

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ

Λογαριασμοί :

33.13 " Ελληνικό Δημόσιο - Προκαταβεβλημένοι και
Παρακρατημένοι Φόροι" & 33.14 "Ελληνικό Δημόσιο -
Λοιπές Απαιτήσεις".



ΟΝΟΜΑΤΑ ΦΟΙΤΗΤΩΝ

- Πανταζοπούλου Ανδριάννα
- Παπαθανασοπούλου Ελένη
- Σωτηροπούλου Ιωάννα

ΟΝΟΜΑ ΚΑΘΗΓΗΤΗ
Σωτηρόπουλος Γ.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	5880
----------------------	------

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ



Εισαγωγή	2
Πρόλογος	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	
1.1 Έννοια και τάσεις της Λογιστικής Τυποποίησης	5
1.2 Γενικά το Ε.Γ.Λ.Σ.	5
1.3 Βασικές αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.	7
1.4 Εταιρείες που υποχρεούνται να τηρούν το Ε.Γ.Λ.Σ.	8
1.5 Κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα του Ε.Γ.Λ.Σ.	9
1.6 Ομαδοποίηση των λογαριασμών	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	
2.1 Ομάδα 3 – Γενικά	12
2.2 Απαιτήσεις	13
2.3 Λογαριασμός 33 “Χρεώστες Διάφοροι”	16
2.4 Λογαριασμός 33.13 του Ε.Γ.Λ.Σ. και οι υπολογαριασμοί αυτού	18
2.5 Λογαριασμός 33.14 του Ε.Γ.Λ.Σ. και οι υπολογαριασμοί αυτού	27
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	
3.1 Λογαριασμός 41 του Ε.Γ.Λ.Σ.	30
3.2 Λογαριασμός 54 του Ε.Γ.Λ.Σ.	40
3.3 Λογαριασμός 74 και 74.01 του Ε.Γ.Λ.Σ.	49
3.4 Χαρτόσημο δανείων – Παράδειγμα	50
3.5 Παρακρατήσεις φόρων	55
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	
Γενικό παράδειγμα	62

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα εργασία μας θα διαπραγματευτούμε το θέμα «Λογαριασμοί 33.13: Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι και 33.14: Ελληνικό Δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις». Η εργασία χωρίζεται σε τέσσερα κεφάλαια, καθένα από τα οποία αναπτύσσεται ως εξής:

Στο πρώτο κεφάλαιο, θα αναπτύξουμε εισαγωγικές έννοιες σχετικά με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.). Συγκεκριμένα, θα παρουσιάσουμε κάποια πράγματα για την έννοια και τις τάσεις της Λογιστικής Τυποποίησης καθώς επίσης και για το Λογιστικό Σχέδιο γενικά. Επιπλέον, θα αναφέρουμε τις βασικές αρχές που διέπουν το Ε.Γ.Λ.Σ., τα κύρια χαρακτηριστικά αυτού, αλλά και τις εταιρείες που υποχρεούνται να τηρούν το Λογιστικό Σχέδιο. Κλείνοντας, στο κεφάλαιο αυτό θα ασχοληθούμε με την ομαδοποίηση των λογαριασμών.

Στο δεύτερο κεφάλαιο, θα αρχίσουμε την ανάλυση μας από την ομάδα 3 γενικά και τις απαιτήσεις και θα συνεχίσουμε με το λογαριασμό 33 «Χρεώστες Διάφορου». Αφού αναπτύξουμε το περιεχόμενο του παραπάνω λογαριασμού θα προχωρήσουμε στην ανάλυση των λογαριασμών 33.13 και 33.14 και στους υπολογαριασμούς αυτών, αναφέροντας κάποια παραδείγματα για την καλύτερη κατανόησή τους, όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο.

Στο αμέσως επόμενο κεφάλαιο θα ασχοληθούμε με κάποιους λογαριασμούς που συλλειτουργούν με τους λογαριασμούς 33.13 και 33.14. Πιο συγκεκριμένα, θα αναλύσουμε όσο πιο διεξοδικά γίνεται τους λογαριασμούς 41 «Αποθεματικά- Διαφορές Αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις Επενδύσεων», 54 «Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη» και 74 «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων» χρησιμοποιώντας παραδείγματα. Επιπλέον στο κεφάλαιο αυτό θα επισημάνουμε κάποια θέματα για το χαρτόσημο δανείων και θα αναφερθούμε σε διάφορες περιπτώσεις παρακράτησης φόρου.

Στο τέταρτο και τελευταίο κεφάλαιο της εργασίας μας θα αναπτύξουμε ένα γενικό παράδειγμα, με το οποίο θα επιδιώξουμε να κατανοήσουμε καλύτερα τις εργασίες που πρέπει να γίνουν σε μία ανώνυμη εταιρεία με τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης για την διεξαγωγή του αποτελέσματος χρήσης.

Για την διεκπεραίωση αυτής της εργασίας θα θέλαμε να εκφράσουμε τις θερμές ευχαριστίες μας στον καθηγητή μας κο. Σωτηρόπουλο για την πολύτιμη βοήθεια και καθοδήγηση του.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το Εθνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του χώρου της Λογιστικής. Η ενασχόληση μας με το θέμα «Λογαριασμοί 33.13: Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι και 33.14: Ελληνικό Δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις» μας έδωσε την ευκαιρία να δουλέψουμε ως εν δυνάμει λογιστές και να αντιμετωπίσουμε το μελλοντικό επάγγελμά μας με σοβαρότητα και ανάλογη ωριμότητα. Χάρη στην πτυχιακή μας εργασία συνειδητοποιήσαμε την ευθύνη και την βαρύτητα αυτού του επαγγέλματος, του λογιστή και οικονομικού συμβούλου, και το πόσο σημαντική και καίρια είναι η συμβολή του στην εύρυθμη λειτουργία ενός οικονομικού οργανισμού ανεξαρτήτως μεγέθους.

Εμπλεκόμενοι σε μια διαδικασία ανάλυσης λογαριασμών, κατανοήσαμε σε βάθος το Λογιστικό Σχέδιο, διερευνήσαμε πολύπλοκα ερωτήματα που μας απασχολούσαν και διακρίναμε σημαντικές λεπτομέρειες που μας οδήγησαν στη γνώση.

Δημιουργήσαμε αυτή την εργασία έχοντας ως οδηγό μας την αγάπη για το επάγγελμά μας και τη δίψα για γνώση, ώστε μελλοντικά να έχουμε μια επιτυχημένη καριέρα!

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 Έννοια και τάσεις της Λογιστικής Τυποποίησης

Σκοπός της λογιστικής είναι η παροχή πληροφοριών στους λήπτες επιχειρηματικών αποφάσεων managers και επενδυτές. Σήμερα, γίνεται γενικά αποδεκτό ότι τα πληροφοριακά στοιχεία που παράγει η λογιστική αποκτούν ασυγκρίτως μεγαλύτερη σπουδαιότητα για τους λήπτες αποφάσεων, όταν είναι διαχρονικά συγκρίσιμα στα πλαίσια της ίδιας της επιχείρησης, αλλά και μεταξύ επιχειρήσεων του ίδιου κλάδου και μεταξύ επιχειρήσεων διαφόρων κλάδων της οικονομίας. Η παραπάνω σημαντική ιδιότητα της συγκρισιμότητας των λογιστικών πληροφοριακών στοιχείων επιτυγχάνεται μόνο με τη τυποποίηση ολόκληρου του φάσματος της λογιστικής διαδικασίας που να αποτυπώνει και να παρακολουθεί τη ζωή και τη δράση της επιχείρησης.

Η λογιστική τυποποίηση επηρεάζεται οπωσδήποτε από την κοινωνικοοικονομική τάξη και οργάνωση που επικρατεί σε μια χώρα. Σε χώρες με καθεστώς ελεύθερης οικονομίας μπορούμε να πούμε ότι παρατηρούνται οι παρακάτω τάσεις:

- Η λογιστική σχεδίαση παραμένει κατά πρώτο λόγο στην αρμοδιότητα των επαγγελματικών οργανώσεων και σωματείων, τα οποία θεσπίζουν λογιστικά πρότυπα και κατά δεύτερο λόγο στην αρμοδιότητα του νομοθέτη κάθε χώρας
- Η λογιστική σχεδίαση επιτυγχάνεται με τα καλούμενα λογιστικά σχέδια τα οποία διαχωρίζονται σε: «Ιδιωτικά λογιστικά σχέδια» και «Γενικά και Κλαδικά σχέδια» Από τα ανωτέρω λογιστικά σχέδια αυτό που θα μας απασχολήσει είναι το «Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο».

1.2 Γενικά για το Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. όπως και όλα τα Γενικά Λογιστικά Σχέδια από το σύνολο των λογιστικών αρχών και αντιλήψεων που επικρατούν στην πράξη και στη θεωρία,

επιλέγει και υιοθετεί μόνο ορισμένες αρχές προς τις οποίες όλες οι επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το σχέδιο είναι υποχρεωμένες να συμμορφώνονται. Το Ε.Γ.Α.Σ. λοιπόν αναφέρεται σε όλους τους κλάδους της οικονομίας και υπό τύπο σχεδίου θέτει ρυθμίσεις που πρέπει να εφαρμόζονται καθολικά από όλες τις επιχειρήσεις της Ελλάδας. Γι' αυτό το Ε.Γ.Α.Σ. ρυθμίζει τα βασικά λογιστικά θέματα και δίνει το πλαίσιο μέσα στο οποίο οι παντοειδής επιχειρήσεις να είναι σε θέση να αντιμετωπίσουν τις ανάγκες τους.

Εντούτοις, οι επιχειρήσεις ορισμένων κλάδων του ιδιωτικού τομέα και επιχειρήσεις κλάδων του δημόσιου τομέα, παρουσιάζουν κάποιες σημαντικές ιδιορρυθμίες και ειδικά προβλήματα τα οποία δεν δύναται να αντιμετωπισθούν χωρίς την παραβίαση του πλαισίου που θέτει το Ε.Γ.Α.Σ.. Γι'αυτό το λόγο αυτές οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν τα καλούμενα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια για την αντιμετώπιση αυτών των ιδιορρυθμιών και προβλημάτων τους.

Με την καθιέρωση του Ε.Γ.Α.Σ., επιδιώκεται όπως είπαμε, η τυποποίηση της λογιστικής εργασίας σε εθνική κλίμακα. Η τυποποίηση αυτή επιτυγχάνεται με τη μελέτη και καθιέρωση:

α) Της έννοιας της λογιστικής ορολογίας (Το Ε.Γ.Α.Σ. καθιερώνει με σαφήνεια και ακρίβεια τη λογιστική ορολογία)

β) Έννοιών κανόνων κοστολόγησης και αποτίμησης (Το Ε.Γ.Α.Σ. καθορίζει με σαφήνεια ποιες δαπάνες ενσωματώνονται στο κόστος κτήσεως των παγίων στοιχείων, των αγορών και στο κόστος παραγωγής και καθιερώνει ομοιόμορφους κανόνες λογισμού του κόστους. Καθιερώνει επίσης ομοιόμορφους κανόνες αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μιας επιχείρησης)

γ) Ενιαίας ονοματολογίας των λογαριασμών

δ) Συνδεσμολογίας των λογαριασμών

ε) Ενιαίου τύπου οικονομικών καταστάσεων (Το Ε.Γ.Α.Σ. καθιερώνει ενιαίο τύπο ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων)

1.3 Βασικές Αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι βασικές αρχές τις οποίες καθιερώνει το Ε.Γ.Λ.Σ. και οι οποίες διέπουν τη δομή και τη λειτουργία των λογαριασμών είναι οι εξής:

A. Η αρχή της Αυτονομίας

Σύμφωνα με την αρχή αυτή ισχύουν τα παρακάτω:

- ✓ Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των δυο άλλων μερών.
- ✓ Η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική λογιστική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9 και οι οποίοι συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.
- ✓ Η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με ενδιάμεσους λογαριασμούς, οι οποίοι ανάγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9.
- ✓ Οι λογαριασμοί που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8 λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, όπως οι λογαριασμοί τάξεως.
- ✓ Υπάρχει δυνατότητα η αναλυτική και η γενική λογιστική να λειτουργού σε ενιαίο κύκλωμα λογιστικής με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι δυο επόμενες βασικές αρχές.

B. Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων - εσόδων

Σύμφωνα με αυτή την αρχή οι αγορές, τα έξοδα και τα έσοδα καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδα 2), εξόδων (ομάδα 6), εσόδων (ομάδα 7) και έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (λογαριασμοί 81-85 της ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με βάση το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αγορές των αποθεμάτων, τα έξοδα και τα έσοδα.

Σύμφωνα με την αρχή οι σχετικοί λογαριασμοί ανοίγονται λειτουργούν κατ' είδος, δηλαδή δέχονται χρεώσεις ή πιστώσεις και αντιλογισμούς, αλλά στη διάρκεια της χρήσεως, δεν επιτρέπονται μεταφορές σε άλλους λογαριασμούς των κονδυλίων που έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς αυτούς με σκοπό την ομαδοποίηση ή κοστολόγηση τους.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος της κάθε χρήσης, μεταφέρονται στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης ή στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

Γ. Η αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές

Ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σε αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, έτσι ώστε από την ανάλυσή του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

1.4 Εταιρίες που υποχρεούνται να τηρούν το Ε.Γ.Λ.Σ.

Σύμφωνα με το π.δ. 226/1992 στον έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, υπάγονται και συνεπώς οφείλουν να εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ. οι ακόλουθες εταιρίες:

- Οι ανώνυμες εταιρίες, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο,
- Οι ανώνυμες εταιρίες των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο εν όλω ή εν μέρη έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή,
- Οι εταιρίες επενδύσεων - χαρτοφυλακίου, οι εταιρίες διαχειρίσεως αμοιβαίων κεφαλαίων, οι εταιρίες χρηματοδοτικών μισθώσεων και οι ενώσεις συνεταιριστικών οργανώσεων,

- Οι ανώνυμες εταιρίες, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, οι ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρίες, κατά τα οριζόμενα από το άρθρο 42^α του νόμου 2190/1920, και οι κοινοπραξίες αυτών,
- Οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις οι οποίες σύμφωνα με το άρθρο 100 παρ.1 του νόμου 2190/1920 υποχρεούνται να καταρτίζουν ενοποιημένους λογαριασμούς οικονομικές καταστάσεις),
- Οι εταιρίες που με βάση διατάξεις νόμων υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο των Ορκωτών Λογιστών.

1.5 Κύρια Χαρακτηριστικά Γνωρίσματα του Ε.Γ.Α.Σ.

Τα κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα του Ε.Γ.Α.Σ. είναι τα εξής:

1.Παρουσιάζει γενικότητα εφαρμογής:

Το Ε.Γ.Α.Σ. παρέχει τη δυνατότητα εφαρμογής του, από όλες τις οικονομικές μονάδες της χώρας τόσο του ιδιωτικού όσο και του δημόσιου τομέα.

Οι ιδιορρυθμίες και τα ειδικά προβλήματα που αντιμετωπίζουν κάποιες μονάδες ορισμένων κλάδων του ιδιωτικού τομέα και μονάδες κλάδων του δημόσιου τομέα όπως έχει ήδη αναφερθεί, αντιμετωπίζονται από τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια τα οποία έχουν ως βάση το Ε.Γ.Α.Σ.

