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα 20.424€

Με δεδομένο ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις, ο φόρος του θα υπολογιστεί

Για εισόδημα	18.000€	αναλογεί φόρος	0€
Για εισόδημα	<u>1.500€</u>	« « 1.500 x 15% =	<u>225€</u>
<b>Σύνολα</b>	<b>19.500€</b>		<b>225€</b>
Για εισόδημα			
(20.424 – 19.500 = )	<u>924€</u>	« « 924 x 29% =	<u>268€</u>
<b>Σύνολα</b>	<b><u>20.424€</u></b>		<b><u>493€</u></b>

2) Σύμφωνα με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της §1 του άρθρου 118, εάν τα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από 3.100 κατοίκους, αποκτούν εισοδήματα από εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων, διαμερισμάτων και κάμπινγκ και με την προϋπόθεση ότι αυτές οι επιχειρήσεις βρίσκονται σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από 3.100 κατοίκους, από το ετήσιο συνολικό ποσό φόρου που καταβάλλεται γι' αυτά τα εισοδήματα αυτοτελώς, με βάση τις διατάξεις της §6 του άρθρου 33, αφαιρείται ποσό φόρου ίσο με αυτό που αναλογεί με βάση την κλίμακα της §1 του άρθρου 9 σε ποσό εισοδήματος ίσο με το αυξημένο κλιμάκιο του πρώτου εδαφίου.

Συγκεκριμένα, το ποσό φόρου που αναλογεί με βάση τη φορολογική κλίμακα σε εισόδημα ίσο με το αυξημένο αφορολόγητο πρώτο κλιμάκιο της κλίμακας της §1 του άρθρου 9, το οποίο ισχύει για τα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν σε νησιά κάτω των 3.100 κατοίκων, για το οικονομικό έτος 2009 είναι το εξής:

Οικ. Έτος	Αφορολόγητο 1 <sup>ο</sup> κλιμάκιο άρθρου 118	Φόρος που αναλογεί
2009	18.000 €	1.845 €

#### Ø 4.2.3 Κάτοικοι αλλοδαπής

Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας προστίθεται ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή 5% (άρθρο 9 §10)

Οι φορολογούμενοι αυτοί, δεν δικαιούνται τις μειώσεις του φόρου λόγω ύπαρξης τέκνων που τους βαρύνουν, καθώς και τις λοιπές μειωτικές δαπάνες του φόρου (άρθρο 9 §11)

Από τις ανωτέρω διατάξεις εξαιρούνται οι κάτοικοι των κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, πλέον του 90% του συνολικού εισοδήματός τους. Δηλαδή, με τις διατάξεις των §§ 10 και 11 του άρθρου 9, ορίζεται ότι επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 5% στο πρώτο κλιμάκιο (αφορολόγητο) της κλίμακας του άρθρου 9 στους κατοίκους αλλοδαπής (χωρών που δεν είναι μέλη της Ε.Ε.), οι οποίοι αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα και, περαιτέρω, δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου (τέκνων και δαπανών).

Αντιθέτως, δεν εφαρμόζεται σε όσους κατοικούν σε χώρες που είναι μέλη της Ε.Ε. και αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, **εφόσον το εισόδημα αυτό αποτελεί ποσοστό μεγαλύτερο του 90% του συνολικού (παγκόσμιου) εισοδήματός τους.**

Δηλαδή και οι κάτοικοι των χωρών μελών της Ε.Ε. αντιμετωπίζονται φορολογικά όπως οι κάτοικοι Ελλάδας, υποβαλλόμενοι σε φόρο με βάση τη φορολογική κλίμακα, στην οποία ο συντελεστής του πρώτου κλιμακίου του εισοδήματος είναι μηδέν, με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα που αποκτούν στην Ελλάδα αντιπροσωπεύει ποσοστό μεγαλύτερο από το 90% του συνολικού εισοδήματος που αποκτούν οπουδήποτε στον κόσμο.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θα πρέπει ο κάτοικος της αλλοδαπής να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία του στην Ελλάδα, πιστοποιητικό της αντίστοιχης υπηρεσίας της χώρας όπου έχει τη φορολογική κατοικία του, για το ύψος του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός του (σχετ. ΠΟΛ. 1110/1997).

### **Παράδειγμα 5ο:**

Φορολογούμενος, μόνιμος κάτοικος χώρας μη μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με την οποία η Ελλάδα δεν έχει υπογράψει σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας, έγγαμος, με δύο ανήλικα τέκνα που τον βαρύνουν και του οποίου η σύζυγος δεν έχει φορολογητέο εισόδημα, απέκτησε στη χρήση ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση διαμερίσματος 310 τ.μ., που βρίσκεται στην Κηφισιά Αττικής, 36.000 €

Με βάση τα ανωτέρω ο φορολογούμενος αυτός θα φορολογηθεί ως εξής:

Επειδή ο ανωτέρω φορολογούμενος είναι μόνιμος κάτοικος χώρας μη μέλους της Ε.Ε., με την οποία η Ελλάδα δεν έχει υπογράψει σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας, θα φορολογηθεί για τα εισοδήματα που αποκτά στην ημεδαπή, του φόρου υπολογιζόμενου κανονικά, αλλά προσαυξανόμενου κατά ποσό που αναλογεί με την εφαρμογή συντελεστή 5% επί του πρώτου κλιμακίου και δίχως τις μειώσεις φόρου λόγω ύπαρξης τέκνων. Επομένως,

Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση διαμερίσματος	36.000€
<u>Μείον:</u> Αναλογούσες δαπάνες για απόσβεση(36.000x5%=)	<u>1.800€</u>
Φορολογητέο εισόδημα	<u>34.200€</u>
Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος:	
Σε εισόδημα 10.500€ αναλογεί φόρος (10.500x 5%=)	525€
Σε εισόδημα 1.500€ αναλογεί φόρος ( 1.500x15%=)	225€
Σε εισόδημα 18.000€ αναλογεί φόρος (18.000x29%=)	5.220€
Σε εισόδημα <u>4.200€</u> αναλογεί φόρος ( 4.200x39%=)	<u>1.638€</u>
Σύνολα <u>34.200€</u>	<u>7.608€</u>



### Ø 4.3 Κλίμακα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων βάση του νόμου 3842/2010

Η παράγραφος 1 του άρθρου 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.), που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν.2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

Το εισόδημα, που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1.440	22.000	2.160
4.000	26	1.040	26.000	3.200
6.000	32	1.920	32.000	5.120
8.000	36	2.880	40.000	8.000
20.000	38	7.600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

Το αφορολόγητο ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ ισχύει εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τους βαρύνουν. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, οι φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς την

προσκόμιση αποδείξεων. Περιλαμβάνονται όλες οι κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών εκτός εκείνων που αφορούν αγαθά μεγάλης αξίας που αποτελούν τεκμήριο ελάχιστου εισοδήματος, των τακτικών λογαριασμών στον τομέα των τηλεπικοινωνιών, της ενέργειας, της ύδρευσης κλπ, και όσων αναγνωρίζονται ιδιαίτερος για μείωση του εισοδήματος ή έκπτωση από το φόρο (ιατρικές δαπάνες, δαπάνες ενοικίων, ασφάλιστρα κλπ).

Το ελάχιστο ποσό των αποδείξεων δαπανών που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται με βάση το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα του φορολογουμένου, ανά κλίμακα, ως εξής:

α) για ατομικό εισόδημα μέχρι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) αυτού και

β) για ατομικό εισόδημα πάνω από δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, για το τμήμα αυτού μέχρι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ μέχρι ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) και για το τμήμα αυτού πάνω από δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού.

Όταν το ατομικό εισόδημα είναι μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ δεν απαιτούνται αποδείξεις δαπανών.

Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσοστού, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί της διαφοράς. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών υπερβαίνει το ποσοστό αυτό εκπίπτει από το συνολικό φόρο, που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα, φόρος, που υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί της διαφοράς.

Το ποσό των δαπανών για την επιβολή ή την έκπτωση φόρου, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβαίνει τα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για τον υπόχρεο και τα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για συζύγους. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνο εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο ατομικό εισόδημα της αρχικής δήλωσής τους, αφού προηγουμένως καλυφθεί το ποσό των αποδείξεων που απαιτείται για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού. Όταν ο ένας σύζυγος δηλώνει εισόδημα μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ, οι αποδείξεις που προσκομίζονται καλύπτουν το αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου, εφόσον αυτό υπερβαίνει τα έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας μισθωτών-συνταξιούχων 2011 όπως αυτή θεσπίστηκε με τις διατάξεις του ν.3842/2010 προκειμένου για τον υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

Κατά χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **ένα τέκνο** που τον βαρύνει.

Κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ εάν έχει **δύο τέκνα** που τον βαρύνουν.

Κατά έντεκα χιλιάδες πεντακόσια (11.500) ευρώ εάν έχει **τρία τέκνα** που τον βαρύνουν.

Το ποσό των έντεκα χιλιάδων πεντακοσίων (11.500) ευρώ, προσαυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου και όποιου επόμενου κλιμακίου απαιτείται.

### **Παράδειγμα 1ο:**

Α) Έστω φορολογούμενος χωρίς οικογένεια δηλώνει ατομικό εισόδημα 30.000 Ευρώ και φέρνει αποδείξεις 12.000 Ευρώ. Το 30% του εισοδήματος άρα  $30.000 \times 0.30 = 9.000$  Ευρώ απαιτείται για τη κάλυψη του αφορολόγητου. Απομένουν αποδείξεις 3.000 Ευρώ οι οποίες εκπίπτουν φόρο 10% άρα  $3.000 \times 0.1 = 300$  Ευρώ λιγότερο φόρο.

Β) Έστω φορολογούμενος με το ίδιο εισόδημα που συγκεντρώνει μόνο 5.000 Ευρώ αποδείξεις. Όπως είδαμε, για το αφορολόγητο χρειάζεται 9.000 άρα  $9.000 - 5.000 = 4.000$  ακάλυπτο αφορολόγητο που επιβαρύνεται με συντελεστή 10% και πληρώνει επιπλέον φόρο  $4.000 \times 0.1 = 400$  Ευρώ.

Σε σχέση με τον προηγούμενο η διαφορά είναι  $300 + 400 = 700$  Ευρώ επιπλέον φόρο.

### **Παράδειγμα 2ο:**

Έστω φορολογούμενος με οικογένεια και εισόδημα 20.000 Ευρώ φέρνει αποδείξεις 8.000 Ευρώ. Τα  $20.000 \times 0.3 = 6.000$  Ευρώ χρησιμοποιούνται για την κάλυψη του αφορολόγητου και τα υπόλοιπα 2.000 ευρώ χρησιμοποιούνται για τη μείωση φόρου κατά  $2.000 \times 0.1 = 200$  Ευρώ. Αν φέρει μόνο 4.000 Ευρώ αποδείξεις, τότε δεν καλύπτει το αφορολόγητο κατά 2.000 Ευρώ, οπότε φορολογείται με  $2000 \times 0,1 = 200$  Ευρώ. Άρα διαφορά από την προηγούμενη περίπτωση  $200 + 200 = 400$  Ευρώ.

Οι φορολογούμενοι υποβάλλουν τις αποδείξεις σε ειδική φόρμα ηλεκτρονικά ή σε κλειστό φάκελο στη Δ.Ο.Υ. Προβλέπεται η αντικατάσταση από ηλεκτρονικό σύστημα καταγραφής αποδείξεων.

## Μέρος 5<sup>ο</sup>:

### Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων.

#### 5.1 Αντικείμενο του φόρου (άρθρο 99)

##### 1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Ειδικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθενται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις το προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

**Διάθεση σε Α.Ε.:** Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα δύο προηγούμενα εδάφια, στα κέρδη που

διανέμονται από την ανώνυμη εταιρεία ενεργείται και παρακράτηση φόρου 10% επιπλέον στη διάθεση των μερισμάτων Α.Ε.

**Διάθεση σε Ε.Π.Ε.:** Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό κέρδος ή εισόδημα των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης που συστήθηκαν με τις διατάξεις της §1 του Ν. 588/1977 (ΦΕΚ 148 Α') δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία. (Στις Ε.Π.Ε. δεν ισχύει το 10%).

