

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

(Πτυχιακή Εργασία)



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
κ. ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΟΙ ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ
ΑΥΓΕΡΗ ΓΕΩΡΓΙΑ
ΔΙΑΒΑΤΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
- ΜΑΝΤΑΛΛΕΝΑ

ΠΑΤΡΑ 2010

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
1.1 Τι είναι ο επιχειρηματίας.....	8
1.1.1 Χαρακτηριστικά και δεξιότητες επιχειρηματία.....	8
1.1.2 Υποχρεώσεις επιχειρηματία.....	11
1.2 Η έννοια της επιχειρηματικότητας.....	14
1.2.1 Εξωτερικοί παράγοντες.....	15
1.2.2 Αβεβαιότητα και Κίνδυνος για τον επιχειρηματία.....	15
1.3 Τι είναι επιχείρηση.....	16
1.3.1 Μορφές επιχειρήσεων.....	17
1.3.2 Νομικές Μορφές Επιχειρήσεων.....	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο	
ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
2.1 Αντικείμενο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.....	28
2.2 Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.....	28
2.3 Διάκριση επιτηδευματιών.....	30
2.4 Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.....	31
2.5 Ενημέρωση, Θεώρηση και Διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων.....	32
2.5.1 Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων.....	32
2.5.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.....	35

2.6 Φόρος προστιθέμενης αξίας.....	38
2.6.1 Υπόχρεοι σε φόρο.....	38
2.6.2 Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο.....	40

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

3.1 Φορολογία φυσικών προσώπων.....	45
3.1.1 Σκοπός της εκκαθαριστικής δήλωσης.....	45
3.1.2 Υπόχρεοι σε δήλωση.....	45
3.1.3 Διαχειριστική περίοδος.....	49
3.1.4 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	50
3.1.5 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.....	52
3.2 Φορολογία νομικών προσώπων.....	52
3.2.1 Αντικείμενο του φόρου.....	52
3.2.2 Υποκείμενο του φόρου.....	55
3.2.3 Χρόνος επιβολής του φόρου.....	55
3.2.4 Υπόχρεοι σε δήλωση – Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής.....	56
3.2.5 Υπολογισμός του φόρου.....	58
3.2.6 Καταβολή του φόρου.....	60
3.2.7 Διαχειριστική περίοδος.....	61
3.2.8 Προσδιορισμός εισοδήματος.....	61
3.2.9 Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος.....	65
3.2.10 Προκαταβολή του φόρου.....	70
3.2.11 Υποχρέωση παρακράτησης φόρου.....	71
3.2.12 Παράδειγμα-έντυπα Ε1,Ε3.....	74

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΝΟΜΟΣ

4.1 Αναπτυξιακά κίνητρα.....	91
4.2 Ο νέος αναπτυξιακός νόμος.....	92
4.3 Αναπτυξιακός νόμος ν.3299/2004 με ενσωματωμένες τις τροποποιήσεις ν.3522/2006 και ν.3631/2008 και ν.3572/2009.....	93
4.3.1 Δικαιούχοι των ενισχύσεων.....	93
4.3.2 Είδη ενισχύσεων.....	93
4.3.3 Ενισχυόμενες δαπάνες.....	94
4.3.4 Ίδια συμμετοχή του επενδυτή.....	97
4.3.5 Επενδυτικό δάνειο.....	98
4.3.6 Υπηρεσίες υποβολής αιτήσεων υπαγωγής.....	98
4.3.7 Έναρξη υλοποίησης & προθεσμία ολοκλήρωσης.....	99
4.3.8 Καταβολή επιχορήγησης.....	99

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ

5.1 Εισαγωγή.....	101
5.2 Νομική βάση της κοινοτικής δράσης.....	102
5.3 Έμμεσοι φόροι.....	103
5.4 Άμεσοι φόροι.....	104
5.5 Κοινωνικές εισφορές.....	104
5.6 Ειδικοί φόροι κατανάλωσης.....	105
5.7 Φορολογία ομίλων.....	105
5.8 Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (φ.π.α).....	106
5.9 Φορολογία ιδιωτών και επιχειρήσεων.....	110
5.9.1 Άμεση φορολογία ιδιωτών.....	111
5.9.2 Φορολογία επιχειρήσεων.....	113
5.9.3 Η φορολογία των μμε.....	113

5.10 Η γενική πολιτική της εε για τις μμε.....	114
5.10.1 Γενική πολιτική για τις μμε.....	115
5.10.2 Προτεραιότητα στις μικρές επιχειρήσεις (Small Business Act — SBA).....	117
5.10.3 Οι μμε στην ενιαία αγορά.....	118
Βιβλιογραφία.....	120

Ο Αμερικανός πολιτικός, φυσικός και φιλόσοφος Βενιαμίν Φραγκλίνος σε μια ομιλία του ανέφερε : «...Σ' αυτόν τον κόσμο τίποτα δεν είναι βέβαιο όσο ο θάνατος και ο φόρος...». Και τα δύο είναι αναπόφευκτα και δυσάρεστα. Και για μεν το θάνατο θα ήταν δύσκολο να βρεθεί συνήγορος. Για το φόρο όμως πολλοί.

Η φορολογία αποτελεί τη βάση στην οποία στηρίζεται παγκόσμια η σύγχρονη κοινωνία. Κατά συνέπεια όσοι αρνούνται να πληρώσουν τους φόρους που τους αναλογούν αδικοπραγούν όχι μόνο κατά του Δημοσίου, αλλά και κατά του κοινωνικού συνόλου.

Στην χώρα μας, όπως και γενικά στο σύνολο των χωρών της ευρωπαϊκής κοινότητας, επικρατεί το σύστημα της πολλαπλής φορολογίας, της επιβολής δηλαδή περισσότερων του ενός φόρων, επειδή έτσι εξυπηρετούνται καλύτερα οι σκοποί του φόρου. Οι ποικίλοι φόροι που επιβάλλονται μπορούν να διακριθούν σε α) ως προς την φορολογική τους βάση δηλ. το οικονομικό μέγεθος επί του οποίου υπολογίζεται ο φόρος σε αναφορά και ως προς το πρόσωπο του φορολογούμενου, β) ως προς τη μέθοδο προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, γ) ως προς τη μέθοδο υπολογισμού τους, δ) ως προς το χαρακτήρα του φορολογικού συντελεστή. Η διάκριση των φόρων σε σχέση με την φορολογική βάση, γίνεται με κριτήριο το κατά πόσο λαμβάνει υπόψη για τον καθορισμό της φορολογητέας βάσης αποκλειστικά το οικονομικό στοιχείο (το ύψος της φορολογητέας ύλης) ή λαμβάνεται υπόψη και η προσωπική κατάσταση του φορολογούμενου. Έτσι ως πραγματικοί χαρακτηρίζονται οι φόροι που επιβάλλονται σε ορισμένο φορολογικό στοιχείο ή πράξη του φορολογούμενου χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η προσωπική του κατάσταση. Κατά την επιβολή των φόρων αυτών δεν λαμβάνεται υπόψη ούτε η οικονομική δύναμη αλλά ούτε προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου.

Κατά την πορεία προς την ευρωπαϊκή ολοκλήρωση, η αλληλεπίδραση της φορολογικής πολιτικής με τις άλλες κοινοτικές διατάξεις που θίγουν φορολογικά θέματα και ενδιαφέρουν όλες τις κατηγορίες των ευρωπαίων πολιτών οι οποίοι μπορούν εξάλλου να αναφέρονται άμεσα στις διατάξεις αυτές όταν αντιμετωπίζουν περιπτώσεις παράβασης του κοινωνικού δικαίου σε ένα κράτος μέλος. Για να συμβαδίσουν αρμονικά οι κανόνες

αυτοί με τις αλλαγές που πραγματοποιούνται στην κοινωνία, παράλληλα με την επιδίωξη μεγαλύτερης απλούστευσης, εξοπλίζεται και με νέα μέσα φορολογικής πολιτικής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1.1 ΤΙ ΕΙΝΑΙ Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ

Επιχειρηματίας είναι το άτομο που δημιουργεί μια επιχείρηση με σκοπό την επίτευξη κέρδους και την επαγγελματική εξέλιξή του, κατανοώντας ότι έχει να αντιμετωπίσει κινδύνους και αβεβαιότητα, αλλά και ευκαιρίες που αν εξασφαλίσει τους απαραίτητους πόρους για να τις αξιοποιήσει θα επωφεληθεί από αυτές. Αρκετοί άνθρωποι έχουν πραγματοποιήσει το όνειρο της λειτουργίας μιας ανεξάρτητης επιχείρησης. Αυτό δεν είναι ποτέ εύκολο, αλλά μπορεί να είναι εξαιρετικά ανταποδοτικό, οικονομικά και ψυχικά.

1.1.1 Χαρακτηριστικά και δεξιότητες επιχειρηματία

Η σύγχρονη επιχείρηση δεν έχει τόσο ανάγκη την υψηλή εξειδίκευση. Περισσότερο απαραίτητο είναι ένας πυρήνας δεξιοτήτων που αναφέρεται περισσότερο στις εσωτερικές ποιοτικές ιδιότητες που συνοδεύουν την οποιαδήποτε εξειδίκευση. Όλες αυτές οι ικανότητες, που υπάρχουν εν δυνάμει σε κάθε νέο, χρειάζεται να αναδειχθούν και να καλλιεργηθούν από κατάλληλα διαμορφωμένα εκπαιδευτικά εργαλεία μαζί με την εξειδίκευση που απαιτεί το κάθε επάγγελμα. Οι κατεξοχήν δεξιότητες που συνδέονται με την ανάπτυξη του επιχειρηματικού πνεύματος και αφορούν τόσο στη διαχείριση μιας επιχείρησης, όσο και στα προσωπικά χαρακτηριστικά και τις κοινωνικές δεξιότητες του ατόμου είναι οι ακόλουθες:

- Ανάλυση κινδύνου: Η ικανότητα ανάλυσης κινδύνου αποτελεί το στοιχείο που διαφοροποιεί τον επιχειρηματία/ ιδιοκτήτη μιας επιχείρησης από τον manager, διαπίστωση που επιβεβαιώνεται από πλήθος ερευνών (Masters & Meier, 1988, Kilby,

1971, Carland, et. al., 1984, όπ. ανάφ. στο Wayne H.S., Jr., Carland J.C., & Carland J.W, 2004). Η επιτυχής ανάπτυξη επιχειρηματικού πνεύματος συνδέεται με την ορθολογιστική ανάληψη κινδύνου σε καταστάσεις όπου υπάρχει μια εύλογη πιθανότητα επιτυχίας, η οποία συνιστά μια πρόκληση.

- **Εσωτερικό Κέντρο Ελέγχου. Ικανότητα ελέγχου των παραγόντων του εξωτερικού περιβάλλοντος (Internal Locus of Control):** Υπάρχουν ενδείξεις ότι τα άτομα που ιδρύουν δική τους επιχείρηση τείνουν να έχουν υψηλότερο επίπεδο εσωτερικού ελέγχου. Αντιλαμβάνονται ότι αυτοί ελέγχουν την επιχείρησή τους και όχι το αντίστροφο.

- **Ικανότητα λήψης απόφασης και επίλυσης προβλημάτων:** Η ανάπτυξη επιχειρηματικού πνεύματος συνδέεται άρρηκτα με την ικανότητα επίλυσης προβλημάτων, υπεύθυνης και ταχύτατης λήψης αποφάσεων για την επίτευξη κέρδους και την αποφυγή ζημίας. Ο επιχειρηματίας καλείται να πάρει γρήγορα και αποτελεσματικά αποφάσεις, γνωρίζοντας ότι σχεδόν ποτέ δεν θα έχει όλα τα στοιχεία που θα του εξασφαλίσουν την επιτυχία. Μέσα στα πλαίσια μιας φιλελεύθερης οικονομίας, είναι αναγκασμένος να πάρει αποφάσεις και να κάνει τις δικές του επιλογές. Βλέπει τη λήψη επαγγελματικών αποφάσεων σαν μια πρόκληση και όχι σαν εμπόδιο. Πολλές φορές μάλιστα, χρειάζεται να πάρει δύσκολες ή ακόμη και σκληρές αποφάσεις (π.χ. απολύσεις προσωπικού). Μοιάζει με τον παίκτη στο σκάκι που απολαμβάνει να παίρνει αποφάσεις, σκεπτόμενος πολλές διαφορετικές κινήσεις. Για τον επιτυχημένο επιχειρηματία, η δημιουργική επίλυση κάθε προβλήματος μπορεί να οδηγήσει στην ανακάλυψη νέων ευκαιριών. Βλέπει λοιπόν κάθε πρόβλημα σαν μια ευκαιρία και αναζητά καινοτόμες και δημιουργικές λύσεις με καθαρό, πρακτικό μυαλό και θετική σκέψη.

- **Ανάγκη για επιτεύγματα:** Τα άτομα με υψηλό επίπεδο στον παράγοντα αυτόν φαίνεται να θέλουν να αναλαμβάνουν προσωπική ευθύνη, να ηγούνται δύσκολων αποστολών, να θέτουν και να πετυχαίνουν δύσκολους στόχους και να επιθυμούν ανατροφοδότηση για την επιτυχία τους.

- **Αυτοπεποίθηση:** Οι επιτυχημένοι επιχειρηματίες διαθέτουν αποφασιστικότητα, υψηλό αίσθημα αυτοαποτελεσματικότητας και δεν παραιτούνται από την επίτευξη των στόχων, ενώ έχουν αποδεχτεί τη ρευστότητα στην απόδοση μιας επιχείρησης. Η αρχή της

ανάπτυξης της γυναικείας επιχειρηματικότητας συνδέεται με την αύξηση από την πλευρά των γυναικών και της αυτοπεποίθησής τους.

- **Ικανότητα οργάνωσης και διαχείρισης:** Η επιχειρηματικότητα συνδέεται και με την εξεύρεση, την οργάνωση και γενικότερα τη διαχείριση των αναγκαίων πόρων (κεφάλαια, μηχανήματα, τεχνολογία, πρώτες ύλες, ανθρώπινο δυναμικό), με απώτερο στόχο την «ανταμοιβή» με την ευρεία έννοια του όρου. Η ικανότητα καλής διαχείρισης του χρόνου, καθώς και η αντιληπτική ικανότητα που επιτρέπει αστραπιαία σύνδεση της θεωρίας με την εφαρμογή, αποτελούν χαρακτηριστικά του επιχειρηματία που διευκολύνουν τον προγραμματισμό και την οργάνωση.

- **Κοινωνικές δεξιότητες:** Ο επιτυχημένος επιχειρηματίας έχει την ικανότητα να συνεργάζεται και να επικοινωνεί με άλλους ανθρώπους, να δικτυώνεται κοινωνικά, να διαπραγματεύεται και να αναλαμβάνει ποικίλους ρόλους μέσα σε ένα δίκτυο επαφών. Επιπλέον, ο επιτυχημένος επιχειρηματίας διαθέτει χρόνο στο να αναπτύσσει επαφές με ανθρώπους που μπορούν να συμβάλλουν στην ανάπτυξη της επιχείρησής του (πελάτες, τράπεζες, συμβούλους, αναλυτές, συνεταιίρους κ.λπ). Έτσι, η δημιουργία μιας επιχείρησης μπορεί να είναι ενέργεια ενός ατόμου αλλά έχει περισσότερο κοινωνικό χαρακτήρα.

- **Ευελιξία:** Ένας επιχειρηματίας έχει να αντιμετωπίσει ποικίλες καταστάσεις, διαφορετικές μεταξύ τους και πολλές φορές απρόβλεπτες, καταστάσεις που απαιτούν άμεση επίλυση με αβέβαιη συχνά έκβαση. Η ευελιξία στους χειρισμούς αποτελεί χαρακτηριστικό των επιτυχημένων επιχειρηματιών. Η ανεκτικότητα στην ασάφεια κι η ανοχή στην πίεση αποτελούν χαρακτηριστικά που διευκολύνουν το άτομο στην αντιμετώπιση της ακαταστασίας και της αβεβαιότητας.

- **Δημιουργικότητα:** Ο επιτυχημένος επιχειρηματίας σκέφτεται με δημιουργικό τρόπο. Διαθέτει ανοιχτό πνεύμα και επινοεί εναλλακτικούς τρόπους όταν κάτι δεν αποδίδει. Δημιουργικός δεν είναι μόνο ο επιχειρηματίας που επινοεί, ανακαλύπτει νέες ιδέες ή προϊόντα αλλά και αυτός που ανοίγει καινούριους δρόμους στα ήδη υπάρχοντα. Ακόμα κι αν μια ιδέα έχει ήδη εφαρμοστεί έχει την ικανότητα να τη δει με άλλη ματιά, να τη διευρύνει, να την αναπτύξει με άλλο τρόπο.

Τέλος, τα χαρακτηριστικά που διέκριναν από την αρχή όλους αυτούς που δημιούργησαν επιχείρηση στην Ελλάδα και πέτυχαν είναι η ολική αφοσίωση σ' αυτό που κάνουν, το

διαρκές πάθος για τη δουλειά τους, η δέσμευση, η εργατικότητα. Μετά έρχονται οι ιδέες και η τύχη και όλα τα άλλα.

1.1.2 Υποχρεώσεις επιχειρηματία

Υποχρεώσεις από τον φ.π.α

◆ **Έναρξη επιχειρήσεων**

Υποβολή δήλωσης πριν από την ενέργεια κάθε εργασίας.

◆ **Μεταβολή στοιχείων επιχειρήσεων.**

Υποβολή δήλωσης μεταβολής εντός 30 ημερών από την μεταβολή.

◆ **Διακοπή εργασιών.**

Υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών εντός 10 ημερών από τη διακοπή για τα φυσικά πρόσωπα και εντός 30 ημερών για τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων από τις λύσεις τους. Σε περίπτωση θανάτου του επιχειρηματία, η δήλωση υποβάλλεται εντός 10 ημερών από την ενεργό ανάμειξη των κληρονόμων στην επιχείρηση και όχι πέρα των 10 ημερών από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται από τον Α.Κ για την αποποίηση της κληρονομιάς.

◆ **Ένταξη αγροτών στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α**

Υποβολή δήλωσης έναρξης εντός 20 ημερών από την έναρξη των αγροτικών εργασιών τους.

◆ **Εκτύπωση λόγω κύκλου εργασιών**

Υποβολή γνωστοποίησης για τις χορηγούμενες πιστώσεις λόγω τζίρου, τουλάχιστον 4 μήνες πριν την πραγματοποίησή τους.

◆ **Συντάκτες μελετών τεχνικών έργων**

Υποβολή των στοιχείων του έργου που θα εκτελεστεί με την υποβολή της αίτησης αδειάς στην πολεοδομία.

Υποχρεώσεις από τον Φόρο Εισοδήματος

◆ **Μισθωτήρια συμβόλαια ακινήτων**

Προσκόμιση των μισθωτηρίων στη Δ.Ο.Υ του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) προς θεώρηση, εντός 30 ημερών από την σύνταξή τους.

◆ **Συμφωνητικά μεταξύ επιτηδευματιών**

Υποβολή κατάστασης μέχρι τις 20 των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου και Οκτωβρίου για τις καταρτισθέντες συμβάσεις εντός του προηγούμενου ημερολογιακού τριμήνου.

◆ **Εργολαβίες-Υπεργολαβίες σε τεχνικά έργα**

Γνωστοποίηση των στοιχείων των εργολάβων ή υπεργολάβων στους οποίους αναθέτονται οι εργασίες ή να προσκομίζονται τα συμφωνητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, πριν από την διενέργεια κάθε εργασίας, εφόσον η αξία της εργασίας υπερβαίνει τις 6.000 ευρώ.

◆ **Αλλαγή τόπου κατοικίας ή διαμονής**

Υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ μέχρι 31 Δεκεμβρίου του έτους που διενεργείται η αλλαγή της κατοικίας.

◆ **Αποζημίωση απόλυσης μισθωτού**

Υποβολή δήλωσης φόρου αποζημίωσης, λόγω απόλυσης μισθωτού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα που έγινε η απόλυση.

◆ **Μεταβίβαση επιχειρήσεων**

Υποβολή δήλωσης για την μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων, μετοχών μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο Χ.Α.Α, επαγγελματικών αυτοκινήτων και παντός άλλου δικαιώματος που είναι συναφές με την άσκηση του επαγγέλματος, πριν από την μεταβίβαση ή εκχώρηση.

◆ **Λιανοπωλητές λαϊκών αγορών (με βιβλία Α κατηγορίας Κ.Β.Σ)**

Πληρωμή πρώτης δόσης του φόρου για την ανανέωση της άδειας μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιανουαρίου και της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιουλίου.

◆ **Λύση, μετατροπή ή συγχώνευση των εταιρειών**

Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τις Ο.Ε, Ε.Ε, Κοινοπραξίες και Κοινωνίες αστικού δικαίου, μέσα σε 3 μήνες αν τηρούν Α ή Β Κατηγορίας βιβλία και

μέσα σε 3,5 μήνες για τους τηρούντες Γ κατηγορίας, ή εφόσον έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, μέσα σε ένα μήνα από την λήξη της εκκαθάρισης. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, δημόσιες, δημόσιες και κοινοτικές εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους, αλλοδαπές επιχειρήσεις και αλλοδαποί οργανισμοί κερδοσκοπικού χαρακτήρα και οι ημεδαπές Ε.Π.Ε , μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Τα λοιπά νομικά πρόσωπα μέσα σε ένα μήνα από τη διάλυσή τους.

Υποχρεώσεις από τον Κ.Β.Σ

◆ **Θεώρηση βιβλίων-στοιχείων**

Προσκόμιση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους.

◆ **Συγκεντρωτικές καταστάσεις**

Υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων μετόχων, αμοιβών Δ.Σ και κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων από τους καταβάλλοντες, εντός 3 ημερών από την ημερομηνία έγκρισης του Ισολογισμού.

◆ **Απογραφή**

Για τους τηρούντες Β κατηγορία Κ.Β.Σ μέχρι τις 20^η Φεβρουαρίου κάθε έτους. Για τους τηρούντες Γ κατηγορίας μέχρι την 20^η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα λήξης της διαχειριστικής περιόδου για την ποσοτική καταγραφή και μέχρι την ημερομηνία συντάξεως του Ισολογισμού για την αποτίμηση.

◆ **Ισολογισμός**

Ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε, Ε.Ε), Ε.Π.Ε, κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου και αστικές εταιρίες, μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

◆ **Ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμοί, εντός 4 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.**

Αλλοδαπές επιχειρήσεις και επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ποντοπόρων πλοίων εντός 6 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

◆ **Αιτήσεις-γνωστοποιήσεις**

Οποιαδήποτε γνωστοποίηση προς το τμήμα Κ.Β.Σ υποβάλλεται εντός 10 ημερών, ενώ οι αιτήσεις πριν την διενέργεια της πράξης που αφορά.

Υποχρεώσεις από τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου

Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου, εντός 15 ημερών από την σύνταξη του οικείου εγγράφου, σε περίπτωση σύστασης ή αυξήσεως κεφαλαίου εταιρειών, κοινοπραξιών και συνεταιρισμών, ενώσεων προσώπων και κοινωνιών, εφόσον ο σκοπός των τελευταίων είναι κερδοσκοπικός.

Υποχρεώσεις όσων απασχολούν υπαλλήλους

◆ **Πρόσληψη μισθωτού**

Εγγραφή του μισθωτού στο βιβλίο νεοπροσλαμβανομένων Ι.Κ.Α, αμέσως μετά την πρόσληψη και πριν πιάσει οποιαδήποτε εργασία. Αναγγελία προσλήψεως στο Γραφείο προσλήψεως του ΟΑΕΔ, εντός 8 ημερών από την πρόσληψη. Κοινοποίηση εγγράφως στον εργαζόμενο, των ουσιωδών όρων της σύμβασης εργασίας εντός 2 μηνών από την πρόσληψη.

◆ **Απόλυση ή οικειοθελής αποχώρηση μισθωτού**

Αναγγελία της καταγγελίας συμβάσεως εργασίας ή της οικειοθελούς αποχώρησης στο γραφείο εργασίας του ΟΑΕΔ, εντός 8 ημερών από την διενέργειά της.

◆ **Απασχολούμενοι με μειωμένη εργασία**

Αναγγελία στην αρμόδια επιθεώρηση εργασίας, έγγραφη σύμβαση μειωμένης εργασίας εντός 15 ημερών από την κατάρτισή της.