Το Ε.Γ.Α.Σ. όπως είναι διατυπωμένο, απευθύνεται στις οικονομικές μονάδες που εφαρμόζουν το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (διγραφία)

2.Παρουσιάζει σημαντική ελαστικότητα και προσαρμοστικότητα:

Το Ε.Γ.Α.Σ. παρουσιάζει υψηλού βαθμού ελαστικότητα και παρέχει τη δυνατότητα στις οικονομικές μονάδες να αναπτύσσουν μέσα στα βασικά του πλαίσια, το Σχέδιο

Λογαριασμών και να επιλέγουν ελεύθερα λογιστικά συστήματα και τρόπους διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. χαρακτηρίζεται επίσης για την εύκολη του προσαρμογή του σε όλα τα είδη λογιστικών συστημάτων, μεθόδων και τεχνικών μέσων διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας.

3. Χαρακτηρίζεται για επαρκή πληρότητα:

Το Ε.Γ.Λ.Σ. χαρακτηρίζεται από ικανοποιητική πληρότητα. Οι πληροφορίες που παρέχει εξυπηρετούν τόσο τις οικονομικές μονάδες που το χρησιμοποιούν, όσο και τις κρατικές κεντρικές υπηρεσίες.

4. Χαρακτηρίζεται για επαρκή σαφήνεια:

Το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι διατυπωμένο με εξαιρετική σαφήνεια, κάτι το οποίο είναι ιδιαίτερα σημαντικό, μιας και προορίζεται να εφαρμοστεί από πλήθος λογιστών με διαφορετική στάθμη επαγγελματικής και επιστημονικής κατάρτισης.

5. Χαρακτηρίζεται για ταχύτητα συγκέντρωσης των πληροφοριακών στοιχείων:

Το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι δομημένο με τέτοιο τρόπο, ώστε να είναι δυνατή, ταχύτατη και εύκολη η συγκέντρωση οποιωνδήποτε πληροφοριών χρειάζονται.

1.6 Ομαδοποίηση των Λογαριασμών

Οι λογαριασμοί σε κάθε λογιστικό σχέδιο πρέπει να κατατάσσονται σε ομάδες, με βάση κάποιο κοινό χαρακτηριστικό αυτών. Η ομαδοποίηση των λογαριασμών αποσκοπεί: α) στο να προκύπτουν χρήσιμες πληροφορίες από τα συνολικά δεδομένα

κάθε ομάδας και με τη συσχέτιση των δεδομένων των επιμέρους ομάδων και β) στο να διευκολύνεται η αρίθμηση των λογαριασμών.

- Το σχέδιο των λογαριασμών περιλαμβάνει 10 ομάδες σε κάθε μια από τις οποίες αντιστοιχούν οι αριθμοί 1-9 και 0
- Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής, η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως.
- Από τις ομάδες 1-8, οι 1-5 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς.
- Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί ενεργητικού, στις ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί παθητικού, στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων, στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων, στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί γενικής εκμετάλλευσης, εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του ισολογισμού, στην ομάδα 9 οι λογαριασμοί αναλυτικής εκμεταλλεύσεως και στην ομάδα 0 οι λογαριασμοί τάξεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΟΜΑΔΑ 3 - Γενικά

Στην Ομάδα 3 παρακολουθούνται οι εξής κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

- **Απαιτήσεις Βραχυπρόθεσμες** (Λογαριασμοί 30, 32, 33, 35 και 36)
- **Αξιόγραφα :**
 - Τίτλοι Γραμματίων (Λογαριασμός 31)
 - Τίτλοι Χρεογράφων (Λογαριασμός 34)
- **Χρηματικά Διαθέσιμα** (Λογαριασμός 38)

Οι πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί της Ομάδας 3 είναι οι εξής:

30 Πελάτες

31 Γραμμάτια Εισπρακτέα

32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό

33 Χρεώστες Διάφοροι

34 Χρεόγραφα

35 Λογαριασμοί Διαχείρισεως Προκαταβολών και Πιστώσεων

36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

37

38 Χρηματικά Διαθέσιμα

39 Απαιτήσεις και Διαθέσιμα Υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

2.2 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

2.2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Ο όρος «απαίτηση», με την ευρεία έννοια, περιλαμβάνει τις αξιώσεις που έχει μια επιχείρηση κατά φυσικών ή νομικών προσώπων για παροχή αγαθών ή υπηρεσιών, κυρίως όμως Χρήματος.

Ανάλογα δε, με το κριτήριο που χρησιμοποιείται, οι απαιτήσεις διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

2.2.2 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΜΕ ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΤΗ ΦΥΣΗ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ

Ανάλογα με τη φύση των συναλλαγών από τις οποίες πηγάζουν, ανάλογα δηλαδή με το αν οι συναλλαγές συμπίπτουν με το κύριο αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης ή όχι, οι απαιτήσεις διακρίνονται σε δυο κατηγορίες:

α) Οργανικές (ή Εμπορικές) Απαιτήσεις: Είναι οι απαιτήσεις που προέρχονται από την πώληση προϊόντων της επιχείρησης ή από την παροχή υπηρεσιών στους πελάτες της. Αυτή η ομάδα των απαιτήσεων λογιστικά εμφανίζεται στον λογαριασμό 30 «Πελάτες», αν προέρχεται από πωλήσεις σε ανοικτό λογαριασμό ή στο λογαριασμό 31 «Γραμμάτια Εισπρακτέα», αν οι πελάτες αποδέχτηκαν συναλλαγματικές ή γραμμάτια «εις διαταγήν» της επιχείρησης ή στο λογαριασμό 33.90 «Επιταγές Εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)», αν οι πελάτες παρέδωσαν μεταχρονολογημένες επιταγές στην επιχείρηση.

β) Ανόργανες ή Ειδικές (ή μη εμπορικές) Απαιτήσεις: Είναι οι απαιτήσεις που δεν προέρχονται από την πώληση προϊόντων ή υπηρεσιών της επιχείρησης, αλλά από διάφορες άλλες αιτίες. Αυτές οι απαιτήσεις μπορεί να εμφανίζονται σε ανοικτούς λογαριασμούς ή σε γραμμάτια εισπρακτέα ή σε επιταγές εισπρακτέες και μπορεί να αφορούν τρέχουσες ή μη απαιτήσεις.

Χαρακτηριστικά παραδείγματα ανόργανων απαιτήσεων είναι τα παρακάτω:

- ◆ Απαιτήσεις κατά τρίτων από ζημιές που προξένησαν σε βάρος της επιχείρησης
- ◆ Απαιτήσεις κατά δημοσίου για επιστροφή φόρων
- ◆ Δάνεια προς εξαρτημένες επιχειρήσεις
- ◆ Δάνεια προς το προσωπικό της επιχείρησης
- ◆ Εισπρακτέα μερίσματα
- ◆ Απαιτήσεις κατά ασφαλιστικών εταιριών για ασφαλισμένες ζημιές
- ◆ Δοσμένες εγγυήσεις
- ◆ Απαιτήσεις κατά μετόχων από αύξηση κεφαλαίου

2.2.3 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΣΕ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ – ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ

Ανάλογα με το χρόνο ρευστοποίησης τους, οι απαιτήσεις διακρίνονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες.

Μακροπρόθεσμες είναι οι απαιτήσεις που αναμένεται να εισπραχθούν μέσα στη χρήση.

Βραχυπρόθεσμες είναι οι απαιτήσεις που αναμένεται λογιστικά να εισπραχθούν μέσα στο λειτουργικό κύκλο της επιχείρησης και στις περιπτώσεις που αυτός ο κύκλος είναι μεγαλύτερος του έτους.

2.2.4 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΜΕ ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΤΗ ΦΕΡΕΓΓΥΟΤΗΤΑ ΤΟΥΣ

Με βάση την φερεγγυότητα των οφειλετών της επιχείρησης, οι απαιτήσεις διακρίνονται σε:

α) Απαίτηση Ασφαλούς Εισπράξεως: Είναι η απαίτηση, η οποία είναι βέβαιο, ότι κατά το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού, θα εισπραχθεί στο ακέραιο.

β) Επισηφαλής Απαίτηση: Είναι η απαίτηση, για την οποία, είναι αβέβαιο αν ο πελάτης θα εκπληρώσει την υποχρέωσή του προς την επιχείρηση. Σημαντικές ενδείξεις τέτοιας αδυναμίας, αποτελούν συνήθως οι μεγάλες και συνεχιζόμενες ζημιές του οφειλέτη, ο οποίος λόγω αυτών των ζημιών έχει σαν αποτέλεσμα να χάσει μεγάλο τμήμα των κεφαλαίων του, η καθυστέρηση εξόφλησης των χρεών του, η ποινική δίωξη του για οφειλόμενους προς το δημόσιο φόρους και για υποχρεώσεις του προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, η συχνή διαμαρτύρηση συναλλαγματικών αποδοχής του κ.λ.π..

γ) Ανεπίδεκτη Είσπραξης Απαίτηση: Είναι η απαίτηση, που η είσπραξή της εκτιμάται πως είναι αδύνατη. Αυτό κυρίως συμβαίνει:

- σε περίπτωση που ο πελάτης πτωχεύσει χωρίς ή με ασήμαντο ενεργητικό,
- σε περίπτωση θανάτου του πελάτη χωρίς να καταλείπει περιούσια και χωρίς να αφήνει κληρονόμους που να αποδέχονται τη κληρονομιά,
- σε περίπτωσης κακόβουλης αποδημίας χωρίς να αφήσει περιουσία,
- σε περίπτωση που η επιχείρηση άσκησε εναντίων του πελάτη όλα τα ένδικα μέσα και αυτά αποδείχθηκαν ατελέσφορα,
- σε περίπτωση επίτευξης εξωδίκου ή δικαστικού συμβιβασμού, ανεπίδεκτο εισπράξεως θεωρείται το τμήμα που περικόπηκε.

Η τυχόν ύπαρξη ελπίδας, ότι στο μέλλον θα εισπραχθεί η απαίτηση που σύμφωνα με τα παραπάνω κρίνεται ανεπίδεκτη είσπραξης, δε μεταβάλλει το χαρακτηρισμό αυτής ως ανεπίδεκτης είσπραξης.

2.3 Λογαριασμός 33 «Χρεώστες Διάφοροι»

2.3.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 33

Στους υπολογαριασμούς του 33 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της επιχείρησης, οι οποίες δεν υπάγονται σε καμία από τις κατηγορίες απαιτήσεων που υπάγονται και παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 3. Στους υπολογαριασμούς δηλαδή, του λογαριασμού 33, παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που δεν προέρχονται από πωλήσεις και γενικότερα οι ανόργανες (μη οργανικές) απαιτήσεις.

Με ομαδοποίηση των υπολογαριασμών του σχολιαζόμενου λογαριασμού 33 προκύπτει ότι στο λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται και παρακολουθούνται οι ακόλουθες κατηγορίες απαιτήσεων:

- Απαιτήσεις κατά προσωπικού (λογ. 33.00-33.02).
- Απαιτήσεις κατά μετόχων και οργάνων διοικήσεως (λογ. 33.03-33.10)
- Απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων και συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων (λογ. 33.11-33.12 και 33.21-33.22)
- Απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου:
 - Προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι (λογ.33.130
 - Λουπές απαιτήσεις (λογ. 33.14)
 - Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου (λογ. 33.98)
- Απαιτήσεις κατά προμηθευτών για αποκατάσταση ζημιών πελατών (λογ. 33.15-33.16)
- Δεσμευμένες καταθέσεις (λογ. 33.17-33.18)
- Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση (λογ. 33.20-33.21)
- Επιταγές εισπρακτέες (λογ. 33.90-33.91)
- Χρεώστες επισφαλείς και επίδικοι (λογ. 33.97-33.98).

2.3.2 ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 33 ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ

Οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 33 εμφανίζονται στον ισολογισμό ως εξής:

Υπολ/σμοί του 33	Λογ/σμοί ισολογισμού
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο 33.05 Δόσεις μετοχ. κεφαλ. σε καθ/ση	«Κεφάλαιο στην επόμενη χρήση»
33.11-12 Βραχ/σμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχ/σεων σε ευρώ και Ξ.Ν.	«Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων»
33.21-22 Βραχ/σμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμ/κού ενδιαφέροντος επιχ/σεων σε ευρώ και Ξ.Ν.	«Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμ/κού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων»
33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταιρών 33.08 Δοσοληπτικοί λογ/μοί διαχειριστών 33.09 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών Δ.Σ. 33.10 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί γενικών διευθυντών ή διευθ. Α.Ε.	«Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως»
33.17-18 Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε ευρώ και Ξ.Ν.	«Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων»
33.19-20 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε ευρώ και Ξ.Ν.	«Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση»
33.97 Χρεώστες επισφαλείς 33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελλ. Δημ. 33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι	«Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες»
33.00 Προκαταβολές προσωπικού 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις	«Χρεώστες Διάφορου»

προσωπικού 33.02 Δάνεια προσωπικού 33.13 Ελλ. Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι 33.14 Ελλ. Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις 33.15-16 Λογ/σμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε ευρώ και Ξ.Ν. 33.95-96 Λοιποί χρεώστες σε ευρώ και Ξ.Ν.	
33.90 Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες) 33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση	με ομώνυμο τίτλο

2.4 Λογαριασμός 33.13 του Ε.Γ.Λ.Σ. και οι υπολογαριασμοί αυτού

2.4.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.13 «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ - ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟΙ & ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ»

Στον λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της επιχείρησης κατά του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίες προέρχονται από φόρους που προκαταβάλλονται από την επιχείρηση ή παρακρατούνται από τρίτους επί εισοδημάτων που αυτή αποκτά σύμφωνα με την ισχύουσα εκάστοτε φορολογική νομοθεσία. Σε αυτό το σημείο πρέπει να επισημάνουμε ότι ο προκαταβαλλόμενος φόρος και οι παρακρατούμενοι φόροι αφορούν, αποκλειστικά σχεδόν, φόρους επί των εισοδημάτων της επιχείρησης και μόνο ο υπολογαριασμός 33.13.90 «Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.», δεν αφορά φόρο εισοδήματος, αλλά Φ.Π.Α.

Αξίζει να σημειώσουμε ότι σύμφωνα με το άρθρο 90 παρ. 2 και 3 του ν.2362/1995 (βλ. Παράρτημα) ισχύουν τα παρακάτω:

1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά από μια πενταετία, εφόσον δεν ορίζεται μικρότερος χρόνος παραγραφής αυτής, από άλλη γενική ή ειδική διάταξη.

2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή χωρίς χρέωση ή παρά το νόμο καταβληθέντος σε αυτά χρηματικού ποσού, παραγράφεται μετά από τρία έτη, από τη καταβολή. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 30 του ν.1165/1918 (βλ. Παράρτημα) του Τελωνειακού κώδικα, όπως ισχύει. Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων

Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 91 του ίδιου νόμου η παραγραφή οποιασδήποτε απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει απ' όταν τελειώνει το οικονομικό έτος μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής. Όταν πρόκειται όμως για δασμούς, φόρους, τέλη και λοιπά δικαιώματα που εισπράττονται στα Τελωνεία, η παραγραφή αρχίζει από τη βεβαίωση αυτών.

Τα ποσά των παραγραφόμενων απαιτήσεων κατά του Δημοσίου μεταφέρονται στα έκτακτα και ανόργανα έξοδα (λογαριασμός 81.02.06 «ζημιές από ανεπίδεκτες εισπραξής απαιτήσεις», ΕΣΥΛ. Γνωμ. 132/1993).