**β)** Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

**γ)** Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πωλήσεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

**δ)** Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100.

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα καθαρά έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλλασσομένων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη

σημαία ή αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

στ) Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

## **Ø 5.2 Έννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών νομικών προσώπων. (άρθρο 100)**

1. Για την εφαρμογή του παρόντος θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα, εφόσον:

α) Διατηρεί στην Ελλάδα ένα ή περισσότερα καταστήματα, πρακτορεία, παραρτήματα, γραφεία, αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια, καθώς και εγκαταστάσεις που αποσκοπούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων, ή

β) προβαίνει στη βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές του εγκαταστάσεις ή με τη χρησιμοποίηση εγκαταστάσεων τρίτων στην Ελλάδα, οι οποίοι ενεργούν ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του, ή

γ) διεξάγει στην Ελλάδα εργασίες ή παρέχει υπηρεσίες μέσω αντιπροσώπου, ο οποίος έχει εξουσιοδότηση και μπορεί να διαπραγματεύεται και να συνάπτει συμβάσεις για λογαριασμό του νομικού προσώπου, επίσης και όταν οι εργασίες ή οι υπηρεσίες προσφέρονται χωρίς αντιπρόσωπο, εφόσον αφορούν είτε στην κατάρτιση μελετών ή σχεδίων είτε στη διεξαγωγή ερευνών γενικά ή αυτές οι εργασίες και υπηρεσίες είναι τεχνικές ή επιστημονικές γενικά, ή

δ) διατηρεί απόθεμα εμπορευμάτων από το οποίο εκτελεί παραγγελίες για λογαριασμό του, ή

ε) συμμετέχει σε προσωπική εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που εδρεύει στην Ελλάδα.

**2. Προσδιορισμός καθαρού κέρδους:** Για να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης, η επιβάρυνση της μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα με γενικά έξοδα διαχείρισης και διάφορα άλλα έξοδα οργάνωσης και λειτουργίας της που πραγματοποιούνται από την έδρα της επιχείρησης που βρίσκεται στην αλλοδαπή, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από πέντε τοις εκατό (5%) των εξόδων διοικητικής λειτουργίας που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης, όπως αυτά εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κάθε δεδομένης διαχειριστικής χρήσης. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα αναγκαία προς τούτο δικαιολογητικά για την αναγνώριση των δαπανών αυτών και κάθε άλλη λεπτομέρεια.

### **Ø 5.3 Υποκείμενο του φόρου (άρθρο 101)**

1. Στο φόρο υπόκεινται:

α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες.

β) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.

δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

ε) Οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

2. Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

### **Ø 5.4 Χρόνος επιβολής του φόρου (άρθρο 102)**

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται:

α) Για τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1<sup>η</sup> Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

β) Για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

### **Ø 5.5 Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα (άρθρο 104)**

1. Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα λαμβάνεται:

α) Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Οι διατάξεις του άρθρου 29 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

β) Το ημερολογιακό έτος στις λοιπές περιπτώσεις.

2. Για νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, ως διαχειριστική περίοδος, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν αυτά σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτής.

### **Ø 5.6 Υπόχρεοι σε Δήλωση – Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής (Άρθρο 107)**

1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Επίσης σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος υποχρεούνται και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητα τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό.

2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται:

α) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, μέχρι την δέκατη (10<sup>η</sup>) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτήν.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του νομικού προσώπου.

β) Από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, μέχρι τις 10 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία. Όταν δηλώνεται εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, υποκείμενο σε φορολογία εισοδήματος, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους.



Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων.

γ) Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής της οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Σε μη υποβολής της δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου, το οποίο περιέχει το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία και το ποσό του φόρου που αναλογεί μαζί με τον πρόσθετο φόρο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 86, αντίγραφο του οποίου κοινοποιείται στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο. Ο φόρος βεβαιώνεται εφάπαξ αμέσως μετά την οριστικοποίηση του προσωρινού φύλλου ελέγχου. Κατά του προσωρινού φύλλου ελέγχου επιτρέπονται τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται κατά την προσωρινή διαδικασία αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν την κύρια δίκη. Από το ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου που πρόκειται να βεβαιωθεί με βάση το οριστικό φύλλο ελέγχου εκπίπτει ο φόρος που έχει καταλογισθεί με τα προσωρινά φύλλα ελέγχου και ο επιπλέον φόρος που έχει καταβληθεί επιστρέφεται μετά την τελεσιδικία της εγγραφής.

δ) Από τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.

**3.** Οι διατάξεις του δεύτερου και του τρίτου εδαφίου και η περίπτωση ια' της παραγράφου 1 καθώς και οι παράγραφοι 4 και 5 του άρθρου 61 εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

**4.** Ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι (6) μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών ή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα αυτή διανομή κερδών, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός

τριάντα (30) ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη, που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106. Ο τυχόν οφειλόμενος, βάσει της τροποποιητικής δήλωσης φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση, μερικής ή ολικής έγκρισης της διανομής, εφαρμόζονται επίσης οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106 του παρόντος. Προς τούτο, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από το χρόνο έγκρισης από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και σε περίπτωση περαιτέρω διανομής κερδών του ίδιου οικονομικού έτους, εφόσον η διανομή λαμβάνει χώρα μέχρι το χρόνο λήξης της τρέχουσας διαχειριστικής χρήσης.

**5.** Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται κατά περίπτωση και για τις ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμούς.

**6.** Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από το Δημόσιο και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία που υποβάλλονται μαζί με αυτή.

### **Ø 5.7 Υπολογισμός Φορολογητέου Εισοδήματος (Άρθρο 106)**

**1.** Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας, εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, που αναφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα, και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή των κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμομένων κερδών, που αναλογούν στα

εισοδήματα, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

**2.** Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθενται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή, επί της ζημιάς που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

**3.** Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, και από συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματι τους.

**4.** Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιημένα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροιζομένων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση.

Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει τη δήλωση του άρθρου 107 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσε μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή

της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών.

Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή:

**α)** σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 1473/1984 (ΦΕΚ Α' 127) και του άρθρου 101 του Ν. 1892/1990.

**β)** σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του Ν. 2065/1992 οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

Στην περίπτωση αυτή η δήλωση του άρθρου 107, για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση ή η ανάληψη ή η εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την παράγραφο αυτή.

Πέρα του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τα πιο πάνω, στο καθαρό ποσό μερισμάτων που λαμβάνουν οι μέτοχοι ενεργείται και παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

**5.** Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, προερχόμενων από εισοδήματα έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Στην περίπτωση αυτήν ο παρακρατηθείς ή καταβληθείς, κατά περίπτωση, στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα εισοδήματα αυτά.

Εξαιρετικά, κατά την κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος από μερίσματα, προερχόμενα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των αλλοδαπών επιχειρήσεων που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών, που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

**6.** Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του παρόντος.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε περίπτωση διάλυσης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

**7.** Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίτιμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών.

Το ανωτέρω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν έχει, μέσα στη διαχειριστική χρήση που λαμβάνει χώρα η απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου, εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή προσδιοριζόμενα ή φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε περίπτωση ύπαρξης των πιο πάνω εισοδημάτων, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

**8.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών θα καθοριστούν η λογιστική εμφάνιση και ο τρόπος παρακολούθησης των αποθεματικών, που σχηματίζουν οι επιχειρήσεις από τα κέρδη κάθε χρήσης, καθώς και κάθε άλλη

αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

**9.** Επί ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμών, των οποίων τα κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτώ με τις διατάξεις του άρθρου 34, σε περίπτωση που μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής χρήσης από τη γενική συνέλευση και την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, απομένει υπόλοιπο κερδών που δεν φορολογήθηκε στο νομικό πρόσωπο και εμφανίζεται στο λογαριασμό «Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων», το σαράντα τοις εκατό (40%) αυτού φορολογείται στο νομικό πρόσωπο με τους συντελεστές φορολογίας που προβλέπονται από το άρθρο 109 κατά περίπτωση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται για τα κέρδη αυτά να υποβάλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής χρήσης και να καταβάλλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Επί του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση αυτή δεν ενεργείται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου αυτού για το μέρος των φορολογηθέντων κερδών εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρων ή μελών, κατά περίπτωση. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύνανται οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση.

**10.** Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και στις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα και στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και στις κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, για τα πέραν των τεκμαρτών κέρδη της οικείας διαχειριστικής χρήσης που δεν φορολογήθηκαν κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 107.

**11.** Για τις αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 8 του

άρθρου 13, με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ίδιου άρθρου παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών μόνο για τα προσδιοριζόμενα με το άρθρο 34 τεκμαρτά κέρδη. Σε περίπτωση πραγματοποίησης κερδών από τις εργασίες τους στην Ελλάδα πέραν των φορολογούμενων τεκμαρτών κερδών, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του άρθρου αυτού για μέρος των κερδών που δεν φορολογήθηκε.

**12.** Τα κέρδη των τραπεζικών ανωνύμων εταιρειών κάθε διαχειριστικής χρήσης που προέρχονται από την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1, 4, 5 του άρθρου 38 και του άρθρου 99 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και τα οποία μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής περιόδου από τη γενική συνέλευση των μετόχων, δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου και εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού ή συγκεντρωτικά στον ισολογισμό και αναλύονται στο προσάρτημα (σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων) από τις εταιρείες που τηρούν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) υπόκεινται σε φορολογία στο όνομα του νομικού προσώπου με το συντελεστή φορολογίας που ορίζεται από το άρθρο 109 του Κ.Φ.Ε. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποβάλλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής περιόδου και καταβάλλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών. Με τη δήλωση αυτή δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων για τα πιο πάνω κέρδη. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της τράπεζας και δύνανται οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που είναι εγκατεστημένα ή εγκαθίστανται στη χώρα μας.

**[Σημείωση:** Οι διατάξεις της παραγράφου 12 του παρόντος άρθρου έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2007 και μετά]

## **Ø 5.8 Υπολογισμός του φόρου (Άρθρο 109)**

1. Για τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους, το οποίο προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Ειδικά για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2010 έως την 31.12.2010, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%), για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2011 έως την 31.12.2011, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%) , για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2012 έως την 31.12.2012, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%) και για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2013 έως την 31.12.2013, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι ένα τοις εκατό (21%). Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν μέχρι 31.12.2009 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

Ειδικά, για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών ομορρυθμών ή ετερορρυθμών εταιρειών, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση από αυτά επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους της αλλοδαπής εταιρείας, οι οποίοι είναι φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσοτέρων με το ίδιο ποσοστό συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής ορίζονται με την αρχική δήλωση. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται, με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας του καθένα από τους πιο πάνω εταίρους, στο ήμισυ των κερδών της εταιρείας που δηλώνονται με την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το εισόδημα αυτό υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος της αμοιβής αυτής είναι κάτοικος ημεδαπής ή αλλοδαπής. Οι διατάξεις των τεσσάρων προηγούμενων εδαφίων έχουν εφαρμογή εφόσον οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον με βάση τη νομοθεσία του κράτους – μέλους στο οποίο έχει την έδρα της η προσωπική εταιρεία.

**[Σημείωση:** Τα πέντε τελευταία εδάφια της παραγράφου 1 του άρθρου 109 ισχύουν για εισοδήματα οικονομικού έτους 2010 που προκύπτουν από 01.01.2009].



**2.** Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή:

<u>Συντελεστής</u>	<u>Οικονομικό έτος</u>
25%	2009 και 2010
24%	2011
23%	2012
22%	2013
21%	2014
20%	2015 και μετά

Επίσης, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, η Αποστολική Διακονία, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και Ιερές Σταυροπηγιακές μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα φορολογούνται για το οικονομικό έτος 2005 με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), ο οποίος μειώνεται σε επτά τοις εκατό (7%) για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2006 και σε τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2007.

**3.** Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους 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 , μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου.

Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του παρόντος, του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.

**4.** Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

**α)** Ο φόρος προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 παράγραφοι 1 και 2, 55, 111 και 114 του παρόντος στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

**β)** Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων, που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 106 του παρόντος.

Ειδικά για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες εκπίπτει από το συνολικό φόρο του νομικού προσώπου το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή προεισπράχθηκε για εισοδήματα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και το οποίο αναλογεί στην χρονική περίοδο που τα ως άνω νομικά πρόσωπα είχαν στο χαρτοφυλάκιο κυριότητάς τους τίτλους επενδύσεων που παράγουν τα εισοδήματα αυτά.

**γ)** Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το άθροισμα των ποσών του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος, τόσο στο επίπεδο της θυγατρικής όσο και στο επίπεδο οποιασδήποτε άλλης θυγατρικής χαμηλότερου επιπέδου του ίδιου ή άλλου κράτους με αυτήν, κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα που εισπράττει η ημεδαπή μητρική εταιρεία.

Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν τα αναφερόμενα στα άρθρα 9 και 11 του Ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α'), όπως ισχύουν.

Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδος για το ποσό του διανεμόμενου μερίσματος που τελικώς κτάται από την ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία απαιτείται βεβαίωση εκδιδόμενη στη χώρα καταβολής του φόρου, από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας.

Το ποσό του φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

- 4.** Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

**Παράδειγμα:(με εισόδημα από ακίνητα και συμπληρωματικό φόρο)**

Η Ανώνυμη Βιομηχανική Εταιρεία «ΒΙΟΤΡΑΣ Α.Β.Ε.», κατά τη διαχειριστική χρήση 01.01.2007 – 31.12.2007 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού 80.000 €

Μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων της, τα οποία ανέρχονται σε 3.000.000€, περιλαμβάνονται και έσοδα από ακίνητα 1.200.000€

Μεταξύ των δαπανών της χρήσεως περιλαμβάνονται και λοιπές δαπάνες που δεν προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/94 η έκπτωσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα συνολικού ποσού 5.000€

Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίαση της 31 Μαρτίου 2008 προτείνει από κέρδη του ισολογισμού:

- να σχηματισθεί τακτικό αποθεματικό ποσού 3.000€
- να διανεμηθεί μέρισμα στους μετόχους ποσού 20.000€

Με βάση την πρόταση αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου, στις 10 Μαΐου 2008 υποβλήθηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος της οποίας ο φόρος προσδιορίστηκε ως κατωτέρω:

Καθαρά κέρδη χρήσεως	80.000
Πλέον	
Λογιστικές διαφορές	<u>5.000</u>
Σύνολο κερδών προς φορολογία	85.000
Συντελεστής φορολογίας	<u>25%</u>
Φόρος εισοδήματος	21.250

Πλέον

Συμπληρωματικός φόρος 3% επί των εσόδων από ακίνητα

$1.200.000 \times 3\% = 36.000$

Ο συμπληρωματικός φόρος περιορίζεται μέχρι το ύψος του κυρίου φόρου

21.250

Σύνολο κυρίου φόρου και συμπληρωματικού

42.500

#### **Παράδειγμα: (περιπτώσεων α' και β' παραγράφου 4)**

Η Ανώνυμη Βιομηχανική Εταιρεία «ΒΙΟΦΑΞ Α.Β.Ε.» κατά τη δωδέκατη διαχειριστική χρήση 01.01.2007 – 31.12.2007 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού 5.000.000 €

Μεταξύ των ακαθαρίστων εσόδων της, τα οποία ανέρχονται σε 25.000.000, περιλαμβάνονται:

**α.** Τόκοι καταθέσεων σε ημεδαπές τράπεζες €500.000

Επί των τόκων αυτών παρακρατήθηκε φόρος €50.000

**β.** Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης €1.250.000

Επί των εσόδων αυτών παρακρατήθηκε φόρος €225.000

**γ.** Πωλήσεις προϊόντων στο Ελληνικό Δημόσιο €2.500.000

Κατά την είσπραξη της σχετικής απαιτήσεως παρακρατήθηκε φόρος €100.000

**δ.** Διαφορά (κέρδος) από πώληση εταιρικών μεριδίων ημεδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης € 200.000

Επί της διαφοράς αυτής παρακρατήθηκε φόρος €40.000

**ε.** Έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων € 120.000

Μεταξύ των δαπανών της χρήσεως περιλαμβάνονται:

**α.** Χρεωστικοί τόκοι τραπεζικών χορηγήσεων €1.500.000

**β.** Λοιπές δαπάνες που δεν προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/94 η έκπτωσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα € 268.500

Η προκαταβολή του φόρου που βεβαιώθηκε με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προηγούμενης χρήσης ανέρχεται σε €477.200.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίαση της 31 Μαρτίου 2008 προτείνει από τα κέρδη του ισολογισμού:

- να σχηματισθεί τακτικό αποθεματικό ποσού € 187.500
- να διανεμηθεί μέρισμα στους μετόχους ποσού €1.440.000

Με βάση την πρόταση αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου, στις 10 Μαΐου 2008 υποβλήθηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία προσδιορίζεται ο οφειλόμενος φόρος ως κατωτέρω:

Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης	<u>€ 1.250.000</u>
Ακαθάριστα έσοδα	<u>€25.000.000</u>
Χρεωστικοί τόκοι	<u>€ 1.500.000</u>

#### **ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Χρεωστικοί τόκοι	€ 75.000
(1.500.000 x 1.250.000 : 25.000.000)	
Λοιπές δαπάνες (1.250.000 x 5%)	<u>€ 62.500</u>
Σύνολο	<u>€ 137.500</u>

#### **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Καθαρά κέρδη χρήσεως	5.000.000
Πλέον	
Λογιστικές διαφορές	268.500
Δαπάνες που αναλογούν σε έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης	<u>137.500</u>
Σύνολο	5.406.000
Μείον	

Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης	<u>1.250.000</u>
Αναμορφωμένα κέρδη	4.156.000
Πλέον	
Αναλογία εσόδων φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης επί των διανεμομένων	360.000
(1.440.000 x 1.250.000 : 5.000.000)	
Αναλογών φόρος εισοδήματος (360.000 x 0,25 : 0,75)	<u>120.000</u>
Σύνολο κερδών προς φορολογία	4.636.000
Συντελεστής φορολογίας	<u>25%</u>

Κύριος φόρος εισοδήματος	1.159.000
Πλέον	
Συμπληρωματικός φόρος επί εισοδημάτων από ακίνητα (120.000 x 3%)	<u>3.600</u>
Κύριος και συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος	<u>1.162.600</u>

#### **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ**

Κύριος και συμπληρωματικό φόρος εισοδήματος	1.162.600
Μείον	
Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσεως	477.200
Παρακρατηθέντες φόροι:	
- επί τόκων	50.000
- επί κέρδους από πωλήσεις εταιρικών μεριδίων	40.000
- επί πωλήσεων στο Ελληνικό Δημόσιο	<u>100.000</u>
	190.000

Φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης που διανεμήθηκε:

- αναλογία εσόδων φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης επί των διανεμομένων 360.000
  - αναλογών φόρος εισοδήματος 120.000
- 480.000

Συντελεστής φορολογίας	<u>18%</u>	<u>86.400</u>	<u>753.600</u>
			<u>408.400</u>

**Συντελεστής παρακράτησης:**  $\frac{225.000}{1.250.000} = 0,18$  ή 18%

## Ø 5.9 Απαλλαγές

- ✓ Εισόδημα από μερίσματα (Α.Ε. εταιρίες)
- ✓ Κέρδη από εταιρίες holding
- ✓ Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια
- ✓ Κέρδη από διάθεση μετοχών υπό την προϋπόθεση ότι δεν διανέμονται στους μετόχους

✓

## Ø 5.10 Εκπτώσεις

### 1) Λειτουργικές δαπάνες

- ✓ Μισθοδοσία
- ✓ Ενοίκια
- ✓ Δωρεές
- ✓ Ασφάλιστρα ζωής (δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα 1500 ευρώ ετησίως για κάθε πρόσωπο)

2) Δαπάνες συντήρησης και επιδιόρθωσης των εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και οχημάτων. Η παρακράτηση για τα μισθωμένα αυτοκίνητα (leasing) έως 1600 κ. εκ. είναι 60%, ενώ για αυτά που υπερβαίνουν τα 1600 κ. εκ. είναι 25% υπό την προϋπόθεση ότι χρησιμοποιούνται για εταιρικούς σκοπούς.

Κυβισμός (κ. εκ.)	Συντελεστής (%)
μέχρι 1600	60
1600+	25

### 3) Τόκοι δανείων

### 4) Certain taxes, dues

### 5) Απόσβεση πάγιου ενεργητικού

6) Κόμιστρα για εμπορικά σήματα, ευρεσιτεχνίες, δικαιώματα χρήσης κ.α.

### 7) Διαφημιστικές δαπάνες

### 8) Δαπάνες για την εκπαίδευση του προσωπικού

### 9) Δαπάνες για έρευνα και ανάπτυξη

10) Δαπάνες για ταξίδια υπό την προϋπόθεση ότι είναι για εταιρικούς σκοπούς

Οι δαπάνες που σχετίζονται με προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από εταιρίες off shore δεν παρακρατούνται από τα ακαθάριστα έσοδα.

### Ø 5.11 Απόσβεση ενεργητικού

Η απόσβεση εφαρμόζεται στο κόστος απόκτησης του ενεργητικού. Η επιχείρηση που μπορεί να επιλέξει οποιονδήποτε συντελεστή απόσβεσης από τον ελάχιστο έως τον μέγιστο. Οι νέες εταιρίες, κατά τη διάρκεια των τριών λογιστικών περιόδων που ακολουθούν την πρώτη της έναρξης της λειτουργίας τους, μπορούν να επιλέξουν είτε να μην αποσβέσουν όλα τους τα πάγια ενεργητικά είτε να εφαρμόσουν τους θεσπισμένους συντελεστές απόσβεσης μειωμένους κατά 50%.

### Ø 5.12 Αποσβέσεις

Είδος απόσβεσης	Ελάχιστος συντελεστής (%)	Μέγιστος συντελεστής (%)
Βιομηχανικά και αγροτικά κτίρια, νοσοκομεία, σχολεία, γραφεία	5	8
Ξενοδοχεία	3	6
Μηχανήματα ξενοδοχείων, νοσοκομείων και σχολείων	15	20
Μηχανήματα άλλων κτιρίων	11	15
Φορτηγά και λεωφορεία	15	20
Οχήματα	11	15
Έπιπλα	15	20
Εξοπλισμός γραφείου	15	20
H/Y	24	30



### **Ø 5.13 Εκκαθάριση: Παράδειγμα**

Η ανώνυμη εταιρεία «ΤΕΧΝΟΧΡΩΜ Α.Β.Ε. », η οποία έχει καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 10.000.000 € στη χρήση 2008 (1/1/2008 – 31/12/2008) πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 7.500.000 €

Τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσεως ανήλθαν σε 22.000.000 € και μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται:

- α)** Κέρδη από πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού 1.035.000€
- β)** Έσοδα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες 835.000€
- γ)** Τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού 600.000€

Κατά την είσπραξη των τόκων αυτών παρακρατήθηκε φόρος 10% από 60.000€ ο οποίος έχει απεικονισθεί σε χρέωση του λογαριασμού 33.13.06.

**δ)** Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό 660.000€ επί των εσόδων αυτών αποδόθηκε φόρος εισοδήματος, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας, ποσού 132.000€ Ο φόρος αυτός απεικονίζεται σε χρέωση του λογαριασμού 33.13.99.

**ε)** Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο 700.000€

Τα κέρδη αυτά η Διοίκηση της εταιρείας δεν επιθυμεί να φορολογηθούν.