1.2 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

Ο όρος **επιχειρηματικότητα**, προέρχεται από το ρήμα «*επιχειρώ*», που σημαίνει ενεργώ με συγκεκριμένο στόχο και που περιλαμβάνει το σύνολο των δραστηριοτήτων για την κινητοποίηση των πόρων με σκοπό τη διάθεση στην αγορά προϊόντων ή υπηρεσιών, χωρίς να υπάρχει βεβαιότητα για το τελικό αποτέλεσμα.

1.2.1 Εξωτερικοί παράγοντες

Τα χαρακτηριστικά της προσωπικότητας των επιχειρηματιών ασκούν σημαντική επιρροή στην ανάπτυξη επιχειρηματικής δραστηριότητας. Ωστόσο, πλήθος ερευνών έχει καταδείξει τη σημασία των παραγόντων του ευρύτερου εξωτερικού περιβάλλοντος. Παράγοντες του κοινωνικού, πολιτικού, οικονομικού και πολιτισμικού περιβάλλοντος επηρεάζουν την ίδρυση και τη λειτουργία νέων επιχειρήσεων. Η διαθεσιμότητα χρηματικών πόρων, η υποστήριξη της επιχειρηματικότητας από δημόσιους αλλά και ιδιωτικούς φορείς, η φύση της αγοράς εργασίας, η πρόσβαση στην πληροφόρηση, αλλά και οι στάσεις και αντιλήψεις της κοινωνίας απέναντι στην έννοια και πρακτική της επιχειρηματικότητας αποτελούν παράγοντες που επηρεάζουν την ανάληψη επιχειρηματικής δράσης.

1.2.2 Αβεβαιότητα και Κίνδυνος για τον επιχειρηματία

Αβεβαιότητα

Η αβεβαιότητα εκφράζει την αμφιβολία του επίδοξου επιχειρηματία για το κατά πόσο το επιχειρηματικό του εγχείρημα θα επιτύχει, δεν θα τα πάει τόσο καλά ή θα αποτύχει. Επίσης αναφέρεται και σε απρόβλεπτα γεγονότα, τα οποία ανατρέπουν την κανονική ροή των πραγμάτων και έχουν επιπτώσεις στον επιχειρηματία, είτε θετικές είτε αρνητικές.

Κίνδυνος

Η μετρήσιμη αβεβαιότητα ονομάζεται κίνδυνος. Αν μπορούσαμε να βρούμε έναν τρόπο να μετρούμε το «άνοιγμα» που χαρακτηρίζει τα αποτελέσματα μιας επιχείρησης μεταξύ των πιο καλών και των πιο κακών αποτελεσμάτων που μπορεί να συμβούν σε αυτήν τότε θα είχαμε ένα μέτρο της αβεβαιότητας, δηλαδή θα είχαμε τον κίνδυνο που διατρέχει η επιχείρηση. Το γεγονός ότι ο κίνδυνος αναφέρεται τόσο σε θετικές όσο και αρνητικές επιπτώσεις αντικατοπτρίζεται και στη διεθνή ορολογία που χρησιμοποιείται ο όρος «risk» και όχι ο όρος «danger» που συνδέεται με αμιγώς αρνητικές καταστάσεις.

Ο Κίνδυνος για τον επιχειρηματία

Ενδογενής ή μη συστηματικός είναι ο κίνδυνος που προέρχεται από διάφορες αποφάσεις του επιχειρηματία και μπορεί να τον οδηγήσει στο να χάσει ή να κερδίσει από τις επιλογές του. Εξαρτάται δηλαδή από τις αποφάσεις του επιχειρηματία σχετικά με το

πώς είναι οργανωμένη η παραγωγική δομή της επιχείρησης από τον τρόπο χρηματοδότησης και πολλά άλλα.

Εξωγενής ή συστηματικός είναι ο κίνδυνος που δεν εξαρτάται άμεσα από τις αποφάσεις του επιχειρηματία, αλλά οφείλεται σε γεγονότα του εξωτερικού οικονομικού περιβάλλοντος της επιχείρησης, π.χ η χρεωκοπία ενός σημαντικού πελάτη που χρωστάει χρήματα στην εταιρεία, είναι ένας εξωγενής κίνδυνος.

Ανθρωπος και κίνδυνος

Διακρίνουμε τρεις τύπους επιχειρηματιών:

- Ø **Risk Averse** είναι ο επιχειρηματίας ο οποίος "αποστρέφεται" τον κίνδυνο. Δεν αναλαμβάνει κανενός είδους κινδύνου και γενικά δεν ρισκάρει τίποτα.
- Ø **Risk Neutral**, είναι ο επιχειρηματίας ο οποίος είναι ουδέτερος ως προς τον κίνδυνο. Σε αυτήν την κατηγορία ανήκουν οι ορθολογικοί επιχειρηματίες οι οποίοι αναλαμβάνουν ένα επίπεδο κινδύνου, αλλά όχι υπερβολικό.
- Ø **Risk Lover**, είναι ο επιχειρηματίας ο οποίος δεν δρα ορθολογικά, αλλά παρορμητικά με βάση το συναίσθημα. Για αυτόν μεγαλύτερη αξία έχει η έννοια του ρίσκου στη ζωή του παρά το αποτέλεσμα αν χάσει ή κερδίσει. Είναι ένα είδος τυχοδιώκτη.

Σχέση κινδύνου και απόδοσης

Η απόδοση και ο κίνδυνος που εμπεριέχονται σε ένα νέο επιχειρηματικό εγχείρημα είναι δύο αναλογικά μεγέθη. Δηλαδή όσο μεγαλύτερος κίνδυνος υπάρχει σε μία επιχειρηματική προσπάθεια, τόσο μεγαλύτερη θα πρέπει να είναι η απόδοσή της που αναμένει να εισπράξει ο επιχειρηματίας.

1.3 ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Η επιχείρηση είναι ένας οργανισμός λήψης αποφάσεων σχετικών με την οργάνωση της παραγωγικής διαδικασίας. Στα πλαίσια των αποφάσεων αυτών, η επιχείρηση δαπανά πόρους (παραγωγικούς συντελεστές) για την παραγωγή προϊόντων και υπηρεσιών.

1.3.1 Μορφές επιχειρήσεων

Ατομική επιχείρηση
Ομόρρυθμη επιχείρηση Ο.Ε
Ετερόρρυθμη επιχείρηση Ε.Ε
Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης Ε.Π.Ε
Ανώνυμη επιχείρηση Α.Ε

1.3.2 Νομικές Μορφές Επιχειρήσεων

Κάθε επίδοξος επιχειρηματίας προκειμένου να υλοποιήσει επιτυχώς την επιχειρηματική του ιδέα καλείται να αποφασίσει ποια νομική μορφή θα λάβει η επιχείρησή του. Το παρόν κεφάλαιο έχει σκοπό να παρουσιάσει τα βασικά χαρακτηριστικά των διαφορετικών νομικών μορφών επιχειρήσεων καθώς και τις προϋποθέσεις και διαδικασίες για την ίδρυσή τους.

Η νομική μορφή μιας επιχείρησης είναι το νομικό πλαίσιο μέσα στο οποίο η επιχείρηση πραγματοποιεί τις συναλλαγές της. Υπάρχουν διαφορετικοί τύποι επιχειρήσεων ανάλογα με το νομικό πλαίσιο μέσα στο οποίο αυτές λειτουργούν. Κάθε τύπος επιχειρήσεων έχει ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και ανταποκρίνεται σε διαφορετικές οικονομικές δυνατότητες και σκοπιμότητες. Έτσι, μια επιχείρηση μπορεί να είναι :

ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Η μορφή αυτή είναι ιδιαίτερα διαδεδομένη. Κύριο πλεονέκτημά της είναι η μεγάλη ευελιξία ως προς τις επιχειρηματικές αποφάσεις που αφορούν στο είδος της δραστηριότητας, στην επιλογή των τεχνικών μεθόδων και, ως ένα βαθμό, στο μέγεθος της παραγωγής. Τα πλεονεκτήματα αυτά είναι ουσιώδη, κυρίως για τις μικρές και μέσου μεγέθους αγροτικές, βιοτεχνικές και εμπορικές επιχειρήσεις, στις οποίες η προσωπική επίβλεψη και πρωτοβουλία είναι μεγάλης σημασίας. Όταν όμως το είδος της δραστηριότητας επιβάλλει την ανάπτυξη μεγάλου μεγέθους, τότε η εταιρική μορφή της επιχείρησης είναι συχνά η πιο κατάλληλη.

Τα βασικά χαρακτηριστικά των ατομικών επιχειρήσεων είναι τα εξής:

- Είναι πολύ εύκολη η δημιουργία τους διότι δεν υπάρχουν χρονοβόρες διαδικασίες
- Δεν υπάρχει ανάγκη επένδυσης κάποιου κατ' ελάχιστον απαιτούμενου κεφαλαίου

- Ο επιχειρηματίας είναι ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης και έχει όλη την ευθύνη για τα χρέη και τις υποχρεώσεις της.
- Ο επιχειρηματίας καρπώνεται αποκλειστικά τα κέρδη.
- Οι απαιτήσεις των πιστωτών της επιχείρησης και του Δημοσίου ικανοποιούνται με τα περιουσιακά στοιχεία τόσο της επιχείρησης όσο και της κινητής και ακίνητης περιουσίας του ιδιοκτήτη.
- Ο επιχειρηματίας διοικεί την επιχείρηση, εξασφαλίζει κεφάλαιο, αναλαμβάνει τους κινδύνους, υφίσταται τις ζημιές και πληρώνει όλους τους φόρους.

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Για την ίδρυση ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα)

Τα ιδρυτικά μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Βασικά Χαρακτηριστικά

- Οι εταίροι είναι αλληλέγγυα υπεύθυνοι με όλη τους την περιουσία για τη δραστηριότητα και τα χρέη της εταιρείας.
- Δεν υπάρχει ανάγκη επένδυσης κάποιου κατ' ελάχιστον απαιτούμενου κεφαλαίου
- Η επωνυμία της εταιρείας σχηματίζεται από τα ονόματα ενός ή όλων των εταίρων
- Με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας.
- Η ομόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.
- Το 50% του ποσοστού των κερδών που αναλογεί στον κάθε εταίρο φορολογείται με συντελεστή 25% και το υπόλοιπο προστίθεται στο σύνολο όλων των άλλων

φορολογητέων εσόδων του συγκεκριμένου ατόμου και το άθροισμα αυτό φορολογείται με βάση την κλίμακα φορολόγησης φυσικών προσώπων.

- Οι ιδιοκτήτες της Ο.Ε. πρέπει να είναι ελεύθεροι επαγγελματίες, ασφαλισμένοι στο Ασφαλιστικό Ταμείο Ο.Α.Ε.Ε. (Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών, παλαιότερα Τ.Ε.Β.Ε.) και δεν είναι δυνατόν να εμφανίζονται και ως υπάλληλοι της εταιρείας. Η εισπραξη οποιασδήποτε αμοιβής τους από την εταιρεία τους γίνεται με την έκδοση Δελτίου Παροχής Υπηρεσιών που υποχρεούνται να διαθέτουν.

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Για την ίδρυση ετερόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741 Αστικού Κώδικα).

Τα ιδρυτικά μέλη της ετερόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Βασικά Χαρακτηριστικά

- Διαίρεση των εταίρων της ετερόρρυθμης εταιρείας σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους. Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη. Η ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς τους στην εταιρεία.
- Δεν υπάρχει ανάγκη επένδυσης κάποιου κατ' ελάχιστον απαιτούμενου κεφαλαίου
- Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται μόνο με τα ονόματα ενός ή περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων.
- Η ετερόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.

- Το 50% του ποσοστού των κερδών που αναλογεί στον κάθε εταίρο φορολογείται με συντελεστή 25% και το υπόλοιπο προστίθεται στο σύνολο όλων των άλλων φορολογητέων εσόδων του συγκεκριμένου ατόμου και το άθροισμα αυτό φορολογείται με βάση την κλίμακα φορολόγησης φυσικών προσώπων.
- Οι ιδιοκτήτες της Ε.Ε. πρέπει να είναι ελεύθεροι επαγγελματίες, ασφαλισμένοι στο Ασφαλιστικό Ταμείο Ο.Α.Ε.Ε. (Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών, παλαιότερα Τ.Ε.Β.Ε.) και δεν είναι δυνατόν να εμφανίζονται και ως υπάλληλοι της εταιρείας. Η είσπραξη οποιασδήποτε αμοιβής τους από την εταιρεία τους γίνεται με την έκδοση Δελτίου Παροχής Υπηρεσιών που υποχρεούνται να διαθέτουν.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Α.Ε)

Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές (άρθρο 8, Κ.Ν. 2190/20). Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται. Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Βασικά Χαρακτηριστικά

- Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα ακόλουθα:
- Για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας απαιτείται επένδυση τουλάχιστον 60.000€ εκτός αν για το αντικείμενο της επιχείρησης καθορίζεται από το νόμο απαίτηση για μεγαλύτερο κεφάλαιο
 - Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές
 - Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.

- Κάθε εταίρος (μέτοχος) είναι υπεύθυνος μόνο για το ποσοστό συμμετοχής του, δηλαδή των αριθμό των μετοχών τις οποίες διαθέτει.
- Ο μέτοχος συμμετέχει στην εκλογή της διοίκησης της εταιρείας, στη διαμόρφωση των γενικών αρχών της πολιτικής και στα κέρδη, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που διαθέτει.
- Στη γενική συνέλευση των μετόχων κάθε μέτοχος διαθέτει τόσους ψήφους όσες είναι οι μετοχές που κατέχει.

Σε περίπτωση ζημιών ή πτωχεύσεως είναι υπεύθυνος μέχρι του ποσού που έχει καταβάλει για τις μετοχές του, δηλαδή, στη χειρότερη περίπτωση, οι μετοχές του χάνουν τελείως την αξία τους.

- Η μεταβίβαση των μετοχών και των δικαιωμάτων που τις συνοδεύουν είναι ελεύθερη
- Είναι νομικό πρόσωπο. Έχει δική της περιουσία που διακρίνεται από την περιουσία των μετόχων της κι έχει πλήρη ευθύνη έναντι των πιστωτών της και του Δημοσίου μέχρι του συνόλου της αξίας της κινητής και ακίνητης περιουσίας της
- Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών)
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία.
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Ένας ιδιόκτητης μετόχων μιας Α.Ε. μπορεί να είναι και υπάλληλος της εταιρείας, δηλαδή ασφαλισμένος στο Ι.Κ.Α.
- Το ποσοστό φορολόγησης των Α.Ε. είναι 35%, αλλά προβλέπεται να υπάρξει σύντομα σημαντική μείωση αυτού του συντελεστή.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε)

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι ένας ενδιάμεσος τύπος μεταξύ των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και της ανώνυμης εταιρείας. Το κύριο γνώρισμα των εταιρειών αυτών είναι το μικρό κεφάλαιο που χρειάζεται για τη σύστασή τους και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων τους μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις ανώνυμες εταιρείες, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες.

Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές (άρθρο 8, Κ.Ν. 2190/20). Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται. Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Βασικά Χαρακτηριστικά

Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

- Απαιτείται τουλάχιστον 18.000€ εκτός αν για το αντικείμενο της επιχείρησης καθορίζεται από το νόμο απαίτηση για μεγαλύτερο κεφάλαιο
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις "μερίδες - συμμετοχής" – εταιρικά μερίδια, τουλάχιστον 30 ευρώ έκαστο
- Οι εταίροι είναι υπεύθυνοι μέχρι το ύψος της εισφοράς τους
- Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
- Η ορισμένη διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας).
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή των διαχειριστών.
- Κάθε Ε.Π.Ε διοικείται από τον Διαχειριστή της, που καθορίζεται από την πλειοψηφία των συνιδιοκτητών της
- Κάθε (συν)ιδιοκτήτης Ε.Π.Ε. είναι ελεύθερος επαγγελματίας και ως εκ τούτου έχει υποχρέωση να είναι ασφαλισμένος στο Ασφαλιστικό Ταμείο Ο.Α.Ε.Ε. (Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών, παλαιότερα Τ.Ε.Β.Ε.)

- Οι ιδιοκτήτες της Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται να είναι και υπάλληλοι της εταιρείας τους
- Ο Διαχειριστής της Ε.Π.Ε., που μπορεί να διοικεί την εταιρεία ως αν είναι ο μοναδικός ιδιοκτήτης, έχει προσωπική ευθύνη για παράνομες πράξεις της εταιρείας και τυχόν παράνομη πτώχευσή της, με όριο το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του
- Το ποσοστό φορολόγησης των Ε.Π.Ε. είναι 32%, αλλά προβλέπεται να υπάρξει σύντομα σημαντική μείωση αυτού του συντελεστή.

Ιδιαίτερα ανθεκτικές, παρά τις δυσκολίες που αντιμετωπίζουν οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις, συμβάλλοντας αποφασιστικά στην οικονομικο-κοινωνική ανάπτυξη. Το βασικό αυτό συμπέρασμα προκύπτει από την πανελλαδική έρευνα για τον προσδιορισμό του προφίλ των ΜΜΕ του Εθνικού Παρατηρητηρίου ΜΜΕ του ΕΟΜΜΕΧ.

Από τη σύνθεση των ευρημάτων της έρευνας είναι δυνατή μια σκιαγράφηση του «προφίλ» των μικρομεσαίων επιχειρήσεων της χώρας, ανά τάξη μεγέθους (πολύ μικρή, μικρή, μεσαία επιχείρηση). Τα βασικά συμπεράσματα της ποσοτικής έρευνας, καταδεικνύουν, λοιπόν, ότι:

Η μεσαία επιχείρηση (50-20 υπάλληλοι) :

- Απασχολεί κατά μέσο όρο 96 άτομα (2007) και έχει μέσο κύκλο εργασιών 37 εκατ. Ευρώ περίπου.
- Αυξάνει τον αριθμό των απασχολουμένων της (από το 2006 στο 2007) κατά 10% περίπου.
- Είναι εύκολα προσβάσιμη από το προσωπικό της.
- Εμφανίζει ικανοποιητικό περιθώριο καθαρού κέρδους (της τάξης του 25%), διπλάσιο από ότι οι μικρές και τριπλάσιο από τις πολύ μικρές επιχειρήσεις.
- Εμφανίζει θετικό δείκτη ανάπτυξης εργασιών μεταξύ των ετών 2005 και 2006 (8%).
- Παρουσιάζει διπλάσιο, από ότι στις πολύ μικρές επιχειρήσεις τζίρο ανά εργαζόμενο.
- Παρέχει την ίδια σχεδόν πίστωση χρόνου (3,5 περίπου μήνες), συγκριτικά με τις μικρές επιχειρήσεις, για την είσπραξη των απαιτήσεων από τους πελάτες της, ενώ πληρώνει τις υποχρεώσεις τις σε 2,5 περίπου μήνες.
- Λαμβάνει σε πολύ μικρό ποσοστό δημόσια επιχορήγηση για την έναρξη λειτουργίας της, αλλά και για χρηματοδότηση κατά τη διάρκεια λειτουργίας της. Για τον πρώτο

σκοπό στηρίζεται σχεδόν αποκλειστικά σε ίδια κεφάλαια και πολύ λίγο σε τραπεζικό δανεισμό.

- Εμφανίζει το μισό ποσοστό νέων προσλήψεων (9%) από ότι η πολύ μικρή επιχείρηση, το μισό όμως ποσοστό και αποχωρήσεων (6%). Πάντως, οι προσλήψεις νέου προσωπικού υπερτερούν των αποχωρήσεων.
- Καταρτίζει σε σημαντικό βαθμό το προσωπικό της, περισσότερο από ότι οι μικρές και πολύ μικρές, δαπανά όμως πολύ μικρό κατά κεφαλή ποσό για την κατάρτιση αυτή (3 ευρώ ανά εργαζόμενο).
- Κάνει χρήση κοινοτικών προγραμμάτων επιδότησης της απασχόλησης.
- Διαθέτει, σε γενικές γραμμές, προσωπικό του ίδιου εκπαιδευτικού επιπέδου με τις μικρότερες επιχειρήσεις.
- Δεν συνεργάζεται, σε γενικές γραμμές, με άλλες επιχειρήσεις, όταν αναπτύσσει όμως συνεργασίες, το κάνει σχεδόν κυρίως για πρόσβαση σε νέες αγορές.
- Διαθέτει πολύ διευρυμένο πελατολόγιο και ευρεία γκάμα προμηθευτών.
- Έχει πολύ μικρό αριθμό ανταγωνιστών σε επίπεδο περιφέρειας.
- Κάνει χρήση των νέων τεχνολογιών, Η/Υ, διαδικτύου, κλπ. σε πολύ ικανοποιητικό βαθμό.
- Διαθέτει πιστοποίηση κατά ISO (δύο στις τρεις περίπου).
- Αναπτύσσει συνεργασίες με το εξωτερικό, είτε με τη μορφή εξαγωγών (13% επί του τζίρου), είτε εισαγωγών, περισσότερο από ότι οι μικρότερου μεγέθους επιχειρήσεις.
- Εκτιμά ότι θα έχει σταθερή ή ανοδική πορεία κατά το επόμενο έτος.
- Θεωρεί ότι το επιχειρηματικό περιβάλλον στην Ελλάδα μάλλον δεν είναι ευνοϊκό.

Η μικρή επιχείρηση (10-49 υπάλληλοι)

- Απασχολεί κατά μέσο όρο 20 άτομα (2007) και έχει μέσο κύκλο εργασιών 6 εκατ. Ευρώ περίπου.
- Αυξάνει τον αριθμό των απασχολουμένων της (από το 2006 στο 2007) κατά 10% περίπου, όσο και η μεσαία επιχείρηση.
- Είναι προσβάσιμη από το προσωπικό της.
- Εμφανίζει σαφώς χαμηλότερο, συγκριτικά με τις μεσαίες επιχειρήσεις, περιθώριο καθαρού κέρδους (της τάξης του 11%), ελαφρά υψηλότερο, όμως, από τις πολύ μικρές

επιχειρήσεις.

- Εμφανίζει θετικό δείκτη ανάπτυξης εργασιών μεταξύ των ετών 2005 και 2006 (της τάξης του 15%), τετραπλάσιο περίπου σε σχέση με την πολύ μικρή επιχείρηση.
- Παρουσιάζει αυξημένο κατά 40%, από ότι στις πολύ μικρές επιχειρήσεις τζίρο ανά εργαζόμενο.
- Παρέχει την ίδια σχεδόν πίστωση χρόνου (3,5 περίπου μήνες), συγκριτικά με τις μεσαίες επιχειρήσεις, για την είσπραξη των απαιτήσεων από τους πελάτες της, ενώ πληρώνει τις υποχρεώσεις της σε 2,5 περίπου μήνες.
- Λαμβάνει σε πολύ μικρό ποσοστό δημόσια επιχορήγηση για την έναρξη λειτουργίας της, αλλά και για χρηματοδότηση κατά τη διάρκεια λειτουργίας της. Για τους σκοπούς αυτούς στηρίζεται κατά το μεγαλύτερο ποσοστό σε ίδια κεφάλαια και σαφέστατα λιγότερο σε τραπεζικό δανεισμό.
- Εμφανίζει ικανοποιητικό ποσοστό νέων προσλήψεων (11%), υψηλότερο από τη μεσαία επιχείρηση, αλλά χαμηλότερο από την πολύ μικρή, ενώ εμφανίζει την ίδια τάση και στο ποσοστό αποχωρήσεων (8%). Πάντως, οι προσλήψεις νέου προσωπικού υπερτερούν των αποχωρήσεων.
- Καταρτίζει σε ικανοποιητικό βαθμό το προσωπικό της, περισσότερο από ότι οι πολύ μικρές επιχειρήσεις, αλλά όχι τόσο όσο οι μεσαίες, δαπανά δε μεγαλύτερο κατά κεφαλή ποσό για την κατάρτιση αυτή (19 ευρώ ανά εργαζόμενο).
- Κάνει χρήση κοινοτικών προγραμμάτων επιδότησης της απασχόλησης σε μεγαλύτερο βαθμό από ότι οι μεσαίες και πολύ μικρές επιχειρήσεις.
- Διαθέτει, σε γενικές γραμμές, προσωπικό του ίδιου εκπαιδευτικού επιπέδου με τις μεσαίες, αλλά και τις πολύ μικρές επιχειρήσεις.
- Δεν συνεργάζεται, σε γενικές γραμμές, με άλλες επιχειρήσεις, όταν αναπτύσσει όμως συνεργασίες, το κάνει για πρόσβαση σε νέες αγορές και μείωση του λειτουργικού της κόστους.
- Διαθέτει σχετικά διευρυμένο πελατολόγιο, αλλά το ένα τρίτο των αγορών της προέρχεται από τρεις βασικούς προμηθευτές.
- Έχει μεγάλο αριθμό ανταγωνιστών σε επίπεδο περιφέρειας.
- Κάνει χρήση των νέων τεχνολογιών, Η/Υ, διαδικτύου, λογισμικού, κλπ. σε ικανοποιητικό βαθμό.