2.4.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.13.00 «ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ»

α) Ε.Γ.Λ.Σ.

Ένας από τους υπολογαριασμούς του σχολιαζόμενου λογαριασμού 33.13, που αφορά προκαταβλημένους φόρους, είναι ο 33.13.00. Σχετικά με το λογαριασμό αυτό το Ε.Γ.Λ.Σ. ότι στο τέλος της κλειόμενης χρήσης:

⇒ Ο λογαριασμός 33.13.00 χρεώνεται στο τέλος της χρήσης, με το ποσό της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος για την επόμενη χρήση, που προκύπτει με

βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 54.08 «λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος».

⇒ Ο λογαριασμός 33.13.00 πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 54.08, με το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος, με το οποίο είχε χρεωθεί στο τέλος της προηγούμενης χρήσης.

Συνεπώς, το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 33.13.00, εμφανίζει στο τέλος κάθε χρήσης την προκαταβολή φόρου εισοδήματος έναντι του φόρου εισοδήματος της επόμενης χρήσης.

β) Φορολογία εισοδήματος

Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο αρμόδιος προϊστάμενος ΔΥΟ βεβαιώνει ποσό ίσο με το 55% του (κυρίου και συμπληρωματικού) φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου. Το ποσοστό αυξάνεται σε 60% ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα. Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου (άρθρο 111 του ν.2238/94, βλ. Παράρτημα)

Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση (π.χ. παρακρατούμενος φόρος επί τόκων καταθέσεων τραπεζών, τόκων δανείων) εκπίπτουν από το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί, ενώ δεν εκπίπτουν τα ποσά που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά το προς βεβαίωση ποσό της προκαταβολής περιορίζεται στο μισό.

Όταν η χρήση περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος, η προκαταβολή του φόρου πρέπει να υπολογίζεται πάνω στο φόρο που αναλογεί στο

εισόδημα ενός έτους και όχι στο φόρο που αναλογεί στο εισόδημα της υπερδωδεκάμηνης περιόδου.

Στην περίπτωση που το εισόδημα μειωθεί κατά 25% και πάνω, η επιχείρηση έχει το δικαίωμα να ζητήσει με αίτησή της τη μείωση της προκαταβολής (άρθρο 111 του ν.2238/1994, βλ. Παράρτημα).

2.4.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 33.13.01 ΚΑΙ 33.13.02 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι λογαριασμοί 33.13.01 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο» και 33.13.02 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο», μετά τη φορολογική μεταρρύθμιση που επέφερε ο ν.2065/1992 (βλ. Παράρτημα), δεν έχουν λόγο ύπαρξης.

2.4.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 33.13.03 ΚΑΙ 33.13.04 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρείται ο φόρος εισοδήματος με τον οποίο φορολογήθηκαν στην αλλοδαπή τα μερίσματα ανώνυμων εταιριών ή τα κέρδη από ΕΠΕ τα οποία εισπράττει η ημεδαπή επιχείρηση.

Στο τέλος της χρήσης τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών μεταφέρονται:

- Στη χρέωση του λογαριασμού 54.08 «Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος» τα ποσά του φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή, τα οποία, σύμφωνα με την ισχύουσα ημεδαπή νομοθεσία, συμψηφίζονται με τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος της επιχείρησης.
- Στη χρέωση του λογαριασμού 63.00.01 «φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού», στην περίπτωση που ο καταβλημένος στο εξωτερικό φόρος δεν

συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος επί των κερδών της επιχείρησης, που υπολογίζεται με βάση την ημεδαπή φορολογική νομοθεσία.

2.4.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.13.05 «ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ»

Με τη φορολογική μεταρρύθμιση που επέφερε ο ν.2065/1992 (βλ. Παράρτημα) τα συνολικά κέρδη που πραγματοποιούν οι εταιρίες Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε. και κοινοπραξίες, φορολογούνται επ' ονόματί τους και τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος επ' αυτών φόρου εισοδήματος, με εξάντληση της υποχρέωσης του μετόχου που εισπράττει τα μερίσματα. Έτσι, οι πρώτο τρεις προαναφερόμενοι λογαριασμοί δεν έχουν λόγω ύπαρξης.

Αλλά και ο λογαριασμός που σχολιάζουμε 33.13.05, δεν έχει λόγω ύπαρξης σήμερα. Συγκεκριμένα, με το άρθρο 103 παρ.1 του ν.2238/94 (βλ. Παράρτημα) ορίζεται ότι ο φόρος επί των εισοδημάτων του αμοιβαίου κεφαλαίου λογίζεται και αποδίδεται από τις Α.Ε. Διαχειρίσεως και συνεπώς εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αμοιβαίου κεφαλαίου και των μεριδιούχων του.

2.4.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.13.06 ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΟΛ/ΣΜΟΙ ΑΥΤΟΥ

Λογαριασμός 33.13.06 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους»

Στο λογαριασμό 33.13.06 καταχωρούνται τα ποσά του φόρου εισοδήματος επί τόκων που αποκτά η επιχείρηση είτε από χορήγηση δανείων είτε από καταθέσεις της σε τράπεζες.

Δεδομένου ότι από τις παραπάνω δυο κατηγορίες τόκων, η φορολογική αντιμετώπιση των εσόδων διαφέρει κυρίως ως προς το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου, ο λογαριασμός θα πρέπει να αναπτυχθεί στους εξής δυο παρακάτω υπολογαριασμούς 33.13.06.00 και 33.13.06.01.

Λογαριασμός 33.13.06.00 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους καταθέσεων σε τράπεζες»

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρείται ο φόρος εισοδήματος (15%) που παρακρατεί και αποδίδει στο Δημόσιο η Τράπεζα, από τους τόκους καταθέσεων σε αυτές, ενώ το συνολικό ποσό των τόκων καταχωρείται στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 76.03 «λοιποί πιστωτικοί τόκοι».

Στις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε.), κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς, κοινοπραξίες του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (βλ. Παράρτημα) και γενικά στα πρόσωπα για τα οποία με τον παρακρατούμενο φόρο 15% επέρχεται πλήρης εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (άρθρο 12 παρ.2 του ν.2238/94, (βλ. Παράρτημα) ο παρακρατημένος φόρος 15% επί των τόκων καταθέσεων υπόχρεων αυτών δεν καταχωρείται στα βιβλία, αλλά μειώνει τα έσοδα από τόκους που καταχωρούνται στην πίστωση των λογαριασμών 76.03.00 και 76.03.01, κατά περίπτωση. Τα έσοδα δηλαδή από τόκους τραπεζικών καταθέσεων και ο παρακρατούμενος από αυτούς φόρος εισοδήματος αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίζονται τα έσοδα από μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχές σε Ε.Π.Ε. και σε προσωπικές εταιρίες

Σε περίπτωση όμως που οι δικαιούχοι των εσόδων από τόκους καταθέσεων σε τράπεζες είναι ανώνυμες εταιρίες, Ε.Π.Ε. και λοιπά νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 παρ.1 του ν.2238/94 (βλ. Παράρτημα) (πλην συνεταιρισμών) ισχύουν τα παρακάτω:

- Ο παρακρατημένος φόρος από τόκους καταθέσεων μέχρι 31/12/2001 και μετά την ημερομηνία αυτή συνεχίζει να παραμένει στη χρέωση του παρόντος λογαριασμού, ενώ το αντίστοιχο έσοδο από τόκους συνεχίζει να παραμένει στην πίστωση του υπολογαριασμού 41.91 «αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο». Μόνο στη περίπτωση που το αποθεματικό αυτό διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί, εν όλω ή εν μέρει, ανάλογο

τιμήμα του παρακρατημένου φόρου που εμφανίζεται στον παρόντα λογαριασμό μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 54.08 συμφηφιζόμενο με το με το φόρο εισοδήματος που υπολογίζεται επί του διανεμόμενου ή κεφαλαιοποιημένου ποσού του αποθεματικού.

- Ο παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους καταθέσεων από 1/1/2002 και εφεξής που εμφανίζεται στη χρέωση του παρόντος λογαριασμού 33.13.06.00, μεταφέρεται στο τέλος της χρήσης στη χρέωση του λογαριασμού 54.08 και συμφηφιζεται με το φόρο εισοδήματος των φορολογητέων κερδών της χρήσης, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα έσοδα από τόκους των καταθέσεων των Α.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λ.π. στις Τράπεζες, τα οποία από αυτή την ημερομηνία φορολογούνται πλήρως με τις γενικές διατάξεις.

Λογαριασμός 33.13.06.01 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους χορηγηθέντων δανείων»

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρείται ο παρακρατούμενος φόρος επί των τόκων που αποκτά η επιχείρηση από δάνεια που χορήγησε αυτή, και ο οποίος υπολογίζεται με ποσοστό 20%.

Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού μεταφέρεται, στο τέλος της χρήσης, στη χρέωση του λογαριασμού 54.08 έτσι ώστε να συμφηφιστεί με το φόρο εισοδήματος της χρήσης.

2.4.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.13.07 ΤΟΥ Ε.Γ.Α.Σ.

Μετά τη φορολογική μεταρρύθμιση που επέφερε ο ν.2065/1992 (βλ. Παράρτημα), ο λογαριασμός 33.13.07 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε. και κοινοπραξίες εκτελέσεως τεχνικών έργων ημεδαπής» δεν έχει λόγο ύπαρξης.

2.4.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.13.10 «ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ή Ν.Π.Δ.Δ.»

Στη χρέωση αυτού του λογαριασμού καταχωρούνται τα ποσά του φόρου εισοδήματος που παρακρατούν οι δημόσιες υπηρεσίες, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, οι δημόσιες επιχειρήσεις κ.λ.π. από τα εξοφλούμενα τιμολόγια πώλησης αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.1 του ν.2238/1994 (βλ. Παράρτημα).

Ο λογαριασμός 33.13.10, χρεώνεται όχι κατά την έκδοση του τιμολογίου, αλλά κατά την είσπραξη της απαίτησης από τον πελάτη. Συνεπώς ο λογαριασμός χρεώνεται κατά τη διενέργεια της εγγραφής:

38 Χρηματικά Διαθέσιμα	80,00	
38.00 Ταμείο		
33 Χρεώστες Διάφοροι	4,00	
33.13 Ελλ. Δημόσιο- προκαταβλ/νοι & παρακρατούμενοι φόροι		
33.13.10 Παρακρ/μενος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις προς Ελλ. Δημόσιο		
(σε) 30 Πελάτες		84,00
30.02 Ελληνικό Δημόσιο		

Ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι η βεβαίωση ή οι βεβαιώσεις παρακράτησης του φόρου επισυνάπτονται στη δήλωση αυτή. Άρα, στο τέλος της χρήσης, το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 33.13.10 μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 54.08.

2.4.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.13.11 «ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Το λογαριασμό αυτό τον δημιουργήσαμε για την παρακολούθηση του φόρου εισοδήματος που καταβάλλει η επιχείρηση επί των κερδών που προκύπτουν από τη μεταβίβαση άυλων περιουσιακών στοιχείων της και ο οποίος ανέρχεται σε 20%. Πρόκειται δηλαδή, για κέρδη φορολογημένα με κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και συνεπώς ο φόρος που καταβάλλει η επιχείρηση παραμένει στη χρέωση του προκειμένου λογαριασμού, για όσο χρόνο το κέρδος που προέκυψε από τη μεταβίβαση των άυλων στοιχείων, παραμένει αδιάθετο στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 41.91 «αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο». Σε περίπτωση που γίνει διανομή ή κεφαλαιοποίηση των κερδών αυτών, ο εμφανιζόμενος στον παρόντα λογαριασμό φόρος συμψηφίζεται με τον οφειλόμενο από την επιχείρηση φόρο εισοδήματος και συνεπώς μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 54.08 «Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων - τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος».

Όλα τα ανωτέρω ίσχυαν μέχρι 31/12/2002. Τα κέρδη από μεταβίβαση άυλων περιουσιακών στοιχείων που πραγματοποιούνται από 1/1/2003 και μετά, όταν οι δικαιούχοι αυτών είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. και λοιπά πρόσωπα του άρθρου 101 παρ.1 του ν.2238/94 (βλ. παράρτημα), φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, συμψηφιζόμενου του παρακρατημένου φόρου 20% που καταχωρείται στον λογαριασμό 33.13.11. Συνεπώς στο τέλος της χρήσης, το χρεωστικό υπόλοιπο του σχολιαζόμενου λογαριασμού 33.13.11 η Α.Ε, Ε.Π.Ε κ.λ.π. πρέπει να το μεταφέρει στη χρέωση του λογαριασμού 54.08.

2.4.10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.13.90 «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ Φ.Π.Α.»

Ο λογαριασμός αυτός δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Α. 243/2162/1995, στην οποία αναφέρεται το εξής: Αν στο τέλος κάθε χρήσης υπάρχει

χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. του λογαριασμού 54.00, τότε το χρεωστικό αυτό υπόλοιπο μεταφέρεται στο λογαριασμό 33.13.90 «συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α» και αμέσως μετά το άνοιγμα της νέας χρήσης επαναφέρεται στον λογαριασμό 54.00.99, στον υπολογαριασμό 01 του πρώτου μήνα της χρήσης.

2.5 Λογαριασμός 33.14 του Ε.Γ.Λ.Σ. και οι υπολογαριασμοί αυτού

2.5.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.14 «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ - ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Στον λογαριασμό 33.14 «Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές απαιτήσεις», καταχωρούνται οι απαιτήσεις της επιχείρησης κατά του Ελληνικού Δημοσίου Η Δημόσιων Οργανισμών και φορέων που δεν προέρχονται από συναλλαγές που αφορούν το αντικείμενό της (πωλήσεις κ.α.) ή από φόρους (προκαταβλημένους και παρακρατημένους).

Οι απαιτήσεις της προαναφερόμενης κατηγορίας που καθίστανται επίδικες μεταφέρονται από τον παρόντα λογαριασμό στον λογαριασμό 33.98 «επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου».

Το Ε.Γ.Λ.Σ. αναφέρει ενδεικτικά τους ακόλουθους προαιρετικής τήρησης λογαριασμούς: 33.14.00 και 33.14.01

2.5.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.14.00 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

Στον λογαριασμό 33.14.00 «Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις», καταχωρούνται οι απαιτήσεις, που προέρχονται από δικαιώματα της επιχείρησης για την είσπραξη ποσών όπως για παράδειγμα λόγω επιχορηγήσεων, επιδοτήσεων ή συμμετοχής του Ελληνικού Δημοσίου σε έξοδα ή επενδυτικές δαπάνες της.

Η χρέωση του παρόντος λογαριασμού γίνεται με πίστωση του 41.10, για τις επιχορηγήσεις ή των αρμόδιων λογαριασμών του 74, για τις επιδοτήσεις λειτουργικών δαπανών.