Μεταξύ των εξόδων της χρήσεως περιλαμβάνονται:

- α)** χρεωστικοί τόκοι ποσού 1.600.000€ και
- β)** Έξοδα που δεν προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/94 η έκπτωσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα, συνολικού ποσού 961.100€

Η προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης ανέρχεται σε 1.089.000€

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας αποφάσισε στη συνεδρίαση της 27.03.2009 να προτείνει στη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που θα συγκληθεί στις 25 Ιουνίου 2009, όπως από τα κέρδη της χρήσεως 2008:

- α)** Να σχηματισθεί τακτικό αποθεματικό ποσού 281.250€
- β)** Να διανεμηθεί στους μετόχους μέρισμα ποσού 2.700.000€
- γ)** Το υπόλοιπο των κερδών να παραμείνει στην εταιρεία.

Με βάση τα ανωτέρω να προσδιορισθεί ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος, η προκαταβολή φόρου της τρέχουσας χρήσης και να συνταχθεί ο πίνακας διαθέσεως των αποτελεσμάτων.

## **Α) ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΕ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΣΟΔΑ**

Σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, επειδή στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται έσοδα αφορολόγητα, έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο και έσοδα από συμμετοχή σε ημεδαπές επιχειρήσεις, οι δαπάνες που θα εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα μειώνονται:

- α)** κατά τους αναλογούντες σε αυτά τα έσοδα χρεωστικούς τόκους και
- β)** κατά ποσοστό 5% επί των εσόδων αυτών ως λοιπές δαπάνες.

Η μείωση αυτή των δαπανών πραγματοποιείται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προσθέτοντας τα προαναφερόμενα ποσά στα φορολογητέα κέρδη κατά την αναμόρφωση των αποτελεσμάτων.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 12 του Ν. 2238/1994, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν. 3091/2002 και ισχύει από 24.12.2002, οι «Τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού» φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος δεν είναι πρόσωπο του άρθρου 2 του Ν.2238/1994, ημεδαπή ή αλλοδαπή τραπεζική και ασφαλιστική επιχείρηση, συνεταιρισμός που έχει συσταθεί νόμιμα και ένωση συνεταιρισμών.

Επίσης, μετά την τροποποίηση του άρθρου 13 του Ν.2238/1994 από το άρθρο 39 του Ν. 3522/2006, από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά, δεν συντρέχει η περίπτωση εσόδου φορολογηθέντος κατά ειδικό τρόπο. Η αναφορά τέτοιου εσόδου στο παρόν παράδειγμα γίνεται προκειμένου να παρατεθεί ο φορολογικός χειρισμός του εάν εμφανισθεί ανάλογη περίπτωση στο μέλλον.

### **Σημείωση:**

Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 38 του Ν.2238/1994, η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 16 του Ν. 3697/2008, τα κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, οι οποίες θα αποκτηθούν μετά την 1.1.2010, θα φορολογούνται αυτοτελώς και θα εφαρμόζονται σε αυτά οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 106 του Ν. 2238/1994.

Τέλος με την επιφύλαξη της προαναφερόμενης σημείωσης, σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπουργού των Οικονομικών 1115606/18.12.97, πολ. 1327, στα έσοδα που δεν θα υπαχθούν σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις και στα οποία αναλογούν δαπάνες, με βάση τις διατάξεις και στα οποία αναλογούν δαπάνες, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, δεν συμπεριλαμβάνονται τα κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο. Τα κέρδη αυτά απαλλάσσονται από το φόρο

εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι θα εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού με προορισμό το συμπηφισμό ζημιών που θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση χειρογράφων.

Έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	1.035.000 €
Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	660.000 €
Έσοδα από συμμετοχές σε επιχειρήσεις του εσωτερικού	<u>835.000 €</u>
Σύνολο	<u>2.530.000 €</u>
Ακαθάριστα έσοδα	<u>22.000.000€</u>
Χρεωστικοί τόκοι	<u>1.600.000 €</u>

#### **ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Χρεωστικοί τόκοι	184.000 €
(1.600.000 x 2.530.000 : 22.000.000)	
Λοιπές δαπάνες (2.530.000 x 5%)	<u>126.500 €</u>
Σύνολο	<u>310.500 €</u>

#### **Β) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 106 του Ν.2238/1994, επειδή στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται έσοδα αφορολόγητα και έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, για τον προσδιορισμό των φορολογηθέντων κερδών της εταιρείας προστίθενται σε αυτά το μέρος των εσόδων αυτών που αναλογεί στο μέρισμα (διανεμόμενα κέρδη), μετά από αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου εισοδήματος.

Για τον προσδιορισμό των διανεμομένων κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα και στα κατ' ειδικό τρόπο φορολογηθέντα έσοδα λαμβάνονται τα συνολικά κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό της χρήσεως.

Καθαρά κέρδη χρήσεως	7.500.000
Πλέον	
Λογιστικές διαφορές	961.100
Δαπάνες που αναλογούν σε απαλλασσόμενα έσοδα	<u>310.500</u>
Σύνολο	8.771.600
Μείον	
Έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	1.035.000
Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	660.000

Έσοδα από συμμετοχές σε επιχειρήσεις του εσωτερικού	835.000	
Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων	<u>700.000</u>	<u>3.230.000</u>
Αναμορφωμένα κέρδη		5.541.600
Πλέον		
Αναλογία αφορολογήτων εσόδων επί των διανεμομένων (2.700.000 x 1.035.000 : 7.500.000)	372.600	
Αναλογών φόρος εισοδήματος (372.600 x 0,25 : 0,75)	<u>79.200</u>	<u>316.800</u>
Σύνολο κερδών προς φορολογία		6.355.200
Συντελεστής φορολογίας		<u>25%</u>
<b>ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>		<u>1.588.800</u>
<b>Γ) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΡΘΡ. 38 Ν. 2238/1994</b>		<u><b>700.000</b></u>

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 38 του Ν. 2238/1994, τα κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών απαλλάσσονται από το φόρο, με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη αυτά εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού με προορισμό το συμψηφισμό ζημιών που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από πώληση μετοχών εισηγμένων ή μη.

#### **Δ) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΟΔΑ**

Έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας		1.035.000
Μείον		
Αναλογία αυτών επί των διανεμομένων	372.600	
Αναλογών φόρος εισοδήματος	<u>124.200</u>	<u>496.800</u>
Υπόλοιπο αφορολογήτων εσόδων		<u>538.200</u>

#### **Ε) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ**

Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο		660.000
Μείον		
Αναλογία αυτών επί των διανεμομένων	237.600	
Αναλογών φόρος εισοδήματος	<u>79.200</u>	<u>316.800</u>
Υπόλοιπο εσόδων φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο		<u>343.200</u>

Τα ανωτέρω υπόλοιπα των φορολογηθέντων εσόδων και των εσόδων φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο πρέπει να εμφανίζονται υποχρεωτικά σε ειδικούς λογαριασμούς αποθεματικών κατά περίπτωση, σύμφωνα με την απόφαση του Υπουργού των Οικονομικών 1044770/10159/B0012, πολ. 1117/23.3.1993, η οποία εκδόθηκε σε εφαρμογή της παραγράφου 8 του άρθρου 106 του Ν. 2238/1994.

## **ΣΤ) ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Καθαρά κέρδη χρήσεως	7.500.000
Μείον	
Φόρος εισοδήματος	<u>1.588.800</u>
Κέρδη προς διάθεση	<u>5.911.200</u>
Τα κέρδη διατίθενται ως εξής:	
Τακτικό αποθεματικό	281.250
Μερίσματα	2.700.000
Αποθεματικό άρθρου 38 Ν. 2238/1994	700.000
Αποθεματικό από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	538.200
Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	343.200
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	<u>1.348.550</u>
	<u>5.911.200</u>

## **Ζ) ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

### **1) Οφειλόμενος κύριος φόρος εισοδήματος**

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 109 του Ν.2238/1994, από το συνολικό ποσό του φόρου εκπίπτουν:

**α)** Ο φόρος που προκαταβλήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 του Ν. 2238/1994.

**β)** Ο φόρος που παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 2238/1994.

**γ)** Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των εσόδων των φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που διανέμεται και το οποίο έχει προσαυξήσει τα κέρδη προς φορολογία της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 106 του Ν. 2238/1994.

Φόρος εισοδήματος	1.588.800
-------------------	-----------

Μείον:

Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσεως	1.089.000
--	-----------

Παρακρατηθείς φόρος επί των τόκων τραπεζών εσωτερικού	60.000	
Καταβληθείς φόρος επί του μέρους των εσόδων των φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο που αναλογεί στα διανεμόμενα (132.000 x 316.800 : 660.000)	<u>66.360</u>	<u>1.212.360</u>
Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος		<u>376.440</u>

## 2) Προκαταβολή φόρου εισοδήματος τρέχουσας χρήσης

Σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 111, η προκαταβολή του φόρου ανέρχεται στο 80% του φόρου (κύριου και συμπληρωματικού) της κλειόμενης χρήσεως.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 111 από το ποσό της προκαταβολής:

- εκπίπτουν οι παρακρατηθέντες στην πηγή φόροι,
- δεν εκπίπτουν οι παρακρατηθέντες φόροι επί των εισοδημάτων των φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Κύριος φόρος εισοδήματος	1.588.800
Ποσοστό προκαταβολής	<u>80%</u>
	1.271.040

Μείον:

Παρακρατηθείς φόρος επί των τόκων τραπεζών εσωτερικού	<u>60.000</u>
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης	<u>1.211.040</u>

## 3) Εκκαθάριση φόρων – τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος

Οφειλόμενος κύριος φόρος εισοδήματος	376.440
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης	<u>1.211.040</u>
Οφειλόμενο ποσό	<u>1.587.480</u>

## Η) ΤΥΧΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ

Ο φόρος που καταβλήθηκε επί των εσόδων των φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο από 132.000 € αντιστοιχεί σε ποσοστό 20% επί των εσόδων αυτών (660.000€).

Μετά τον συμψηφισμό του φόρου που αναλογεί στο μέρος των πιο πάνω εσόδων που διανεμήθηκε, το υπόλοιπο ποσό του φόρου, το οποίο αντιστοιχεί στο αποθεματικό από τα εν λόγω έσοδα, παραμένει στις απαιτήσεις εφόσον και το αντίστοιχο αποθεματικό παραμένει στα ίδια κεφάλαια.

Καταβληθείς φόρος 20%	132.000
Μείον	
Φόρος που συμψηφίστηκε	<u>63.360</u>
Υπόλοιπο φόρου	<u>68.640</u>
Πράγματι:	
Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	660.000
Μείον	
Αυτά που διανεμήθηκαν	<u>316.800</u>
Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	343.200
Ποσοστό επί του κέρδους	<u>20%</u>
Υπόλοιπο φόρου	<u>68.640</u>

## Θ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν.2238/1994, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 18 του Ν 3697/2008, η ανώνυμη εταιρεία «ΤΕΧΝΟΧΡΩΜ Α.Β.Ε.» υποχρεούται να παρακρατήσει από τα διανεμόμενα μερίσματα φόρο με συντελεστή 10%, ποσού 270.000 €

Η παρακράτηση του φόρου θα διενεργηθεί μέχρι τις 25 Ιουλίου 2009 και το οφειλόμενο ποσό θα αποδοθεί εφάπαξ στο Ελληνικό Δημόσιο μέχρι την 31 Αυγούστου 2009.

## Μέρος 6<sup>ο</sup>:

### Ø Δικαιολογητικά που συνοποβάλλονται

#### **Το έντυπο E1:**

Δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Κύριο έντυπο). Υποβάλλεται από όλους τους φορολογούμενους και από μισθωτούς και συνταξιούχους σε ορισμένες περιπτώσεις.

#### **Το έντυπο E2:**

Το έντυπο E2 υποβάλλεται από όσους έχουν εισόδημα από εκμίσθωση οικοδομών ή δωρεάν παραχώρηση.

#### **Το έντυπο E3:**

Το έντυπο E3 υποβάλλεται από όσους ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.