- Διαθέτει, σε γενικές γραμμές, πιστοποίηση κατά ISO (μία στις τρεις).
- Αναπτύσσει συνεργασίες με το εξωτερικό, είτε με τη μορφή εξαγωγών (μόνο όμως 3% επί του τζίρου), είτε εισαγωγών, λιγότερο από ότι οι μεγαλύτερου μεγέθους επιχειρήσεις.
- Εκτιμά ότι θα έχει σταθερή ή ανοδική πορεία κατά το επόμενο έτος.
- Θεωρεί ότι το επιχειρηματικό περιβάλλον στην Ελλάδα μάλλον δεν είναι ευνοϊκό.

Η πολύ μικρή επιχείρηση (0-9 υπάλληλοι)

- Απασχολεί κατά μέσο όρο 1,6 άτομα (2007) και έχει μέσο κύκλο εργασιών 550 χιλ. ευρώ περίπου.
- Τείνει να διατηρεί σταθερό (μειώνει οριακά, -0,5%) τον αριθμό των απασχολουμένων της, (από το 2006 στο 2007).
- Είναι εύκολα προσβάσιμη από το προσωπικό της.
- Εμφανίζει σχετικά χαμηλό περιθώριο καθαρού κέρδους (της τάξης του 8%), αλλά υψηλό (σχεδόν όσο οι μικρές επιχειρήσεις) περιθώριο μικτού κέρδους (πάνω από 30%).
- Εμφανίζει, μικρό μεν, αλλά θετικό δείκτη ανάπτυξης εργασιών μεταξύ των ετών 2005 και 2006 (4% περίπου).
- Παρουσιάζει το μισό, από ότι στις μεσαίες επιχειρήσεις τζίρο ανά εργαζόμενο.
- Παρέχει τη μικρότερη πίστωση χρόνου (2,5 μήνες), συγκριτικά με τις μεγαλύτερες επιχειρήσεις, για την είσπραξη των απαιτήσεων από τους πελάτες της, ενώ πληρώνει τις υποχρεώσεις της σε 2 περίπου μήνες.
- Λαμβάνει σε πολύ μικρό ποσοστό δημόσια επιχορήγηση για την έναρξη λειτουργίας της, αλλά και για χρηματοδότηση κατά τη διάρκεια λειτουργίας της. Για τους σκοπούς αυτούς στηρίζεται κατά το σημαντικότερο ποσοστό σε ίδια κεφάλαια και σαφέστατα λιγότερο σε τραπεζικό δανεισμό.
- Εμφανίζει διπλάσιο ποσοστό νέων προσλήψεων (18%) από ότι η μεσαία επιχείρηση, όμως επίσης διπλάσιο είναι και το ποσοστό αποχωρήσεων (12%). Πάντως, οι προσλήψεις νέου προσωπικού υπερτερούν των αποχωρήσεων.
- Καταρτίζει το προσωπικό της λιγότερο από ότι οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, δαπανά όμως σημαντικά μεγαλύτερο κατά κεφαλή ποσό για την κατάρτιση αυτή (84 ευρώ ανά εργαζόμενο).
- Κάνει χρήση κοινοτικών προγραμμάτων επιδότησης της απασχόλησης.

- Διαθέτει, σε γενικές γραμμές, προσωπικό του ίδιου εκπαιδευτικού επιπέδου με τις μεγαλύτερου μεγέθους επιχειρήσεις.
- Δεν συνεργάζεται, σε γενικές γραμμές, με άλλες επιχειρήσεις, όταν αναπτύσσει δε συνεργασίες, το κάνει για πρόσβαση σε νέες αγορές και μείωση του λειτουργικού της κόστους.
- Διαθέτει σχετικά διευρυμένο πελατολόγιο, αλλά το ένα τρίτο των αγορών της προέρχεται από τρεις βασικούς προμηθευτές.
- Έχει σχετικά μεγάλο αριθμό ανταγωνιστών σε επίπεδο περιφέρειας.
- Κάνει χρήση των νέων τεχνολογιών, Η/Υ, διαδικτύου, κλπ. σε σχετικά ικανοποιητικό, πλην όμως χαμηλότερο από ότι οι μεγαλύτερου μεγέθους επιχειρήσεις, βαθμό.
- Δεν περιέχει, σε γενικές γραμμές, πιστοποίηση κατά ISO.
- Αναπτύσσει συνεργασίες με το εξωτερικό, είτε με τη μορφή εξαγωγών (μόνο όμως 3% επί του τζίρου, όπως και οι μικρές επιχειρήσεις), είτε εισαγωγών, πολύ λιγότερο από ότι οι μεγαλύτερου μεγέθους επιχειρήσεις.
- Εκτιμά ότι θα έχει σταθερή ή ανοδική πορεία κατά το επόμενο έτος.
- Θεωρεί ότι το επιχειρηματικό περιβάλλον στην Ελλάδα μάλλον δεν είναι ευνοϊκό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

2.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.

2.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

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

Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής - φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις.

Επιτηδευματίας λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.

Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες:

1. Ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν.2859/2000 (Φ.Ε.Κ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί για την δραστηριότητά τους αυτή στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού.
2. Το φυσικό πρόσωπο πλην του ελεύθερου επαγγελματία που παρέχει υπηρεσίες περιστασιακά σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού και το σύνολο των ετησίων αμοιβών του δεν υπερβαίνει το όριο της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία,
3. Ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος, ο συνταξιούχος για την πρώτη μετά την συνταξιοδότησή του έκδοση βιβλίου και ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος ή συνταξιούχος, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία.
4. Το φυσικό πρόσωπο που σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν.2859/2000 (Φ.Ε.Κ 248 Α') δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού.
5. Το φυσικό πρόσωπο που συνδέεται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία, το ποσό αυτών των αμοιβών του δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ορίου που ορίζεται από την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες και οι υπηρεσίες που παρέχει αφορούν αποκλειστικά το ερευνητικό έργο που χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους:

1. Σε αυτούς που πωλούν αγαθά, χονδρικός ή λιανικός, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία.
2. Σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες
3. Σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα θεωρείται:

1. χονδρική πώληση, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία και στα πρόσωπα 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και η πώληση εισαγωγικού δικαιώματος
2. λιανική πώληση, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών
3. χονδροπωλητής κατά κύριο λόγο, ο επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το εξήντα στα εκατό (60%) του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του,
4. ως παροχή υπηρεσιών και η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι με την χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού ως είδος θεωρείται η ουσιαστική ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία επηρεάζει κατά ποσοστό μεγαλύτερο του 5%, τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευκτικά ή αθροιστικά. Ειδικά για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές η ονοματολογία του είδους λαμβάνεται όπως αυτή καθορίζεται από τη σχετική κοινοτική νομοθεσία.

2.4 ΈΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.

Στην τρίτη κατηγορία:

1. Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες
2. Τα πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994 ΦΕΚ 151 Α') που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παρούσας περίπτωσης ή ημεδαπή ανώνυμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρεία.
3. Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρείες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητές τους, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.
4. Οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες της περίπτωσης β'. Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των α. ν. 89/1967 (ΦΕΚ Α' 132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α' 82), καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Στη **δεύτερη κατηγορία**, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

1. Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975, καθώς και ο επιτηδευματίας του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο

σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τον επιτηδευματία που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων.

2. Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί, για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

3. Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου. Όποιος διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτόν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης (με την επιφύλαξη των παραγράφων 4 και 6 του άρθρου αυτού).

Στην **πρώτη κατηγορία** με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού.

1. Ο εκμεταλλευτής περιπτέρου

2. Ο πωλητής οπωρολαχανικών, νοπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές ή πλανοδίως

3. Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων, για την εμπορία βενζίνης. Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο πώλησης και άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτόν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 3 και 6 του άρθρου αυτού.

2.5 ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ, ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

2.5.1 Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων

1. Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15^η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

2. Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται :

α) του ή των ημερολογίων μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους,

β) του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επομένου μήνα, και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή (20ή) του μεθεπόμενου μήνα,

γ) του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά, εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αξίας.

δ) Του Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού.

3. Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου αγορών και του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή σε μεταβατικούς λογαριασμούς των βιβλίων τρίτης κατηγορίας, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών.

4. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μη τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν.

5. Τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας:

α. Το αργότερο μέχρι τη δέκατη Πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα υποβολής των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, όταν σε αυτό τηρούνται βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας,

β. για τον υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας όταν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, όταν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι πράξεις ή οι συναλλαγές.

6. Εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί με έγκρισή του να παρατείνει την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων που ορίζεται από τις παραγράφους 1, 2 περιπτώσεις α', β' και γ' και 5 του άρθρου αυτού μέχρι πενήντα (50) ημέρες και όχι πέραν από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας. Με σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή και με τις ίδιες προϋποθέσεις η ανωτέρω προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων μπορεί να παραταθεί και πέραν των πενήντα ημερών. Η παράταση αυτή δε συνεπάγεται παράταση των προθεσμιών υποβολής των φορολογικών δηλώσεων ή καταστάσεων.

7. Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα. Επί νομικών προσώπων του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, η καταγραφή των αποθεμάτων γίνεται μέχρι το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

8. Οι πράξεις του ισολογισμού, καθώς και το κλείσιμο αυτού, περατούνται:

α) εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες, κοινωνίες του Αστικού Κώδικα και αστικές εταιρείες,

β) εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανώνυμες εταιρείες και τους συνεταιρισμούς, καθώς και για τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις,

γ) εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία.

Οι παραπάνω προθεσμίες δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

9. Η ενημέρωση του ημερολογίου μεταφοράς γίνεται πριν από την εκκίνηση του αυτοκινήτου.

2.5.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

A. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν:

α) το βιβλίο αγορών, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών, επί μηχανογραφικής τήρησης,

β) το βιβλίο εσόδων – εξόδων, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, επί μηχανογραφικής τήρησης,

γ) τα ημερολόγια, στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, το γενικό καθολικό και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται χειρόγραφα,

δ) το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται μηχανογραφικά,

ε) το βιβλίο αποθήκης επί χειρόγραφης τήρησής του, και τους οπτικούς δίσκους (CD – ROM) στους οποίους αποθηκεύονται τα δεδομένα του βιβλίου αυτού, επί μηχανογραφικής τήρησής του,

στ) το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών,

ζ) τα πρόσθετα βιβλία ή δελτία που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,

η) το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων.

B. Από τα στοιχεία:

α) (το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής

β) το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας,

γ) Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών,

δ) Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Δεν υπόκεινται σε θεώρηση τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηρόδρομους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και τα εισιτήρια πλοίων εφόσον φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.

ε) Τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων

Επιτρέπεται η θεώρηση στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο με στοιχεία για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους.

Δεν επιτρέπεται η θεώρηση των παραστατικών, των οποίων η έκδοση και θεώρηση προβλέπεται από μη φορολογικές διατάξεις, εκτός από συμβάσεις μίσθωσης αυτοκινήτων.

2. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, για τα οποία ορίζεται θεώρηση τους, όταν δεν θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.

3. Αρμόδιος για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων του επιτηδευματία είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας και προκειμένου για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκαταστήματος.

4. Ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευομένων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων.

Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων

1. Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρογράφως με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.

2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.

(Κατ'εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών.

3. Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, κατά περίπτωση, με χρήση χημικού χάρτη, αποκλειόμενης της χρήσης δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων, με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος έχει υποχρέωση να ζητά και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος.

4. Ο επιτηδευματίας μπορεί, για τις ανάγκες των συναλλαγών ή για οργανωτικούς λόγους, να εκδίδει τα φορολογικά του στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα, εφόσον σε κάθε αντίτυπο αναγράφεται με σφραγίδα ή εντύπως ο προορισμός του. Ειδικά αν πρόκειται για στοιχείο διακίνησης αγαθών στα επιπλέον εκδιδόμενα αντίτυπα αναγράφεται κάτω από τον τίτλο του στοιχείου η ένδειξη «Δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς». Επίσης μπορεί στο περιεχόμενο των στοιχείων να προσθέτει και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο κρίνει αναγκαίο.

5. Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα τον τίτλο τους, το ονοματεπώνυμό ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση, τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας. Στα στοιχεία του υποκαταστήματος αναγράφεται και η διεύθυνση της έδρας, με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

6. Τα βιβλία που τηρούνται σε κινητά φύλλα και όλα τα στοιχεία φέρουν ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο, η οποία μπορεί να επαναληφθεί μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο με γνωστοποίηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η

γνωστοποίηση αυτή δεν απαιτείται για τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

7. Στα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό αναγράφεται ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσής τους. Επίσης, φέρουν χειρόγραφη ή μηχανογραφική υπογραφή του εκδότη τους ή προσώπου που ορίστηκε από αυτόν, με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών.

8. Επιτρέπεται, για τα αγαθά και τους τίτλους των λογαριασμών, η χρήση κωδικών αριθμών στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων εσωτερικής διακίνησης, καθώς και στην έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης και οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Επίσης, επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών στην έκδοση και των λοιπών στοιχείων αξίας ή διακίνησης, εφόσον σε οποιοδήποτε χώρο του ίδιου στοιχείου περιγράφεται το είδος που αντιστοιχεί στον κωδικό αριθμό. Η ευχέρεια της χρήσης κωδικών αριθμών παρέχεται εφόσον τηρείται θεωρημένο μητρώο κωδικής αρίθμησης ή οι κωδικοί αριθμοί καταχωρούνται σε άλλο θεωρημένο βιβλίο.

Κατ' εξαίρεση, όταν χρησιμοποιείται διεθνές κωδικολόγιο, επιτρέπεται στα βιβλία και στοιχεία η αναγραφή του είδους των αγαθών κατά γενική κατηγορία, με αναγραφή και του αντίστοιχου κωδικού αριθμού ο οποίος εξειδικεύει το είδος του αγαθού.

9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.

2.6 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

2.6.1 Υπόχρεοι σε φόρο

1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι:

α) ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.

β) ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους -μέλους υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.

γ) Ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος και υποκείμενου στο φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις.

δ) ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, εφόσον είναι υποκείμενος στο φόρο, στις κατωτέρω περιπτώσεις φορολογητέων πράξεων:

αα) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15, και στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται, γίνεται ρητή αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και αναγράφεται τόσο ο αριθμός φορολογικού μητρώου, με τον οποίο ο υποκείμενος αυτός πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση και τη μετέπειτα παράδοση αγαθών, όσο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του παραλήπτη, ο οποίος καθίσταται υπόχρεος για την καταβολή του φόρου της παράδοσης αυτής

ββ) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 13.

γγ) παροχή υπηρεσιών των παραγράφων 2, περίπτωση γ', 3 και 4 του άρθρου 14,

δδ) σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος,

εε) Παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39α.

ε) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

στ) οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα ισοδύναμα με αυτά στοιχεία.

ζ) ο υποκείμενος, που ως αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από το φόρο με υπουργικές αποφάσεις.

2. Οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπομένου, υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο.

3. Για την εισαγωγή αγαθών, υπόχρεος στο φόρο είναι ο λογιζόμενος ως κύριος των εισαγόμενων αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

α) ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι ο λήπτης υποκείμενος στο φόρο,

β) είναι δυνατόν να ορίζεται ότι υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκαταστημένος σε τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδος και της χώρας εγκατάστασής του,

γ) είναι δυνατόν να ορίζεται ως υπόχρεος στο φόρο, ο λήπτης αγαθών ή υπηρεσιών και σε άλλες περιπτώσεις, εκτός αυτών που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1,

δ) ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

2.6.2 Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

β) δήλωση μεταβολών - μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.

γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα ενός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους.

Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους, μέσα σε δέκα (10) ημέρες, από την ενεργό ανάμιξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των δέκα (10) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση.

2. Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:

α) Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.

β) Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών.

γ) Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης.

3. Τις υποχρεώσεις των παραγράφων 1 και 2 έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία:

α. ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας,

β. εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας,

γ. συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρίες,

δ. αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και

ε. έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

4. Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Ειδικά, ο υποκείμενος στο φόρο που παραλαμβάνει ενσώματα κινητά αγαθά, τα οποία του αποστέλλονται από άλλο κράτος - μέλος από ή για λογαριασμό υποκείμενου στο φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε αυτό το άλλο κράτος - μέλος, με σκοπό την εκτέλεση υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης ή εργασιών σε αυτά, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι εργασίες της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, υποχρεούται να καταχωρεί τα σχετικά στοιχεία που επιτρέπουν την εξακρίβωση των αγαθών αυτών σε λογαριασμούς βιβλίων που τηρεί ή σε ειδικό βιβλίο, β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται προκειμένου για υποκείμενους στο φόρο που πραγματοποιούν αποκλειστικά πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Ειδικά για τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 8 του άρθρου 38, η υποχρέωση αυτή υφίσταται ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου ως υποκείμενου ή μη στο φόρο,

γ) να υποβάλλει στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ :

i) Ειδική δήλωση Φ.Π.Α., όταν ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 6. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 16. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλεται εφάπαξ ο αναλογών στην παράδοση του ακινήτου φόρος, αφού συμψηφισθεί ο φόρος εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει τη μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Η ίδια δήλωση υποβάλλεται και για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7, χωρίς την καταβολή του φόρου, ο οποίος καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

ii) Ειδικά έντυπα απεικόνισης του συνολικού κόστους της οικοδομής και κατανομής αυτού στις επί μέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά.

iii) Γνωστοποίηση για τη χρησιμοποίηση ακινήτου, το οποίο κατασκευάστηκε ως εμπορεύσιμο στοιχείο επιχείρησης, ως παγίου σε φορολογητέα δραστηριότητα, καθώς

και για ακίνητο το οποίο απαλλοτριώθηκε. Η γνωστοποίηση αυτή υποβάλλεται ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή πραγματοποιήθηκε η απαλλοτρίωση.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής της ειδικής δήλωσης και των ειδικών εντύπων καθώς και ο χρόνος υποβολής των εντύπων αυτών και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

δ) να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους - μέλους και για την οποία είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.

ε) Φορολογικό αντιπρόσωπο δύνανται να ορίζουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου αυτής, και οι υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτουν εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ο φορολογικός αντιπρόσωπος της περίπτωσης αυτής δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τις πράξεις που πραγματοποιεί ο εντολέας του.

Ο δηλώσεις Φ.Π.Α., πρέπει να υπογράφονται από λογιστή - φοροτεχνικό, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15,

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" πριν απ' αυτών, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος – μέλος

γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT), για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα.

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παράγραφοι 1 και 2 και 12.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

3.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

3.1.1 Σκοπός της εκκαθαριστικής δήλωσης

Η εκκαθαριστική δήλωση αποσκοπεί κυρίως στην αναπροσαρμογή των αξιών και φόρων εκροών, στο διακανονισμό του φόρου εισροών (πίνακες Ζ' και Η'), στη συλλογή στοιχείων των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, των αξιών και φόρων εκροών/εισροών και άλλων οικονομικών πληροφοριακών στοιχείων, απαραίτητων για τις ενδοκοινοτικές επαληθεύσεις του VIES και την εκτίμηση των ιδίων πόρων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και στη συλλογή στατιστικών στοιχείων. Επίσης αποσκοπεί στην τυχόν εκκαθάριση του φόρου που προκύπτει από διακανονισμούς κλπ. ή στην άσκηση αιτήματος επιστροφής Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν.2859/2000.

3.1.2 Υπόχρεοι σε δήλωση

Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης με βάση το ύψος του ετήσιου εισοδήματος σύμφωνα με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο διαμονής του, καθώς και κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά εισοδήματα στην αλλοδαπή εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Και στις δύο περιπτώσεις η δήλωση υποβάλλεται όταν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα υπερβαίνει τις 3.000 ευρώ.

Κατά συνέπεια, αν το εισόδημα του φορολογούμενου μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 8 του Κ.Φ.Ε. δεν υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ το πρόσωπο αυτό δεν υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση. Αν όμως η σύζυγος ή τα ανήλικα παιδιά αποκτούν εισόδημα πάνω από το όριο αυτό, ο φορολογούμενος έχει

υποχρέωση να υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης στην περίπτωση που υπάρχει αρνητικό εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε., υποχρέωση υποβολής δήλωσης υπάρχει ακόμη και όταν το συνολικό ετήσιο εισόδημα του φορολογουμένου είναι μικρότερο από 3.000 ευρώ, αλλά το εισόδημα αυτό περιλαμβάνει και ζημία από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση την οποία αυτός δικαιούται κατά τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Φ.Ε. να τη συμψηφίσει με το εισόδημα του ίδιου οικονομικού έτους ή με το εισόδημα των επόμενων ετών. Παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει δήλωση μέχρι το τέλος του οικονομικού έτους, η οποία να αναγράφει τη ζημία που προέκυψε στο ίδιο ή στα προηγούμενα οικονομικά έτη, του στερεί το δικαίωμα να τη συμψηφίσει.

Υποβολή δήλωσης από μισθωτούς και συνταξιούχους: Σύμφωνα με τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε., ειδικά προκειμένου για φυσικά πρόσωπα τα οποία αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθωτοί συνταξιούχοι), τα πρόσωπα αυτά έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους, δηλαδή το εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων που αναφέρονται στο άρθρο 8 του Κ.Φ.Ε., δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ. Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση ανεξαρτήτως ύψους εισοδήματος εφόσον είναι κάτοχοι ιδιωτικής χρήσης επιβατικού αυτοκινήτου, αγόρασαν ακίνητο ή ανήγειραν οικοδομή, είναι κάτοχοι θαλαμηγού, κότερου κτλ.

Δηλούμενο εισόδημα όταν καταβάλλεται ελεύθερο φόρου: Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι που αποκτούν εισόδημα ελεύθερο φόρου θα πρέπει στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να αναγράψουν το μεικτό εισόδημα το οποίο προκύπτει με την προσθήκη στο αποκτηθέν του φόρου που προκύπτει με βάση την εκάστοτε φορολογική κλίμακα.

Δηλώσεις όσων ασχολούνται με γεωργικές επιχειρήσεις: Στη διάταξη του πέμπτου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται σε ποιες περιπτώσεις έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση όσοι ασχολούνται με γεωργικές επιχειρήσεις. Σύμφωνα με τη διάταξη, φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση εφόσον το ετήσιο γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ.

Φυσικά πρόσωπα που γεωργικό εισόδημα χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.

Μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού, εφόσον αποκτούν γεωργικό εισόδημα στην Ελλάδα, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Υποβολή δήλωσης ανεξάρτητα από το αν το φυσικό πρόσωπο υπόκειται σε φόρο ή όχι: Στη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος και τα ακόλουθα φυσικά πρόσωπα ανεξάρτητα από το αν αυτά αποκτούν εισόδημα υποκείμενο σε φόρο ή όχι: Οι κάτοχοι ή κύριοι επιβατικού αυτοκινήτου, αεροσκάφους, κότερου, θαλαμηγού κτλ.: Σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ. 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε., υπόχρεοι υποβολής δήλωσης είναι οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού, εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό, ή αυτοκινήτου μεικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου jeep ή αεροσκάφους ή κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκάφους αναψυχής, εκτός από αυτοκίνητα ή σκάφη αναψυχής τα οποία δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα τα οποία τους βαρύνουν είτε ανήκουν σε εταιρείες στις οποίες αυτοί συμμετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι ή ιδιοκτήτες.

Υποβολή δήλωσης από όσους ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα: Σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παρ. 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε., υπόχρεοι υποβολής δήλωσης ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο είναι και όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.