2.5.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33.14 .01 «ΔΑΣΜΟΙ & ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ»

Στο λογαριασμό αυτό είναι δυνατό να καταχωρούνται τα ποσά δασμών, φόρων και τελών που καταβάλλονται προσωρινά κατά την εισαγωγή από το εξωτερικό διάφορων αγαθών, τα οποία προορίζονται για βιομηχανοποίηση και εξαγωγή ή επανεξαγωγή ή πώληση σε δικαιούχα πρόσωπα εσωτερικού. Τα ποσά τα οποία, μετά την επανεξαγωγή, επιστρέφονται στην επιχείρηση καταχωρούνται στην πίστωση του παρόντος λογαριασμού 33.14.01 και οι διαφορές που μπορεί να προκύψουν μεταφέρονται στον λογαριασμό 63.98.99 «λοιποί φόροι - τέλη»

Παράδειγμα:

- Αν υποθέσουμε ότι η επιχείρηση 'Α' προκειμένου να παράγει προϊόντα που θα εξάγει στο εξωτερικό, εισήγαγε τις απαραίτητες πρώτες ύλες και κατέβαλε για δασμούς το ποσό των 9.000,00 ευρώ. Κατά την καταβολή των δασμών η επιχείρηση θα διενεργήσει την εγγραφή:

33 Χρεώστες Διάφοροι	9.000,00
33.14 Ελλ. Δημόσιο- λουτές απαιτήσεις	
33.14.01 Δασμοί & λοιποί φόροι εισαγωγής	
προς επιστροφή	
(σε) 38 Χρηματικά Διαθέσιμα	9.000,00
38.0 Ταμείο	

- Αν στην συνέχεια η επιχείρηση εξαγάγει στο εξωτερικό τα προϊόντα που παρήχθησαν από τις παραπάνω εισαχθείσες πρώτες ύλες και δικαιούται επιστροφής δασμών 8.400ευρώ, κατά την είσπραξη του ποσού θα διενεργηθεί η εγγραφή:

38 Χρηματικά Διαθέσιμα	8.400,00
38.00 Ταμείο	
63 Φόροι-τέλη	400,00
63.98 Διάφοροι φόροι- τέλη	
63.98.99 Λοιποί φόροι- τέλη	
(σε) 33 Χρεώστες Διάφοροι	9.000,00
33.14 Ελλ. Δημόσιο/ λουτές απαιτήσεις	
33.14.01 Δασμοί & λοιποί φόροι εισαγωγής	
προς επιστροφή	

-Αν η εγγραφή αυτή γίνει σε επόμενη χρήση από εκείνη που καταβλήθηκαν οι δασμοί, αντί του παραπάνω λογαριασμού 63, πρέπει να χρεωθεί ο κατάλληλος λογαριασμός του 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 Λογαριασμός 41 του Ε.Γ.Λ.Σ.

3.1.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Αποθεματικά είναι τα συσσωρευμένα κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ,αλλά ούτε έχουν ενσωματωθεί στο εταιρικό κεφάλαιο. Σε αυτά περιλαμβάνεται και η διαφορά από την έκδοση μετοχών ή μεριδίων υπέρ το άρτιο. Έχουμε διαφόρων ειδών αποθεματικά ανάλογα με το σκοπό δημιουργία τους, όπως:

- **ΤΑΚΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ**
- **ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**
- **ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ**

Διαφορά από αναπροσαρμογή είναι η υπεραξία που προκύπτει από την αναπροσαρμογής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού της επιχείρησης, η οποία γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3.1.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ – ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

Οι επιχορηγήσεις –επιδοτήσεις που εισπράττουν οι επιχειρήσεις από τον ΕΟΜΜΕΧ με βάση τα “Μεσογειακά Ολοκληρωμένα Προγράμματα Κοινών Υπηρεσιών για επενδύσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων”, καταχωρούνται στην πίστωση του 41.10<<ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ>> που αναλύεται σε αντίστοιχους τεταρτοβάθμιους, ενώ οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αποκτούνται από τις επιχορηγήσεις αυτές καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 66. “ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ”. Επίσης, οι επιχορηγήσεις του Ν.1892/90 (βλ. Παράρτημα) καταχωρούνται στη πίστωση του 41.10, ενώ οι τακτικές και οι πρόσθετες αποσβέσεις που αντιστοιχούν στις επιχορηγήσεις αυτές καταχωρούνται στην πίστωση του 81.01.05. Σε περίπτωση πώλησης ή καταστροφής του πάγιου στοιχείου που αποκτήθηκε με επιχορήγηση, το υπόλοιπο του λογαριασμού 41.10 μεταφέρεται στη πίστωση του λογαριασμού του οικείου πάγιου στοιχείου, διότι οι επιχορηγήσεις πάγιων στοιχείων δεν θεωρούνται αποθεματικά. Τα ποσά των επιχορηγήσεων που εισπράττονται για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών καταχωρούνται στη πίστωση του λογαριασμού 74 (γνωμ.274/9.9.96).

3.1.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ –ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο δεν φορολογείται, γιατί δεν αποτελεί πραγματικό κέρδος ούτε για την εταιρεία ούτε για τους μετόχους(άρθρο 25 παρ.2 Ν.2238/94, βλ. Παράρτημα)

Το τακτικό αποθεματικό και τα άλλα αποθεματικά, που ορίζονται από το καταστατικό, φορολογούνται κανονικά κατά το χρόνο του σχηματισμού τους.

Η διανομή αποθεματικών (αδιανέμητων κερδών) με τη μορφή μετοχών, θεωρείται ως κανονικό εισόδημα για τους μετόχους που προέρχεται από κινητές αξίες (άρθρο 25 παρ.1Ν.2238/94, βλ. Παράρτημα). Τα ποσά αυτά των αποθεματικών που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, αν προέρχονται από κέρδη χρήσεων από 30/6/1992 και μετά δεν φορολογούνται, ενώ αν προέρχονται από κέρδη χρήσεων μέχρι και 29/6/1992 φορολογούνται με συντελεστή 5% (Υπουργείο Οικονομικών 1072461/23.7.1992, ΠΟΛ.1135, άρθρο 117Ν.2238/94, βλ. Παράρτημα). Ο φόρος αυτός καταβάλλεται εφάπαξ μέσα σε ένα μήνα από το χρόνο που η γενική συνέλευση εγκρίνει την διανομή των πιο πάνω αδιανέμητων κερδών και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της ούτε συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος που οφείλεται από την επιχείρηση (άρθρο 117Ν.2238/94, βλ. Παράρτημα).

Τα αδιανέμητα καθαρά κέρδη που προέρχονται από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο κέρδη με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και επί των οποίων έχει γίνει παρακράτηση φόρου, δηλαδή τα αδιανέμητα κέρδη που προέρχονται από τόκους καταθέσεων του άρθρου 12 του Ν.2238/94 (βλ. Παράρτημα), η ωφέλεια των περιπτώσεων α' και β' της παρ.1 του άρθρου 13 του Ν.2238/94 (βλ. Παράρτημα), καταχωρούνται στη πίστωση του 41.91 "ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΑΠΟ ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ" με παραπέρα ανάλυση αυτού σε τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς, κατά κατηγορία εισόδου και κατά συντελεστή παρακρατηθέντος φόρου. Σε περίπτωση, κατά την οποία τα έσοδα τα απαλλασσόμενα και τα κέρδη που φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη του Ισολογισμού, στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων εμφανίζεται ως αποθεματικό, το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση από τα κέρδη του Ισολογισμού, του φόρου εισοδήματος, των τυχόν κρατήσεων για σχηματισμό αποθεματικών, των τυχόν διανεμομένων ποσών κλπ.

Τα κέρδη των τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων, κατά το μέρος που υπερβαίνουν τα προσδιοριζόμενα βάσει των διατάξεων του άρθρου 34 του Ν.2238/94 (βλ. Παράρτημα) τεκμαρτά κέρδη, κατά το μέρος που δεν φορολογήθηκαν εμφανίζονται στο λογαριασμό 41.92 "ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ". Οι λογαριασμοί 41.90, 41.91 και 41.92 πιστώνονται με το υπόλοιπο των αντίστοιχων παραπάνω εσόδων

που απομένει μετά την αφαίρεση από αυτά του μέρους που διανέμεται με οποιαδήποτε μορφή, καθώς και του φόρου που αναλογεί στο διανεμόμενο αυτό ποσό.

Η επιστροφή της ονομαστικής αξίας των μετοχών στους μετόχους, λόγω μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου, δεν αποτελεί εισόδημα για το μέτοχο και κατά συνέπεια, δεν φορολογείται. Αν όμως το επιστρεφόμενο ποσό υπερβαίνει την ονομαστική αξία των μετοχών, τότε το ποσό που υπερβαίνει την ονομαστική αξία υπόκειται σε φόρο, γιατί θεωρείται εισόδημα για το μέτοχο.

Όταν η εταιρεία εξαγοράζει δικές της μετοχές στην ονομαστική τους αξία, δεν υπάρχει θέμα φορολογίας, ενώ όταν η εξαγορά των μετοχών γίνεται σε τιμή ανώτερη από την ονομαστική αξία των μετοχών, η διαφορά αυτή που είναι πάνω από την ονομαστική αξία, θεωρείται κέρδος(εισόδημα) από κινητές αξίες για το μέτοχο και φορολογείται.

Επίσης η διαφορά από την εξαγορά των μετοχών υπό το άρτιο θεωρείται κέρδος για την εταιρεία, που είναι ίσο με τη διαφορά μεταξύ ονομαστικής αξίας της μετοχής και της τιμής εξαγοράς αυτής.

Το αντίτιμο εξαγοράς των ιδρυτικών τίτλων που χορηγείται από την εταιρεία στους κατόχους αυτών των τίτλων, δηλαδή το ποσό που αντιστοιχεί στην κεφαλαιοποίηση προς 15% του μέσου ετήσιου μερίσματος, που πληρώθηκε κατά την τελευταία τριετία στους ιδρυτικούς αυτούς τίτλους, θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες για τους κατόχους των τίτλων και για το λόγο αυτό φορολογείται. Το εισόδημα αυτό θεωρείται ότι αποκτάται κατά το χρόνο έγκρισής του από τη Γ.Σ. των μετόχων (άρθρο 26 παρ.6 Ν 2238/94, βλ. Παράρτημα)

Κατά το χρόνο της καταβολής ή της εγγραφής σε πίστωση των δικαιούχων και το αργότερο μέχρι της 15 του επόμενου μήνα αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. φόρος 35% και εξαντλείται έτσι με τον τρόπο αυτό η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα παραπάνω εισοδήματα δηλαδή, μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση των ποσών αυτών

από τη Γ.Σ. πιστώνονται οι δικαιούχοι και οι παρακρατούμενοι φόροι και μέχρι της 15 του αμέσως επόμενου μήνα αποδίδονται οι φόροι αυτοί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Όταν μεταβιβάζεται μια επιχείρηση¹ (ή μια επωνυμία ή ο αέρας, το σήμα, το υποκατάστημα κλπ.), τότε η διαφορά ανάμεσα στη μεταβιβαζόμενη αξία και την αρχική αξία αποτελεί την υπεραξία της επιχείρησης, που φορολογείται. Επίσης όταν γίνεται μεταβίβαση ορισμένων μεριδίων ή της μερίδας ενός εταίρου Ε.Π.Ε. σε τρίτο πρόσωπο και η τιμή της μεταβίβασης των μεριδίων ή της μερίδας υπερβαίνει την αρχική αξία, τότε η διαφορά αυτή θεωρείται κέρδος για τον εταίρο που μεταβιβάζει τα μερίδια ή τη μερίδα του και υπόκειται σε φόρο. Επίσης όταν μεταβιβάζονται ποσοστά συμμετοχής σε κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα ή σε κοινοπραξία του άρθρου 2 παρ.2 του Κ.Β.Σ. (βλ. παράρτημα), τότε και σ' αυτές τις περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της τιμής μεταβίβασης και της τιμής απόκτησης, θεωρείται κέρδος γι' αυτόν που μεταβιβάζει τα ποσοστά κλπ. και υπόκειται σε φόρο.

Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, το κέρδος φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 20%. Επίσης, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 5% η πραγματική αξία πώλησης των μετοχών που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, όταν αυτές μεταβιβάζονται από ιδιώτες ή από ατομικές επιχειρήσεις ή από εταιρείες ημεδαπές ή αλλοδαπές(άρθρο 13παρ.2 Ν2238/94, βλ. Παράρτημα).

¹ Όταν μεταβιβάζεται ατομική επιχείρηση ή μερίδιο Ο.Ε. ή Ε.Ε. από γονέα προς τα τέκνα του ή από σύζυγο σε σύζυγο λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντος από 1/1/2001 και μετά απαλλάσσεται από το φόρο η υπεραξία αυτή (άρθρο 13 παρ. 1^α Ν. 2238/94)

3.1.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΠΟ ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΕΝΟΥ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ.

Το μήνα Δεκέμβριο 2002 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 1999 στην εταιρεία «ΑΣΤΗΡ Α.Ε.». Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι σχηματίστηκε αφορολόγητο αποθεματικό του ν. 1892/90 (βλ. παράρτημα) 15.000,00 ευρώ, που δεν έπρεπε να σχηματισθεί. Το αποθεματικό αυτό καταχωρήθηκε στο λογαριασμό 41.08.00.000 “Αφορολόγητο αποθεματικό του ν. 1892/90”. Για το ποσό αυτό ο φορολογικός ελεγκτής βεβαίωσε φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις συνολικού ποσού 9.000,00 ευρώ.

Η εταιρεία δεν αποδέχθηκε την επιβάρυνση αυτή από φόρους και προσαυξήσεις. Για το λόγο αυτό στις 15/12/2000 η ΑΣΤΗΡ ΑΕ καταβάλλει στη Δ.Ο.Υ. 2.250,00 ευρώ ($9.000,00 * 25\% = 2.250,00$, δηλαδή το 25% του κύριου και πρόσθετου φόρου, άρθρο 74 παρ. 6 ν. 2238/94 βλ. παράρτημα) για να έχει δικαίωμα να προσφύγει στα δικαστήρια και, συγχρόνως, κατέθεσε προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο. Ο νομικός σύμβουλος της εταιρείας με γνωμάτευση του προς την εταιρεία πιστεύει ότι στο τέλος, μάλλον θα δικαιωθεί ο φορολογικός ελεγκτής.

Πράγματι στις 20/8/2003 με οριστική του απόφαση το δικαστήριο αποφάνθηκε ότι κακώς σχηματίστηκε το αφορολόγητο αποθεματικό των 15.000,00 ευρώ και, συγχρόνως, προσδιόρισε το φόρο και τις προσαυξήσεις στο συνολικό ποσό των 8.000,00 ευρώ.

Στις 15/9/2003 η εταιρεία κατέβαλε το υπόλοιπο ποσό 5.750,00 ευρώ ($8.000,00 - 2.250,00 = 5.750,00$) που όφειλε ακόμη να πληρώσει και έτσι έκλεισε η υπόθεση αυτή.

Ζητείται:

Να γίνουν οι λογιστικές ενέργειες που απαιτούνται για τα πιο πάνω γεγονότα.