**Ε1**
**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009**  
 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008  
 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

 Π.Ρ.Ο.Σ.Η.1  
 ΤΑ ΠΟΣΑ  
 ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.:	TAX. ΚΩΔ.	(α)*	(β)*	(γ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*	ΤΜΗΜΑ*
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής						ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) \*\***

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡΟΥ
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΑΜΟΣ 1

  

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΑ ΕΠΙΠΛΗΡΩΜΑΤΕΣ			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

  

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ	ΑΡΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΠΟΥ

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

	Υπόχρεου	Της συζύγου
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327 ΝΑΙ 1	328 ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;	319 ΝΑΙ 1	320 ΝΑΙ 1
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329 ΝΑΙ 1	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330 ΝΑΙ 1	
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331 ΝΑΙ 1	
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015 ΝΑΙ 1	016 ΝΑΙ 1
7. Οι εκπώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους κωδ. 307 ή 308 ;	309 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	310 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008;	011 ΝΑΙ 1	012 ΝΑΙ 1
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007 ΝΑΙ 1	008 ΝΑΙ 1
10. Ασκέτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***	017 ΝΑΙ 1	018 ΝΑΙ 1
11. Είστε νέος επιτηδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978;	019 ΝΑΙ 1	020 ΝΑΙ 1
12. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.;	617 ΝΑΙ 1	
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. ( εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;	385 ΝΑΙ 1	386 ΝΑΙ 1
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905 ΝΑΙ 1	906 ΝΑΙ 1
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911 ΝΑΙ 1	912 ΝΑΙ 1
16. 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 δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 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	006

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ**
**Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περίπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301	302
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περίπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303	304
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περίπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321	322
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	306
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις κτλ.	317	318
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307	308

**Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461	462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919	920
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα		

Νόμος (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μορφής	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Όγκος Ημερησίου Πεδιού	Αρτιεύμενο Μη αρτιεύμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) από παραγόμενο β) από κεφάλαια (όμοιο ή ανάλογο)	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα					915	916

 \* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία \*\* Επιληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.  
 \*\*\* Δε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηριστεί τουριστικός τόπος.

 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ **Ε1**  
 ΣΕΛ 1/4

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής _____	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 _____ 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
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	475	476
<b>Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>		
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	406
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	426
<b>Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ</b>		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα _____	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, 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. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος _____	517	518
<b>Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ</b>		
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	106
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, ποιο μίσθωμα 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 ασφάλιστρα,δικαστική δαπάνη,αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ) _____		
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ) _____	151	152
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης _____	157	158
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ _____	163	164
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.) _____	165	166
_____	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ.1α, 2α και 3α) _____	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, όλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο,εκτός από την περίπτ.1ε _____	741	742
<b>ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</b>		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης _____	291	292
<b>Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ</b>		
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 εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής _____ & εταιρικής _____	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	423	424
7. Καθαρά κέρδη ελευθέρου επαγγ., ατομικά _____ & εταιρικά _____	421	422
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____	509	510
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	521	522
10. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ.10 του ν.3312/05 _____	513	514
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή _____	295	296
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ.11 _____	397	398
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ.11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά _____	171	172
_____	173	174
_____	395	396

α) Οι κωδικοί αριθμοί 411, 509 αφορούν τον υπόχρεο και οι 412 και 510 τη σύζυγο

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1  
ΣΕΛ 2/4

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ**

Υπόχρεου

Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ίδιο-κατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***																			
Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Φορ. Ιπποί	Μήνες κυρίας μετά απ 2008	Ποσοστό συνδισκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ		ΛΗΝ ΕΞ ΙΔΙΟΚΑ-ΤΟΥΚΗΣ Σ	ΤΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΞΙΑΣ							
		Γράμματα	Αριθμός					ΠΡΟΣΚΡΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ										
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ										206	203	211	212	213	214	215	216	217	
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΠΗ ΕΞΟΙΚΗ)										208	207	204	218	219	220	221	222	223	224
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΙΚΗ)										210	209	205	225	226	227	228	229	230	231
β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες												707				708			
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																			
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																			
ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																			
ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.																			
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																			
ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ																			
η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)																			
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																			
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων												719				720			
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών												721				722			
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ												723				724			
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών												735				736			
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης												737				738			
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)												725				726			
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ.												727				728			

**ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ**

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2009	655	656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009	693	694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	660
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	432
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	434
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	478
7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελεύθεριου επαγγέλματος		
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμια εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή
	790	
	791	
	810	
Επιφάνεια σε τ.μ.	793	794
	615	616
	829	830
8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7	417	419
9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο	787	788

**ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049	052
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	054
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	058
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	060
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ)	059	062
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007	061	

\* Συμπληρώνονται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. \*\* Συμπληρώνονται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. \*\*\* Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E1 ΣΕΛ 3/4

7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:

α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 \_\_\_\_\_ 063 \_\_\_\_\_ 064 \_\_\_\_\_

β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002 \_\_\_\_\_ 065 \_\_\_\_\_ 066 \_\_\_\_\_

γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά. \_\_\_\_\_ 055 \_\_\_\_\_ 056 \_\_\_\_\_

δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. γ. \_\_\_\_\_ 069 \_\_\_\_\_ 070 \_\_\_\_\_

8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επώνυμο σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετακατάσταση (1) ή Μετόχηση (2)	Κ.Α.	Μηνες
	801		091		092	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	097
	802		093		094	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	098
	803		095		096	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	099

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε; 149 ΝΑΙ 1

9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή
	804	
	805	
	806	
	807	
	808	
	809	

10. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας \_\_\_\_\_ 073 \_\_\_\_\_ 074 \_\_\_\_\_

11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον \_\_\_\_\_ 089 \_\_\_\_\_ 090 \_\_\_\_\_

12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ. \_\_\_\_\_ 087 \_\_\_\_\_ 088 \_\_\_\_\_

13. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο \_\_\_\_\_ 079 \_\_\_\_\_ 080 \_\_\_\_\_

β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 \_\_\_\_\_ 082 \_\_\_\_\_ 083 \_\_\_\_\_ 084 \_\_\_\_\_ 085 \_\_\_\_\_

14. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2005 \_\_\_\_\_ 067 \_\_\_\_\_ 068 \_\_\_\_\_

**ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ**

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) \_\_\_\_\_ 601 \_\_\_\_\_ 602 \_\_\_\_\_

2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) \_\_\_\_\_ 603 \_\_\_\_\_ 604 \_\_\_\_\_

3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν \_\_\_\_\_ 605 \_\_\_\_\_ 606 \_\_\_\_\_

4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης \_\_\_\_\_ 607 \_\_\_\_\_ 608 \_\_\_\_\_

5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 5 του Πίν. 4Α \_\_\_\_\_ 609 \_\_\_\_\_ 610 \_\_\_\_\_

6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό \_\_\_\_\_ 651 \_\_\_\_\_ 652 \_\_\_\_\_

7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτ. 10 του πίν.4Ζ' \_\_\_\_\_ 611 \_\_\_\_\_ 612 \_\_\_\_\_

8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ) \_\_\_\_\_ 293 \_\_\_\_\_ 294 \_\_\_\_\_

9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α) \_\_\_\_\_ 313 \_\_\_\_\_ 314 \_\_\_\_\_

10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α) \_\_\_\_\_ 315 \_\_\_\_\_ 316 \_\_\_\_\_

11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (Βουλευτές κτλ.) \_\_\_\_\_ 017 \_\_\_\_\_ 018 \_\_\_\_\_

12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ. (περ.9 του πιν.4Ζ) \_\_\_\_\_ 297 \_\_\_\_\_ 298 \_\_\_\_\_

13. Φόρος που καταβλήθηκε για ύλη 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. Ανάπαιτρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1990 έως 31/12/2008 ή από 1/1/1983 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και αγνα παιδιά που είναι αν-εργα εγγεγραμμένοι στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανάπαιτρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χρεώσεως, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανάπαιτρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.

2. α) Ανιόντες των συζυγων (γονείς, παππούδες κτλ.)  
β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα  
γ) Ανάπαιτροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.

Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
				831			
				832			
				833			
				834			
				835			

**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 2008 \_\_\_\_\_ 903 \_\_\_\_\_ 904 \_\_\_\_\_

341 \_\_\_\_\_ 342 \_\_\_\_\_ 745 \_\_\_\_\_ 746 \_\_\_\_\_ 907 \_\_\_\_\_ 908 \_\_\_\_\_

995 \_\_\_\_\_ 996 \_\_\_\_\_ 743 \_\_\_\_\_ 744 \_\_\_\_\_ 985 \_\_\_\_\_ 986 \_\_\_\_\_

997 \_\_\_\_\_ 998 \_\_\_\_\_ 323 \_\_\_\_\_ 324 \_\_\_\_\_ 987 \_\_\_\_\_ 988 \_\_\_\_\_

959 \_\_\_\_\_ 960 \_\_\_\_\_ 399 \_\_\_\_\_ 400 \_\_\_\_\_ 989 \_\_\_\_\_ 990 \_\_\_\_\_

**ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράφτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):**

ΤΡΑΠΕΖΑ \_\_\_\_\_ ΚΩΔ. \_\_\_\_\_ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN \_\_\_\_\_

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.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ \_\_\_\_\_ Ημερομηνία παραλαβής \_\_\_\_\_ 2009 \_\_\_\_\_ Ο ΑΟΓΙΣΤΗΣ \_\_\_\_\_ 2009 \_\_\_\_\_

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ \_\_\_\_\_ Επων.: \_\_\_\_\_ Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: \_\_\_\_\_ Ο ΔΗΛΩΝ \_\_\_\_\_ Η ΔΗΛΟΥΣΑ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Ονομα.: \_\_\_\_\_ Αρ. Μητρ. δδ. ασκ. επαγγ/τος: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Δ/ση: \_\_\_\_\_ Κατηγορία άδειας: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Α.Φ.Μ.: \_\_\_\_\_

ΑΦΜ \_\_\_\_\_ Ε1 ΣΕΛ 4/4

**Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**  
**ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2009**  
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2008

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ** (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)  
 ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ.....  
 Η ΕΠΙΘΥΝΜΙΑ.....  
 Α.Φ.Μ.....

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ				ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΔΙΑΜΟΡΦΩΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΟ					
		ΘΕΣΗ	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ	ΕΠΙΛΕΞΗ	Αριθμός ενοικιαστικής Μηνιαίας (Α.Φ.Μ.)	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός ενοικιαστικής Μηνιαίας (Α.Φ.Μ.)	ΣΤΟ 2008			ΕΚΒΑΣΤΩΣΗ - ΥΠΕΚΙΜΩΣΩΣΗ ΔΙΟΡΕΙΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ					
								ΑΥΤΟ ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΤΕΛΟΣ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΕΤΕΩΡΙΑ	Κατοικιών	Ενοικίων	Εξ θρησκ κτλ	Κοινωνικών	Αποζημιώσεων	Ενοικίων σε μη μισθωτή κτλ
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

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Το έσοδο από υποβόλματα σε ένα (1) αγέννηνο για το αέθριο που είναι εγκατεστημένο σε κτήματα που ανήκουν στο 2008, πρέπει να συμπεριλάβει ο κενό ή κενό κενό. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βρίσκονται στην πίσω σελίδα.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ..... Ο ΔΗΛΩΣΗ..... 2009



**E3**  
**TAXIS**

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Διπό 003 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας (2)	Α	1	Β	2	Γ	3	ΑΒ	4	ΑΓ	5	ΒΓ	6	ΑΒΓ	7
Απία μη τήρησης	726	Μη υπόχρ.	1	Απαλλασσόμενοι	2	Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	3	Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου					730	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ. 018

Κωδικός Αριθμός κύριος Δραστηριότητας 705

Κ.Α.Α. που ονομάζεται στο μενύ του συντάκτικου έτους 761

ΕΠΩΝΥΜΙΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΙΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ** (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041

ΕΠΩΝΥΜΙΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλία αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλία Παραγωγής - Κωστολογίου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Εργατόδια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3								
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

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

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΘΙΣΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΙΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΙΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Ο 2 ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν παραχώρηση (4)

Ημερομ. .... 2009

**Ο ΔΗΛΩΝ**

Ημερομ. .... 2009

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

Α.Φ.Μ.

010

Επών.: .....

Όνομ.: .....

Δ/νση: .....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....

(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος: .....

(5) Κατηγορία άδειας: .....

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επιδειξη της ταυτότητάς του.

Α.Φ.Μ.

012

Επώνυμο: .....