Υποβολή δήλωσης από όσους συμμετέχουν σε προσωπική εταιρεία, ΕΠΕ κτλ.: Στη διάταξη της περίπτωσης δ' της παρ. 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε., ορίζεται ότι υπόχρεοι υποβολής δήλωσης, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο, είναι όσοι μετέχουν σε προσωπική εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρεία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

Υποβολή δήλωσης από εκείνους που αποκτούν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600 ευρώ το έτος: Σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παρ. 1 του άρθρου 61

του Κ.Φ.Ε. υπόχρεοι υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είναι και όσοι αποκτούν εισόδημα από εκμίσθωση οποιουδήποτε ακινήτου πάνω από 600 ευρώ το έτος, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται σε φόρο ή όχι.

Υποβολή δήλωσης από όσους αγοράζουν ακίνητο ή ανεγείρουν οικοδομή: Στη διάταξη της περίπτωσης ε' του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι υπόχρεοι υποβολής δήλωσης, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται ή όχι σε φόρο, είναι και όσοι αγοράζουν ακίνητο ή ανεγείρουν οικοδομή. Μόνιμος κάτοικος εξωτερικού ο οποίος αγοράζει στην Ελλάδα ακίνητο έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση.

Υποβολή δήλωσης από όσους υπάγονται στο τεκμήριο κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας: Σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης στ' της παρ. 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε., υπόχρεοι υποβολής δήλωσης, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, ή όχι, είναι και όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες συνολικού εμβαδού πάνω από 150 τ.μ. ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200 τ.μ.

Υποβολή δήλωσης από τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις: Στη διάταξη της περίπτωσης ζ' της παρ. 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε., ορίζεται ότι υπόχρεοι υποβολής δήλωσης, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται σε φόρο ή όχι, είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού πάνω από 1.500 ευρώ για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 2.250 ευρώ για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, υπόχρεοι υποβολής δήλωσης είναι όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ ή εφόσον το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού αυτής της κατηγορίας σε τράπεζα την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 5.900 ευρώ.

Υποβολή δήλωσης από όσους έχουν άδεια να πωλούν πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές: Οι αποκλειστικά πλανόδιοι πωλητές και οι αποκλειστικά λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές ανεξάρτητα από την εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσής τους με την καταβολή των ποσών φόρου για τις δραστηριότητες τους αυτές υποχρεούνται σύμφωνα με την περίπτωση θ' της παρ. 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. και σε υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, χωρίς να επιβληθεί άλλος φόρος εισοδήματος πέραν αυτού που καταβλήθηκε για τις ανωτέρω δραστηριότητες. Είναι ευνόητο ότι στη δήλωσή τους αυτή θα περιληφθούν και τα τυχόν εισοδήματά τους από άλλες πηγές, τα οποία φορολογούνται κανονικά με βάση τις γενικές διατάξεις.

Υποβολή δήλωσης από όσους κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης: Στη διάταξη της περίπτωσης θ' της παρ.1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι υπόχρεοι υποβολής δήλωσης ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, ή όχι, είναι όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης ή εισπράττουν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας. Στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης αυτής ορίζεται με υπουργική απόφαση καθορίζεται η ελάχιστη έκταση ανάλογα με το είδος της καλλιέργειας, καθώς και το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας.

Κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης αυτής εκδόθηκε η 1064119/1290/Α0012/ΠΟΛ.1208/2002 υπουργική απόφαση, σύμφωνα με την οποία υπόχρεοι υποβολής δήλωσης σύμφωνα με τα ανωτέρω είναι:

-Οι κύριοι ή οι επικαρπωτές ή οι νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια) εφόσον αυτή έχει έκταση από δύο στρέμματα και άνω.

-Όσοι εισέπραξαν μέσα στο έτος που έληξε για έσοδα που πραγματοποίησαν κατά το προηγούμενο έτος επιστρεφόμενο Φ.Π.Α. 881,00 ευρώ και άνω.

Υποβολή δήλωσης από όσους προσκληθούν εγγράφως από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.: Στη διάταξη της περίπτωσης ι' της παρ.1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι υπόχρεος να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος είναι όποιος προσκληθεί εγγράφως από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος να υποβάλλει δήλωση θα πρέπει να την υποβάλλει μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία επίδοσης σε αυτόν της σχετικής πρόσκλησης.

Υποβολή δήλωσης από κάτοικο αλλοδαπής: Σύμφωνα με τη διάταξη του εβδόμου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε., αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι υποβολής δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορές του στην Ελλάδα.

3.1.3 Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η διαχειριστική περίοδος

έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις μήνες.

3.1.4 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

- 1.** Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.
- 2.** Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.
- 3.** Επίσης θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.
- 4.** Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί. Ως ωφέλεια θεωρείται επιπλέον η διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας της πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση.
- 5.** Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.
- 6.** Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού.
- 7.** Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.
- 8.** Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο. Επίσης ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της για υπηρεσίες που

παρέχουν σ' αυτή, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

9. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή. Κατ' εξαίρεση, η υπερτίμηση από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, το οποίο ιδιοχρησιμοποιείται ή έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης, απαλλάσσεται του φόρου, εφόσον εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Κατά τον υπολογισμό του υπερτιμήματος από την πώληση ακινήτου, εξαιρουμένου του υπερτιμήματος που προκύπτει από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

10. Οι τόκοι.

11. Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

12. Η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών.

13. Τα εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων, που λειτουργούν με τη μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρείας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών θεωρείται ότι:

α. Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρείας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από καθέναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

β. Στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρείας, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρείας.

γ. Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νόμιμα, από κάθε συνεταιίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε. Η ύπαρξη των εταιρειών

3.1.5 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 περισσοτέρων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κλπ.

3.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

3.2.1 Αντικείμενο του φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, 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 εταιρίες, 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, προστίθεται 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 εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, 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 του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, που συστήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 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 εταιρία.

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, στο 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 οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, 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 ακαθάριστα 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 δημόσιου 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 δημόσιου 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.

2. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2190/1920 με τη μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.

Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες από τα κέρδη τους στους εργαζόμενους οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάθεσης και κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

3.2.2 Υποκείμενο του φόρου

1. Στο φόρο υπόκεινται:

- α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.
- 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 εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.
- ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

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

3.2.3 Χρόνος επιβολής του φόρου

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

- α) Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου, κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1η Αυγούστου

του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

β) Για τους υπόχρεους της παραγράφου 2 του προηγούμενου άρθρου κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

3.2.4 Υπόχρεοι σε δήλωση – Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής

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 κυριότητά 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 τη δέκατη (10η) 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 της παραγράφου 2 του άρθρου 101, 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 Κ.Β.Σ..

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 οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης.

Σε περίπτωση 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 τελεσίδικια 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. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες 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 παρ. 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 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.

4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται κατά περίπτωση και για τις ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμούς.

5. Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από, το Δημόσιο και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου.

3.2.5 Υπολογισμός του φόρου

1. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους, το οποίο προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά. Ειδικά, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2005, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε τριάντα δύο τοις εκατό (32%) και για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 έως την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους, ο συντελεστής αυτός ορίζεται σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%). Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν μέσα στο έτος 2004, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

2. Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) για τα εισοδήματα

του οικονομικού έτους 2005, τριάντα δύο τοις εκατό(32%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2006, είκοσι εννέα τοις εκατό (29%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2007 και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2008 και επομένων. 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 που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, 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.

Ειδικά για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες εκπίπτει από το συνολικό φόρο του νομικού προσώπου το ποσό του φόρου που παρά- κρατήθηκε ή προεισπράχθηκε για εισοδήματα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και το οποίο αναλογεί στη 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 ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω διανεμόμενα μερίσματα. Όταν τα μερίσματα αυτά έχουν διανεμηθεί προηγουμένως από θυγατρική της πιο πάνω αλλοδαπής εταιρείας, του ίδιου ή άλλου κράτους, και η καταβάλλουσα στην ημεδαπή εταιρεία τα μερίσματα δεν έχει προβεί σε παρακράτηση φόρου ή δεν έχει καταβάλει η ίδια φόρο εισοδήματος, το ημεδαπό νομικό πρόσωπο δικαιούται να εκπέσει από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος το ποσό φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλει η θυγατρική της αλλοδαπής εταιρείας ή που έχει παρακρατήσει για τα υπόψη μερίσματα, τα οποία τελικά έχουν διανεμηθεί προς το ημεδαπό νομικό πρόσωπο. Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδας για το ποσό του διανεμόμενου υ 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 φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

5. 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.

3.2.6 Καταβολή του φόρου

1. Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη με βάση το άρθρο 111 προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κλπ. ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου 107, καταβάλλονται:

α) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του παρόντος, σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης,

οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

β) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 107 του παρόντος, εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης.

2. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Στην περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής, που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού.

3.2.7 Διαχειριστική περίοδος

Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα

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 της παρ. 1 του άρθρου 101.

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.

3.2.8 Προσδιορισμός εισοδήματος

Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος νομικών προσώπων

1. Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:

α) το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31.

Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρίας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνον εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

5. Πέρα από το ποσοστό έκπτωσης που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο οι τράπεζες δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης πρόσθετες ειδικές κατά περίπτωση προβλέψεις για την απόσβεση απαιτήσεων κατά πελατών τους, για τις οποίες έχει διακοπεί ο λογισμός τόκων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του ν.2076/1992 (ΦΕΚ 130 Α').

Κατά το μέρος που οι προβλέψεις αυτές δεν επαληθευθούν και δεν διενεργηθούν οριστικές εγγραφές διαγραφής των απαιτήσεων μέσα στις επόμενες οκτώ (8) χρήσεις από τη χρήση σχηματισμού τους, η τράπεζα υποχρεούται μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της όγδοης χρήσης να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, στο οποίο σχηματίστηκε η πρόβλεψη, μη εφαρμοζομένων στην περίπτωση αυτή των διατάξεων του άρθρου 84.

Η δήλωση αυτή του μη επαληθευθέντος υπολοίπου είναι εκπρόθεσμη και επιβάλλονται επί του φόρου που προκύπτει οι προσαυξήσεις που προβλέπονται για την εκπρόθεσμη υποβολή της.

Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης αυτής εκδίδεται φύλλο ελέγχου καταλογισμού του οφειλόμενου τυχόν φόρου πλέον των νόμιμων προσαυξήσεων.

6. Πλέον των αναφερόμενων στις προηγούμενες παραγράφους δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

α) Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

β) Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

γ) Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 24 του κ.ν. 2190/1920.

7. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2,3,4,5 και 6 αποτελεί το συνολικό καθαρά εισόδημα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101.

8. Ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία και αεροσκάφη λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και 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.

9. Για τον προσδιορισμό των τυχόν εισοδημάτων που αποκτούν από πηγές που υπάρχουν στην Ελλάδα, αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμοί που δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου μέρους του πρώτου τμήματος του παρόντος, που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

10. Οι διατάξεις του άρθρου 39 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101. Επίσης, οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που αποκτούν με τις διατάξεις του άρθρου 100 μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, όταν η επιχείρηση που εδρεύει στην αλλοδαπή επιβάλλει στο υποκατάστημα, πρακτορείο, εργοστάσιο κ.λπ., που βρίσκεται στην Ελλάδα όρους εμπορικής ή οικονομικής συνεργασίας καταφανώς επαχθέστερους εκείνων, οι οποίοι θα συνομολογούντο αν η συναλλαγή εγένετο με τρίτους, με αποτέλεσμα να επέρχεται μετάθεση του κέρδους στην αλλοδαπή. Στην περίπτωση αυτή το κέρδος αυτό θεωρείται

ότι προέκυψε στην Ελλάδα και επαυξάνει το κέρδος του υποκαταστήματος, πρακτορείου, εργοστασίου κ.λπ., που προκύπτει από τη δραστηριότητά του στην Ελλάδα.

13. Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παρ. 2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται ως εξής:

- α) Τα εισοδήματα από ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 23.
- β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 έως 27. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους.
- γ) Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 41.
- δ) Τα εισοδήματα τα οποία δεν μπορούν να υπαχθούν σε μια από τις κατηγορίες Α' έως ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50.

14. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παρ. 3, 4 και 7 του άρθρου 4.

15. Ο φόρος του παρόντος, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

16. Τα έσοδα και τα έξοδα των εταιρειών που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που προκύπτουν κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων, κατανέμονται ανάλογα με τη χρονική διάρκεια των αντίστοιχων μέσων, σύμφωνα και με τα οριζόμενα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Ως χρηματοοικονομικά μέσα νοούνται τα οριζόμενα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση κατ' εφαρμογή του Κανονισμού 1606/2002, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. 17. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των εταιρειών που είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως προβλέπεται από τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002, που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (L 243) και των

Κανονισμών που εκδίδονται από την Επιτροπή (Commission), κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων 3 και 6 του Κανονισμού αυτού, εφαρμόζονται τα εξής:

(α) Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τους κανόνες τις ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τα τηρούμενα βιβλία με βάση τους ισχύοντες κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας. Τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας που προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δεν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς φορολογίας.

(β) Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούντα βιβλία τους σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

3.2.9 Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος ή του άρθρου 10, 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 εταιρίας, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, που αναφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων 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 τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

2. Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των

φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθεται 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 ζημίας 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 παρ. 3 του άρθρου 4.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, 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 εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα 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 υποβάλλει 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 ίσες 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 127 Α) 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 εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης δ της παρ. 1 του άρθρου 101, 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.

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, προερχόμενων από εισοδήματα που 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 εταιρίες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των επιχειρήσεων της περίπτωσης δ' της παρ. 1 του άρθρου 101, 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 εταιρίας 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 εταιρίας, 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 εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

7. Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία 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, με βάση το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, 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 ανώνυμων εταιριών, εταιριών 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 υποβάλλει 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 επιχειρήσεις των περιπτώσεων β' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 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 εταιρίες 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 φορολογουμένων τεκμαρτών κερδών, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του άρθρου αυτού για το μέρος των κερδών που δεν φορολογήθηκε.

3.2.10 Προκαταβολή του φόρου

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 πενήντα πέντε τοις εκατό (65%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε.

(Το ως άνω ποσοστό αυξάνεται σε εξήντα τοις εκατό (70%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.

(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 τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση.

3. Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με 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 παρ.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 εταιριών, που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και επί των εισοδημάτων που ορίζονται από τις παρ. 4 και 5 του άρθρου 106 του παρόντος.

3.2.11 Υποχρέωση παρακράτησης φόρου

1. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμοί που διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, καθώς και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στα διανεμόμενα, από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, κέρδη.

Με την καταβολή του οριζόμενου, από το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου εισοδήματος, επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα διανεμόμενα κέρδη της παραγράφου αυτής.

2. Οι διατάξεις του άρθρου 54 εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο καταβάλλων το εισόδημα ή δικαιούχος αυτού είναι νομικό πρόσωπο ή επιχείρηση από τα αναφερόμενα στο άρθρο 101 του παρόντος.

Εξαιρετικά, αν ο δικαιούχος του εισοδήματος από κινητές αξίες, εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους, που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, είναι πρόσωπο από τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101, το οποίο όμως δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο εισόδημα αυτό και ο αλλοδαπός δικαιούχος δεν υποχρεούται στην υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης για το πιο πάνω εισόδημα. Εξαιρετικά για τους τόκους που καταβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του έτους 2006, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%).

3. Στους τόκους που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή και τους οποίους καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους - μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους - μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος - μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Ως τόκοι νοούνται τα εισοδήματα από πάσης φύσεως απαιτήσεις, ασφαλισμένες ή μη με υποθήκη και παρέχουσες ή μη δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη και ιδίως εισοδήματα από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων πρόσθετων ωφελημάτων και ανταμοιβών που απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή άλλα χρεόγραφα. Για την εφαρμογή των αναφερόμενων στην παράγραφο αυτή διατάξεων, μία εταιρεία θεωρείται «συνδεδεμένη» με άλλη εταιρεία εφόσον τουλάχιστον η πρώτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο της δεύτερης εταιρείας ή η δεύτερη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο της πρώτης εταιρείας ή μία τρίτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο

μετοχικό κεφάλαιο τόσο της πρώτης όσο και της δεύτερης εταιρείας, και υπό τον όρο ότι σε όλες τις αναφερόμενες πιο πάνω περιπτώσεις η συμμετοχή κατέχεται χωρίς διακοπή για δύο έτη. Η απαλλαγή από την παρακράτηση παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος των τόκων δέχεται τις πληρωμές για δικό του λογαριασμό και όχι με την ιδιότητα του αντιπροσώπου και εφόσον προσκομίσει σχετική βεβαίωση που ισχύει για δύο έτη από την ημερομηνία χορήγησης της. Η βεβαίωση αυτή πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία του δικαιούχου:

α) ότι έχει την έδρα της πραγματικής διοίκησης του σε ένα συγκεκριμένο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, β) ότι υπόκειται στο πιο πάνω κράτος - μέλος που έχει την έδρα του σε φόρο εισοδήματος χωρίς να τυγχάνει απαλλαγής από αυτόν, γ) ότι κατέχει την πιο πάνω αναφερόμενη συμμετοχή χωρίς διακοπή τουλάχιστον για δύο έτη, δ) ότι το εισόδημα από τους τόκους που αποκτά, σε περίπτωση που αυτός είναι μόνιμη εγκατάσταση άλλης εταιρείας, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στο κράτος - μέλος όπου έχει τη μόνιμη εγκατάσταση και ότι η εταιρεία της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση πληροί τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α', β', γ' και ε' του παρόντος άρθρου, ε) ότι έχει μία από τις μορφές που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών σύμφωνα με το Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/EK (L. 157/49). Με την ίδια απόφαση θα καθοριστούν ο τρόπος και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την εφαρμογή των αναφερόμενων στο άρθρο αυτό.

Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου οκτώ ετών που αρχίζει από την 1^η Ιουλίου 2005, κατά την καταβολή των αναφερόμενων πιο πάνω τόκων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) κατά τα πρώτα τέσσερα έτη και πέντε τοις εκατό (5%) κατά τα τελευταία τέσσερα έτη, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση. Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται από τον χρεώστη κατά την καταβολή των τόκων ή την εγγραφή τους στα βιβλία σε πίστωση του αλλοδαπού δικαιούχου και αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων δεν έχουν εφαρμογή

για τόκους από προνομιούχες μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους, για τόκους υπερημερίας, καθώς και για τόκους που αποτελούν έμμεση διανομή κερδών. Μέχρι την έναρξη της μεταβατικής περιόδου που αναφέρεται πιο πάνω, κατά την καταβολή των υπόψη τόκων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των διμερών συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας ή της εσωτερικής νομοθεσίας, κατά περίπτωση.

4. Κατά την είσπραξη τόκων από εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου ενεργείται από τον καταβάλλοντα παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 12 και 54, κατά περίπτωση. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

5. Με την καταβολή του οριζόμενου στην παράγραφο 3 του άρθρου 16 του ν.1969/1991 φόρου, τα διανεμόμενα μερίσματα στους μετόχους της εταιρείας επενδύσεων χαρτοφυλακίου απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

6. Οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 αυτού του άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα αμοιβαία κεφάλαια.

7. Οι διατάξεις των παρ. 5, 6 και 7 του άρθρου 13 εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο καταβάλλων το εισόδημα είναι νομικό πρόσωπο του άρθρου 101.

3.2.12 Παράδειγμα

Επιχείρηση ατομική για τη χρήση 2009 τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ με δραστηριότητα αμιγώς εμπορική και αντικείμενα εργασιών εμπορία υποδημάτων χονδρικός (Κ.Α. 6331, ΜΣΚΚ 8) και εμπορία υποδημάτων λιανικός (Κ.Α. 6332, ΜΣΚΚ 15) εμφανίζει στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της τα εξής δεδομένα σε ευρώ:

- Απογραφή έναρξης 10.000
- Αγορές χρήσης 140.000
- Απογραφή λήξης 12.000
- Ακαθάριστα έσοδα Κ.Α. 6331 150.000
- Ακαθάριστα έσοδα Κ.Α. 6332 50.000
- Δαπάνες - αποσβέσεις 50480 (εκ των οποίων 2000 δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση)
- Σύνολο ακαθάριστων εσόδων βιβλίων και στοιχείων 200.000

Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων περαίωσης

1.	Κόστος πωληθέντων:	
	Απογραφή έναρξης χρήσης	10.000
	Πλέον αγορές χρήσης	140.000
	Σύνολο	150.000
	Μείον απογραφή λήξης χρήσης	12.000
	Κόστος πωληθέντων	138.000
2.	Δαπάνες - αποσβέσεις	50.480
3.	Μικτό κέρδος = κόστος πωληθέντων ΧΣΜΚ	
	$ΣΜΚ = ΜΣΣΚΚ/100 - ΜΣΣΚΚ$	
	ΜΣΣΚΚ = συνολικά καθαρά κέρδη εξωλογιστικά	
	X 100/συνολικά ακαθάριστα έσοδα.	
	$ΜΣΣΚΚ=(150.000 \times 8\% + 50.000 \times 15\%)$	
	$X 100/200.000 = 9,75\%$	
	$ΣΜΚ = (9,75/100-9,75) \times 100 = 10,80\%$	
	Αρα Μικτό κέρδος = 138.000 X 10,80% =	14.904
4.	Ακαθάριστα έσοδα του Ν.3296/2004 =	
	138.000+50.480+14.904 =	203.384
	Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων	200.000
5.	Αρα ακαθάριστα έσοδα της περαίωσης	203.384

Προσδιορισμός καθαρών κερδών περαίωσης:

A.	Προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει του Ν.2238/1994	
	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και	
	στοιχείων	200.000
	Μείον κόστος πωληθέντων	138.000
	Μείον δαπάνες βάσει βιβλίων και στοιχείων	<u>50.480</u>
	Καθαρά κέρδη βάσει Λογιστικού	
	προσδιορισμού	11.520
	Πλέον Λογιστικές διαφορές	<u>2.000</u>
	Καθαρά κέρδη βάσει του Ν.2238/1994	13.520 (1)
B.	Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών	
	κερδών	
	βάσει του Ν.3296/2004	
	Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης	203.384
	Επί ΜΣΣΚΚ	9,75%
	Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη	19.829,94 (2)
	Τελικά καθαρά κέρδη περαίωσης το μεγαλύτερο από (1) και (2) δηλαδή	19.829,94

Παράδειγμα 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ': ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθ.14 ν.3296/04)*												
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ – ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ												
Κόστος πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβές. (2)	122		123	Μικτό κέρδος (4) (1x3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Ακαθ. Έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126	
	138.000		50.480	Συντελ. Μικτού κέρδους (3)			10,80		14.904		203.384	200.000
			ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθ. Έσοδα βιβλίων και στοιχείων. <i>Ειδικά</i> επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (1)			127	203.384		132			137		142	203.384
ΜΣΚΚ ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσταθμικός συντελεστής καθαρού κέρδους (2)			128	9,75		133			138			
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (1x2) (3)			129	19.829,94		134			139		143	19.829,94
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., βάσει ω.2238/94 (4)			130	13.520		135			140		144	13.520
Τελικά καθ. κέρδη το μεγαλύτερο από (3), (4)			131	19.829,94		136			141		145	19.829,94

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εισοδικού		Εισογαγές		β) Απογραφή	Εναρξης		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	211		212		Σύνολο απογραφής	520		521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορ. - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες				
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρηση	531		532		533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535		536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					σ) Εξυμολογητ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ. (1)				
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541		542		543
Π.Υ.	276			Σύνολο δαπανών	544		545		546
Π.Υ.	519								
Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Σύνολο αγορών	Συνολικά κέρδη (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνολικά 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 Ελευθέρων Επαγγελματιών					η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας				
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335	
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341	
Σύνολο Εσόδων ΕΛ. Επαγγ/τών	283			343	344		345		
θ) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548			549		550		551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552			553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556			557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560			561		562		563	
Πλύνον: Δαπάνες μη εκπαιστώμενες	564			565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568			569		570		571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840					αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων		592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336					δαπάνη επιχ/σης (εξυμολογητικό)		318	
διαφορα δαπανών (4)	324			είδος μελέτης (4)	342			επίπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπληρών	
								313	
								Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη 346	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμού	Εναρξης(5)				Λήξης		β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)			459	
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ τα όρια (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)			465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρτημένων ασχολιών (Λ/75)			467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)			469	
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαργωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. οριζ. επένδυσης (Λ/78)			471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Υ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΥΙ)	185		186		γ) Κόστη				
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189		190		οξεία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416	
10. Κεφάλαιο εισπραχθέν στην επίσημη χρήση (ΔΙΙ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλύθηκαν			420	
11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλύθηκαν			424	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλύθηκαν			425	
13. Υποχρεωτικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής			428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179		180		φόρα βιομηχανοποίησης			431	
15. Επιστολές εκπαιρευτές μεταπολιτευμένες (ΔΙ2β)	183		184		δ) Δαπάνες				
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙ2β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461	
17. Επιστολές - επίδοκι πελάτες κ.α χρεώστες (ΔΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνολικά καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγ. Κ.Δ.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγ. του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξυμολογητικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμηριωμένων δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηριωμένα 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', υποπίνακα ε.