15/12/2003

A/ Ο φορολογικός ελεγκτής προσδιόρισε φόρους και προσαυξήσεις 9.000,00 ευρώ. Επειδή η εταιρεία άσκησε προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια για το ποσό αυτό, στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η ακόλουθη λογιστική εγγραφή:

33 Χρεώστες Διάφοροι		
33.98.00.00 Ελληνικό Δημόσιο	9.000,00	
54 Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη		
54.99.00.00 Φόροι – τέλη χρήσης 1999		9.000,00
Φόρος και προσαυξήσεις χρήσης '99 ως φύλλο ελέγχου		

B/ Για να μπορέσει η εταιρεία να ασκήσει προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια κατέβαλε στη Δ.Ο.Υ. 2.250,00 ευρώ. Με αποδεικτικό στοιχείο το γραμμάτιο είσπραξης της Δ.Ο.Υ., στο ημερολόγιο ταμείου για το ποσό αυτό γίνεται η εξής εγγραφή:

54 Υποχρεώσεις από Φόρους - τέλη		
54.99.00.00 Φόροι – τέλη χρήσης 1999	2.250,00	
38 Χρηματικά διαθέσιμα		
38.00.00.00 Ταμείο επιχείρησης		2.250,00
Καταβολή μέρους της οφειλής ως φύλλο ελέγχου		

31/12/02

Ο νομικός σύμβουλος της εταιρείας με έκθεση του αιτιολογημένη προς την εταιρεία, προβλέπει ότι στο τέλος θα δικαιωθεί πλήρως η Δ.Ο.Υ. και θα πληρώσει η εταιρεία το ποσό των φόρων και των προσαυξήσεων, που είχε βεβαιώσει ο φορολογικός ελεγκτής, δηλαδή το 9.000,00 ευρώ. Με το ποσό αυτό, αν το επιθυμεί η επιχείρηση, μπορεί να κάνει πρόβλεψη. Στην περίπτωση αυτή, η λογιστική εγγραφή γίνεται με λογιστικό σημείωμα ως εξής:

83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		
83.12.00.00 Προβλέψεις για φόρους χρήσης 1999	9.000,00	
44 Προβλέψεις		
44.12.00.00 Προβλέψεις για φόρους χρήσης 1999		2.250,00
Πρόβλεψη για φόρους χρήσης 1999		

Στη συνέχεια με 31/12/02 πιστώνεται ο λογ. 83.12.00.000 με 9.000,00 ευρώ για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 86.02.10.000 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" με το ίδιο ποσό.

15/9/03

A/ Το δικαστήριο εξέδωσε οριστική απόφαση στις 20/8/03. Στην απόφαση αυτή αναφέρεται ότι κακώς σχηματίστηκε το αφορολόγητο αποθεματικό των 15.000,00 ευρώ και ότι θα πρέπει να καταβάλλει η εταιρεία στη Δ.Ο.Υ. 8.000,00 ευρώ για φόρους και προσαυξήσεις. Από το ποσό αυτό ήδη καταβλήθηκαν τα 2.250,00 ευρώ.

Η εταιρεία λοιπόν καταβάλλει στη Δ.Ο.Υ. το υπόλοιπο ποσό που είναι 5.750,00 ευρώ. Για το ποσό αυτό, στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή:

54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		
54.99.00.00 Φόροι – τέλη χρήσης 1999	5.750,00	
38 Χρηματικά διαθέσιμα		
38.00.00.00 Ταμείο επιχείρησης		5.750,00
Εξόφληση φόρων και προσαυξήσεων χρήσης 1999		

B/ Ο λογαριασμός 33.98.00.000 είναι χρεωμένος με 9.000,00 ευρώ. Επειδή πρόκειται για φόρο εισοδήματος, πιστώνεται ο λογ. 33.98.00.000 με 9.000,00 ευρώ για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογ. 42.04.00.000 με το ίδιο ποσό. Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

42 Αποτελέσματα εις νέο		
42.04.00.000 Διαφορές φορολ. ελέγχου χρήσης 1999		9.000,00
33 Χρεώστες διάφοροι		
33.98.00.00 Ελληνικό Δημόσιο		9.000,00
Τακτοποίηση λογαριασμών		

Γ/ Μετά από τις παραπάνω εγγραφές ο λογ. 54.99.00.000 εμφανίζεται ενημερωμένος ως εξής:

Χρέωση	54.99.00.000 Φόροι – τέλη χρήσης 1999	Πίστωση
15/12/02 Καταβολή φόρων	2.250,00	15/12/02 Φόροι και προσαυξήσεις 9.000,00
15/9/03 Εξόφληση φόρων	<u>5.750,00</u>	
	8.000,00	

Στη συνέχεια, ο λογ. 54.99.00.000 χρεώνεται με το υπόλοιπο ποσό που είναι 1.000,00 ευρώ για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογ. 42.04.00.000 με το ίδιο ποσό. Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		
54.99.00.000 Φόροι – τέλη χρήσης 1999		1.000,00
42 Αποτελέσματα εις νέο		
42.04.00.000 Διαφορές φορολογικού ελέγχου χρήσης 1999		1.000,00
Μεταφορά για τακτοποίηση		

Δ/ Ο λογ. 41.08.00.000 “Αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 1892/90” εμφανίζεται πιστωμένος με το ποσό 15.000,00 ευρώ, ενώ το δικαστήριο έκρινε ότι κακώς σχηματίστηκε το αποθεματικό αυτό. Για το λόγο αυτό, θα χρεωθεί ο λογ. 41.08.00.000 με 15.000,00 ευρώ για εξισωθεί και θα πιστωθεί ο λογ. 42.04.00.000 με το ίδιο ποσό.

Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

41 Αποθεματικά – Διαφορές αναπροσαρμογής

41.08.00.000 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 1892/90 15.000,00

42 Αποτελέσματα εις νέο

42.04.00.000 Διαφορές φορολογικού ελέγχου χρήσης 1999 15.000,00

Μεταφ. από λογ. 41.08 στο 42.04 για τακτ.

Ε/ Ο λογ. 42.04.00.000, μετά από τις πιο πάνω εγγραφές εμφανίζεται ενημερωμένος ως εξής:

Χρέωση	42.04.00.000 Διαφορές φορολογικού ελέγχου χρήσης 1999	Πίστωση
15/9/03 Από τακτοποίηση	9.000,00	15/9/03 Από τακτοποίηση 1.000,00
		15/9/03 Από τακτοποίηση 15.000,00

Στη συνέχεια ο λογ. 42.04.00.000 χρεώνεται με 7.000,00 ευρώ για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογ. 88.06.00.000 “Διαφορές φορολογικού ελέγχου 1999” με το ίδιο ποσό.

Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

42 Αποτελέσματα εις νέο

42.04.00.000 Διαφορές φορολογικού ελέγχου χρήσης 1999 7.000,00

88 Αποτελέσματα προς διάθεση

88.06.00.000 Διαφορές φορολογικού ελέγχου 1999 7.000,00

Μεταφ. υπολ. λογ. 42.04 στο 88.06.

ΣΤ/ Ο λογ. 44.12.00.000 “Προβλέψεις για φόρους χρήσης 1999” εμφανίζεται πιστωμένος με το ποσό της πρόβλεψης 9.000,00 ευρώ για φόρους και προσαυξήσεις, με εγγραφή που είχε γίνει στις 31/12/02. Το ποσό αυτό όμως του φόρου και των προσαυξήσεων οριστικοποιήθηκε στο ύψος των 8.000,00 ευρώ. Κατά συνέπεια, έγινε πρόβλεψη περισσότερη κατά 1.000,00 ευρώ από το ποσό των φόρων και προσαυξήσεων. Ο λογαριασμός λοιπόν 44.12.00.000 θα χρεωθεί με ολόκληρο το ποσό της πρόβλεψης για να εξισωθεί και θα πιστωθεί ο λογαριασμός 84.01.12.000 “από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα” με ποσό 8.000,00

ευρώ, που είναι το ποσό των φόρων και προσαυξήσεων που οριστικοποιήθηκαν και ο λογ. 84.00.12.000 "από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα" με το υπόλοιπο ποσό των 1.000,00 ευρώ. Η εγγραφή γίνεται με λογιστικό σημείωμα, εξής:

<hr/>	
44 Προβλέψεις	
44.12.00.000 Προβλέψεις για φόρους χρήσης 1999	9.000,00
84 Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	
84.00.12.000 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	1.000,00
84.01.12.000 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	8.000,00
<u>Τακτοποίηση λογ/σμού προβλέψεων</u>	<hr/>

— Στη συνέχεια, οι λογ. 84.00.12.000 και 84.01.12.000 χρεώνονται με τα αντίστοιχα ποσά που εμφανίζουν στην πίστωση για να εξισωθούν και πιστώνεται ο λογ. 86.02.07.000 "έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" με τα ίδια ποσά.

3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54 του Ε.Γ.Α.Σ.

3.2.1. Λογαριασμός : 54. Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη και υπολογαριασμοί αυτού

Στους υπολογαριασμούς του 54 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες και λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου, που είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση. Οι υποχρεώσεις από φόρους και τέλη που είναι εξοφλητέες μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως δεν παρακολουθούνται στον παρόντα λογαριασμό, αλλά στο λογαριασμό 45.22 " Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενη φόροι)".

Αναλυτικότερα:

Στο λογαριασμό **54.07 "φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών"** καταχωρούνται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση του λογαριασμού **88.08 "φόρος εισοδήματος"**, ο φόρος εισοδήματος, που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της χρήσης. Ο λογαριασμός 54.07 χρεώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στο λογαριασμό 54.08.

Ο τρόπος φορολογήσεως των κερδών των επιχειρήσεων διαφοροποιείται ανάλογα με τη νομική τους μορφή. Ειδικότερα:

- Οι ασκούντες ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα φορολογούνται για το σύνολο των εισοδημάτων τους (εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις και από άλλες πηγές και από επιχειρηματική αμοιβή από συμμετοχή σε Ο.Ε. και Ε.Ε.) με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/94.
- Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της § 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, (βλ. παράρτημα) φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2238/94.
- Οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν.2238/94, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 9 § 8 του ν.3091/2002.
- Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νομικά και οι ενώσεις τους, οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων και οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου και τα κάθε είδους ιδρύματα, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 106 του ν.2238/1994 (βλ. Παράρτημα).

Στο λογαριασμό **54.08 " λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων – τελών ετήσιας**

δήλωσης φόρου εισοδήματος" συγκεντρώνονται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, όλοι οι λογαριασμοί που απεικονίζουν ποσά φόρων, τα οποία συμπεριλαμβάνονται στη δήλωση του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης.

Ο λογαριασμός 54.08 λειτουργεί ως εξής:

Στη χρέωση του λογαριασμού 54.08 μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών:

- 33.13.00 "προκαταβολή φόρου εισοδήματος " στον οποίο εμφανίζεται το ποσό του φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε στο Δημόσιο έναντι του φόρου της κλειόμενης χρήσεως.

- 33.13.01 μέχρι και 33.13.07, στους οποίους απεικονίζονται οι φόροι που παρακρατήθηκαν κατά την είσπραξη εισοδημάτων, οι οποίοι φόροι συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος της επιχειρήσεως της κλειόμενης χρήσεως

Στην πίστωση του λογαριασμού 54.08 μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών:

- 54.07 "Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών", στον οποίο απεικονίζεται ο φόρος εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών της κλειόμενης χρήσεως.

- 54.09.05 "Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές" και 54.09.06 "Τέλη ύδρευσης εισοδημάτων από οικοδομές".

- Πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 33.13.00 "Προκαταβολή φόρου εισοδήματος" με τον προκαταβλητέο φόρο για την επόμενη χρήση.

Μετά από τις παραπάνω εγγραφές το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08 είναι ίσο με το ποσό του καταβλητέου φόρου, που προκύπτει από την οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος. Οι καταβολές, στην επόμενη χρήση, για την εξόφληση του φόρου αυτού καταχωρούνται στη χρέωση του 54.08.

Σε περίπτωση που το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08, μετά από τις παραπάνω εγγραφές είναι χρεωστικό, το υπόλοιπο αυτό, που είναι ίσο με το αντίστοιχο υπόλοιπο της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος, αντιστοιχεί στον επιστρεπτέο στην επιχείρηση φόρο.

3.2.2. Παράδειγμα Λογιστικής παρακολούθησης του φόρου εισοδήματος

Για την αποσαφήνιση της λογιστικής παρακολούθησής του φόρου εισοδήματος της ανώνυμης εταιρίας που υποδεικνύεται από Ε.Γ.Α.Σ, παρέχουμε το ακόλουθο παράδειγμα:

Έστω τα εξής δεδομένα:

-Υπολογίζεται φόρος εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως 2000 (συμπεριλαμβανομένου και του παρακρατούμενου φόρου 3% επί των εισοδημάτων από οικοδομές)

5.000,00€

-Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. εισοδημάτων από οικοδομές 2000 που εισέπραξε η εταιρία από τους μισθωτές ακινήτων της κατά την χρήση 2000

36,00€

-Από τους τόκους καταθέσεων που εισέπραξε η εταιρία έχει παρακρατηθεί από την Τράπεζα φόρος εισοδήματος

44,00 €

-Καταβληθείσα προκαταβολή για φόρο εισοδήματος χρήσεως 2000, που εμφανίζεται στο λογαριασμό 33.13.00 "προκαταβολή φόρου εισοδήματος"

2.000,00 €

-Υπολογίζεται προκαταβολή για φόρο εισοδήματος 2001

2.750,00 €

Στις 31/12/2000 θα γίνουν οι εγγραφές:

88 Αποτελέσματα προς διάθεση	5.000,00
88.08 Φόρος εισοδήματος	
54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	5.000,00
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	

54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	5.036,00
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών (5.000,00)	
54.09.05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές (36,00)	
54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	
54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων	
– τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος	5.036,00

54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	
54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων	
– τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος	2.044,00
33 Χρεώστες διάφοροι	
33.13 Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβλημένοι	
και παρακρατημένοι φόροι	2.044,00
33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (2.000,00)	
33.13.06 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους (44,00)	

33 Χρεώστες διάφοροι	
33.13 Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβλημένοι	
και παρακρατημένοι φόροι	2.750,00
33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	
54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	
54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων	
– τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος	2.750,00

Μετά τις παραπάνω εγγραφές, το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08 ανέρχεται σε 5.742,00 ευρώ και είναι ίσο με το ποσό του καταβλητέου φόρου που προκύπτει από την δήλωση φόρου εισοδήματος της χρήσεως 2001. Με χρέωση του λογαριασμού αυτού γίνονται, στην επόμενη χρήση 2002 οι καταβολές για την εξόφληση της υποχρεώσεως για φόρο εισοδήματος κλπ. με βάση τη δήλωση φόρου εισοδήματος της εταιρίας.

Εάν η εταιρία εξοφλήσει εφάπαξ ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου φόρου 5.742,00, θα λάβει έκπτωση 2,5% (άρθρο 9 § 9 ν.2238/94, βλ. Παράρτημα) που ανέρχεται σε 143,55 ευρώ, οπότε θα γίνει η εγγραφή :

54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	
54.08 Λ/σμός εκκαθαρίσεως φόρων – τελών	
ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος	5.742,00
38 Χρηματικά διαθέσιμα	
38.00 Ταμείο	5.598,45
76 Έσοδα κεφαλαίων	
76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	143,55
76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση	
φόρων – τελών	

— Σημειώνεται ακόμη ότι όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, εκτός από την προαναφερόμενη έκπτωση 2,5% στο συνολικό ποσό της οφειλής και μέχρι του ποσού των 118 ευρώ, ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων (άρθρο 9 § 9 του ν.2238/94, βλ. παράρτημα).