Όνομα: .....

Δ/νση: .....

Αριθ. Δ. Ταυτ.: .....

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (Λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής. (3) Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνοψώσατε καταστάση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση. (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Όνοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη. (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
α) Αγορές			Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257					α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260					αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262					ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265					ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268					Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271					Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521					γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		264		αμοιβές προσωπικού	522		523		524			λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		267		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477						
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260					αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262					ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265					ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268					Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271					Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521					γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		264		αμοιβές προσωπικού	522		523		524			λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		267		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262					ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265					ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268					Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271					Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521					γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		264		αμοιβές προσωπικού	522		523		524			λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		267		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265					ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268					Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271					Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521					γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		264		αμοιβές προσωπικού	522		523		524			λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		267		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																													
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268					Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271					Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521					γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		264		αμοιβές προσωπικού	522		523		524			λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		267		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																										
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271					Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521					γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		264		αμοιβές προσωπικού	522		523		524			λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		267		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																							
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521					γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		264		αμοιβές προσωπικού	522		523		524			λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		267		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																				
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		264		αμοιβές προσωπικού	522		523		524			λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		267		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																													
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		267		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																										
χονδρική πώληση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																							
λαϊκή πώληση προϊόντων	272		273		ιδιόχρηση	531		532		533			λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																				
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274		διάφορα έξοδα	534		535		536			Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		541		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																														
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων	541		542		543			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																											
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		Σύνολο δαπανών	544		545		546			Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>							Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																								
Π.Υ. ....	276		277		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. <sup>(1)</sup>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
Π.Υ. ....	519		520		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο κερδών κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303	351	304	359	305				Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																														
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310	360	311				ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																											
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361		317		ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																								
ιδιωτική πελατεία	274		320		321	354	322	362	323		324		Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		330		επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
επιτηδευματίας κ.τ.λ. <sup>(2)</sup>	280		332		333	356	334	364	335		336		μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
μελέτες μηχανικών	275		834		357	835	365	836			837		λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339		358	340	366	341			342		Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		343		344		345				346		η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		552		553		Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552		553		554		555		556		Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559		560		Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563		564		Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			564		565		566		567		568		Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571		572		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592				δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318				διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313				312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα			1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459							2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465							3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467							4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469							5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471							6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475							7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη							8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412							9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416							10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420							11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424							12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425							13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428							14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431							15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες							16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461							17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων						592																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. <sup>(3)</sup>	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)						318																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
διαφορά δαπανών <sup>(4)</sup>	324		ειδος μελέτης <sup>(4)</sup>				342		εκπίπαση ποσών λόγω απασχ. ανασήμων		313																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
		312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
α) Ισολογισμού			Έναρξης <sup>(5)</sup>			Λήξης			β) Έσοδα																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το κέρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ/74)	465																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185		186		γ) Κόστη																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
12. Γράμματα εισπρακτέα (ΔΙΙΖ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
13. Υποαρχηγικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΖα)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
14. Γράμματα σε καθυστέρηση (ΔΙΙΖβ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
15. Επταγενές εισπρακτέο μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΖα)	183		184		δ) Δαπάνες																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
16. Επταγενές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΖβ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
17. Επταγενές - επίδικτο πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΖγ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνολος καθ. κέρδους (%)".  
(2) Επιτηδευματίας Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.  
(4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτών-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.  
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3  
ΣΕΛ 2/4



**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
	εμπορευμάτων	466	478	474	470	841				
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464	476	472	468	842					
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480	843	844	845	846					
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850					
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	854					
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858					
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861	862					
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>	<b>863</b>	<b>864</b>	<b>865</b>	<b>866</b>					
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 - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)					
προμήθειες - μεσεπίες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404					
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455	κόστος πωληθέντων προϊόντων	408							
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434					
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	ε) Αγοραστή εμπορευμάτων στοχείων πρώτων και βροθ. υλών	Έναρξης	Λήξης			
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427				
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430				
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433				
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436				
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλίες - υλικά συσκευασίας	437	438				
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλύσιμα υλικά	440	441				
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στοχείων	443	444				
στ) Δαπάνες (συνολικά)	επί εσωτερικού		επί εναρξης		επί λήξης					
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/80)	439	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής		449	450				
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/81)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.						
παροχές τρίτων (Λ/82)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα					
φόροι - τέλη (Λ/83)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	490	491					
διάφορα έξοδα (Λ/84)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	494	495					
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/85)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	498	499					
ασοσβέσεις παγίων (Λ/86)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΦΕΒΑΤΙΚΑ	483	502	503					
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/88)	456	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485	506	507					
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων (Λ/89)	458	% μίση εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	881	511					
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460	% μίση εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	882	883					
Γενικό σύνολο εξόδων	462	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884	885	886					

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΙΩΛΗΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)<sup>1)</sup>**

**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ**

Κωδικός Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες, έξοδα, ασοσβέσεις (β)	122	Συνολικό κέρδος (γ)	123	Μίση κέρδος (δ) (α/χ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθάρτητα εσόδων βιβλίων & στοιχείων	126
Ακαθάρτητα εσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των (α) & (β) (α)	127		132		137				142		
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συντε. ή μεσοσπθ. Σ.Κ.Κ. (β)	128		133		138				143		
Εξυλοποιημένα καθαρά κέρδη (α Χ β) (γ)	129		134		139				144		
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β ή Γ κατ. κλ.) βάσει ν.2238/94 (δ)	130		135		140				144		
Τελικά καθαρά κέρδη (το μεγαλύτερο εκ των (γ) & (δ))	131		136		141				145		

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ<sup>(2)</sup>**

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάρτισο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>631</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>632</b>

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

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργειών γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (δ)	Ορενό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) Χ (β)
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>635</b>
<b>Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης</b>						<b>636</b>
<b>β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού</b>						<b>637</b>
<b>Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)</b>						<b>639</b>
				x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)		<b>638</b>
<b>Φορολογούμενο εισόδημα</b>						<b>642</b>

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.  
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(1)</sup>									
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πωλησιές/πρόσθετες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
					Εργολάβου	Εργοδότη			
	1.			609					613
	2.			610					614
	3.			611					615
	4.			618					619
	Διαφορά κερδών <sup>(2)</sup>			617					616
	ΣΥΝΟΛΟ			612					616
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Δ/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλησιές διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 καθε. ν.2238/1994)	Συν/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.			682		685			688
	2.			683		686			689
	3.			692		694			696
	4.			693		695			697
	Διαφορά κερδών <sup>(2)</sup>			691		697			690
	ΣΥΝΟΛΟ			684		687			690

  

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 <sup>(2)</sup>										
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) <sup>(4)</sup>										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Πηρες Αποφράγας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλευτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									890	
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ <sup>(4)</sup>										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Πηρες Αποφράγας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλευτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									897	
Φ. Δ. Χ.										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσό Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Πηρες Αποφράγας	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									898	

  

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. <sup>(5)</sup>									
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ		
1.				3.					
2.				4.					

  

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές) <sup>(2)</sup>												
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΔΥΣΗ
								ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤΩΤΩΝ				ΝΑΙ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ												
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές			ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ			
663	Καταβληθέν ποσό				664	Αριθ. Δήλωσης			665	Ημερ. Υποβολής		

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.  
(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγορ. του Κ.Β.Σ.  
(3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.  
(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.  
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.  
Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3  
ΣΕΛ 4/4

E 5

## ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

Οικονομικό έτος 2009

Διαχείριση από ..... έως ..... 200... (1)

Προς τη Δ.Ο.Υ. .... (1)

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. .... (1)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	
Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2009		617	ΝΑΙ 1

## ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ.....	ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ
ΟΝΟΜΑ.....	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ.....
ΤΙΤΛΟΣ.....	ΑΡ. ΤΑΥΤ.....
ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ.....	ΟΔΟΣ.....
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ.....	ΑΡΙΘ.....
ΚΑΔ.....	ΤΑΧ. ΚΩΔ.....
Όνοματεπώνυμο.....	ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ
Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
	Αριθ. Τηλ.....

## ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	001
'Η Ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')	003
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2)	070

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν.2238/94 ..... Συντελεστής αρθ. 18 ν.3296/2004 .....

## ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.

ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)

Φόρος που αναλογεί: ..... x ..... % (3)	004	Σύνολο: .....
Φόρος συμπληρωματικός 3% .....	005	
'Αθροισμα ..... (α)	700	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Μείων: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε .....	008	
>> >> >> παρακρατήθηκε .....	009	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 (4) .....	010	
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών (2)	111	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)
>> αλλοδαπής .....	600	
'Αθροισμα (008+009+010+111+600) .....	701	Έγινε έκπτωση για ποσό .....
Πιστωτικό ποσό (β-α).....	012	
'Η Χρεωστικό ποσό (α-β).....	011	Αριθ. ΤΑΦΕ .....
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ [ ] (1)).....	014	
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων.....	140	..... 2009
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου.....	145	
Προσθ. φόρος ..... % λόγω εκπροθέσμου .....	013	Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών..... % >> .....	113	
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου ..... % >> .....	997	..... 2009 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)
'Αθροισμα (011+014+140+145+013+113+997) .....	157	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ..... (ε-δ)	160	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο [ ]
'Η πιστωτικό ποσό για επιστροφή .....	165	

## ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)

1/8

100%

Φόρος :	
Προκαταβολή φόρου :	
Τέλη χαρτ/μου :	
ΟΓΑ χαρτ/μου :	
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):	
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):	
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):	
Σύνολο :	

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1) [ ]

Εκπρόθεσμα: (1) [ ]

Μήνες εκπροθέσμου: (1) [ ]

..... 2009  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο: .....

Όνομα: .....

Δ/νση: .....

Α.Φ.Μ.: .....

..... 2009

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.

Επων.: .....

Όνομ.: .....

Δ/νση: .....

Α.Φ.Μ.: .....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....

Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος: .....

Κατηγορία άδειας: .....

..... 2009

Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2009

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεικτών (1 έως 8) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

E5  
ΣΕΛ 1/4

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

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση .....		101	
>> >> από παροχή υπηρεσιών .....		102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα .....		103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος .....		104	
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων .....		015	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004 .....		801	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101. ....		805	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104. ....		806	
Κέρδη χρήσης <sup>(5)</sup> .....		016	
Ζημιές χρήσης <sup>(5)</sup> .....		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν .....	018	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων .....	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ. ....	020	
	4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών .....	450	
	5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	021	
	6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	022	
	7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές .....	023	
	Σύνολο κερδών	024	→
	ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών <sup>(6)</sup> .....		100	→
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές .....	026	
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.) .....	027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα .....	028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια .....	460	
	5. ....	461	
	Κέρδη χρήσης .....	029	→
	Ή Ζημιές χρήσης .....	030	→
	Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	802	→
	Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802) .....		→
	Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004 .....	803	→
	Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04 .....	804	→
	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων .....	039	→
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→
	Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ./ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982 .....		043	
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 .....		044	
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998 .....		046	
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004 .....		061	
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά) .....		060	
6. ....		059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→
	Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→

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

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ. ....	400	405
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών .....	406	407
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ) .....	408	409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση .....	410	415
Σύνολο	420	425

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E5  
ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος Ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
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 επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη Φορολ/μενα και απαλ/μενα που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ 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 Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 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	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)						Υπόλοιπο Ζημιών	501
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμ/χής %			
1	621				505		
2	622				506		
3	623				507		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	
Ή Ζημιές						515	
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ							
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ') x 55%							
Είσαθε νέα επιχείρηση: Ημερομηνία έναρξης: (7) 950 ΝΑΙ 1 x 27,5%							
Μειών φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')							
Προκαταβολή φόρου						520	
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή						610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή						620	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ (8)							
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟ-ΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ-ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταιροι / μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή
1		621		631			
2		622		632			
3		623		633			
4		624		634			641
5		625		635			642
6		626		636			643
7		627		637			644
8		628		638			645
9				639			
ΣΥΝΟΛΑ							
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ							Ε5 ΣΕΛ 3/4

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.**

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: (Επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα ή συζύγου) α) .....  
 ..... β) .....  
 και γ) .....

..... 2009  
 Ο ΔΗΛΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Υποβάλλεται όμοια δήλωση για τυχόν επιπλέον συμμετοχές.**

Ο υπογραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

..... 2009  
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

..... 2009  
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....