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474			470		841	
προϊόντων ετοιμάτων και ημιτελών	464		476		472			468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	490		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	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864			865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867			868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871			872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεποιείες	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		Εξαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Εναρξής	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' υλών - υλικά συσκευασίας	437		438	
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444	
ειδή συσκευασίας (Λ/28)								446		447	
στ) Δαπάνες (συνολικά)								449		450	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60) 439				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες			Σύνολο απογραφής			
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61) 442				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463			η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων	(Λ/62) 445				ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496			Κωδικός αριθμός τριτογεν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα	
φόροι - τέλη	(Λ/63) 448				ΩΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490		491	
διάφορα έξοδα	(Λ/64) 451				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479		494		495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65) 452				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498		499	
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66) 454				ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΙΚΑ	483		502		503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68) 456				ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485		506		507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69) 458				% μετό εμπ. αποτελεσμα επί κόστους	500		881		511	
άθροισμα Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)	460				% μετό εμπ. αποτελεσμα επί πωλήσεων	504		882		883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885		886	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΙΛΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (β)	122	Συνολ. μ.κ. κέρδους (γ)	123	Μικτό κέρδος(δ) (α)(γ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ											
Ακαθάριστο έσοδο βιβλίων & στοιχείων. Εξόδα επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α)	127			132			137			142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο.συν. ή μετασπ. Σ.Κ.Κ. (β)	128			133			138				
Εξυμμετοχικά καθαρά κέρδη (α X β) (γ)	129			134			139			143	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κ.π. κ.π. βάσει ν. 2238/94) (δ)	130			135			140			144	
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)	131			136			141			145	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα		Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)		Ακαθάριστο εισόδημα (α)		Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)		Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)		
ΣΥΝΟΛΟ					631		ΣΥΝΟΛΟ		632		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργεσ. γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας		Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)		Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό		Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο		Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή (ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)		Συνολικό καθαρό εισόδημα (γ) = (α) X (β)
ΣΥΝΟΛΟ										635	
Μείον: α) Ενόικια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης										636	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού										637	
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)										639	
Φορολογούμενο εισόδημα										642	

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾											
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/σπίτης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
					Εργολάβου	Εργοδότη					
	1.			609					613		
	2.			610					614		
	3.			611					615		
	4.			618					619		
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾		617						616		
	ΣΥΝΟΛΟ			612					616		
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολιαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολιαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 24, 35 κωδ. ν.2238/1994)	Συν/σπίτης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
	1.			682		685			688		
	2.			683		686			689		
	3.			692		694			696		
	4.			693		695			697		
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾		691						690		
	ΣΥΝΟΛΟ			684		687			690		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾											
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾											
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μικτό Αποφάσμα	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης					
1.											
2.											
3.											
ΣΥΝΟΛΟ									890		
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁴⁾											
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μικτό Αποφάσμα	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης					
1.											
2.											
3.											
ΣΥΝΟΛΟ									897		
Φ. Δ. Χ.											
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Οφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Μικτό Αποφάσμα	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου	
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος					
1.											
2.											
3.											
ΣΥΝΟΛΟ									898		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾											
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-Λιανοπληττές) ⁽³⁾											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ											
			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΛΑΥΣΗ
											ΝΑΙ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											
						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ					
Πλανόδιος λιανοπληττής		ΝΑΙ	Λιανοπληττής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ			
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής				
Σημειώσεις Φορολογούμενου :											

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπάχρους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιωτικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
 (3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (εθνικός προϋπολογισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΣΤ του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
 (4) Συμπληρώνεται από εκμεταλεωτές 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 εκμεταλεωτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.

Ε1	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009				Π Ρ Ο Σ Ο Χ Η : ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ		
	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ						
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		TAX. ΚΩΔ.	(α)*	(β)*	ΤΜΗΜΑ*		
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής			(γ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*	ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ*		
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **						Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΧ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΙΔΙΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΧ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΘΑΛΕΥΜΑΤΙΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΧ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΙΟΥ	
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ							
						Υπόχρεου	Της συζύγου
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);						327	328
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;						319	320
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κληδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυόχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;						329	330
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κληδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;						330	331
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;						331	332
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;						015	016
7. Οι εκπώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους κωδ. 307 ή 308;						309	310
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008;						011	012
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;						007	008
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***						017	018
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	020
12. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.;						617	618
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;						385	386
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;						905	906
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;						911	912
16. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.						010	011
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	002
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 περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)						301	302
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)						303	304
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)						321	322
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)						305	306
5. Αμοιβές γιγνώντων του ΕΣΥ (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις κτλ.						317	318
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ 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							
Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή β) είδος κτηνοτροφίας (όσον γ) είδος άλλης μελέτης	Αριθμός: (1) α) παραμίσθια β) ζώνες γ) άλλων μελετών	Ορενά Ημερομίσθια Πεδύα	Αρδευόμενο/Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) κατά στοιχεία β) κατά στοιχεία (όσον γ) κατά άλλα μετρήσιμα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (9) = (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

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

	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. Ζημιάς προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου _____	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. _____	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____	413	414
6. Ζημιάς προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση _____	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση _____	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα _____	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, 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
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών _____	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. _____	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	105	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 _____		
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση _____	123	124
_____	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) _____		
_____	151	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ) _____	157	158
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης _____	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ _____	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.) _____	159	160
_____	175	176
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ.1α, 2α και 3α)		
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο,εκτός από την περίπτ.1ε _____		
_____	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης _____	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	463	464
4. Ζημιάς από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	471	472
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής 411 _____ & εταιρικών _____	423	424
6. Ζημιάς από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	421	422
7. Καθαρά κέρδη ελευθέρου επαγγ., ατομικά 509 _____ & εταιρικά _____	521	522
8. Ζημιάς από ελευθέρου επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____	513	514
_____	295	296
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____		
_____	397	398
10. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ.10 του ν.3312/05 _____		
_____	171	172
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή _____		
_____	173	174
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 11 _____		
_____	395	396
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά _____		

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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E1
ΣΕΛ 2/4

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεο		Της συζύγου			
1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.															
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***										*ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	*ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	*ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	*ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	*ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	*ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	206	203						211	212	213	214	215	216	217	
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΙΑ (ΜΗ ΕΞΟΧΙΚΗ)	208	207					204	218	219	220	221	222	223	224	
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΙΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)	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. (οικογένειες, ατομικές-εταιρικές επιχειρήσεις, κοινωνιών και κοινοπραξιών)															
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ. Ιπποί	Μηνες κυκλοφορίας μετά 01/01/2008	Ποσοστό συνολ. κτ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.									
1		750											851	852	
2		751											853	854	
3		752											855	856	
4		753											857	858	
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειες κτλ.)															
	Όνομα σκαφούς	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μηνες κυκλοφορίας μετά 01/01/2008	Μέτρο μήκους	Ποσοστό κτιρίου %	Πρώτη ημερομηνία								
													713	714	
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										731				732	
ε) τα αεροσκάφη και ελκώπτερα Ι.Χ.															
	Στοιχεία εθνικότητας και ημερομηνίας	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αεροπλανοφόρο ή αεροπλάνο	Μηνες κυκλοφορίας μετά 01/01/2008	Μέτρο μήκους	Πρώτη ημερομηνία								
													715	716	
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)															
	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολ. κτιρίου %	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολ. κτιρίου %											
													765	766	
ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ										767					
η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)										795				796	
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										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 ελευθέρου επαγγέλματος															
	Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.											
		790											793	794	
		791											615	616	
		810											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 απαλλάσσεται 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					
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης										051			052		
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)										053			054		
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.										057			058		
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ)										059			060		
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007										061			062		

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. ** Συμπληρώνεται 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

Ε1
ΣΕΛ 3/4

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

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. _____ 069 _____ 070 _____

δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. γ. _____

8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	κ.Α.	Μεταγκάτοση (1) ή Μετάθεση (2)	κ.Α.	Μήνες				
	801		091		092	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	097	811	812
	802		093		094	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	098	813	814
	803		095		096	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	099	815	816

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

9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό:

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

817 _____ 1^ο παιδί

819 _____

821 _____ 2^ο παιδί

823 _____

825 _____ 3^ο παιδί

827 _____

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.) _____ 917 _____ 918 _____

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

13. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτων των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε _____ 127 _____ 128 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ

1 Ανάγοντα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1990 έως 31/12/2008 ή από 1/1/1983 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργοι εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανάγοντα, διακενυμένα ή σε κατάσταση χρεώσεως, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανάγοντα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.

2 α) Ανόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.)
β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα
γ) Ανάγοντρο ή χήρο ή διακενυμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.

Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
				831		ΔΙΣΤΑΛΗΣ	
				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 _____

999 _____ 990 _____ 399 _____ 400 _____ 989 _____ 990 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):

ΤΡΑΠΕΖΑ _____ ΚΩΔ. _____ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN _____

_____ G R _____

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 ΛΟΓΙΣΤΗΣ _____ 2009 _____

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ _____ Επων.: _____ Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____ Ο ΔΗΛΩΝ _____ Η ΔΗΛΟΥΣΑ _____

_____ Ονομ.: _____ Αρ. Μητρ. δδ. άσκ. επαγγ/τος: _____

_____ Δ/ση: _____ Κατηγορία άδειας: _____

_____ Α.Φ.Μ.: _____

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

Φ₁
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009
ΤΡΟΠΙΚΗ 1
ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από έως

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
022 ΟΝΟΜΑ
023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
024 ΤΙΤΛΟΣ
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ
026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)
028 ΚΑΔ.*

031 Α.Φ.Μ.
ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033
Πραγματοποιούνται ενδοκοιν. συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ.Μ. διαγρ. αρίθμ. ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΛΗΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
041 1 Α Β Γ ΑΒ ΑΓ 042 Υποχρ. Προσπρ. 1 2 3
ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΛΗΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
043 Τεκμάρ. Κανον. Πρ. ταξ. Κατά Αρθ. 43 Αρθ. 44 Χρυσός Απόδ. Φορ 1 2 3 4 5 6 7 8 044 Υποχρ. Προσπρ. 1 2

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Α.Φ.Μ.
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΑΔ. ΔΟΥ*

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	011	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	012	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
601	I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΜΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	631	6	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	9	671	
602		4,5	632	6		4,5	672	
603		19	633	6		19	673	
604	II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΜΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	634	6	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	674	
605		3	635	6		4,5	675	
606		13	636	6		19	676	
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	6	III. ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	6	677	
608	Εκροσ. φορολογητέες προς Ελλάδα με δικαιώμα εκπαιρώσεως	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	6		3	678	
609	Εκροσ. απαλλαγ. βάσει ΠΟΛ. 1282/93 & 1029/95		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	6		13	679	
610	Εκροσ. παραδ. εισηγίες & λοιπες εκροσ. απαλλαγ. με δικαιώμα εκπαιρώσεως		641	6	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	680	
611	Εκροσ. απαλλαγ. και εξαιρούμ. χωρίς δικαιώμα εκπαιρώσεως		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	6		3	681	
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		642	6		13	682	
613	ΜΕΙΩΝ από παγκυν. από ενοστ., Αύγουστο, πρόσμ. λήπτη, περ. 58, 59, 61, 62		Απόρροια συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)	6	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	6	683	
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δικαιώμα ΦΠΑ		643	6	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	6	684	
615	ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ φορολ. εισοδήματος		644	6	665	Εκροσ. απαλλαγ. βάσει ΠΟΛ. 1282/93 & 1029/95	6	685
				6	666	Λοιπες εκροσ. απαλλαγ. εξαιρούμ. χωρίς δικαιώμα εκπαιρώσεως	6	686
				6	667	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	6	687
+								
6	ΠΡΟΣΘΕΤΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	670	Φόρος για έκπτωση από πινάκες διακανονισμού	670	Περισσότερο υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προσθέμενα	670	670
7	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Φόρος για καταβολή από πινάκες διακανονισμού	706	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	707	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	708	709
-								
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)								
710								
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811					
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπαιρω. υποβολής	812					
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813					

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α. Φ1 ΣΕΛ 1/2

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάρτων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικρή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6);(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x ((4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(5)			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
353 Μετά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ εισρών που αναλογεί στα ταξίδια "πακέτο" κατά τις φορολογικές περιόδους.					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-8) - 358		0 θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 0 αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702		

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισρών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής x100	Πλήρο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικά ποσοστά μείωσης % (100 - κωδ. 408)	
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402					405
Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403					Παρονομαστής
ΣΥΝΟΛΟ	404					406

β. Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισρών

Ποσά φόρου εισρών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31				Φόρος εισρών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισρών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-8) + (422-6)
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογισμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών		
421	1	2			6	Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702
422		3	4	5		

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισρών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 9% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(50-1-2) - στήλη (2)]% : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [8 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [8 - στήλη(1)] : 5	στήλη (8) X στήλη (2)% X [8 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
501	1ο									
502	2ο									
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφωρικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επηρεάστηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ. 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.....	001					ΕΤΟΣ	006
------------------	-----	--	--	--	--	------	-----

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)																												
από	έως		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%;">ΜΗΝΑΣ</td> <td style="width: 5%;">008</td> <td style="width: 5%;">1</td> <td style="width: 5%;">2</td> <td style="width: 5%;">3</td> <td style="width: 5%;">4</td> <td style="width: 5%;">5</td> <td style="width: 5%;">6</td> <td style="width: 5%;">7</td> <td style="width: 5%;">8</td> <td style="width: 5%;">9</td> <td style="width: 5%;">10</td> <td style="width: 5%;">11</td> <td style="width: 5%;">12</td> </tr> <tr> <td>ΤΡΙΜΗΝΟ</td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																		
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4																										

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2			

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΔΙΑΛΥΣΗ	ΕΠΙ. ΣΥΝΤ. ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΤΕΡΓΗΜΕΝΟ ΕΛΑΦΙΟΚΛ. ΕΛΑΦΙΟΚΛ.	ΕΞΩΣΕ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΣ.	ΚΑΤ. ΔΙΟΚΟΝ. ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΔΑΙΤΩΝ	009
------------------------	-----

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ				
105	Δ/ΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΟ ΚΑΤΑΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ
				111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
				112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Κ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέας (πωλητικές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί			
			ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ				ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ		
I. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		9	331	I. ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		9	371		
	302		4,5	332		352		4,5	372		
	303		19	333		353		19	373		
II. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	II. ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374		
	305		3	335		355		3	375		
	306		13	336		356		13	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες, γεν. εφόδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΑΠ.	377		
Εκροές που απαλλάσσονται εκτός Ελλάδας, με δικαιώματα εκπτώσεων	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378		
Εκροές που απαλλάσσονται με βάση το άρθρο 45 του Κ.Β.Σ. με 5 μέλη με έκπτωσης	309				δ ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	401	Ποσοστό απόδοσης προσηφ. φορολ. περιόδου	402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθε μ. ποσά		
Εκροές σε οικόπεδο & κτίριο χωρίς δικαιώμ. έκπτωσης	310									Χρεωστικό αρνητικής δήλωσης	403
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311									ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	411
					Χρεωστικό μέχρι 2% προσηφ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	413					
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ										
	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποζημιώσεις		Πράξεις Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών								
341			343								
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παράδοσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων								
342			344								
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνει αιτιολόγηση, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΥΝΗΞΗ % εκπρωθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Η. οδίας, Κατηγορία οδίας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 * Αν οποιάδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σφραγίζεται το πρόστιμο πλέον (3) πριν από το +.
 * Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση 5 (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α. Φ2 ΣΕΛ 1/2

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- 1.** Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β΄ ή ΑΒ΄ ή Γ΄ ή ΑΓ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ΄ ή ΑΓ΄ κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β΄ ή ΑΒ΄ κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
- 2.** Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής,
γ) όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.
- 3.** Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- 4.** Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- 5.** Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε ληϊά που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.
- 6.** Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- 7.** Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- 8.** Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμματίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:
-ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β΄ τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ΄ τους κωδ. 511, 512, 513.
-ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστάσιακής παράδοσης καινούργου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
-ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
-ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ. 006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β΄ συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ΄ τέλος συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
-ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/Π.Ο.Λ. 1075/13-3-95).
-ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάληψη (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).
-ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
-ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.
- 9.** Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- 10.** Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, **εφόσον** ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου, είναι άνω των ορίων, που έχουν οριστεί).
- 11.** Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

Φ3
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαίρο καθεστώς ΦΠΑ).
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001		ΕΤΟΣ 006
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από		έως	

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με x)			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	011	012	013	014
	1	2			3	6	7

Αν διαγράμμιση ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟ ΠΟΒΕΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	A.Φ.Μ.	Τ.ΑΥΤΟΤΗΤΑ	110	Πραγματοποιείται ενδοκοινωνικά συναλλαγές:	
	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	9	331	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	9	371
	302	4,5	332		352	4,5	372
	303	19	333		353	19	373
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6	374
	305	3	335		355	3	375
	306	13	336		356	13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΕΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες, γεν. εξόδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
Εκροές απαλλαγμένες ή με μειωμένο συντελεστή με ΦΠΑ	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΕΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
Εκροές απαλλαγμένες ή με μειωμένο συντελεστή με ΦΠΑ	309			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
Εκροές απαλλαγμένες ή με μειωμένο συντελεστή με ΦΠΑ	310			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	+	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσθετ. ποσά		404
				403	Χρεωστικό ασυνήθ. δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μωφεί (βασί Ρη Βαβ)	-	
				412	Χρεωστικό μέχρι 3 Φ. προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		413
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αλογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έμπισψη	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποβλήσει ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλυσ (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

Ο ΕΛΛΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεως	Αξία εισροών (εμπορεύσιμων πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + \Sigma\text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμενου φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απωλειών κλπ. κλαπέτων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	1	2	3	4	5	6
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεως	Εισροές για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσεως	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΦΡΟΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)	
201	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
202						
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ					

Σημειώστε (x) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	1	2	3	4
252				
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ			

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

--

Φ3
ΣΕΛ 2/2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΝΟΜΟΣ

4.1 ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ

Τα Αναπτυξιακά Κίνητρα αποτελούν στην πράξη μια πολιτική διοικητικής μεταφοράς πόρων (μέσω του Προϋπολογισμού του κράτους) από την κοινωνία σε επιλεγμένες περιοχές και επιχειρήσεις με το σκεπτικό ότι η θυσία αυτή θα ανταποδοθεί στη κοινωνία με αύξηση του πλούτου, των φόρων και της απασχόλησης. Οι στόχοι αυτοί πολλές φορές έχουν διαψευσθεί διότι πρακτικά γινόταν καταστρατήγηση των σκοπών και των όρων των κινήτρων.

Τα κίνητρα εφαρμόζονται όταν υπάρχει αδυναμία των νόμων της ελεύθερης αγοράς να κατανείμουν ομαλά τους οικονομικούς πόρους και να διασφαλίσουν ισόρροπη ανάπτυξη τομέων και περιοχών. Κρίνεται έτσι αναγκαία η παρέμβαση του κράτους το οποίο κατά παρέκκλιση των νόμων της αγοράς επεμβαίνει στην αποδοτικότητα των επιχειρήσεων μειώνοντας και αυξάνοντας κατά τη κρίση του την αποδοτικότητα των κεφαλαίων με τρόπο ώστε να γίνουν αποδοτικά τα οριακά κεφάλαια σε κρίσιμες από οικονομική και κοινωνική άποψη περιοχές. Μεταφέρει λοιπόν πόρους στους πιο αδύναμους κρίκους της οικονομίας για να αυξήσει την αποδοτικότητα των κεφαλαίων στις μειονεκτούσες περιοχές μέχρι να πετύχει βιώσιμους όρους ανάπτυξης.

Το πρόβλημα είναι η όχι λίγες φορές καταχρηστική χρήση των αναπτυξιακών κινήτρων και ο πρακτικός αποκλεισμός των Μικρών Επιχειρήσεων από αυτά. Τα Κίνητρα διακρίνονται σε Αναπτυξιακά και Φορολογικά. Οι μικρές και οι πολύ μικρές επενδύσεις δηλαδή αυτές των Μικρών και Μεσαίων Επιχειρήσεων αποκλείονται από τα αναπτυξιακά κίνητρα αφού μόνο επενδύσεις άνω των 100.000 € εντάσσονται σ' αυτά.

Για τις ΜΜΕ το μόνο κίνητρο γενικής ισχύος είναι φορολογικό το οποίο θεσπίστηκε με

τον Ν 3220/2004 (ΦΕΚ 15 Α 28.1.2004) και αφορά τη δυνατότητα σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού 35% επί των κερδών με σκοπό τις επενδύσεις.

4.2 Ο ΝΕΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΝΟΜΟΣ

Ο νέος νόμος επιφέρει σημαντικές αλλαγές στα αναπτυξιακά κίνητρα, κυρίως σε σχέση με το είδος και τις κατηγορίες των επιδοτήσεων, ενώ περιέχει και ρυθμίσεις για επενδύσεις μεσαίων, για τα ελληνικά δεδομένα, επιχειρήσεων.

Πιο χαρακτηριστικές μεταβολές είναι η μείωση του κατώτατου ορίου επένδυσης (ΜΜΕ) για υπαγωγή στα κίνητρα από τα 132.000 € στα 100.000€ η υπαγωγή στα κίνητρα των εμπορικών επιχειρήσεων, η μείωση της ίδιας συμμετοχής από 40% στο 25%, η προσαύξηση των επιχορηγήσεων των ΜΜΕ κατά 15% (με ανώτατο όριο το 55%) κ.α.

Οι ρυθμίσεις για τις ΜΜΕ βοηθούν την περιφέρεια όπου οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις παρέχουν απασχόληση και βοηθούν στη συγκράτηση του εργατικού δυναμικού.

Ειδικότερα

- Καθιερώνονται 5 οριζόντιες κατηγορίες κινήτρων βάση των οποίων παρέχονται επιχορηγήσεις και επιδοτήσεις ενώ διατηρείται και η φιλοσοφία των Περιοχών.
- Καταργείται η σύνδεση της επιχορήγησης με τις θέσεις εργασίας.
- Καταργείται η διάκριση νέων και παλιών επιχειρήσεων στα κίνητρα.
- Μέγιστο ύψος ενίσχυσης ορίστηκε το 55% το οποίο ισχύει για τις ΜΜΕ.
- Θεσμοθετείται η επιδότηση της απασχόλησης.
- Μειώνεται η ίδια συμμετοχή από 40% στο 25%.
- Καταργείται η έμμεση φορολόγηση των κρατικών ενισχύσεων.
- Θα υπάρχουν ιδιώτες αξιολογητές για τα επενδυτικά σχέδια οι οποίοι θα παίζουν καθοριστικό ρόλο στην τελική υπαγωγή της επένδυσης στα κίνητρα.
- Οι επενδύσεις των εμπορικών επιχειρήσεων εντάσσονται στα κίνητρα.
- Μειώνεται σε δύο μήνες από την υποβολή, η προθεσμία έγκρισης των επενδυτικών σχεδίων.
- Αξιολογούνται τα ουσιαστικά στοιχεία των επενδυτικών σχεδίων (βιωσιμότητα, απασχόληση, αξιοποίηση τοπικών πλουτοπαραγωγικών πηγών).

- Αίρεται η διάκριση μεταξύ Παλαιών και Νέων επιχειρήσεων.
- Δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στον Τουρισμό.
- Παρέχονται πρόσθετες ενισχύσεις και δυνατότητες στις ΜΜΕ.