Τα ποσά των εκπτώσεων αυτών από τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος συνιστούν αφορολόγητα έσοδα και συνεπώς πρέπει να αχθούν διαδοχικά στους λογαριασμούς 80.00 "λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως" και 86 "αποτελέσματα χρήσεως" και να καταλήξουν στον 88.99 "κέρδη προς διάθεση", με χρέωση του οποίου είναι δυνατό να μεταφερθούν στην πίστωση υπολογαριασμού του 41.08 "αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων". Οποτεδήποτε διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν τα ποσά αυτά θα υποβληθούν σε φόρο εισοδήματος. Εάν δεν εμφανιστούν τα ποσά αυτά σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και διατεθούν στη χρήση που προέκυψαν, στο παράδειγμα μας στη χρήση 2002, θα υποβληθούν σε φορολογία κατά τις γενικές διατάξεις.

3.2.3 ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΕΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΦΟΡΩΝ

Οι σπουδαιότεροι λογαριασμοί στους οποίους παρακολουθούνται οι φόροι είναι οι ακόλουθοι:

- Λογαριασμός 63 **“Φόροι – τέλη”**
οι αφορώντες τη χρήση φόροι

- Λογαριασμός 81 **Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα**
τα φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

- Λογαριασμός 82 **Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων**
- φόροι και πρόστιμα προηγούμενων χρήσεων
- επιστροφές φόρων

- Λογαριασμός 33.13 **Ελληνικό Δημόσιο –προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι**
- οι παρακρατημένοι από τρίτους φόρους για εισοδήματα που εισέπραξε η επιχείρηση
- η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος
- οι επίδικες απαιτήσεις κατά του Δημοσίου από φόρους

- Λογαριασμός 54 **Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη**
οι οφειλόμενοι από την επιχείρηση φόροι – τέλη που είναι εξοφλητέοι στη διανυόμενη και την επόμενη χρήση

- Λογαριασμός 45.22 **Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)**
οι οφειλόμενοι από την επιχείρηση φόροι που είναι εξοφλητέοι μετά το τέλος της επόμενης χρήσης

- Λογαριασμός **88.09** **Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι**
οι φόροι που βαρύνουν τα κέρδη ή τη ζημιά της χρήσεως
- Λογαριασμός **42.04** **Αποτελέσματα εις νέο / διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων**
οι διαφορές που προέκυψαν από φορολογικό έλεγχο και αφορούν φόρο εισοδήματος

3.2.4 Λογιστική αντιμετώπιση του παρακρατούμενου φόρου επί των εισοδημάτων της επιχειρήσεως χωρίς εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως.

Οι φόροι που παρακρατούνται από άλλες επιχειρήσεις από τα έσοδα που αποκτά η επιχείρηση, χωρίς με τον παρακρατούμενο φόρο να εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, καταχωρούνται με το ονομαστικό τους ποσό στην πίστωση των αρμόδιων λογαριασμών εσόδων, ενώ τα παρακρατούμενα ποσά του φόρου εισοδήματος καταχωρούνται σε αρμόδιους υπολογαριασμούς του 33.13 «Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι».

Στο τέλος της χρήσεως:

- Όσα από τα παρακρατημένα ποσά φόρου συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος επί των κερδών της κλειόμενης χρήσεως μεταφέρονται στη χρέωση του 54.08 «Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων – τελών ετήσιας δηλώσεως εισοδήματος»... Τα υπόλοιπα ποσά παρακρατημένου φόρου, που δεν συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος της χρήσεως, μεταφέρονται στη χρέωση του 63.00 «φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος», υπό την προϋπόθεση ότι τα αντίστοιχα έσοδα περιλαμβάνονται σε λογαριασμούς της ομάδας 7,

- ειδάλως μεταφέρονται απευθείας στη χρέωση του λογαριασμού 88.09 «Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόρου».

3.2.5 Λογιστική αντιμετώπιση του παρακρατούμενου φόρου επί των εισοδημάτων της επιχειρήσεως με εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως

Η καταχώρηση των εσόδων που αποκτά η επιχείρηση και ο παρακρατούμενος φόρος καταχωρούνται όπως και στην προηγούμενη περίπτωση, τα μεν έσοδα με το ονομαστικό τους ποσό στην πίστωση των αρμοδίων λογαριασμών εσόδων, ο δε παρακρατούμενος φόρος στη χρέωση των υπολογαριασμών του 33.13 . Από τον τελευταίο όμως αυτόν λογαριασμό, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρεται στη χρέωση του 54.08, όχι ολόκληρο το ποσό του παρακρατουμένου φόρου, αλλά το ποσό του φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα έσοδα της κατηγορίας αυτής. Έτσι στη χρέωση των υπολογαριασμών του 33.13 παραμένουν τα ποσά του παρακρατημένου φόρου που αντιστοιχούν στα αδιανεμήτα έσοδα της κατηγορίας αυτής και τα οποία εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς του 41.91 «Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο».

3.2.6 Λογιστική αντιμετώπιση των παρακρατούμενων φόρων και τελών από τα εισοδήματα που καταβάλλει η επιχείρηση

Οι παρακρατούμενοι φόροι και τέλη από εισοδήματα που η επιχείρηση καταβάλλει στο προσωπικό της και σε τρίτους και τα οποία για την επιχείρηση συνιστούν κυρίως έξοδα, καταχωρούνται απευθείας στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 54 «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη», και με χρέωσή τους αποδίδονται στο Δημόσιο, σύμφωνα με όσα ορίζει η φορολογική νομοθεσία.

3.2.7 Παραγραφή υποχρεώσεων προς το Δημόσιο

Σύμφωνα με το άρθρο 86 του 2362/1995(βλ. παράρτημα):

1. Καμία χρηματική απαίτηση του Δημοσίου δεν υπόκειται σε παραγραφή πριν να βεβαιωθεί πράγματι προείσπραξη ως δημόσιο έσοδο στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία ή το αρμόδιο Τελωνείο. Ο κανόνας αυτός δεν αλλοιώνεται από την τυχόν βραδεία τιαύτη βεβαίωση.

2. Η χρηματική απαίτηση του Δημοσίου μετά των συμβεβαιούμενων προστίμων παραγράφεται μετά πενταετία από τη λήψη του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο βεβαιώθηκε εν στενή έννοια και κατέστη αυτή ληξιπρόθεσμη.

Τα ποσά των παραγραφόμενων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο μεταφέρονται στα έκτακτα και ανόργανα έσοδα (Λογαριασμός 81.01.99 «Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα»).

3.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

Στο λογαριασμό 74 «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων» παρακολουθούνται οι κρατικές επιχορηγήσεις και οι διάφορες επιδοτήσεις που λαμβάνουν οι οικονομικές μονάδες είτε λόγω εξαγωγών, είτε γιατί συμμετέχει το Κράτος ή οι Κρατικοί Οργανισμοί μέσω των προϋπολογισμών τους στο κόστος των οικονομικών μονάδων, καθώς επίσης και τα έσοδα που πραγματοποιούνται από διάφορες άλλες αιτίες και δεν παρακολουθούνται με τους λογαριασμούς πωλήσεων αποθεμάτων.

Τα ποσά που καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 74 από επιχορηγήσεις επιστροφές δασμών, επιστροφές τόκων κ.λ.π. πρέπει να έχουν βεβαιωθεί και εκκαθαριστεί μέσα στη χρήση. Αν τα ποσά αυτά αφορούν προηγούμενες χρήσεις καταχωρούνται στον λογαριασμό 82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

Αναλυτικότερα:

Στο λογαριασμό 74.01 «Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων» είναι ποσά που επιστρέφονται στην επιχείρηση εξαιτίας εξαγωγών της ή άλλης νομικής αιτίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικό και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων, που τελικά πωλήθηκαν στο εξωτερικό (εκτός Ε.Ε.) ή σε πελάτες του εσωτερικού, στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια (όπως π.χ. Ν.Δ. 4171/1961). Σε περίπτωση που οι δασμοί, φόροι και τέλη, οι οποίοι καταβάλλονται κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, καταχωρούνται στο λογαριασμό 33.14.01 «δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή», κατά την επιστροφή τους καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό (33.14.01) και όχι στο λογαριασμό 74.01.

3.4 Χαρτόσημο δανείων – Παράδειγμα

Τέλη χαρτοσήμου επιβάλλονται σήμερα κυρίως στις παρακάτω πράξεις που αφορούν δάνεια μεταξύ επιχειρήσεων ή επιχειρήσεων και ιδιωτών..

Τα τέλη χαρτοσήμου προσαυξάνονται και με την εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. που είναι 20% πάνω στο χαρτόσημο. Έτσι το χαρτόσημο 1% γίνεται 1,20%, το χαρτόσημο 2% γίνεται 2,40% και το χαρτόσημο 3% γίνεται 3,60%.

Αναλυτικότερα:

Α/ Όταν οι έμποροι δανείζονται από εμπόρους το χαρτόσημο είναι	2,40%
Β/ Όταν οι εμπορικές εταιρείες δανείζονται από εμπορικές εταιρείες το χαρτόσημο είναι	2,40%
Γ/ Όταν οι εμπορικές εταιρείες δανείζουν σε ομόρρυθμους ή ετερόρρυθμους εταίρους (εμπόρους) το χαρτόσημο είναι	2,40%

Δ/Όταν οι ετερόρρυθμοι εταίροι (μη έμποροι) δανείζουν σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. (που δεν αφορά μεταξύ τους εμπορία) το χαρτόσημο είναι	2,40%
Ε/Όταν οι Ε.Π.Ε. δανείζουν σε οποιονδήποτε, το χαρτόσημο είναι	2,40%
ΣΤ/Όταν οι μέτοχοι δανείζουν σε Α.Ε. το χαρτόσημο είναι	2,40%
Ζ/Όταν οι Α.Ε. δανείζουν σε τρίτους το χαρτόσημο είναι	2,40%
Η/Όταν κινούνται δοσοληπτικοί λογαριασμοί για το μεγαλύτερο χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο της κάθε χρήσης το χαρτόσημο είναι (εκτός Ε.Ε. είναι 3,60%)	2,40%
Θ/Όταν ετερόρρυθμοι εταίροι δανείζουν σε Ε.Ε. (ή και το αντίστροφο) το χαρτόσημο είναι	3,60%
Ι/Όταν συνάπτονται δάνεια μεταξύ ιδιωτών το χαρτόσημο είναι	3,60%

Όταν, λοιπόν, η εταιρεία, για την κάλυψη των ταμειακών της δυσχερειών ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο, δανείζεται χρήματα από τους εταίρους ή από τρίτα πρόσωπα, τότε είναι υποχρεωμένη να καταβάλλει χαρτόσημο 2,40% (κλπ.) επί της αξίας του δανείου στη Δ.Ο.Υ. μέσα στις 15 πρώτες ημέρες του αμέσως επόμενου μήνα

Σημείωση: Λογίζεται ότι το παραπάνω δάνειο συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο, αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, κατά το χρόνο σύναψης του δανείου. Για τα ποσά των τεκμαρτών τόκων δεν γίνεται παρακράτηση φόρου, διότι οι τόκοι αυτοί δεν καταβάλλονται από τον δανειολήπτη (Διοικ. Λύση αρ. 1036961/31.5.94).

Παράδειγμα χαρτοσήμανσης δανείου και παρακράτησης φόρου επί τόκων

Η εταιρεία «ΚΑΛΦΑΣ Α.Ε.» κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της βρέθηκε προ ταμειακών δυσχερειών.

Ο μέτοχος Ν. Βένος στις 20/7/04 κατέβαλε στην επιχείρηση 5.000,00 ευρώ για την ενίσχυση του ταμείου της. Τα χρήματα θα επιστραφούν στον Ν. Βένο με τόκο 10% μετά από 6 μήνες.

Ενέργειες:

A/ Ο ταμίας της επιχείρησης την ίδια μέρα (20/7/04) εκδίδει μια απλή απόδειξη σε διπλούν. Την μία την δίνει στον Βένο και με την άλλη στο ημερολόγιο ταμείου κάνει την εξής εγγραφή:

38 Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	5.000,00	
53 Πιστωτές διάφοροι		
53.98.00.000 Ν. Βένος		5.000,00

Προσωρινή είσπραξη από τον μέτοχο Ν. Βένο

B/ Μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, δηλαδή μέχρι τις 15/8/04, η επιχείρηση θα πρέπει να συμπληρώσει μια απλή δήλωση σε διπλούν, να την παραδώσει στην Δ.Ο.Υ. για έλεγχο και στη συνέχεια, με την ίδια βεβαιωμένη δήλωση, να πληρώσει στο ταμείο το αντίστοιχο χαρτόσημο 2,40%.

Δεν υπάρχουν έντυπες δηλώσεις για την απόδοση χαρτοσήμου. Γι' αυτό ή συμπληρώνονται τα απαραίτητα στοιχεία και ποσά σε μια απλή κόλα χαρτιού ή συμπληρώνονται τα στοιχεία και ποσά στο έντυπο της δήλωσης που χρησιμοποιούνταν παλαιότερα για την απόδοση του χαρτοσήμου πωλήσεων.

Η δήλωση συμπληρώνεται, στην περίπτωση της απλής κόλας χαρτιού, ως εξής:

ΔΗΛΩΣΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ

ΔΑΝΕΙΟΔΟΤΗΣ: Βένος Ν. μέτοχος εταιρείας «ΚΑΛΦΑΣ ΑΕ» Διεύθυνση :

.....
ΔΑΝΕΙΟΛΗΠΤΗΣ : Εταιρεία «ΚΑΛΦΑΣ ΑΕ» Διεύθυνση:.....

ΑΦΜ:..... Δ.Ο.Υ:

Την 20/7/04 ο Βένος Ν. Διεύθυνση:.....Δ.Ο.Υ:.....

ΑΦΜ: δανειοδότησε την εταιρεία «ΚΑΛΦΑΣ ΑΕ» με το ποσό των 5.000,00 ευρώ.

Το χαρτόσημο που αναλογεί είναι $5.000,00 * 2,40\% = 120,00$ ευρώ

Ο δηλών

Υπογράφει ο υπεύθυνος της εταιρείας

Στη συνέχεια, μετά την καταβολή στη Δ.Ο.Υ. του χαρτοσήμου που είναι 120,00 ευρώ, ο ταμίας, στο ημερολόγιο ταμείου και με βάση το διπλότυπο της Δ.Ο.Υ., θα κάνει την εξής εγγραφή:

63 Φόροι – τέλη

63.02.01.000 Χαρτόσημο λοιπών πράξεων 120,00

38 Χρηματικά Διαθέσιμα

38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης 120,00

Καταβολή χαρτοσήμου δανείου Ν. Βένου
ως διπλότυπο Νο.....