..... 2009  
 Ο ΔΗΛΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Σ 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 ημιτελών 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 (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το ετος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
- (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.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Α/88.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (7) Η μείωση 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.
- (8) 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.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Δια τηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E5  
 ΣΕΛ 4/4

Υ.Π.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

.....  
 Οικον. Έτος 200.....  
 Μήνας .....20.....

Φ-01.019  
 N - 146

Αριθ. { Δήλωσης .....  
 Φακέλου.....  
 Φορολ. Μητρ.....

**Δ Η Λ Ω Σ Η**

Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημόσιων κτλ.  
 προσόδων, ανηπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κτλ.  
 (Περιπτώσεις β' και γ' παραγράφου 1 άρθρου 55 ν. 2238/1994)

Του εργοδότη ή εργολάβου που κάνει την δήλωση. { Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία: .....  
 Επάγγελμα:.....  
 Διεύθυνση:.....  
(οδός - αριθ. - ταχ. Κωδ. - πόλη ή χωριό) (τηλ.)

Του πληρεξούσιου ή αντίκλητου { Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία: .....  
 Επάγγελμα:.....  
 Διεύθυνση:.....  
(οδός - αριθ. - ταχ. Κωδ. - πόλη ή χωριό) (τηλ.)

Αξία εκτελεσθέντος έργου, αντίτιμο ενοικίασης, προμήθεια .....	
Φόρος που αναλογεί.....X 3% ή 15%	
Πρόσθετος φόρος λόγω .....	
Σύνολο .....	

Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης.

.....200.....

Ο Δηλών

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ-ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Εμπρόθεσμα:

Εκπρόθεσμα:

.....200.....

Ο Παραλαβών

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΟΣΟ

(Αριθμ.).....

Αριθ. Διπλοτ.....

Ημερομηνία .....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ ΠΟΣΟ

(Αριθμ.).....

Αριθ. Χρημ. Κατ.....

Ημερομηνία .....

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Χρονολογία καταβολής ή εκκαθάρισης	ΕΡΓΟΛΑΒΟΥ ΚΤΛ.			Σύντομη περιγραφή εκτελεσθέντος έργου κτλ. (Είδος εργολαβίας και τοποθεσία εκτελεσθέντος έργου κτλ. και γενικά κάθε σχετική διασαφήση)
	Όνοματεπώνυμο	Διεύθυνση κατοικίας	Διεύθυνση επαγγελματιός	

**ΟΔΗΓΙΕΣ:** Η δήλωση υποβάλλεται στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας του παρακαταούντος ή στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης του εργολάβου, ενοικιαστού, αντιπροσώπου κτλ. όταν αυτός είναι υποχρεωμένος να επιδόσει τη δήλωση λόγω μη παρακράτησης του φόρου. Υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα, για τις εργολαβίες κτλ. των οποίων η αξία καταβλήθηκε κατά τον προηγούμενο μήνα.

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.**  **Φ-01.019 ΣΕΛ 2/2**

Υ.Ε.Φ.Δ. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ Ε.23.01



Δ.Ο.Υ. ....

Οικον. Έτος 200.....

 Αριθ. {
   
 Δήλωσης .....
   
 Φακέλου.....
   
 Φορολ. Μητρ.....
**Δ Η Λ Ω Σ Η**
 Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από εισοδήματα από τόκους  
 (τόκοι οποιουδήποτε τίτλου περίπτ. Γ', παραγρ. 1, άρθρου 24 ν. 2238/1994)
**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ**

(ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ)

(ΟΝΟΜΑ)

(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)

(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)

(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)

(Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**

(ΕΠΩΝΥΜΟ)

(ΟΝΟΜΑ)

(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)

(Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)

(ΤΗΛ.)

Ημερομηνία καταβολής ή πίστωσης των τόκων.....

Σύνολο τόκων που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν .....

Φόρος που αναλογεί.....

Πρόσθετος φόρος λόγω .....

Σύνολο .....

**Υπεύθυνη δήλωση**

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης.

.....200.....

Ο Δηλών

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα: Εκπρόθεσμα: 

.....20.....

Ο Παραλαβών

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΟΣΟ

(Αριθμ.).....

Αριθ. Διπλοτ.....

Ημερομηνία .....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ ΠΟΣΟ

(Αριθμ.).....

Αριθ. Χρημ. Κατ.....

Ημερομηνία .....

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση



**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**  
(Άρθρου 81 ν. 2238/1994)

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Ο - Η (1) όνομα .....  
 επώνυμο ..... του (όνομα πατέρα ή  
 σύζυγου) ..... κάτοικος .....  
 οδός ..... αριθ. ....  
 επάγγελμα ..... Α.Φ.Μ. ....  
 Αριθ. ταυτότητας ..... δηλώνω υπεύθυνα ατομικά - ως κληρονόμος τ.....  
 (1) (όνομα, επώνυμο, όνομα πατέρα ή συζύγου) .....  
 κατοίκου στη ζωή ..... οδός .....  
 αριθμ. .... και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 ν. 2238/1994 ότι το ακίνητο  
 (2) .....  
 θέση (3)..... χρήση (4) .....  
 επιφάνεια σε τ.μ. .... δεν απέφερε  
 εισόδημα σε μένα - στον αποβιώσαντα (1) κατά το χρόνο που ήμουν - ήταν (1) κύριος, επικαρτωτής ή  
 νομέας και πάντως όχι πέραν της πενταετίας.

.....20.....

Ο - Η (1) Υπεύθυνα δηλ. ....  
(υπογραφή)

Παραλήφθηκε όμοιο

..... 20.....

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

- 
- (1) Διαγράφεται, κατά περίπτωση, η μία από τις λέξεις Ο - Η, ατομικά - ως κληρονόμος τ....., μεταβιβαζόμενο - κληρονομιαίο, σε μένα - στον αποβιώσαντα, ήμουν - ήταν  
 (2) Τοποθεσία του ακινήτου - οδός, αριθμός, πόλη, χωριό, θέση  
 (3) Ισόγειο, 1ος όροφος κτλ.  
 (4) Κατάστημα, οικία, γραφείο, αγρός κτλ.

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία .....  
 Οικονομικό έτος .....  
 Μήνας ..... 200.....

Δήλωσης .....  
 Αριθ. Φακέλου .....

**ΔΗΛΩΣΗ\***

Απόδοσης φόρου εισοδήματος, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ στις αποζημιώσεις των απολυομένων ή των εξερχομένων της υπηρεσίας μισθωτών κτλ (παράγραφος 1 άρθρου 14 ν.2238/1994)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΟΥ

Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία ..... Όνομα πατέρα/συζύγου .....  
 Τίτλος ..... Είδος επιχείρησης .....  
 Δ/νση επιχείρησης - Τηλ. .... Δ/νση κατοικίας - Τηλ. ....  
 Αριθ. Αστ. Ταυτότητας ..... Αριθμός φορολ. Μητρώου .....

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

ΚΩΔ	Κατηγορία Δικαιούχων (1)	Αριθμός (2)	Σύνολο Αποζημιώσεων (3)	Σύνολο Απαλλασσόμενων ποσών (4)	Υπόλοιπο (5)	Ποσά που έχουν παρακρατηθεί		
						ΦΟΡΟΥ (6)	ΧΑΡΤΟΣΗΜ. (7)	ΕΙΣΦ. ΟΓΑ-ΧΑΡΤ. (8)
1	Υπάλληλοι							
2	Εργάτες							
3	Λοιποί							
4	Άθροισμα							
5	Πρόσθετος φόρος ..... λόγω εκπροθέσμου							
6	Πρόστιμο χαρτοσήμου ..... λόγω εκπροθέσμου							
7								
	<b>Σύνολο</b>							
	Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης. ..... 200..... (Τόπος) Ο ΔΗΛΩΝ (ημερομηνία)							Συνολικό ποσό για πληρωμή

Η δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα/εκπρόθεσμα στις ..... 200.....

Ο Παραλαβών

**ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΟΣΟ**  
 (Αριθμ.) .....  
 Αριθ. ....  
 Τριπλότυπο Χρονολ. ....  
 Ο επιμελητής της Είσπραξης

**ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ ΠΟΣΟ**  
 (Αριθμ.) .....  
 Αριθ. Χρημ. Καταλ. ....  
 Χρον. Βεβαιωσ. ....  
 Ο Βεβαιώσας

\* Σημείωση: Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν.

## ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

Α/α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΗΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ	ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙ		
	Όνοματεπώνυμο - Όνομα πατέρα/συζύγου	Διεύθυνση κατοικίας Πόλη, οδός, αριθ. ΤΑΧ.ΚΩΔ.				ΦΟΡΟΣ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΔ-ΧΑΡΤΟΣ
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
* Αθροισμα μεταφερόμενο στην πρώτη σελίδα								

Υ.Ε.Α. Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε286

Προς  \*  
 Δ.Ο.Υ. ....  
 Οικον. Έτος 200....

Αριθ. Δήλωσης .....  
 Αριθ. Φορολ. Μητρώου .....

### Δ Η Λ Ω Σ Η

#### ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΩΝ - ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ

(Παράγραφος 4 άρθρου 52 ν. 2238/1994)

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα

Πριν από τη θεώρηση των σχεδίων ή μελετών ή από τη χορήγηση της σχετικής άδειας από τις αρμόδιες  
 Υπηρεσίες του Δημοσίου

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ  ΟΧΙ  ΝΑΙ  ΤΗΣ ..... ΔΗΛΩΣΗΣ

Του δηλούντος Μηχανικού- Αρχιτέκτονος	Όνοματεπώνυμο.....	
	Διεύθυνση επαγ/τος ..... <small>(οδός - αριθ. - Ταχ. κωδ. - πόλη ή χωριό)</small>	<small>(τηλ.)</small>
Στοιχεία αναθέ- τοντος τη σύνταξη μελέτης ή σχεδίου ή την επίβλεψη του έργου	Όνοματεπώνυμο .....	
	Δ/νση .....	
	A.Φ.Μ. .... <small>(οδός - αριθ. - Ταχ. κωδ. - πόλη ή χωριό)</small>	<small>(τηλ.)</small>
Αξία έργου .....		
Νόμιμη ή συμβατική αμοιβή του Μηχανικού - Αρχιτέκτονος για μελέτη .....		
>> >> >> >> >> για επίβλεψη .....		
Προκαταβλητέος φόρος στην αμοιβή για μελέτη προς ..... % .....		
>> >> >> για επίβλεψη προς ..... % .....		
Σύνολο Φόρου .....		
Πληρωτέο Σύνολο .....		
Αξία έργου .....	Αριθ. Τριπλ. ....	
Καθορισθείσα αμοιβή Μηχανικού α) για μελέτη .....		
>> >> >> β) για επίβλεψη .....		
..... 200 ....		..... 200 ....
Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δημ. Υπηρεσίας (ανάλογα με το προς εκτέλεση έργο)		Ο Επιμ. Είσπραξης

Οδηγίες :

1. Η δήλωση συμπληρώνεται και στις δύο σελίδες της, από τον υπόχρεο μηχανικό και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον αρμόδιο για τη φορολογία του, Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Το πρωτότυπο στέλνεται στο ΚΕ.Π.Υ.Ο. από τη Δ.Ο.Υ.
2. Στις περιπτώσεις του άρθρου 19 του ν. 820/1978, όπως και σε άλλες ανάλογες περιπτώσεις, συμπληρώνεται μόνο το Αναλυτικό Δελτίο από τον υπόχρεο και υποβάλλεται στον οριζόμενο από το νόμο, Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ο οποίος το στέλνει στο ΚΕ.Π.Υ.Ο.
3. Σε περίπτωση ανακρίβειας των στοιχείων της δήλωσης επιβάλλονται κυρώσεις που ορίζονται από το ν. 2523/1997.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Φ-01.018  
ΣΕΛ 1/2

Προς  
Δ.Ο.Υ. ....

..... \*

Αριθ. ....

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ**  
(Άρθρο 19 ν. 820/1978)

Αφορά την ..... Άδεια της Υπηρεσίας .....