Θέσεις της ΓΣΕΒΕΕ για τον Νέο Αναπτυξιακό Νόμο

Υπάρχουν πολλά ερωτηματικά για το κατά πόσον η έως τώρα επιδοματική πολιτική του Κράτους στις επιχειρήσεις, υπηρετεί τους στόχους της Ανάπτυξης της Χώρας και ενθαρρύνει τις ιδιωτικές επενδύσεις (εγχώριες και μη), την ενίσχυση της Απασχόλησης, την εξωστρέφεια της Ελληνικής Οικονομίας, την αύξηση των εσόδων του Κράτους, ώστε να ασκηθεί με ευχέρεια ο αναδιανεμητικός του ρόλος. Η Επιδοματική Πολιτική εφαρμόστηκε έως τώρα με δυσανάλογα Αποτελέσματα. Οπωσδήποτε ο νέος αυτός Νόμος φαίνεται να είναι λειτουργικότερος από τον προηγούμενο και τουλάχιστον επιδιώκει να απευθυνθεί και στις Μικρές Επιχειρήσεις.

4.3 ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΝΟΜΟΣ Ν.3299/2004

Με ενσωματωμένες τις τροποποιήσεις ν.3522/2006 και ν.3631/2008 και ν.3572/2009

4.3.1 Δικαιούχοι των ενισχύσεων

Δικαιούχοι είναι οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε όλους τους τομείς της οικονομίας, εφόσον πληρούν τα κριτήρια υπαγωγής στο καθεστώς των ενισχύσεων, όπως ορίζονται από το Νόμο.

4.3.2 Είδη ενισχύσεων

1. Στα υπαγόμενα στις διατάξεις του παρόντος νόμου επενδυτικά σχέδια παρέχονται τα ακόλουθα είδη ενισχύσεων:

(α) Επιχορήγηση : δωρεάν παροχή από το Δημόσιο χρηματικού ποσού για την κάλυψη τμήματος της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου.

(β) Επιδότηση χρηματικής μίσθωσης (leasing) : κάλυψη από το Δημόσιο τμήματος των καταβαλλόμενων δόσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης που συνάπτεται για την απόκτηση καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού.

(γ) Φορολογική απαλλαγή που συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των μη διανεμόμενων κερδών από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης της πρώτης δεκαετίας από την πραγματοποίηση του επενδυτικού σχεδίου, με το σχηματισμό ισόποσου αφορολόγητου αποθεματικού.

(δ) Επιδότηση του κόστους της δημιουργούμενης από το επενδυτικό σχέδιο απασχόλησης : κάλυψη από το Δημόσιο, για μία διετία, τμήματος του μισθολογικού κόστους των δημιουργούμενων ,εντός της πρώτης τριετίας από την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου, θέσεων απασχόλησης.

2. Τα ανωτέρω είδη ενισχύσεων, παρέχονται εναλλακτικά ως εξής :

(α) Επιχορήγηση ή και επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης

(β) Φορολογική απαλλαγή

(γ) Επιδότηση του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης.

4.3.3 Ενισχυόμενες δαπάνες

1. Η **κατασκευή, επέκταση και εκσυγχρονισμός κτηριακών**, ειδικών και βοηθητικών εγκαταστάσεων, καθώς και οι δαπάνες διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου.

2. Η **αγορά πάγιων στοιχείων** ενεργητικού που συνδέονται άμεσα με την παραγωγική μονάδα και υπό την προϋπόθεση αυτή :

η μονάδα αυτή έχει παύση τη λειτουργία της

αποκτάται από ανεξάρτητο επενδυτή

η σχετική συναλλαγή πραγματοποιείται υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς

αφαιρούνται ενισχύσεις που έχουν ήδη χορηγηθεί πριν την αγορά

3. Η **αγορά βιοτεχνικών χώρων** σε τυποποιημένα βιοτεχνικά κτήρια των βιομηχανικών επιχειρηματικών περιοχών (ΒΙ.ΠΕ., Β.Ι.ΠΑ. και ΒΙΟ.ΠΑ) και των τεχνολόγων ή τεχνικών πάρκων, υπό την προϋπόθεση ότι δεν ανήκουν σε προβληματική επιχείρηση, όπως ορίζεται στις κοινοτικές κατευθυντήριες γραμμές όσον αφορά τις κρατικές ενισχύσεις για τη διάσωση και αναδιάρθρωση των προβληματικών επιχειρήσεων (Ανακοίνωση 1999/C 288/02) και δεν έχουν λάβει προηγούμενη κρατική ενίσχυση.

4. Η **αγορά οικοπέδων**, έως 10% της ενισχυόμενης δαπάνης της επένδυσης, αποκλειστικά για μικρές επιχειρήσεις.

5. Η αγορά και εγκατάσταση **καινούργιων σύγχρονων μηχανημάτων**, ειδικών εγκαταστάσεων λοιπού και εργαστηριακού εξοπλισμού. Τα μισθώματα χρηματοδοτικής μίσθωσης καινούργιων σύγχρονων μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση.
6. Την αγορά και εγκατάσταση **καινούργιων σύγχρονων συστημάτων** αυτοματοποίησης, συστημάτων δημιουργίας ηλεκτρονικών αγορών και μηχανοργάνωσης, συμπεριλαμβανομένων των δαπανών αγοράς του αναγκαίου λογισμικού καθώς και δαπανών εξοπλισμού για την διασφάλιση του ηλεκτρονικού περιεχομένου.
7. Οι **δαπάνες μελετών** που αποσκοπούν στην εισαγωγή, ανάπτυξη και εφαρμογή σύγχρονης τεχνολογίας, τεχνογνωσίας, σύγχρονων μεθόδων και βιομηχανικών σχεδίων των παραγόμενων προϊόντων.
8. Οι δαπάνες για **αποσυναρμολόγηση, μεταφορά** και επανασυναρμολόγηση του υφιστάμενου εξοπλισμού, προκειμένου για επιχειρήσεις που μετεγκαθίστανται για περιβαλλοντικούς λόγους, εφόσον εγκαθίστανται σε Β.Ε.ΠΕ.
9. Η **αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων** διακίνησης υλικών και προϊόντων εντός του χώρου της εντασσόμενης μονάδας. Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων μαζικής μεταφοράς προσωπικού. Η αγορά και εγκατάσταση καινούργιου σύγχρονου εξοπλισμού και η κατασκευή εγκαταστάσεων για τη χερσαία ή θαλάσσια διακίνηση υλικών και προϊόντων.
10. Η **αγορά καινούργιων αυτοκινήτων - ψυγείων** μόνο εφόσον αποτελούν αναπόσπαστο στοιχείο της μονάδας.
11. Η **κατασκευή νέων εργατικών κατοικιών**, βρεφονηπιακών σταθμών, κτιρίων ή εγκαταστάσεων, καθώς και η αγορά και εγκατάσταση εξοπλισμού, καθώς και αιθουσών κατάρτισης προσωπικού, εφόσον αυτά γίνονται στην περιοχή που είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση.
12. Οι **δαπάνες μελετών**, αγορές καινούργιου σύγχρονου εξοπλισμού, εγκατάστασης και λειτουργίας των αναγκαίων υποδομών, και διαδικασιών, καθώς και τα έξοδα πιστοποίησης των προϊόντων και των διαδικασιών διασφάλισης της ποιότητας, σύμφωνα με τα αντίστοιχα ευρωπαϊκά πρότυπα από οργανισμούς διαπιστευμένους από τον αρμόδιο εθνικό φορέα.

13. Οι δαπάνες εισαγωγής και προσαρμογής **περιβαλλοντικά φιλικής τεχνολογίας** στην παραγωγική διαδικασία.

14. Οι δαπάνες που αφορούν τα τέλη που καταβάλλονται για τη διεθνή **κατοχύρωση της εφεύρεσης** από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, τα τέλη για την ετήσια ανανέωση της διεθνούς κατοχύρωσης της εφεύρεσης για μία πενταετία, εφόσον έχει αρχίσει να πραγματοποιείται επένδυση για τη βιομηχανική εκμετάλλευση της, ύψους τουλάχιστον δεκαπλάσιου του εκείνου των τελών.

15. Οι δαπάνες που συνδέονται με τη **μεταφορά τεχνολογίας**, άδειες εκμετάλλευσης ή τεχνικές γνώσεις.

16. Οι **δαπάνες μελετών συμβούλων** (παρέχονται μόνο στις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις), σε ποσοστό που δεν υπερβαίνει το 10% του κόστους του επενδυτικού σχεδίου.

Μη ενισχυόμενες δαπάνες

Η αγορά επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι έξι (6) θέσεων.

Η αγορά επίπλων και συσκευών γραφείου.

Η ανέγερση ή η επέκταση κτιριακών εγκαταστάσεων σε οικοπέδο που δεν ανήκει στο φορέα της επένδυσης.

Κατ' εξαίρεση μπορούν να ενισχυθούν :

Η ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων επί οικοπέδου που δεν ανήκει στο φορέα της επένδυσης, εφόσον έχει παραχωρηθεί προς τούτο η χρήση του για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δεκαπέντε (15) ετών από το Δημόσιο, τον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού, την Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα ΑΕ, τις ΒΙΠΕ ΕΤΒΑ, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που έχουν καθεστώς ελεύθερης ζώνης, λοιπές ΒΕΠΕ, την Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή, την Ολυμπιακά Ακίνητα ΑΕ, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, σωματεία ή ιδρύματα, καθώς και από τεχνολογικά πάρκα προκειμένου για ανέγερση ή επέκταση κτιρίων εντός τεχνολογικών παρκών. Επίσης η ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων επί οικοπέδου που δεν ανήκει στον φορέα της επένδυσης αλλά έχει εκμισθωθεί από το Δημόσιο, νομικά ή φυσικά πρόσωπα για τη χρονική διάρκεια δεκαπέντε (15) ετών, η μίσθωση έχει μεταγραφεί και ο εκμισθωτής έχει παραιτηθεί από το δικαίωμα ιδιόχρησης.

Η πραγματοποίηση επενδύσεων θερμοκηπίων, επί γηπέδου του οποίου η χρήση έχει παραχωρηθεί ή εκμισθωθεί προς τούτο στο φορέα της επένδυσης για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δέκα (10) ετών.

Η πραγματοποίηση επενδύσεων χιονοδρομικών κέντρων, παραγωγής ηλεκτρισμού από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας και γηπέδων γκολφ, επί ακινήτου του οποίου η χρήση έχει παραχωρηθεί ή εκμισθωθεί προς τούτο στο φορέα της επένδυσης για χρονικό διάστημα τουλάχιστον είκοσι (20) ετών.

Η πραγματοποίηση επενδύσεων υδατοκαλλιεργειών σε αιγιαλό.

Ο εκσυγχρονισμός ολοκληρωμένης μορφής ξενοδοχειακών μονάδων πριν παρέλθει οκταετία από την έναρξη λειτουργίας της μονάδας ή από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης ολοκλήρωσης της επένδυσης εκσυγχρονισμού της μονάδας. Στην οκταετία από την έναρξη λειτουργίας της μονάδας, της παραγράφου αυτής, περιλαμβάνεται και το διάστημα κατά το οποίο η μονάδα λειτουργούσε ως επιχείρηση εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωματίων ή διαμερισμάτων, προκειμένου για ξενοδοχειακές μονάδες που προέκυψαν από υποχρεωτική μετατροπή μονάδας ενοικιαζόμενων δωματίων ή διαμερισμάτων. Κατ' εξαίρεση ο ανωτέρω εκσυγχρονισμός ενισχύεται για τμήματα της ξενοδοχειακής μονάδας που δεν περιλαμβάνονταν στην προηγούμενη ενίσχυση.

Ο εκσυγχρονισμός ολοκληρωμένης μορφής τουριστικών οργανωμένων κατασκηνώσεων (campings) τουλάχιστον Γ' τάξης, πριν παρέλθει πενταετία από την έναρξη λειτουργίας της μονάδας ή από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης ολοκληρωμένης επένδυσης εκσυγχρονισμού της μονάδας, που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του παρόντος ή των νόμων 2601/1998, 1892/1990 και 1262/1982.

Η ανέγερση, η επέκταση και ο εκσυγχρονισμός αυτοεξυπηρετούμενων καταλυμάτων, ενοικιαζόμενων δωματίων και ενοικιαζόμενων επιπλωμένων διαμερισμάτων ανεξάρτητα από την τάξη.

Η εισφορά στο εταιρικό κεφάλαιο της αξίας μηχανημάτων και λοιπών παγίων στοιχείων.

4.3.4 Ίδια συμμετοχή του επενδυτή

Το ποσοστό της ίδιας συμμετοχής του επενδυτή δεν μπορεί να είναι κατώτερο του 25% των ενισχυόμενων δαπανών. Ως ίδια συμμετοχή για τις νεοϊδρυόμενες εταιρίες νοείται το καταβλημένο κεφαλαίο τους και για τις υφιστάμενες εταιρίες το ποσό της αύξησης του

εταιρικού κεφαλαίου. Το υπολειπόμενο ποσοστό (πλην της ίδιας συμμετοχής και επιχορήγησης) καλύπτεται με τραπεζικό δανεισμό.

Για επενδύσεις φορολογικής απαλλαγής ή επιδότησης κόστους δημιουργούμενων θέσεων εργασίας, η ίδια συμμετοχή θα πρέπει να ανέρχεται σε ποσοστό τουλάχιστον 25% και θα μπορεί να καλυφθεί είτε με ίδια κεφάλαια είτε με τραπεζικό δανεισμό.

4.3.5 Επενδυτικό δάνειο

Αν στο επενδυτικό σχέδιο προβλέπεται και η χρησιμοποίηση δανείου, αυτό πρέπει :

να είναι τετραετούς τουλάχιστον διάρκειας,

να έχει τη μορφή τραπεζικού δανείου ή ομολογιακού δανείου εκδιδόμενου σε δημόσια ή μη εγγραφή ή δανείου από άλλους χρηματοδοτικούς οργανισμούς αποκλειόμενης της μορφής αλληλόχρεου λογαριασμού,

να λαμβάνεται για την πραγματοποίηση επενδυτικού σχεδίου, όπως αυτό θα προκύπτει ρητά από τη σχετική δανειακή σύμβαση και

να έχει εγκριθεί από την τράπεζα, κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής στις ενισχύσεις του παρόντος.

Το επενδυτικό δάνειο μπορεί να λαμβάνεται και σε συνάλλαγμα.

4.3.6 Υπηρεσίες υποβολής αιτήσεων υπαγωγής

Στη Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών υποβάλλονται οι αιτήσεις υπαγωγής επενδύσεων ύψους άνω των 4.000.000 € που πραγματοποιούνται στα όρια της περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, καθώς και οι επενδύσεις ύψους άνω των 2.000.000 € που πραγματοποιούνται στην υπόλοιπη Επικράτεια.

Στον Οργανισμό Invest in Greece (πρώην ΕΛΚΕ) υποβάλλονται οι αιτήσεις υπαγωγής επενδύσεων ύψους άνω των 15.000.000 €, καθώς και οι επενδύσεις ή επενδυτικά σχέδια 3.000.000 € και άνω, εφόσον το 50% τουλάχιστον της ίδιας συμμετοχής προέρχεται από κεφάλαια εξωτερικού.

Στη Γενική Γραμματεία Βιομηχανίας του Υπουργείου Ανάπτυξης συγκεκριμένες αιτήσεις υπαγωγής επενδύσεων ορισμένων προβλεπόμενων υποπεριπτώσεων υπό όρους.

Στις Διευθύνσεις Σχεδιασμού & Ανάπτυξης των Περιφερειών υποβάλλονται αιτήσεις υπαγωγής επενδύσεων ύψους μέχρι 2.000.000 € για επενδύσεις που πραγματοποιούνται μέσα στα όρια κάθε Περιφέρειας, ή προκειμένου για την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας ύψους μέχρι 4.000.000 €. Ειδικά οι αιτήσεις υπαγωγής επενδύσεων ύψους μέχρι 2.000.000 € που πραγματοποιούνται στο Ν.Δωδεκανήσου, υποβάλλονται στο Γραφείο Περιφερειακής Ανάπτυξης Δωδεκανήσου.

4.3.7 Έναρξη υλοποίησης & προθεσμία ολοκλήρωσης

Η έναρξη υλοποίησης των επενδυτικών σχεδίων γίνεται με τη δημοσίευση της απόφασης εισαγωγής στις διατάξεις του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η έναρξη πραγματοποίησης δαπανών του επενδυτικού σχεδίου πριν τη δημοσίευση της απόφασης υπαγωγής δύναται να γίνει, με αποκλειστική ευθύνη του επενδυτή, μετά την υποβολή της αίτησης στις αρμόδιες υπηρεσίες ώστε να τεκμηριώνεται πως η αιτούμενη ενίσχυση αποτελεί κίνητρο για την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου. Η έναρξη πραγματοποίησης των δαπανών του επενδυτικού σχεδίου πριν την υποβολή της ως άνω αίτησης επιφέρει απόρριψη του συνόλου του επενδυτικού σχεδίου.

4.3.8 Καταβολή επιχορήγησης

Η καταβολή του ποσού της επιχορήγησης πραγματοποιείται σε δόσεις ως εξής :

Το 50% του ποσού της επιχορήγησης καταβάλλεται μετά την υλοποίηση του 50% της επένδυσης και μετά από πιστοποίηση του αρμόδιου οργάνου ελέγχου ότι υλοποιήθηκε το τμήμα αυτό του έργου και ότι ο επενδυτής συμμορφώθηκε με τους όρους και τις προϋποθέσεις της απόφασης υπαγωγής.

Το υπόλοιπο 50% του ποσού της επιχορήγησης καταβάλλεται μετά την πιστοποίηση της ολοκλήρωσης και της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης από το αρμόδιο όργανο ελέγχου.

Παρέχεται η δυνατότητα προκαταβολής που συνολικά δεν μπορεί να υπερβαίνει το 50% της προβλεπόμενης στη σχετική απόφαση υπαγωγής της επένδυσης επιχορήγησης, με την προσκόμιση ισόποσης εγγυητικής επιστολής προσαυξημένης κατά 10% από τράπεζα. Σε περίπτωση χορήγησης του συνόλου της προκαταβολής δεν εφαρμόζεται η ανωτέρω υποπερίπτωση (i).

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΗ	ΜΙΚΡΗ	ΜΕΣΑΙΑ	ΜΕΓΑΛΗ
Εργαζόμενοι (ΕΜΕ)	<10 και	<50 και	<250 και	≥250 και
Κύκλος Εργασιών	<2 εκατ. €	<10 εκατ. €	<50 εκατ. €	≥50 εκατ. €
	ή	ή	ή	ή
Σύνολο Ενεργητικού	<2 εκατ. €	<10 εκατ. €	<43 εκατ. €	≥43 εκατ. €
Ύψος επενδυτικού σχεδίου *	100.000 €	150.000 €	250.000 €	500.000 €
Στοιχεία τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης				

* Το ελάχιστο ύψος επένδυσης για τις διάφορες κατηγορίες επιχειρήσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ

5.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η φορολογία αποτελεί βασικό στοιχείο της κυριαρχίας των χωρών, εφόσον οι κυβερνήσεις θα ήταν ανίκανες να εφαρμόσουν τις πολιτικές τους χωρίς τους κατάλληλους χρηματικούς πόρους. Αποτελεί επίσης μέσο ρύθμισης της οικονομίας πρόσφορο να επηρεάσει την κατανάλωση, προωθεί την αποταμίευση και κατευθύνει τις μεθόδους οργάνωσης των επιχειρήσεων. Η φορολογική πολιτική έχει συνεπώς σημαντικό ρόλο σε όλα τα κράτη μέλη και ο τρόπος άσκησής της σε ένα από αυτά έχει αντίκτυπο όχι μόνο στην ίδια τη χώρα αλλά και στις γειτονικές. Στην Ευρωπαϊκή Ένωση η οποία χαρακτηρίζεται από την ενιαία αγορά, προέχει τα κράτη μέλη να συνεργάζονται και όχι να οδεύουν σε αντίθετες κατευθύνσεις όσον αφορά τις φορολογικές τους πολιτικές.

Για την προετοιμασία της εσωτερικής αγοράς χρειάστηκε η θέσπιση ενός συστήματος φορολόγησης της κατανάλωσης, με τον πλέον ουδέτερο τρόπο. Πράγματι, κατά την εξαγωγή εμπορευμάτων από το ένα κράτος μέλος στο άλλο, όταν χορηγούνταν επιστροφές φόρων μεγαλύτερες από τα καταβληθέντα ποσά, αυτές ισοδυναμούσαν με εξαγωγικές επιδοτήσεις. Για το λόγο αυτό η Κοινότητα εισήγαγε το φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), έστω και αν εκείνη την εποχή τα κράτη μέλη είχαν την δυνατότητα να καθορίσουν τους συντελεστές κατά βούληση.

Με την πραγματοποίηση της εσωτερικής αγοράς και με τη δυνατότητα που είχαν πλέον οι καταναλωτές να αγοράζουν εμπορεύματα στα κράτη μέλη της αρεσκείας τους και να τα εισαγάγουν στη χώρα τους χωρίς έλεγχο στα σύνορα, οι διαφορές μεταξύ συντελεστών φορολογίας στα προϊόντα είχαν ως αποτέλεσμα την εκτροπή του εμπορίου

σε ορισμένες περιπτώσεις. Η στρέβλωση αυτή του ανταγωνισμού κατά την παραγωγή και τη διανομή έχει επίσης και κοινωνικό αντίκτυπο.

Η ανάγκη συνεργασίας δεν ήταν τόσο εμφανής δεν ήταν τόσο εμφανής στην περίπτωση της άμεσης φορολογίας. Ωστόσο ορισμένα άτομα έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν να κατοικήσουν και να εργαστούν σε άλλο κράτος, για να πληρώνουν λιγότερους φόρους, ενώ οι εταιρείες μπορούν να μειώσουν τους φόρους τους με αποτέλεσμα να σημειωθεί ανταγωνισμός μεταξύ των κρατών για την είσπραξη των φόρων μέσω φορολογικών ελαφρύνσεων. Η παρούσα εργασία αυτή εξετάζει το σύνολο των θεμάτων αυτών καθώς και το νομικό και οικονομικό πλαίσιο στο οποίο εντάσσεται η φορολογία στην Ευρωπαϊκή Ένωση, φορολογία που εξετάζεται ως πολιτική της Ένωσης και όχι του κάθε κράτους μέλους. Δεν πρόκειται τόσο για παρουσίαση των συντελεστών φορολόγησης που ισχύουν και των ποσών των φορολογικών εσόδων, όσο για εξέταση των διαφόρων τύπων φόρων και φορολογικών συστημάτων.

Κατά την πορεία προς την ευρωπαϊκή ολοκλήρωση, την οποία ευνοεί η θέσπιση του ευρώ, οι πολύπλοκες αλληλεπιδράσεις των 15 φορολογικών συστημάτων πρέπει να αναλυθούν και ενδεχομένως να δοθούν κάποιοι προσανατολισμοί.

Τα κράτη μέλη πρέπει να λαμβάνουν ολοένα και περισσότερες αποφάσεις από κοινού για να προσαρμόσουν τα φορολογικά συστήματά τους στην εξέλιξη της κοινωνίας, π.χ. στην αύξηση της μέσης ηλικίας του πληθυσμού κατά τα προσεχή έτη, θέμα το οποίο αποτελεί πρόκληση που ξεπερνά το εθνικό επίπεδο.

Στο μέλλον, η φορολογική πολιτική της Ευρωπαϊκής Ένωσης θα είναι σε θέση να ορίσει νέες προτεραιότητες, αλλά η ουσία της θα παραμείνει η ίδια: να εξασφαλίζει ότι οι φορολογικές πολιτικές των κρατών μελών δεν θα έχουν δυσμενείς επιπτώσεις στα άλλα κράτη μέλη και ότι θα διασφαλισθούν τα κυρίαρχα δικαιώματα των πολιτών και των αντιπροσώπων τους με την ανάληψη κοινής δράσης.