Γ/ Επειδή το δάνειο είναι έντοκο (με τόκο 10%), στις 31/12/04 θα γίνει η εγγραφή για τους δουλευμένους τόκους του χρονικού διαστήματος από 20/7/04 – 31/12/4 που υπολογίζονται ως εξής:

$5.000,00 * 10\% * 5,33 \text{ μήνες} / 12 \text{ μήνες} = 222,08 \text{ ευρώ}$

Η εγγραφή γίνεται στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών, ως εξής:

65 Τόκοι και συναφή έξοδα

65.06.00.000 Τόκοι δανείων 222,08

56 Μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού

56.01.00.000 Ν. Βένος / λογ. τόκων 222,08

Δουλευμένοι τόκοι από 20/7/04-31/12/04

Δ/ Στις 20/1/05 που λήγει το δάνειο, υπολογίζονται οι τόκοι του χρονικού διαστήματος από 1/1/05 – 20/1/05 που είναι 0,67 μήνες, ως εξής:

$5.000,00 * 10\% * 0,67 \text{ μήνες} / 12 \text{ μήνες} = 27,92 \text{ ευρώ}$

Για τους τόκους αυτούς, στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

65 Τόκοι και συναφή έξοδα		
65.06.00.000 Τόκοι δανείων	27,92	
53 Πιστωτές διάφοροι		
53.98.00.000 Ν. Βένος		27,92
Δουλευμένοι τόκοι από 1/1/05-20/1/05		

Ε/ Από το λογαριασμό 56.01.00.000 μεταφέρεται στο λογαριασμό 53.98.00.000 το ποσό των 222,08 ευρώ που είναι οι δουλευμένοι τόκοι της προηγούμενης χρονιάς.
 Η εγγραφή γίνεται στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων ως εξής:

56 Μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού		
56.01.00.000 Ν. Βένος / λογ. τόκων	222,08	
53 Πιστωτές διάφοροι		
53.98.00.000 Ν. Βένος		222,08
Μεταφορά από λογαριασμό 56.01.00.000 στο λογαριασμό 53.98.00.000 για τακτοποίηση		

ΣΤ/ Υπολογίζεται ο φόρος επί τόκων. Ο συντελεστής για την παρακράτηση φόρου είναι 20%.

Οι τόκοι είναι $222,08 + 27,92 = 250,00$ ευρώ. Κατά συνέπεια έχουμε:
 $250,00 * 20\% = 50$ ευρώ = παρακρατούμενος φόρος τόκων.

Για το ποσό του παρακρατούμενου φόρου και με ημερομηνία 20/1/05, στο ημερολόγιο δια φόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

53 Πιστωτές διάφοροι	
53.98.00.000 Ν. Βένος	50,00
54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	
54.09.00.000 Φόρος τόκων	50,00
Παρακράτηση φόρου επί τόκων	

Ζ/ Ο ταμίας της επιχείρησης καταβάλλει στο Ν. Βένο το καθαρό ποσό που δικαιούται από δάνειο και τόκους μαζί. Το ποσό αυτό υπολογίζεται ως εξής:

Ποσό δανείου	5.000,00 ευρώ
Ποσό τόκων	250,00 ευρώ
(-) Μείον ποσό παρακρατούμενου φόρου	<u>50,00 ευρώ</u>
Ποσό που δικαιούται να εισπράξει ο	
Ν. Βένος	<u>5.200,00 ευρώ</u>

Με βάση το ένταλμα πληρωμής που εκδίδει ο ταμίας και με το ποσό 5.200,00 ευρώ, στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η ακόλουθη εγγραφή:

54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	
54.09.00.003 Φόρος τόκων	5.200,00
38 Χρηματικά διαθέσιμα	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	5.200,00
Εξόφληση φόρου τόκων ως διπλότυπο Νο.	

Η/ Μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, δηλαδή μέχρι τις 15/2/05, συμπληρώνεται μια έντυπη δήλωση και με βάση τη δήλωση αυτή καταβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ο παρακρατημένος φόρος που είναι 50,00 ευρώ
 Στη συνέχεια, με βάση το διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. για το φόρο που έχει καταβληθεί, γίνεται η εξής εγγραφή:

54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	
54.09.00.003 Φόρος τόκων	50,00
38 Χρηματικά διαθέσιμα	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	50,00
Εξόφληση φόρου τόκων ως διπλότυπο Νο.	

3.5 Παρακράτηση φόρων

3.5.1 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 20% ΓΙΑ ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ

Όσες επιχειρήσεις καταβάλλουν αμοιβές σε αντιπροσώπους, πράκτορες, μεσίτες κλπ. για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας, είναι υποχρεωμένες να προβούν σε παρακράτηση φόρου 20% που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειας τους. Το φόρο αυτό τον αποδίδουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 15 του επόμενου από την παρακράτηση μήνα (άρθρα 55 παρ. 1γ και 60 παρ. 3 Ν. 2238/94).

Στις αμοιβές και στις προμήθειες αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κλπ. που προκύπτουν από σύμβαση προμήθειας με αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους πάσης φύσης, ενεργείται παρακράτηση φόρου 15% πάνω στην αμοιβή ή στην προμήθεια από την τράπεζα ή το Δημόσιο ή το νομικό πρόσωπο που καταβάλλει την αμοιβή ή την προμήθεια (ΠΟΛ 1254/00) και αποδίδεται μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα. Αν την προμήθεια ή την αμοιβή αυτή την καταθέτει ο οίκος του εξωτερικού σε λογαριασμό του αντιπροσώπου στην αλλοδαπή, τότε το φόρο υποχρεούται να τον αποδώσει ο ίδιος αντιπρόσωπος στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα (Εγκ. ΠΟΛ1254/00).

Στο τέλος του έτους οι επιχειρήσεις, που παρακράτησαν τέτοιο φόρο, υποχρεούνται να χορηγήσουν σε αυτόν που του έγινε η παρακράτηση, μια βεβαίωση για τον παρακρατούμενο φόρο που θα την επισυνάψει ο δικαιούχος των αμοιβών στην ατομική του δήλωση. Η βεβαίωση χορηγείται το αργότερο μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους.

Σημείωση:

- α. Οι αντιπρόσωποι οίκων εξωτερικού, στο τιμολόγιο που εκδίδουν γράφουν και τον αριθμό του τιμολογίου ή της παραγγελίας του οίκου του εξωτερικού
- β. Οι προμήθειες από αλλοδαπούς οίκους είναι εισόδημα της χρήσης μέσα στην οποία γεννήθηκε η αξίωση εισπραξης αυτού και εντός της οποίας έχει πιστωθεί και έχει καταστεί απαιτητή. Γι' αυτό, όταν η σχετική για την πίστωση τους ειδοποίηση της τραπεζής περιέρχεται καθυστερημένα σε αυτούς μετά την 31/12, πρέπει να εκδίδουν το σχετικό τιμολόγιο με ημερομηνία 31/12 (Εγκ. 1036510/658/Α 0112/ ΠΟΛ 1110/17.5.90). Ο αντιπρόσωπος οφείλει ο ίδιος να υποβάλλει σχετική δήλωση στις τράπεζες, με την οποία να τους γνωρίζει ότι το ποσό του εμβάσματος αποτελεί ή όχι προμήθεια (άρθρο 55 παρ. 1γ Ν. 2238/94).
- γ. Στις αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, γίνεται παρακράτηση φόρου 20% που αποδίδεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα (άρθρο 55 παρ. 1ζ Ν. 2238/94). Επίσης, η Α.Ε. Διαχείρισης όταν μεταβιβάζει ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου και προκύπτει εισόδημα από τόκους λογίζει φόρο με συντελεστή 15% που τον αποδίδει στη Δ.Ο.Υ. μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου και εξαντλείται έτσι η φορολογική υποχρέωση του αμοιβαίου κεφαλαίου και των μεριδιούχων αυτού για το πιο πάνω εισόδημα (Εγκ. Υπ. Οικ. 1089083/96).
- δ. Αν η προμήθεια του αντιπροσώπου καταβάλλεται από τον ξένο οίκο σε τραπεζικό λογαριασμό του στην αλλοδαπή, τότε ο φόρος 15% αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έκδοση του σχετικού παραστατικού στοιχείου (άρθρα 55 παρ. 1γ και 60 παρ.3 Ν. 2238/94).
- ε. Το ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει ο εκμισθωτής στον μισθωτή, σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου, με βάση νόμο ή μετά από δικαστική απόφαση ή μετά από συμφωνία μεταξύ των διαδίκων που παραιτήθηκαν της σχετικής δίκης, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 20% (άρθρο 55 παρ. 1^ε Ν. 2238/94).
- στ. Δεν παρακρατείται φόρος στις μισθώσεις ακινήτων, μηχανημάτων, αυτοκινήτων, στις επιχορηγήσεις ΟΑΕΔ, στις δαπάνες κοινοχρήστων κλπ.

3.5.2 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ, Ν.Π.Δ.Δ.

ΚΑΠ.

(άρθρο 55 παρ. 1στ. Ν. 2238/94)

Οι δημόσιες υπηρεσίες, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, τα κοινωφελή ιδρύματα και τα Ν.Π.Δ.Δ. γενικά, όταν προμηθεύονται αγαθά ή δέχονται υπηρεσίες από επιχειρήσεις οποιασδήποτε νομικής μορφής (ατομικές, Ο.Ε., Α.Ε. κλπ.) παρακρατούν φόρο εισοδήματος κατά το χρόνο πληρωμής της αξίας των αγαθών ή των υπηρεσιών, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή των υπηρεσιών (μετά την αφαίρεση του ΦΠΑ και των τυχόν κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου) με συντελεστή:

α. 1% για τα υγρά καύσιμα και τα τσιγάρα

β. 4% για τα λοιπά αγαθά και

γ. 8% για την παροχή υπηρεσιών

Ο φόρος αυτός αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα (άρθρο 60 παρ. 3 Ν. 2238/94 βλ. παράρτημα).

Μέχρι 15/2 του επόμενου έτους, χορηγείται από το Δημόσιο βεβαίωση στην επιχείρηση για τον παρακρατούμενο φόρο, ο οποίος συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης. Σε περίπτωση πώλησης αγαθών μέσω αντιπροσώπου, η βεβαίωση χορηγείται στο όνομα της επιχείρησης και όχι του αντιπροσώπου.

Αν δεν γίνει η παρακράτηση φόρου από την Δημόσια υπηρεσία, τότε τον φόρο αυτό τον αποδίδει η ίδια η επιχείρηση μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα με το έντυπο απόδοσης του φόρου των τόκων και αντί βεβαίωσης για το συμψηφισμό του φόρου αυτού με το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης, επισυνάπτεται στην δήλωση της το έντυπο αυτό (Εγκ. 1060204/25-5-94 Υπ. Οικ.). Όταν ο προμηθευτής προσκομίζει στο Δημόσιο ή στο Ν.Π.Δ.Δ. κλπ. βεβαίωση από τη Δ.Ο.Υ. ότι απαλλάσσεται από το φόρο, τότε για ένα έτος που ισχύει η βεβαίωση αυτή δε θα διενεργείται παρακράτηση φόρου (Υπ. Οικ. Εγκ. 1105760/20-9-94).

Η επιχείρηση, με το φόρο που παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες και οργανισμούς χρεώνει το λογαριασμό 33.13.10.000 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος προς Ελληνικό Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.». Στο τέλος του έτους, με βάση τη βεβαίωση για τον παρακρατούμενο φόρο που της προσκομίζεται από τη δημόσια υπηρεσία, χρεώνεται ο λογ. 54.08 «Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων» με πίστωση του λογαριασμού 33.13.10.000 (Εγκ. Υπ. Εθν. Οικ. 5495/γνωμ. 236/13-2-95). Αν γίνει από τη Δημόσια υπηρεσία και κάποια άλλη παρακράτηση (π.χ. για το μετοχικό ταμείο κλπ.), τότε με το ποσό αυτό χρεώνεται ο λογ. 63.98.07.000 «Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. απαλ. του ΦΠΑ».

Σημείωση:

α. Ο παραπάνω παρακρατούμενος φόρος αφαιρείται, με βάση τη σχετική βεβαίωση, από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα που αποκτά η επιχείρηση κατά τη διαχειριστική περίοδο μέσα στην οποία εξοφλήθηκε το τιμολόγιο ανεξάρτητα από το χρόνο που εκδόθηκε αυτό (Εγκ. Υπ. Οικ. 1027003/10-3-2000). Αν δεν έχει χορηγηθεί η σχετική βεβαίωση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τότε η επιχείρηση μπορεί να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση με τη σχετική βεβαίωση μετά τη χορήγηση της.

β. Δεν γίνεται παρακράτηση φόρου όταν η προμήθεια αγαθών είναι μέχρι 150,00 ευρώ κατά συναλλαγή ή όταν πρόκειται για προμήθεια ηλεκτρικού ρεύματος, νερού, εισιτήρια, τηλεφωνικών συνδιαλέξεων, φωταερίου ή όταν γίνεται προμήθεια αγαθών από τις πολεμικές βιομηχανίες ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΒΟ, καθώς και από τα πολιτιστικά κέντρα και ενώσεις ΚΕΠΑ και ΑΝΕΜ (άρθρο 55 παρ. 1στ (δδ) βλ. παράρτημα).

Παράδειγμα παρακράτησης φόρου από το Δημόσιο

10/5/04 Γεγονός

Η επιχείρηση «Α» που ασχολείται με εκδόσεις και πωλήσεις πανεπιστημιακών βιβλίων, πουλάει στο πανεπιστήμιο Αθηνών 500 βιβλία με τιμή 80,00 ευρώ το κάθε βιβλίο, «επί πιστώσει»

Ενέργειες

α. Στο τιμολόγιο – δελτίο αποστολής (πχ με Νο 18) που εκδίδει η επιχείρηση «Α» θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται και τα εξής ποσά:

Αξία πώλησης (500 βιβλία * 80,00 ευρώ = 40.000,00 ευρώ) =	40.000,00
ΦΠΑ 4%	<u>1.600,00</u>
Συνολικό ποσό	<u>41.600,00</u>

β. Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

30 Πελάτες	
30.00.00.000 Πανεπιστήμιο Αθηνών	41.600,00
71 Πωλήσεις προϊόντων	
71.00.00.004 Πωλήσεις χονδρικός με 4%	40.000,00
54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	
54.00.04.004 ΦΠΑ πωλήσεων με 4%	1.600,00
Τιμολόγιο πώλησης Νο. 18	

20.10.04 Γεγονός

Το πανεπιστήμιο Αθηνών καταβάλλει στην επιχείρηση «Α» το ποσό που οφείλει και προβαίνει σε παρακράτηση φόρου 4%. Δηλαδή καταβάλλει το εξής ποσό:

Συνολικό ποσό οφειλής	41.600,00
Μείον	
Παρακράτηση φόρου ($40.000,00 * 4\% = 1.600,00$ ευρώ)	<u>1.600,00</u>
Υπόλοιπο ποσό που καταβάλλεται	40.000,00

Ενέργειες

Στο ημερολόγιο ταμείου της επιχείρησης «Α» γίνεται η εξής εγγραφή:

38 Χρηματικά διαθέσιμα	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	40.000,00
33 Χρεώστες διάφοροι	
33.13.10.000 Παρακρατημένος φόρος Δημοσίου	1.600,00
30 Πελάτες	
30.00.00.000 Πανεπιστήμιο Αθηνών	41.600,00
Είσπραξη ποσού τιμολογίου Νο. 18	

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΠΟΥ
ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΠΟ ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΕΝΟΥ
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ, ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ**

Το μήνα Δεκέμβριο 2002 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 1999 στην εταιρεία ΑΣΤΗΡ Α.Ε. Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι σχηματίστηκε αφορολόγητο αποθεματικό του Ν.1892/90 (βλ. Παράρτημα) 15000 ευρώ ,που δεν έπρεπε να σχηματισθεί. Το αποθεματικό αυτό καταχωρήθηκε στο λογαριασμό 41.08.00.00 "Αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 1892/90" (βλ. Παράρτημα). Για το ποσό αυτό, ο φορολογικός ελεγκτής βεβαίωσε φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις, συνολικού ποσού 9.000,00 ευρώ.