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ -ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΟΣ</b>	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία .....	Αριθ. Φορολ. Μητρώου	<input type="text"/>
	Διεύθυνση επαγγέλματος .....	Αρμόδια ΔΟΥ Φορολογίας του Μηχανικού- Αρχιτέκτονος .....	<input type="text"/> *
	Διεύθυνση κατοικίας .....		

<b>ΣΤΟΙΧ. ΙΔΙΟΚΤ. ΠΟΣΟΣΤΟ</b> <input type="checkbox"/> ** <b>Ή ΕΡΓΟΛΑΒΟΥ</b> <input type="checkbox"/>	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία .....	Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Ταυτ.	<input type="text"/>
	Διεύθυνση επαγγέλματος .....	Αρμόδια ΔΟΥ Φορολογίας Εργολάβου ή ιδιοκτήτη .....	<input type="text"/> *
	Διεύθυνση κατοικίας .....		

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΛΑΒΟΥ</b> <input type="checkbox"/> ** <b>Ή ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΟΥ</b> <input type="checkbox"/>	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία .....	Αριθ. Φορολ. Μητρώου	<input type="text"/>
	Διεύθυνση επαγγέλματος .....	Αρμόδια ΔΟΥ Φορολογίας εργολάβου ή υπεργολάβου .....	<input type="text"/> *
	Αξία Εργολαβικού	<input type="text"/>	

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΥ</b>	Διεύθυνση ή Τοποθεσία .....	Αρμόδια ΔΟΥ που υπάγεται το έργο .....	<input type="text"/> *
	Σύντομη περιγραφή .....		
	Διαμερίσματα Μ <sup>2</sup>	<input type="text"/>	Αξία..... <input type="text"/>
	Επαγγελμ. Χώροι Μ <sup>2</sup>	<input type="text"/>	Έναρξη Μήνας <input type="text"/>
Λοιποί Χώροι Μ <sup>2</sup>	<input type="text"/>	Διάρκεια Μήνες <input type="text"/>	Έτος <input type="text"/>

.....200...  
Ο Δηλών

.....200...  
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος

Το Αναλυτικό Δελτίο στάλθηκε στο ΚΕ.Π.Υ.Ο. την.....200...  
με το.....έγγραφο μας  
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος

\*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία  
\*\*Ανάλογα με την περίπτωση σημειώνεται Χ στο αντίστοιχο  
τετραγωνίδιο, από το δηλούντα.

Α.Φ.Μ.

Φ-01.018  
ΣΕΛ 2/2

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ. ....

Αριθμός Δήλωσης .....

Αριθ. } Φακέλου .....  
} Φορμ. Μητρώου .....**ΔΗΛΩΣΗ\*****Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων**

Επωνυμία .....

Στοιχεία  
υπόχρεου

Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λ.π.) .....

Αντικείμενο εργασιών .....

Διεύθυνση επιχείρησης .....

πόλη

οδός

αριθ.

ταχ. κωδ.

τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λ.π.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου .....		
		Σύνολο €		

.....200 .....

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε ..... 200.... Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ..... ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ ..... ΕΚΔΟΤΗΣ ..... ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ € .....	Εισπράχθηκαν € ..... ..... 200.... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.
---	--	---

Δ457

\* Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα



Προς τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.....

Αυξ. αριθ. Δήλωσης.....

Οικ. έτος .....

## ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα  
από αποζημιώσεις, δικαιώματα, αμοιβές κ.τ.λ.  
(άρθρο 13 παρ. 6,7 και 8 του ν. 2238/1994)

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Της επιχείρησης  
που υποβάλλει τη  
δήλωση

Επωνυμία .....

Είδος επιχείρησης .....

Δ/νση : Πόλη ..... Νομός .....

οδός, αριθ. ....Ταχ. Κωδ. .... Τηλ. ....

Του αντίκλητου :

Του αλλοδαπού  
δικαιούχου

Επωνυμία .....

Δ/νση .....

Είδος εισοδήματος	Ακαθάριστο ποσό	Χρονολογία καταβολής (ή πίστωσης)	Συντελεστής φόρου	Φόρος
Προσαύξηση για εκπρόθεσμη υποβολή				
Σύνολο				

(Τόπος, ημερομηνία)  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία παραλαβής.....  
Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.

Καταβλήθηκαν .....

Αριθ. & Χρον. Διπλ.....  
Ο Ταμίας

E178  
1/2

## ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 6, 7 και 8 του Ν.2238/1994 ενεργείται από τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς αποζημιώσεις, δικαιώματα, αμοιβές κ.τ.λ., παρακράτηση φόρου εισοδήματος ως εξής:

1 Στις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη υλική εγκατάσταση στην Ελλάδα με συντελεστή:

α) 10% στο ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης ή του δικαιώματος που αποκτούν αλλοδαπές επιχειρήσεις από την προβολή στην Ελλάδα κινηματογραφικών ταινιών παραγωγής τους, ανεξάρτητα αν αυτό συνίσταται σε ποσοστό ή σε ορισμένο πάγιο ποσό κατά ταινία.

β) 20% στο ακαθάριστο ποσό των αποζημιώσεων, των δικαιωμάτων ή των αμοιβών των λοιπών περιπτώσεων της παρ. 6 του άρθρου 13 του παραπάνω νόμου (χρήση ή παραχώρηση δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, πνευματικής ιδιοκτησίας, τεχνικής βοήθειας, εμπορικών ή βιομηχανικών σημάτων και προνομίων, σχεδίων ή προτύπων γενικά, εκμίσθωση μηχανημάτων και λοιπών κινητών πραγμάτων, αμοιβές επισκευής και συντήρησης μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού, ξένων καλλιτεχνικών συγκροτημάτων ή μεμονωμένων αλλοδαπών καλλιτεχνών, ποσά που καταβάλλονται στην αλλοδαπή για τη μεταγραφή αλλοδαπών αθλητών σε ελληνικά σωματεία, επαγγελματικά ή μη κ.λ.π.).

2 Στις αμοιβές που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα την κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή την διεξαγωγή ερευνών, τεχνικής οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσης, ανεξάρτητα αν αυτές εκπονούνται στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, με συντελεστή 17,50% στην συνολική ακαθάριστη αμοιβή τους.

3 Για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμοί από την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή:

α) 4% στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, Οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου γενικά. Στην περίπτωση που ο εργολήπτης δεν χρησιμοποιεί δικά του υλικά ο πιο πάνω συντελεστής υπολογίζεται στη συνολική αξία των έργων χωρίς την αξία των υλικών.

β) 4,80% στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών έργων, γενικά.

γ) 10% στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων χωρίς την αξία των υλικών για τα έργα που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση β', για τα οποία ο εργολήπτης δε χρησιμοποιεί δικά του υλικά.

Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις η παρακράτηση του φόρου από τον υπόχρεο γίνεται κατά την εκάστοτε πίστωση ή καταβολή της αμοιβής ή της αποζημίωσης στον αλλοδαπό δικαιούχο και η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. γίνεται με δήλωση που υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Αν τα πιο πάνω δικαιώματα, αποζημιώσεις, ή αμοιβές καταβάλλονται σε αλλοδαπούς οίκους κατοίκους Χωρών με τις οποίες η Χώρα μας έχει υπογράψει σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος, εφαρμόζονται σε πρώτο στάδιο οι παραπάνω διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας και στη συνέχεια, όπου συντρέχει περίπτωση, θα εφαρμοστούν οι διατάξεις των σχετικών συμβάσεων, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην αριθμ. Ε. 7911/120/ΠΟΛ 79/10 - 4 - 1985 διαταγή μας.

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία .....  
 Ημερολογιακή περίοδος ..... 200...  
 Αριθμός δήλωσης .....

Αριθμός { Φορολ. Μητρώου .....  
 Φακέλου .....

**\* ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτί/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.  
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: .....	Όνομα πατέρα: .....
	ΜΟΝΗΛΟΓ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): .....	Αντικείμενο εργασιών: .....
		Δ/ση Επιχείρησης: .....	Τηλ.: .....
		Όνοματεπώνυμο: .....	Όνομα πατέρα: .....
		Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος: .....	Τηλ.: .....

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994) ..... Μήνας 200... ..... Δίμηνο 200... ..... Φόρος ..... Χαρτόσημο ..... ΟΓΑ χαρτοσήμου ..... Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994) ..... Μήνας 200.. ..... Δίμηνο 200.. ..... Εξάμηνο 200.. ..... Φόρος ..... **ΟΓΑ Φόρου (3) { Χαρτόσημο ..... ΟΓΑ χαρτοσήμου ..... Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994) ..... Δίμηνο 200.. ..... Φόρος ..... Χαρτόσημο ..... ΟΓΑ χαρτοσήμου ..... Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
4. .... Μήνας - Δίμηνο 200..... ..... Φόρος ..... Χαρτόσημο ..... ΟΓΑ χαρτοσήμου ..... Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>						

..... 200..... <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>	<b>ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ</b>	..... 200..
Όνομ/νο .....	Ποσό (ολογράφως) .....	
Δ/ση .....	Αριθμ. Διπλοτ. ....	<b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>
ΑΦΜ .....	ΑΧΚ .....	
Δ.Ο.Υ. ....	..... 200 ..	
Α.Μ. αδείας .....	<b>Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.</b>	
Κατηγ. αδείας .....		

\*Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης βλέπε στην πίσω σελίδα.

ΕΚΔΟΣΗ 2002

## ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., με αρχή για το ψηφίο 1 την 20η ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες ή υποβάλλεται τον επόμενο από την υποχρέωση παρακράτησης μήνα ή προκειμένου για ναυτικούς, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους. Οι υπόχρεοι σε υποβολή των δηλώσεων της περίπτωσης 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.

2. Η ένδειξη ΟΓΑ φόρου συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

3. Αφορά περιπτώσεις για τις οποίες εξακολουθεί να οφείλεται τέλος χαρτοσήμου.

4. ΠΡΟΣΟΧΗ: Συμπληρώνεται σε ΕΥΡΩ.

Τα ποσά εμφανίζονται με δύο δεκαδικά ψηφία, τα οποία γράφονται στο σκιαγραφημένο τμήμα της δήλωσης. Εάν το ποσό είναι ακέραιο, γράφονται δύο μηδενικά δεκαδικά ψηφία.

## ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Στο σημείο αυτό έχουμε πλέον καλύψει την ανάλυση τόσο του προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων καθώς και του φόρου που προκύπτει βάσει των νόμιμων διαδικασιών.

Ύστερα από την έρευνα και ανάλυση που διεξήχθη στην ισχύουσα φορολογική νομοθεσία οδηγηθήκαμε στο συμπέρασμα της αναγκαιότητας. Όσον αφορά την φορολογία εισοδήματος φορολογικής δήλωσης και της εκκαθάρισης και με τη χρήση των καταλλήλων εντύπων, προκειμένου να υπάρξει μια σωστή και πλήρης οικονομική εικόνα του κάθε φορολογουμένου.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

### **ΕΛΛΗΝΙΚΗ**

Ευσταθόπουλος Ο., «Απαραίτητες γνώσεις στη φορολογία εισοδήματος και τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης»

Θεοδωράτος Ε., «Οργάνωση και Διοίκηση Επιχειρήσεων»,

Κεραμόντε Γ., Σημειώσεις παραδόσεων «Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων [Ενημέρωση μέχρι και το Ν. 3634/2008]»

Μελισσαρόπουλος Κ., Σημειώσεις παραδόσεων « Φορολογία Φυσικών Προσώπων»

Σιμιώπουλος Ι., «Παραδείγματα Υπολογισμού του οφειλόμενου φόρου»

Πάτσης Π., Σημειώσεις παραδόσεων «Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων [ Μετά την ισχύ του Ν. 3775/21.07.2009 (ΦΕΚ 122 Α΄)»

### **ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ:**

[www.statistics.gr/portal/page/portal/ESYE/BUCKET/General/3842fek58A.pdf](http://www.statistics.gr/portal/page/portal/ESYE/BUCKET/General/3842fek58A.pdf)

<http://www.taxnews.tv/foroklima/>

<http://forologistika.gr/library/means/--2011>

<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/index/circular/11705>

<http://www.kathimerini.gr/>