5.2 ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΗΣ

Η φορολογική πολιτική, που αποτελεί στοιχείο της εθνικής κυριαρχία, επηρεάζει την οικονομική πολιτική όλων των κρατών, συμβάλλοντας στη δημιουργία των πόρων για τις δημόσιες δαπάνες και στη διανομή των εσόδων. Στην Ευρωπαϊκή Ένωση, οι φορολογικές πολιτικές εξαρτώνται κυρίως από τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

τα οποία εκχωρούν στο τοπικό ή το περιφερειακό επίπεδο ένα μέρος της αρμοδιότητάς τους, ανάλογα με τη συνταγματική και διοικητική οργάνωση των δημοσίων αρχών και φορέων. Στον τομέα των φορολογικών επιβαρύνσεων και κοινωνικών εισφορών, η ευρωπαϊκή δράση έχει συνεπώς μόνο επικουρικό χαρακτήρα: έχει στόχο όχι να εξομοιώσει τα εθνικά συστήματα υποχρεωτικών εισφορών αλλά να τα καταστήσει πιο συμβατά, όχι μόνο μεταξύ τους, αλλά και με τους στόχους της συνθήκης για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας (συνθήκη ΕΚ).

Η συνθήκη ΕΚ προβλέπει (άρθρο 269) ότι ο προϋπολογισμός της Κοινότητας προέρχεται εξ ολοκλήρου από ίδιους πόρους οι οποίοι αντιστοιχούν με την ικανότητα συνεισφοράς του κάθε κράτους μέλους. Οι πόροι που καταβάλλονται προς το παρόν στον προϋπολογισμό αποτελούνται από τις γεωργικές εισφορές, τους δασμούς, ένα ποσοστό των πόρων ΦΠΑ που υπολογίζεται με εναρμονισμένη βάση, καθώς και μια τέταρτη πηγή που εξαρτάται από το ακαθάριστο εθνικό προϊόν (ΑΕγχΠ). Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει αρμοδιότητα να θεσπίζει ή να εισπράττει οποιονδήποτε φόρο.

Ωστόσο, στο πλαίσιο της εσωτερικής αγοράς, πρέπει να εξεταστεί κατά πόσο τα φορολογικά μέτρα των κρατών μελών παρεμποδίζουν την ελεύθερη κυκλοφορία των εμπορευμάτων, των υπηρεσιών και του κεφαλαίου και στρεβλώνουν τον ελεύθερο ανταγωνισμό. Ο αργός ρυθμός προόδου στην εναρμόνιση και στο συντονισμό της κοινοτικής φορολογίας οφείλεται στον πολύπλοκο χαρακτήρα του θέματος αλλά επίσης και στο γεγονός ότι τα άρθρα της συνθήκης ΕΚ που το διέπουν απαιτούν ομοφωνία.

5.3 ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Το άρθρο 90 της συνθήκης ΕΚ απαγορεύει κάθε φορολογική διάκριση με την οποία, άμεσα ή έμμεσα, παρέχεται κάποιο πλεονέκτημα στα εγχώρια προϊόντα σε σχέση με τα προϊόντα προέλευσης άλλων κρατών μελών. Εξάλλου, το άρθρο 93 της συνθήκης ΕΚ θέτει τις βάσεις για την εναρμόνιση του φόρου κύκλου εργασιών, του ειδικού φόρου κατανάλωσης και των άλλων έμμεσων φόρων. Ο ΦΠΑ, ο οποίος ήταν ο πρώτος φόρος που αποτέλεσε αντικείμενο εναρμόνισης, προσαρμόστηκε το 1922 στις απαιτήσεις της μεγάλης αγοράς χωρίς σύνορα, παράλληλα με τον ειδικό φόρο κατανάλωσης που εναρμονίστηκε με την ίδια ευκαιρία. Η μερική προσέγγιση του συντελεστή των δύο τύπων έμμεσων φόρων και η ενίσχυση της διοικητικής συνεργασίας αποτελούσαν

συνοδευτικά μέτρα της προαναφερόμενης εναρμόνισης. Ωστόσο, η ενιαία αγορά δεν αποφέρει καρπούς σε όλη την έκταση που θα ήταν επιθυμητό στους τομείς όπου δεν έχει ολοκληρωθεί η κοινοτική εναρμόνιση των εθνικών νομοθεσιών.

5.4 ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Σε αντίθεση με τους έμμεσου φόρους για τους οποίους απαιτείται κάποια εναρμόνιση, στο μέτρο που επηρεάζουν την ελεύθερη κυκλοφορία των αγαθών και την ελεύθερη παροχή υπηρεσιών, για του άμεσους φόρους μια τέτοια αναγκαιότητα δεν είναι προφανής και η προσέγγισή τους δεν αναφέρεται ρητά στη συνθήκη ΕΚ. Ορισμένες πτυχές της άμεσης φορολογίας δεν απαιτούν ουδεμία εναρμόνιση ή συντονισμό και σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας, τα κράτη μέλη είναι ελεύθερα να αποφασίζουν επί των θεμάτων αυτών. Δεν συμβαίνει το ίδιο στην περίπτωση κατά την οποία οι διατάξεις περί άμεσης φορολογίας επηρεάζουν τις τέσσερις βασικές ελευθερίες που προβλέπονται στη συνθήκη ΕΚ, δηλαδή την ελεύθερη κυκλοφορία των αγαθών, των ατόμων, των υπηρεσιών και του κεφαλαίου, καθώς και την ελευθερία εγκατάστασης των ιδιωτών και των επιχειρήσεων. Έτσι, οι νομοθεσίες περί φορολογίας στα κράτη μέλη πρέπει να είναι συμβατές με τις βασικές ελευθερίες της συνθήκης ΕΚ. Επιπλέον, με την εφαρμογή διατάξεων ευρύτερης εμβέλειας, όπως τα άρθρα 94 και 308 της συνθήκης ΕΚ, κατέστη δυνατή η θέσπιση κοινοτικών κανόνων και στον τομέα της φορολογίας.

5.5 ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Δεν προβλέπεται νομοθετική εναρμόνιση στο θέμα αυτό. Οι κοινωνικές εισφορές δεν εντάσσονται στην καθαυτό φορολογία, έστω και εάν πρόκειται για υποχρεωτικές εισφορές που προβλέπονται στις εθνικές νομοθεσίες, με τις οποίες καθιερώνονται συμφωνίες μεταξύ κοινωνικών εταίρων. Στον τομέα αυτό, η κοινοτική δράση εστιάζεται στον συντονισμό των εθνικών καθεστώτων [κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 1408/71] για την αποφυγή, μεταξύ άλλων, του κινδύνου διπλής πληρωμής των κοινωνικών εισφορών από τους εργαζομένους (μισθωτοί και ελεύθεροι επαγγελματίες) οι οποίοι μετακινούνται εντός της Κοινότητας. Πολλές αποφάσεις του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου ερμήνευσαν κατά τον τρόπο αυτό τις διατάξεις του προαναφερόμενου κανονισμού σχετικά με την εφαρμοστέα νομοθεσία.

5.6 ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

Την 1^η Ιανουαρίου 1993 τέθηκε σε ισχύ ένα κοινό καθεστώς ειδικών φόρων κατανάλωσης, με τη δημιουργία της εσωτερικής αγοράς. Αφορά τις τρεις μεγάλες κατηγορίες προϊόντων: τα βιομηχανοποιημένα καπνά, τα οινοπνευματώδη ποτά και τα ορυκτά έλαια. Ωστόσο, τα κράτη μέλη έχουν τη δυνατότητα να συνεχίζουν να επιβάλλουν και άλλους μη εναρμονισμένους φόρους για τα προϊόντα αυτά (περιβαλλοντικοί φόροι) ή για άλλα προϊόντα (π.χ. χορήγηση πινακίδων ή θέση σε κυκλοφορία των οχημάτων, τέλη κλπ.), με την προϋπόθεση ότι αυτοί οι φόροι δεν αποτελούν φόρο επί του κύκλου εργασιών και δεν παρεμποδίζουν τις συναλλαγές.

5.7 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΜΙΛΩΝ

Τα εμπόδια που αφορούν ειδικά τη διασυνοριακή συνεργασία των επιχειρήσεων οι οποίες είναι εγκατεστημένες στην Κοινότητα θεωρούνται ως το σημαντικότερο φορολογικό εμπόδιο για τις επιχειρήσεις οι οποίες επιθυμούν να ωφεληθούν από τα πλεονεκτήματα της ενιαίας αγοράς. Το Συμβούλιο εξέδωσε το 1990 δύο οδηγίες με σκοπό την εξάλειψη των εμποδίων αυτών:

- Την οδηγία περί «συγχωνεύσεων» (90/434/ΕΟΚ), η οποία αποσκοπεί στη μείωση των φορολογικών μέτρων που είναι δυσμενή για τη συσπείρωση και την αναδιάρθρωση εταιρειών από διάφορα κράτη μέλη.
- Την οδηγία «μητρικές – θυγατρικές εταιρείες» (90/435/ΕΟΚ), η οποία έχει στόχο την κατάργηση της διπλής φορολόγησης των κερδών που διανέμονται μεταξύ εταιρειών ενός κράτους και των θυγατρικών τους σε άλλο κράτος μέλος.

Παράλληλα, τα κράτη μέλη σύνηψαν, κατ' εφαρμογή του άρθρου 293 της συνθήκης ΕΚ, σύμβαση (90/436/ΕΟΚ), η οποία εισάγει διαδικασία διαιτησίας για την αποφυγή διπλής φορολογίας κατά τη διόρθωση των κερδών συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε διάφορα κράτη μέλη.

5.8 ΚΟΙΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α)

Το κοινό σύστημα ΦΠΑ εφαρμόζεται στην παραγωγή και στη διανομή αγαθών και υπηρεσιών που αγοράζονται και πωλούνται προς κατανάλωση στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα (ΕΚ). Για να εξασφαλιστεί η ουδετερότητα του φόρου ανεξαρτήτως του αριθμού των πραγματοποιημένων πράξεων, οι υποκείμενοι στον φόρο μπορούν να εκπέσουν από τον χρεωστικό τους ΦΠΑ το ποσό του φόρου που έχουν καταβάλει σε άλλους υποκειμένους. Ο ΦΠΑ βαρύνει τον τελικό καταναλωτή ως ποσοστό επί της τελικής τιμής του αγαθού ή της υπηρεσίας.

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) είναι ένας γενικός φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται στις εμπορικές δραστηριότητες οι οποίες αφορούν την παραγωγή και τη διανομή αγαθών και την παροχή υπηρεσιών. Το κοινό σύστημα ΦΠΑ εφαρμόζεται στα αγαθά και τις υπηρεσίες που αγοράζονται και πωλούνται προς κατανάλωση στην ΕΚ. Ο φόρος υπολογίζεται σε συνάρτηση με την αξία που προστίθεται στα αγαθά ή τις υπηρεσίες σε κάθε στάδιο της παραγωγής και της αλυσίδας διανομής.

Ο φόρος εισπράττεται τμηματικά μέσω ενός συστήματος τμηματικών πληρωμών που επιτρέπει στους υποκειμένους στον ΦΠΑ (επιχειρήσεις που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ) να εκπίπτουν από το χρεωστικό τους υπόλοιπο ΦΠΑ το ποσό του φόρου που κατέβαλαν σε άλλους υποκειμένους στον φόρο επί των αγορών στις οποίες προέβησαν για τους σκοπούς της επαγγελματικής τους δραστηριότητας στο προηγούμενο στάδιο. Ο μηχανισμός αυτός επιτρέπει να εξασφαλιστεί η ουδετερότητα του φόρου ανεξαρτήτως του αριθμού των πράξεων.

Ο ΦΠΑ βαρύνει τον τελικό καταναλωτή ως ποσοστό επί της τελικής τιμής του προϊόντος ή της υπηρεσίας. Αυτή η τελική τιμή είναι το άθροισμα των αξιών που προστίθενται σε κάθε στάδιο παραγωγής και διανομής. Ο προμηθευτής των αγαθών ή των υπηρεσιών (ο υποκείμενος στον φόρο) καταβάλλει στην εθνική φορολογική αρχή τον ΦΠΑ που έχει εισπράξει για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες αφού εκπέσει τον ΦΠΑ που κατέβαλε στους προμηθευτές του.

Πεδίο εφαρμογής

Στον ΦΠΑ υπόκεινται οι πράξεις που πραγματοποιούνται εξ επαχθούς αιτίας στο έδαφος ενός κράτους μέλους από υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, καθώς και οι εισαγωγές που πραγματοποιούνται από οποιονδήποτε.

Στις φορολογητέες πράξεις (ΕΝ), περιλαμβάνονται :

- ◆ οι παραδόσεις αγαθών από υποκείμενο στον φόρο•
- ◆ οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών προερχόμενων από ένα κράτος μέλος στο έδαφος άλλου κράτους μέλους•
- ◆ οι παροχές υπηρεσιών από υποκείμενο στον φόρο•
- ◆ οι εισαγωγές αγαθών από τρίτα εδάφη
- ◆ ή τρίτες χώρες εκτός της ΕΚ.

Δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από μη υποκειμένους στον φόρο και από ορισμένες κατηγορίες απαλλασσομένων υποκειμένων, εφόσον δεν υπερβαίνουν ένα κατώτατο όριο 10000ευρώ ετησίως, εκτός αν ο αγοραστής επιλέξει να υπαχθεί στον φόρο.

Δεν υπόκεινται στον ΦΠΑ οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, εφόσον ο πωλητής είναι υποκείμενος στον φόρο μεταπωλητής ή διοργανωτής δημοπρασιών και εφόσον τα αγαθά αυτά έχουν υπαχθεί σε ΦΠΑ, σύμφωνα με το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους.

Βάση επιβολής του φόρου

Για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, η βάση επιβολής του φόρου περιλαμβάνει οτιδήποτε αποτελεί την αντιπαροχή, την οποία έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής ή ο παρέχων τις υπηρεσίες από τον αποκτώντα, περιλαμβανομένων των επιδοτήσεων που συνδέονται άμεσα με την τιμή των πράξεων αυτών. Στη βάση επιβολής του φόρου περιλαμβάνονται επίσης τα τέλη, δικαιώματα, εισφορές και φόροι (με εξαίρεση τον ΦΠΑ) και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία επιβαρύνει ο προμηθευτής ή ο παρέχων υπηρεσίες τον αποκτώντα, αλλά δεν

περιλαμβάνονται ορισμένες μειώσεις της τιμής, εκπτώσεις και επιστροφές τιμήματος ή τα ποσά τα οποία λαμβάνει ο υποκείμενος στον φόρο από τον αποκτώντα ή το λήπτη, για κάλυψη εξόδων.

Η βάση επιβολής του φόρου για τις εισαγωγές αγαθών συνίσταται στο ποσό που καθορίζεται ως δασμολογητέα αξία. Στη βάση επιβολής του φόρου περιλαμβάνονται και οι δασμοί, τέλη, δικαιώματα, εισφορές και άλλοι φόροι που οφείλονται εκτός του κράτους μέλους εισαγωγής καθώς και όσα οφείλονται λόγω της εισαγωγής (με εξαίρεση τον ΦΠΑ), καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα (συσκευασία, μεταφορά κλπ).

Συντελεστές ΦΠΑ

Οι φορολογητέες πράξεις φορολογούνται με τους συντελεστές και τις προϋποθέσεις που ισχύουν στο κράτος μέλος στο οποίο πραγματοποιούνται. Ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ (EN), καθορίζεται ως ποσοστό της βάσης επιβολής του φόρου και έως τις 31 Δεκεμβρίου 2010 δεν μπορεί να είναι κατώτερος του 15 %.

Τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν έναν ή δύο συντελεστές μειωμένους κατά ποσοστό το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο του 5%. Οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται μόνο στις παραδόσεις αγαθών και στις παροχές υπηρεσιών των κατηγοριών που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ της οδηγίας ΦΠΑ (όπως αυτή τροποποιήθηκε τελικά από την οδηγία 2009/47/EK).

Εντούτοις, τα κράτη μέλη μπορούν, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, να εφαρμόζουν μειωμένο συντελεστή στην προμήθεια φυσικού αερίου, ηλεκτρικής ενέργειας ή τηλεθέρμανσης.

Τέλος, κατά παρέκκλιση από τους γενικούς κανόνες, ορισμένα κράτη μέλη εξουσιοδοτήθηκαν να διατηρήσουν μειωμένους συντελεστές, ακόμα και κάτω από το κατώτατο όριο, ή μηδενικούς συντελεστές σε ορισμένους τομείς.

Ορισμένες από αυτές τις απαλλαγές που προβλέπονται από την πράξη προσχώρησης των δέκα κρατών μελών που εντάχθηκαν στην Ευρωπαϊκή Ένωση την 1η Μαΐου του 2004 εφαρμόζονται έως τις 31 Δεκεμβρίου του 2010. Άλλες έχουν παραταθεί ή έχουν συμπεριληφθεί στους γενικούς κανόνες μέσω της οδηγίας 2009/47/EK.

Απαλλαγές με δικαίωμα έκπτωσης

Προκειμένου να ληφθεί υπόψη ο τόπος όπου τα αγαθά και οι υπηρεσίες τεκμαίρεται ότι καταναλώνονται, και συνεπώς φορολογούνται, απαλλάσσονται οι ακόλουθες πράξεις:

- ◆ οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, συμπεριλαμβανομένων των καινούργιων μεταφορικών μέσων και των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία αποστέλλονται από ένα κράτος μέλος σε άλλο•
- ◆ οι εξαγωγές αγαθών από την ΕΚ σε τρίτο έδαφος ή χώρα•
- ◆ ορισμένες πράξεις που συνδέονται με τις διεθνείς μεταφορές ή εξομοιώνονται με εξαγωγές•
- ◆ οι παροχές υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται από μεσάζοντες σχετικά με πράξεις συνδέονται με εξαγωγές•
- ◆ ορισμένες πράξεις που συνδέονται με τη διεθνή διακίνηση αγαθών, για παράδειγμα πράξεις που αφορούν τις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης και παρόμοια καθεστώτα.

Ειδικά καθεστώτα

Προβλέπονται ειδικά καθεστώτα ΦΠΑ (ΕΝ)τα οποία εφαρμόζονται:

- ◆ στις μικρές επιχειρήσεις•
- ◆ στους αγρότες (κοινό κατ' αποκοπή καθεστώς αγροτών)•
- ◆ στα μεταχειρισμένα αγαθά και στα αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας
- ◆ στον επενδυτικό χρυσό•
- ◆ στα πρακτορεία ταξιδίων•
- ◆ στις υπηρεσίες που παρέχονται με ηλεκτρονικά μέσα.

Καταπολέμηση της απάτης

Η φοροδιαφυγή εμποδίζει την ορθή λειτουργία της εσωτερικής αγοράς, δημιουργώντας αδικαιολόγητες ροές αγαθών και επιτρέποντας τη διάθεση αγαθών στην αγορά σε τιμές αφύσικα χαμηλές.

Για την καταπολέμηση αυτής της μάστιγας, η οδηγία 2008/117/EK προβλέπει τα ακόλουθα μέτρα:

- ◆ τη θέσπιση προθεσμίας ενός μηνός όσον αφορά τις πληροφορίες για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών
- ◆ τη δημιουργία της ίδιας φορολογικής περιόδου τόσο για τους προμηθευτές όσο και για τον αγοραστή ή τον λήπτη στο πλαίσιο των ενδοκοινοτικών πράξεων
- ◆ τη μείωση των διοικητικών επιβαρύνσεων
- ◆ τη δυνατότητα να επιτρέπεται στις επιχειρήσεις να υποβάλλουν ανά τρίμηνο τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών.

5.9 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΙΔΙΩΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ο τομέας της άμεσης φορολογίας δεν ρυθμίζεται άμεσα από την ευρωπαϊκή νομοθεσία. Ωστόσο, αρκετές οδηγίες και η νομολογία του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων συμβάλλουν στη θέσπιση εναρμονισμένων προτύπων για το φόρο εταιρειών και το φόρο εισοδήματος. Επιπλέον, ανακοινώσεις και κατευθυντήριες γραμμές τονίζουν το μέλημα αποφυγής της φοροαποφυγής και της διπλής φορολογίας εντός της ΕΕ.

Νομική βάση

Δεν υφίσταται ρητή διάταξη στη συνθήκη ΕΚ για νομοθετικές αρμοδιότητες στον τομέα των άμεσων φόρων. Ως εκ τούτου, η δράση στον εν λόγω τομέα έπρεπε να βασιστεί σε γενικότερους στόχους, όπως :

- 1. λειτουργία της κοινής αγοράς**
- 2. ελεύθερη κυκλοφορία κεφαλαίων**
- 3. ελευθερία κυκλοφορίας των εργαζομένων**
- 4. κατάργηση της διπλής φορολογίας**

Στόχοι

Δύο συγκεκριμένοι στόχοι είναι η **πρόληψη της φοροαποφυγής** (π.χ. η προτεινόμενη φορολογία των τόκων στην πηγή) και η **εξάλειψη της διπλής φορολογίας** (π.χ. συμφωνίες καταβολής μερισμάτων σε μη μόνιμους κατοίκους).

Γενικότερα, κάποιος βαθμός εναρμόνισης της φορολογίας των επιχειρήσεων (τόσο του φόρου εταιρειών όσο και της φορολογίας μερισμάτων που εισπράττονται από φυσικά πρόσωπα) θεωρείται απαραίτητος για την **πρόληψη των στρεβλώσεων του ανταγωνισμού**, ιδίως όσον αφορά τις αποφάσεις για επενδύσεις. Η εναρμόνιση μπορεί επίσης να απαιτείται για την πρόληψη της υπονόμησης των εσόδων μέσω του φορολογικού ανταγωνισμού (* 4.18.1) και τη μείωση του περιθωρίου λογιστικών τεχνασμάτων (π.χ. μέσω τιμών μεταβίβασης).

5.9.1 Άμεση φορολογία ιδιωτών

1. Φόρος εισοδήματος

Η φορολογία των ατόμων που εργάζονται ή εισπράττουν σύνταξη από ένα κράτος μέλος, αλλά κατοικούν ή/και έχουν προστατευόμενα μέλη οικογενείας σε κάποιο άλλο, αποτελεί πηγή προβλημάτων. Οι διμερείς συμφωνίες σε γενικές γραμμές αποφεύγουν τη διπλή φορολογία, αλλά δεν καλύπτουν θέματα όπως η εφαρμογή διαφόρων μορφών φορολογικών ελαφρύνσεων που παρέχονται στη χώρα κατοικίας επί του εισοδήματος που εισπράττεται στη χώρα απασχόλησης. Προκειμένου να διασφαλιστεί η ισότιμη μεταχείριση μεταξύ μόνιμων κατοίκων και μη, η Επιτροπή πρότεινε, δυνάμει του άρθρου 94 (πρώην άρθρο 100), μια **οδηγία σχετικά με την εναρμόνιση των διατάξεων περί φορολογίας του εισοδήματος ως προς την ελεύθερη κυκλοφορία** [COM(79) 737]. Αυτό θα σήμαινε την εφαρμογή της γενικής αρχής της φορολόγησης στη χώρα κατοικίας, αλλά δεν εγκρίθηκε από το Κοινοβούλιο και αποσύρθηκε το 1993. Αντ' αυτής, η Επιτροπή εξέδωσε σύσταση δυνάμει του άρθρου 211 (πρώην άρθρο 155) που καλύπτει τις αρχές που θα πρέπει να ισχύουν για τη **φορολογική μεταχείριση των εισοδημάτων των μη μόνιμων κατοίκων**.

Εν τω μεταξύ, η Επιτροπή κίνησε διαδικασίες προσφυγής κατά ορισμένων κρατών μελών για διακρίσεις εις βάρος εργαζομένων υπηκόων άλλου κράτους μέλους. Το Δικαστήριο

αποφάνθηκε το 1993 (υπόθεση C-112/91) ότι μια χώρα μπορεί να φορολογήσει τους *δικούς της* υπηκόους περισσότερο, εάν κατοικούν σε άλλο κράτος μέλος. Το Δικαστήριο, ωστόσο, έκρινε ότι μια χώρα δεν δύναται να μεταχειρίζεται μη μόνιμο κάτοικο υπήκοο άλλου κράτους μέλους λιγότερο ευνοϊκά από ό,τι τους δικούς της υπηκόους (βλ. ανωτέρω: υπόθεση C-279/93). Γενικά, μπορεί να πει κανείς ότι η ολοκλήρωση στον τομέα της άμεσης φορολογίας ιδιωτών κινείται περισσότερο με άξονα τις αποφάσεις του ΔΕΚ παρά την κανονική διαδικασία λήψης αποφάσεων των θεσμικών οργάνων.

2. Φορολογία τραπεζικών και λοιπών τόκων που καταβάλλονται σε μη μόνιμους κατοίκους

Καταρχήν, ο φορολογούμενος οφείλει να δηλώνει τέτοιου είδους εισοδήματα. Στην πράξη, «η ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων [...] σε συνδυασμό με την ύπαρξη του τραπεζικού απορρήτου [...] θα αυξήσει τις δυνατότητες φοροαποφυγής των ιδιωτών» (έκθεση Ruding). Ορισμένα κράτη μέλη επιβάλλουν παρακράτηση φόρου στην πηγή επί των εισοδημάτων από τόκους, αλλά όταν το 1989 η Γερμανία θέσπισε τέτοιον τόκο με σχετικά χαμηλό συντελεστή ύψους 10 %, σημειώθηκε μαζική μεταφορά κεφαλαίων στο Λουξεμβούργο και αναγκαστικά καταργήθηκε προσωρινά αυτός ο γερμανικός φόρος. Το ίδιο έτος η Επιτροπή δημοσίευσε σχέδιο οδηγίας για ένα **κοινό σύστημα παρακράτησης φόρου επί εισοδημάτων από τόκους** [COM(89) 60] με συντελεστή 15 %. Ορισμένα κράτη μέλη τάχθηκαν κατά αυτού, ισχυριζόμενα ότι θα οδηγήσει σε έξοδο κεφαλαίων από την Κοινότητα. Η πρόταση τελικά αποσύρθηκε και υποβλήθηκε νέα για την **εξασφάλιση ελαχίστου επιπέδου πραγματικής φορολόγησης των εισοδημάτων της αποταμίευσης υπό μορφή τόκων στην Κοινότητα** [COM(1998) 295]. Ο προτεινόμενος συντελεστής ήταν 20 %, αλλά προβλεπόταν ένα εναλλακτικό σύστημα παροχής πληροφοριών σχετικά με τις πληρωμές προς τις φορολογικές αρχές του κράτους μόνιμης κατοικίας του δικαιούχου. Στη συνεδρίαση του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου στο Ελσίνκι τον Δεκέμβριο του 1999 συμφωνήθηκε να συνεχιστούν οι συζητήσεις επί του σχεδίου οδηγίας, βάσει της αρχής ότι «όλοι οι πολίτες που κατοικούν μόνιμως σε ένα κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης θα καταβάλουν το φόρο που οφείλεται για το σύνολο των εσόδων αποταμιεύσεων».

5.9.2 Φορολογία επιχειρήσεων

Εδώ και περισσότερα από 30 χρόνια συζητούνται στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα προτάσεις για την εναρμόνιση του φόρου εταιρειών.

Οι «Κατευθυντήριες γραμμές για τη φορολογία επιχειρήσεων» του 1990 [SEC(90) 601] έδιναν προτεραιότητα σε τρεις ήδη δημοσιευμένες προτάσεις που εγκρίθηκαν αργότερα το ίδιο έτος:

— στην οδηγία για τις συγχωνεύσεις (90/434/ΕΟΚ), η οποία καλύπτει τη φορολόγηση κερδών κεφαλαίου από τη συγχώνευση εταιρειών·

— στην οδηγία για τις μητρικές και θυγατρικές εταιρείες (90/435/ΕΟΚ), η οποία καταργεί τη διπλή φορολογία των μερισμάτων που καταβάλλονται από θυγατρική εγκατεστημένη σε ένα κράτος μέλος στη μητρική της που είναι εγκατεστημένη σε άλλο κράτος μέλος· και

— στη σύμβαση για τη διαιτητική διαδικασία (90/436/ΕΟΚ), η οποία εισάγει διαδικασίες για την επίλυση των διαφορών σχετικά με τα κέρδη συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε διαφορετικά κράτη μέλη.

Την επόμενη χρονιά, πρότεινε τροποποιήσεις για διεύρυνση του πεδίου εφαρμογής των οδηγιών για τις συγχωνεύσεις και τις μητρικές/θυγατρικές εταιρείες [COM(93) 0293]· επίσης, επέστησε την προσοχή σε δύο σχέδια οδηγιών που ήδη είχαν υποβληθεί: το ένα σχετικά με τη μεταφορά των ζημιών [COM(84) 404] και το άλλο σχετικά με τις ζημίες των θυγατρικών που βρίσκονται σε άλλα κράτη μέλη [COM(90) 595].

5.9.3 Η φορολογία των μμε

Τον Μάιο του 1994 η Επιτροπή δημοσίευσε «ανακοίνωση σχετικά με τη βελτίωση του φορολογικού περιβάλλοντος των μικρομεσαίων επιχειρήσεων» [COM(94) 206]. Σε σύγκριση με μεγαλύτερες εταιρείες, οι ΜΜΕ αντιμετωπίζουν τρία βασικά προβλήματα: την προσέλκυση επαρκών χρηματοοικονομικών πόρων, την αντιμετώπιση της διοικητικής πολυπλοκότητας και τη συνέχιση των δραστηριοτήτων μετά την αλλαγή ιδιοκτησίας. Αν και δεν υπήρχε η πρόθεση «εναρμόνισης σε οποιονδήποτε βαθμό της καθαρά εθνικής φορολογικής μεταχείρισης των μικρομεσαίων επιχειρήσεων», ενδέχεται

να απαιτείται δράση σε θέματα διασυνοριακού ενδιαφέροντος. Στην ανακοίνωση ήταν προσαρτημένη μια πρώτη πρωτοβουλία περί αυτοχρηματοδότησης (94/390/ΕΚ). Καλούσε τα κράτη μέλη να αναλάβουν δράση επί δύο ζητημάτων που άπτονται των ατομικών επιχειρήσεων και των προσωπικών επιχειρήσεων: «προς διόρθωση των επιπτώσεων της προοδευτικότητας του φόρου εισοδήματος που επιβάλλεται στις ατομικές επιχειρήσεις όσον αφορά τα επαναεπενδύσιμα κέρδη» —παρέχοντας, για παράδειγμα, δικαίωμα επιλογής του φόρου επί των εταιρειών— και «κατάργηση των φορολογικών εμποδίων κατά τη μεταβολή της νομικής μορφής των επιχειρήσεων, ιδίως για το μετασχηματισμό». Μετά το 2001, και πιο πρόσφατα το 2005, η Επιτροπή υπέβαλε το σχέδιο για τη «φορολόγηση βάσει των κανόνων του κράτους εγκατάστασης» [COM(05) 702] ως πιθανή λύση για τις ΜΜΕ. Στην ουσία, το εν λόγω σχέδιο προβλέπει να επιτρέπεται στις ΜΜΕ να υπολογίζουν τα κέρδη τους σύμφωνα με τους κανόνες του (οικείου) κράτους προέλευσης της μητρικής εταιρείας ή της καταστατικής έδρας κατά τις συναλλαγές σε άλλο κράτος μέλος.

5.10 Η ΓΕΝΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΜΕ

Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις

Οι ΜΜΕ συνιστούν το 99 % των εταιρειών στην ΕΕ και αντιπροσωπεύουν περίπου το 70% των θέσεων εργασίας και του ΑΕγχΠ της ΕΕ. Έχουν εγκριθεί διάφορα προγράμματα δράσης για τη στήριξη των ΜΜΕ. Το πιο πρόσφατο, η Small Business Act (SBA), συνοψίζει όλα αυτά τα προγράμματα και έχει ως στόχο να δημιουργήσει ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο πολιτικής.

Η Επιτροπή υιοθέτησε έναν νέο ορισμό των ΜΜΕ στη σύσταση 2003/361. Τα όρια του αριθμού των εργαζομένων που χρησιμοποιούνται είναι τα εξής: πολύ μικρή επιχείρηση (0–10 εργαζόμενοι), μικρή επιχείρηση (10–50 εργαζόμενοι) και μεσαία επιχείρηση (50–250 εργαζόμενοι). Η σύσταση αύξησε τα οικονομικά όρια (κύκλος εργασιών ή συνολικός ισολογισμός) προκειμένου να ληφθεί υπόψη η αύξηση του πληθωρισμού από τον πρώτο ορισμό των ΜΜΕ του 1996. Οι νέοι ορισμοί άρχισαν να ισχύουν την 1η Ιανουαρίου του 2005.

Στόχοι

Οι πολύ μικρές, οι μικρές και οι μεσαίες επιχειρήσεις αντιπροσωπεύουν το 99 % του συνόλου των επιχειρήσεων στην ΕΕ. Οι ΜΜΕ ανέρχονται περίπου σε 23 εκατ., απασχολούν σχεδόν 100 εκατ. ανθρώπους, και αποτελούν σημαντική πηγή επιχειρηματικού πνεύματος και καινοτομίας, στοιχεία σημαντικά για την ανταγωνιστικότητα των ευρωπαϊκών εταιρειών. Η πολιτική της ΕΕ για τις ΜΜΕ έχει ως στόχο να διασφαλίσει ότι οι κοινοτικές πολιτικές και δράσεις είναι φιλικές προς τις μικρές επιχειρήσεις και συμβάλουν στο να καταστεί η Ευρώπη περισσότερο ελκυστική για τη σύσταση εταιρειών και την επιχειρηματική δραστηριότητα.

5.10.1 Γενική πολιτική για τις ΜΜΕ

Η παρούσα πολιτική για τις ΜΜΕ στην ΕΕ εμπίπτει σε μεγάλο βαθμό στο πεδίο εφαρμογής της στρατηγικής της Λισσαβόνας, που αποσκοπεί να καταστήσει την ΕΕ την ανταγωνιστικότερη και δυναμικότερη οικονομία της γνώσης ανά την υφήλιο. Οι ΜΜΕ διαδραματίζουν καίριο ρόλο σ' αυτόν το στόχο.

Το Συμβούλιο ενέκρινε τον Ιούνιο του 2000 τον ευρωπαϊκό χάρτη για τις μικρές επιχειρήσεις, ο οποίος περιέχει συστάσεις προκειμένου οι μικρές επιχειρήσεις να αξιοποιήσουν πλήρως τα οφέλη της οικονομίας της γνώσης. Από το 2000 η Επιτροπή συντάσσει ετήσιες εκθέσεις εφαρμογής σχετικά με την κατάσταση εφαρμογής του χάρτη. Διάφορες επακόλουθες πρωτοβουλίες της Επιτροπής είχαν απτές επιπτώσεις στις ΜΜΕ. Για παράδειγμα, το 2001 η Επιτροπή δρομολόγησε «εκστρατεία ευαισθητοποίησης για τη μετάβαση στην ψηφιακή εποχή» το 2001 για να παρουσιάσει τα πιθανά οφέλη για τις ΜΜΕ από την υιοθέτηση και την αποτελεσματική χρήση του ηλεκτρονικού επιχειρείν. Σε συνέχεια του σχεδίου δράσης «Ηλεκτρονική Ευρώπη» και της «Βοήθειας προς τις ΜΜΕ για τη μετάβαση στην ψηφιακή εποχή», η Επιτροπή δρομολόγησε συγκεκριμένες δράσεις για να βοηθήσει τις ΜΜΕ να υιοθετήσουν τεχνολογίες πληροφοριών και επικοινωνιών (ΤΠΕ) και το ηλεκτρονικό επιχειρείν.

Στις αρχές του 2003 η Επιτροπή δρομολόγησε επίσης δημόσιο διάλογο σχετικά με τρόπους περαιτέρω βελτίωσης της ατζέντας για την επιχειρηματικότητα, μέσω της πράσινης βίβλου για την επιχειρηματικότητα στην Ευρώπη [COM(2003) 27]. Ο διάλογος

αυτός οδήγησε στην ανακοίνωση της Επιτροπής «Πρόγραμμα δράσης: Η ευρωπαϊκή ατζέντα για την επιχειρηματικότητα», [COM(2004) 70]. Η απόφαση 1639/2006/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 24ης Οκτωβρίου 2006, σχετικά με τη θέσπιση προγράμματος-πλαισίου για την ανταγωνιστικότητα και την καινοτομία (2007–2013) ήταν η συνέχεια αυτής της πρωτοβουλίας.

Το πρόγραμμα-πλαίσιο για την ανταγωνιστικότητα και την καινοτομία (ΠΑΚ) στοχεύει ειδικά στις ΜΜΕ και συνενώνει σε ένα κοινό πλαίσιο ειδικά κοινοτικά προγράμματα στήριξης και συναφή τμήματα άλλων κοινοτικών προγραμμάτων σε τομείς κρίσιμους για την ενίσχυση της ευρωπαϊκής παραγωγικότητας, της ικανότητας καινοτομίας και της βιώσιμης ανάπτυξης, ενώ παράλληλα αντιμετωπίζει συμπληρωματικές οικολογικές ανησυχίες. Αποτελείται από ειδικά υποπρογράμματα, όπως το πρόγραμμα «Επιχειρηματικότητα και καινοτομία», το πρόγραμμα στήριξης πολιτικής για τις ΤΠΕ και το πρόγραμμα «Ευφυής ενέργεια για την Ευρώπη».

Η ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με τη βελτίωση της νομοθεσίας για την ανάπτυξη και την απασχόληση που εγκρίθηκε από την Επιτροπή το 2005 [COM(2005) 97] έχει ως στόχο τη μεταρρύθμιση του τρόπου με τον οποίο νομοθετούν, μεμονωμένα ή από κοινού, τα θεσμικά όργανα σε ευρωπαϊκό επίπεδο και με τον οποίο εφαρμόζουν τη νομοθεσία αυτή τα κράτη μέλη σε εθνικό επίπεδο. Έκτοτε υπήρξαν δύο στρατηγικές αναθεωρήσεις αυτής της δέσμης. Στο πλαίσιο της πρωτοβουλίας για τη βελτίωση της νομοθεσίας, ολόκληρη η νομοθεσία της ΕΕ πρόκειται, επίσης, να αξιολογηθεί ως προς τον αντίκτυπό της στις ΜΜΕ και, αν κριθεί απαραίτητο, να καταστεί περισσότερο φιλική προς τις ΜΜΕ.

Επίσης το 2005, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ενέκρινε τη «Σύγχρονη πολιτική για τις ΜΜΕ με στόχο την τόνωση της ανάπτυξης και της απασχόλησης». Η συγκεκριμένη ανακοίνωση πρότεινε δράση σε πέντε καίριους τομείς, δηλαδή την προώθηση της επιχειρηματικότητας και των δεξιοτήτων, τη βελτίωση της πρόσβασης των ΜΜΕ στις αγορές, την εξάλειψη της γραφειοκρατίας, τη βελτίωση του αναπτυξιακού δυναμικού των ΜΜΕ και την ενίσχυση του διαλόγου και των διαβουλεύσεων με τις ΜΜΕ και τους φορείς που τις εκπροσωπούν. Η πρωτοβουλία είχε ως στόχο να διασφαλίσει ότι συντονίζονται όλες οι πτυχές της πολιτικής της ΕΕ, προκειμένου να βοηθηθούν οι

MME, και ότι οι ανάγκες των MME αξιολογούνται πληρέστερα κατά την κατάρτιση τέτοιων πολιτικών.

5.10.2 Προτεραιότητα στις μικρές επιχειρήσεις (Small Business Act — SBA)

Η πιο ολοκληρωμένη και περιεκτική πρωτοβουλία για τις MME έως σήμερα παρουσιάστηκε από την Επιτροπή τον Ιούνιο του 2008 με τη μορφή ανακοίνωσης, [COM(2008) 394], με τίτλο «Προτεραιότητα στις μικρές επιχειρήσεις: μια “Small Business Act” για την Ευρώπη».

Η SBA αποτελείται από πολλές και διαφορετικές πρωτοβουλίες και αρχές. Ονομάστηκε «Act» για να υπογραμμίσει συμβολικά την πολιτική βούληση που τη στηρίζει ελλείψει δεσμευτικού νομοθετικού χαρακτήρα. Η SBA έχει ως στόχο να δημιουργήσει ένα νέο πλαίσιο πολιτικής που θα ενσωματώνει τα υφιστάμενα μέσα και θα βασίζεται στον ευρωπαϊκό χάρτη για τις μικρές επιχειρήσεις και τη σύγχρονη πολιτική για τις MME. Σε αυτό ακολουθεί την «προσέγγιση της πολιτικής εταιρικής σχέσης με τα κράτη μέλη», και δεν προτείνει μια ολοκληρωμένη κοινοτική προσέγγιση. Η SBA έχει στόχο να βελτιώσει τη γενική προσέγγιση στην επιχειρηματικότητα στην ΕΕ δίνοντας «προτεραιότητα στις μικρές επιχειρήσεις». Με την SBA, η Επιτροπή επιχειρεί να δημιουργήσει μια πραγματική εταιρική σχέση στο εσωτερικό της ΕΕ προς όφελος των MME.

Στο επίκεντρο της SBA βρίσκονται δέκα κοινές κατευθυντήριες αρχές, όπως η δημιουργία ενός περισσότερο φιλικού προς την επιχειρηματικότητα περιβάλλοντος ή η βελτίωση της πρόσβασης των MME σε χρηματοδότηση, που πρέπει να εφαρμοστεί μέσω πολιτικών μέτρων τόσο σε επίπεδο ΕΕ όσο και σε επίπεδο κρατών μελών. Οι αρχές αυτές συμπληρώνονται από την εξαγγελία τεσσάρων νομοθετικών προτάσεων που θα ακολουθήσουν σε μεταγενέστερη ημερομηνία: του καταστατικού της ευρωπαϊκής ιδιωτικής εταιρείας, της οδηγίας για τις καθυστερήσεις πληρωμών, ενός νέου κανονισμού απαλλαγής όσον αφορά τις κρατικές ενισχύσεις και μιας οδηγίας για μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ.

5.10.3 Οι ΜΜΕ στην ενιαία αγορά

Η ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την ενιαία αγορά για την Ευρώπη του 21ου αιώνα του Νοεμβρίου του 2007 τονίζει την ανάγκη για συνεχή βελτίωση των συνθηκών-πλαίσιο για τις επιχειρήσεις στην ενιαία αγορά [COM(2007) 724]. Υπάρχουν ή σχεδιάζονται διάφορες πρωτοβουλίες και μέτρα προκειμένου να διευκολυνθεί η εγκατάσταση και η λειτουργία ΜΜΕ στην εσωτερική αγορά. Έχουν χορηγηθεί στις ΜΜΕ παρεκκλίσεις σε πολλούς τομείς, για παράδειγμα στην προσέγγιση του εταιρικού δικαίου, στους κανόνες ανταγωνισμού και στη φορολογία.

1. Πολιτική ανταγωνισμού

Η πολιτική της ΕΕ για τις κρατικές ενισχύσεις για πολύ καιρό μεταχειρίστηκε ευνοϊκά τις ΜΜΕ αναγνωρίζοντας τις ειδικές δυσκολίες που αντιμετωπίζουν λόγω του μεγέθους τους. Με την Small Business Act, η Επιτροπή προτείνει έναν νέο κανονισμό απαλλαγής (GBER — Γενικός κανονισμός απαλλαγής κατά κατηγορία όσον αφορά τις κρατικές ενισχύσεις) όσον αφορά τις κρατικές ενισχύσεις, που ενοποιεί σε ένα κείμενο και εναρμονίζει τους κανόνες που προηγουμένως περιέχονταν σε πέντε ξεχωριστούς κανονισμούς, και επεκτείνει τις κατηγορίες των κρατικών ενισχύσεων που καλύπτονται από την απαλλαγή. Στο πλαίσιο των νέων κανόνων, οι ΜΜΕ μπορούν να λαμβάνουν επενδυτικές ενισχύσεις έως και 7,5 εκατ. ευρώ για ένα δεδομένο σχέδιο χωρίς την υποχρέωση να ενημερώνουν την Επιτροπή. Η πρωτοβουλία έχει, επίσης, ως στόχο να διευκολύνει τα σχέδια περιβαλλοντικής προστασίας και να προωθήσει τη γυναικεία επιχειρηματικότητα.

2. Φορολογία

Οι ανοικτές διαβουλεύσεις που οδήγησαν στην SBA περιελάμβαναν το ζήτημα των πιο συνηθισμένων προβλημάτων που αντιμετωπίζουν οι ΜΜΕ στην εσωτερική αγορά. Τότε, η φορολογία συμπεριλήφθηκε μεταξύ των τριών σημαντικότερων θεμάτων. Παρόλο που οι κανόνες της έμμεσης φορολογίας είναι σε έναν βαθμό εναρμονισμένοι εντός ενός κοινοτικού πλαισίου, η άμεση φορολογία (συμπεριλαμβανομένης της φορολογίας

εταιρειών) παραμένει απολύτως εθνική αρμοδιότητα. Αυτό έχει σημαντικές επιπτώσεις στις δαπάνες συμμόρφωσης και στη διοικητική επιβάρυνση στις διασυνοριακές επιχειρηματικές δραστηριότητες, επιβαρύνοντας δυσανάλογα τις ΜΜΕ, δεδομένου ότι τείνουν να διαθέτουν λιγότερους πόρους σε σύγκριση με τις μεγαλύτερες εταιρείες.

Για τις ειδικές ανάγκες των ΜΜΕ, η Επιτροπή υπέβαλε πρόταση για φορολόγηση βάσει των κανόνων του κράτους εγκατάστασης [COM(2005) 702]. Προβλέπει ότι τα κράτη μέλη επιτρέπουν στις ΜΜΕ να υπολογίζουν τα φορολογητέα κέρδη τους σύμφωνα με τους φορολογικούς κανόνες του κράτους εγκατάστασης της μητρικής εταιρείας ή της έδρας της εταιρείας. Μια ΜΜΕ που επιθυμεί να ιδρύσει θυγατρική ή υποκατάστημα σε άλλο κράτος μέλος θα μπορούσε, συνεπώς, να χρησιμοποιήσει τους οικείους φορολογικούς κανόνες του κράτους εγκατάστασής της κατά τον υπολογισμό των φορολογήσιμων κερδών της. Ωστόσο δεν έχει σημειωθεί νομοθετική πρόοδος στον τομέα αυτό.

3. Πρόσβαση στη χρηματοδότηση

Οι χρηματοπιστωτικές αγορές συχνά δεν παρέχουν στις ΜΜΕ τη χρηματοδότηση που χρειάζονται. Έχει επιτευχθεί ορισμένη πρόοδος τα τελευταία έτη στη βελτίωση της διαθεσιμότητας της χρηματοδότησης και της πίστωσης για τις ΜΜΕ μέσω της παροχής δανείων, εγγυήσεων και επιχειρηματικού κεφαλαίου. Τα ευρωπαϊκά χρηματοπιστωτικά θεσμικά όργανα —η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Επενδύσεων (ΕΤαΕ)— έχουν αυξήσει τις δραστηριότητές τους για τις ΜΜΕ.

Ωστόσο, η SBA εξακολουθεί να αναγνωρίζει την πρόσβαση στη χρηματοδότηση ως το δεύτερο μεγαλύτερο πρόβλημα που αντιμετωπίζουν οι επιμέρους ΜΜΕ. Περισσότερα από 1 δισ. ευρώ θα διατεθούν την περίοδο 2007–2013 στο πρόγραμμα ΠΑΚ. Η Επιτροπή υπολογίζει ότι αυτό θα δώσει τη δυνατότητα στα χρηματοπιστωτικά όργανα να παράσχουν συνολικά 30 δισ. ευρώ σε περίπου 475 000 ΜΜΕ. Επιπλέον, προβλέπεται η βελτίωση της διαθεσιμότητας μικροδανείων (δανείων κάτω των 25 000 ευρώ).

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ-ΠΗΓΕΣ

Βιβλία :

1. Αγαπητού Σ. Κράτη : Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων
2. Σωτήριος Δ. Σάντας & Νικόλαος Θ. Μανωλίτσης : Ίδρυση και Λειτουργία των επιχειρήσεων
3. Άννα Ρουσάκη : ΦΠΑ Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, εκδόση 2007
4. Δημήτρη Παρ. Σταματόπουλου : Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων
5. Ν 2238/94 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος
6. Παν. Παπαδέας(2003): Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
7. Τότσης Χρήστος : Κώδικας Φορολογίας εισοδήματος Φυσικών και Νομικών προσώπων, εκδόσεις Πάμισος 2007
8. Ανδρέα Γ. Κοψιαντή : Ερμηνεία διατάξεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

Επιλεγμένες διευθύνσεις Internet :

www.e-forologia.gr

www.gge.gr

www.tovima.gr

www.pireausbank.gr

www.gsevee.gr

www.taxheaven.gr

www.taxheaven.gr

<http://europa.eu>

www.bms-sa.gr

http://europa.eu/index_el.htm