Η εταιρεία δεν αποδέχθηκε την επιβάρυνση αυτή από φόρους και προσαυξήσεις. Για το λόγο αυτό στις 15/12/2000 η ΑΣΤΗΡ Α.Ε. καταβάλλει στη Δ.Ο.Υ. 2.250,00 ευρώ ($9.000,00 * 25\% = 2.250,00$ ευρώ δηλαδή το 25% του κύριου και πρόσθετου φόρου, άρθρο 74 παρ.6 Ν.2238/94, βλ. Παράρτημα) για να έχει δικαίωμα να προσφύγει στα δικαστήρια και, συγχρόνως, κατέθεσε προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο. Ο νομικός σύμβουλος της εταιρείας με γνωμάτευσή του προς την εταιρεία πιστεύει ότι στο τέλος, μάλλον θα δικαιωθεί ο φορολογικός ελεγκτής.

Πράγματι, στις 20/8/2003 με οριστική του απόφαση το δικαστήριο αποφάνθηκε ότι κακώς σχηματίστηκε το αφορολόγητο αποθεματικό των 15.000,00 ευρώ και, συγχρόνως, προσδιόρισε το φόρο και τις προσαυξήσεις στο συνολικό ποσό των 8.000,00 ευρώ.

Στις 15/9/2003 η εταιρεία κατέβαλε το υπόλοιπο ποσό 5.750,00 ευρώ ($8.000,00 - 2.250,00 = 5.750,00$) που όφειλε ακόμα να πληρώσει και έτσι έκλεισε η υπόθεση αυτή.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ: Να γίνουν οι λογιστικές ενέργειες, που απαιτούνται για τα πιο πάνω γεγονότα

15/12/2003

α)Ο φορολογικός ελεγκτής προσδιόρισε φόρους και προσαυξήσεις 9.000 ευρώ .Επειδή η εταιρεία άσκησε προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια για το ποσό αυτό, στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.98.00.00.Ελληνικό Δημόσιο 9.000,00

54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ

54.99.00.00.Φόροι – τέλη χρήσης 1999 9.000,00

Φόρος και προσαυξήσεις χρήσης 1999 ως φύλλο ελέγχου

β) Για να μπορέσει η εταιρεία να ασκήσει προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια κατέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ευρώ 2.250,00. Με αποδεικτικό στοιχείο το γραμμάτιο είσπραξης της Δ.Ο.Υ., στο ημερολόγιο ταμείο για το ποσό αυτό γίνεται η εξής εγγραφή:

54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ

54.99.00.00.Φόροι - τέλη χρήσης 1999 2.250,00

38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00.Ταμείο επιχείρησης 2.250,00

Καταβολή μέρους της οφειλής ως φύλλο ελέγχου

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Στις 31/12/2003, τα στοιχεία που προκύπτουν από το Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο της ανώνυμης εταιρίας «ΕΡΜΗΣ Α.Ε.» είναι τα εξής:

Β΄ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΕΡΜΗΣ Α.Ε.» 31/12/03

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	500.000,00	
12.00.00.0 Μηχανήματα απογραφής	700.000,00	
12.99.00.000 Αποσβ/να μηχανήματα		200.000,00
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	70.000,00	
14.00.00.000 Έπιπλα απογραφής	100.000,00	
14.99.00.000 Αποσβ/να έπιπλα		30.000,00
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	200.000,00	
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	200.000,00	
24 Α΄ & Β΄ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	910.000,00	
24.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	60.000,00	
24.01.00.018 Αγορές εσωτ. με 18% ΦΠΑ	750.000,00	
24.02.00.018 Εισαγωγές με 18% ΦΠΑ	100.000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	14.000,00	
33.13.00.000 Προκαταβολή φόρου εισ/τος	8.000,00	
33.13.06.000 Παρακρατ. φόροι από τόκους	6.000,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.186.720,00	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	1.186.720,00	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.600.000,00
40.00.00.000 1,600μετοχές των 1,000ευρώ		1.600.000,00
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		500,00
42.00 Αποτελέσματα κερδών εις νέο		500,00
54 Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη		720,00
54.09.05 Χαρτόσημο & ΟΓΑ εισοδήματος		720,00
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	300.000,00	
60.00.00.000 Τακτικές αποδοχές	260.000,00	

60.03.00.000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	40.000,00	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	100.000,00	
61.00.06.001 Αμοιβές λογιστών με Φ.Π.Α.	30.000,00	
61.03.00.001 Επεξεργασίες υποκ. στο Φ.Π.Α.	70.000,00	
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	1.500,00	
63.00.00.000 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφ.	1.500,00	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	198.500,00	
64.00.00.001 Έξοδα κίνησης υποκ. Φ.Π.Α.	190.000,00	
64.03.00.001 Έξοδα εκθέσεων με Φ.Π.Α.	8.500,00	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	50.000,00	
65.05.00.000 Τόκοι και έξοδα δανείων	50.000,00	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	153.000,00	
66.02.00.000 Αποσβέσεις μηχανημάτων	133.000,00	
66.04.00.000 Αποσβέσεις επίπλων	20.000,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		2.005.000,00
71.00.00.018 Πωλήσεις χονδρικές με 18%		2.005.000,00
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		20.000,00
75.04.00.000 Έσοδα ενοικίων απαλ. Φ.Π.Α.		20.000,00
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		62.500,00
76.00.04.000 Έσοδα από συμμετ. απαλ. Φ.Π.Α.		22.500,00
76.01.04.000 Τόκοι εντόκων γραμματίων		10.000,00
76.03.03.000 Τόκοι χορηγούμενων δανείων		30.000,00
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	10.000,00	
80.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης	10.000,00	
80.01 Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης		12.000,00
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		12.000,00
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		12.000,00
82 ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	7.000,00	
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	8.000,00	
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.000,00
ΣΥΝΟΛΑ (πρωτοβαθμίων)	3.700.720,00	3.700.720,00

Τελικά αποθέματα (αποτίμηση με 31/12/2003)

Ετομα προϊόντα (τελικά αποθέματα)	300.000,00 ευρώ
Α' & Β' ύλες - υλικά συσκευασίας (τελικά αποθέματα)	200.000,00 ευρώ

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ

Το φύλλο μερισμού των εξόδων χρήσης 2003, όπως συντάχθηκε έχει ως εξής:

Κατ' είδος έξοδα	Συνολικά ποσά	Έξοδα παραγωγής	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα πωλήσεων	Έξοδα χρηματο- οικονομικά
60 Αμοιβές προσωπ.	300.000,00	200.000,00	60.000,00	40.000,00	-
61 Αμοιβές τρίτων	100.000,00	70.000,00	30.000,00	-	-
63 Φόροι-Τέλη	1.500,00	-	1.500,00	-	-
64 Διάφορα έξοδα	198.500,00	150.000,00	38.500,00	10.000,00	-
65 Τόκοι χρεωστικοί	50.000,00	-	-	-	50.000,00
66 Αποσβέσεις	153.000,00	130.000,00	20.000,00	3.000,00	-
Σύνολο	803.000,00	550.000,00	150.000,00	53.000,00	50.000,00

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

α) Η εταιρία «ΕΡΜΗΣ Α.Ε.» έχει ακαθάριστα έσοδα από τόκους 30.000 ευρώ (λογ.76.03.03) που προέρχονται από ένα δάνειο που χορήγησε η Α.Ε. στην εταιρία «Α.Βέργος & Σία» Ε.Ε.. Για τους τόκους αυτούς, από την Ε.Ε. έγινε παρακράτηση φόρου 6.000 ευρώ (λογ.33.13.06) και χορηγήθηκε σχετική βεβαίωση στην Α.Ε.

β) Η εταιρία «ΕΡΜΗΣ Α.Ε.» έχει πραγματοποιήσει και έσοδα από τόκους εντόκων γραμματίων του δημοσίου (έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο) ευρώ 10.000,00 - 1.500,00 ευρώ φόρος = 8.500,00 ευρώ καθαρό ποσό (λογ. 76.01 και 63.00).

γ) Η εταιρία «ΕΡΜΗΣ Α.Ε.» δικαιούται και σχημάτισε αφορολόγητο αποθεματικό ποσό 70.000,00ευρώ.

δ) Η Α.Ε. πραγματοποίησε και τα εξής εισοδήματα από ακίνητα.

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Είδος μισθώματος (ενοικίου)	Ακαθάριστο εισόδημα	Καθαρό εισόδημα
Από εκμίσθωση ακινήτου	20.000,00	19.000,00
Από ιδιόχρηση ακινήτου	10.000,00	9.500,00
Σύνολο	30.000,00	28.500,00

ε) Ο λογιστής προσδιόρισε τις λογιστικές διαφορές (διαφορά εξόδων Ι.Χ. αυτοκινήτων κ.λ.π.) στο ποσό των 30.594,69 ευρώ.

στ) Η προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης 2002 που θα συμψηφιστεί με το φόρο της τρέχουσας χρήσης 2003 είναι 8.000 ευρώ (λογ.33.13.00).

ζ) Επίσης η εταιρία «ΕΡΜΗΣ Α.Ε.» συμμετέχει και στην εταιρία «Α. Αρναούτης & Σία Ε.Ε.» (Βρανά 10 Αθήνα) με ποσοστό 30%. Τα κέρδη της Ε.Ε. για τη χρήση 2003 ανήλθαν στο ποσό των 100.000 ευρώ, οπότε το 30% δηλαδή τα 30.000 ευρώ αναλογούν στην Α.Ε.. Τα κέρδη αυτά, μετά από το φόρο, είναι 22.500 ευρώ ($30.000 - 30.000 * 25\% = 7.500 = 22.500$ ευρώ) (λογ. 76.00.04)

η) Κέρδη προηγούμενης χρήσης 500

θ) Τακτικό αποθεματικό 5%

ι) Αμοιβές Δ.Σ. 15.000 ευρώ

ια) Α' μέρισμα το ελάχιστο ποσό που προβλέπει ο νόμος

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

	Αρχικό απόθεμα ετοιμών προϊόντων :	200.000,00
+	Κόστος Παραγωγής :	1.260.000,00
-	Τελικό απόθεμα ετοιμών προϊόντων :	<u>300.000,00</u>
		<u>1.160.000,00</u>

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

	Αρχικό απόθεμα α' και β' υλών :	60.000,00
Πλέον	Αγορές χρήσης από το εσωτερικό :	750.000,00
Πλέον	Αγορές χρήσης από το εξωτερικό :	100.000,00
Μείον	Τελικό απόθεμα :	200.000,00
Πλέον	Έξοδα παραγωγής :	<u>550.000,00</u>
	Κόστος Παραγωγής	1.260.000,00

ΗΜ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12	80 Γενική εκμετάλλευση		200.000,00	
	80.00 Λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης			
	21 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή			200.000,00
	21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής			
	Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων			
31/12	80 Γενική εκμετάλλευση		60.000,00	
	80.00 Λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης			
	24 Α' & Β' ύλες – Υλικά συσκευασίας			60.000,00
	24.00.00.000 Αποθέματα απογραφής			
	Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων			
31/12	80 Γενική εκμετάλλευση		850.000,00	
	80.00 Λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης			
	24 Α' & Β' ύλες – Υλικά συσκευασίας			850.000,00
	24.01.00.018 Αγορές εσωτ/κου. ΦΠΑ 18%	750.000,00		
	24.02.00.018 Εισαγωγές με ΦΠΑ 18%			
	Μεταφορά αγορών χρήσης	<u>100.000,00</u>		
31/12	80 Γενική εκμετάλλευση		803.000,00	
	80.00 Λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης			
	60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού			300.000,00
	60.00.00.000 Τακτικές αποδοχές	260.000,00		
	60.03.00.000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	<u>40.000,00</u>		
	61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων			100.000,00
	61.00.06.001 Αμοιβές & έξοδα λογιστών			
	υποκ. στο ΦΠΑ	30.000,00		
	61.03.00.001 Επεξεργασίες υποκ. στο ΦΠΑ	<u>70.000,00</u>		
	63 Φόροι – Τέλη			1.500,00
	63.00.00.000 Φόρος εισοδ. μη συμψ.			
	εσωτερικού εξαίρ. του ΦΠΑ			
	64 Διάφορα έξοδα			198.500,00
	64.00.00.001 Έξοδα κίνησης υποκ. ΦΠΑ	190.000,00		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.913.000,00	1.710.000,00

Μ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		4.000.500,00	4.000.500,00
31/12	21 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		300.000,00	
	21.00.00.000 Αποθέματα			
	24 Α' & Β' ύλες-Υλικά συσκευασίας		200.000,00	
	24.00.00.000 Αποθέματα			
	80 Γενική εκμετάλλευση			500.000,00
	80.00 Λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης			
	Αξία τελικών αποθεμάτων			
31/12	80 Γενική εκμετάλλευση		674.500,00	
	80.00 Λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης			
	80 Γενική εκμετάλλευση			674.500,00
	80.01 Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης			
	Μεταφορά καθαρού οργανικού κέρδους από τον			
	80.00 στον 80.01			
31/12	80 Γενική εκμετάλλευση		82.500,00	
	80.01 Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης			
	80 Γενική εκμετάλλευση			82.500,00
	80.03 Έσοδα μη προσδ/κα των Μ.Α.			
	80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετ/σης	20.000,00		
	80.03.01 Έσοδα από συμμετοχές	22.500,00		
	80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έξοδα	40.000,00		
	Λογισμός εσόδων λογαρ. 75 & 76 για το			
	σηματισμό των 80.03.00, 80.03.02-03-04			
31/12	80 Γενική εκμετάλλευση		253.000,00	
	80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.			
	80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	150.000,00		
	80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	53.000,00		
	80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	50.000,00		
	80 Γενική εκμετάλλευση			253.000,00
	80.01 Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης			
	Λογισμός του κόστους των λειτουργιών			
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		5.510.500	5.510.500

Μ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		5.510.500	5.510.500
31/12	80 Γενική εκμετάλλευση		927.500,00	
	80.01 Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης	845.000,00		
	80.03 Έσοδα μη προσδ. των μικτών αποτ/των			
	80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	20.000,00		
	80.03.01 Έσοδα από συμμετοχές	22.500,00		
	80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>40.000,00</u>		
	86 Αποτελέσματα χρήσης			927.500,00
	86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
	86.00.00 Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης	845.000,00		
	86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>20.000,00</u>		
	86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ/τα			
	86.01.00 Έσοδα συμμετοχών	22.500,00		
	86.01.03 Πιστωτ. τόκοι & συναφή έσοδα	<u>40.000,00</u>		
	Μεταφορά του 80 στους αντίστοιχους του 86			
31/12	81 Έκτακτα & ανόργανα αποτ/τα		12.000,00	
	81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			
	82 Έξοδα & έσοδα προηγ. Χρήσεων		1.000,00	
	82.01 Έσοδα προηγ. χρήσεων			
	86 Αποτελέσματα χρήσης			13.000,00
	86.02 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			
	86.02.00 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	12.000,00		
	86.02.02 Έσοδα προηγ. χρήσεων	1.000,00		
	Μεταφορά του 81, 82 στον 86			
31/12	86 Αποτελέσματα χρήσης		253.000	
	86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
	86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	150.000,00		
	86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	53.000,00		
	86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ/τα			
	86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	50.000,00		
	80 Γενική εκμετάλλευση			253.000,00
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		6.704.000,00	6.704.000,00

Μ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		6.704.000,00	6.704.000,00
	80.02 Έξοδα μη προσδ. των μικτών αποτ.			
	80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			
	80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	150.000,00		
	80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	53.000,00		
	Μεταφορά των χρ. υπολ. του 80 στον 86	<u>50.000,00</u>		
31/12	86 Αποτελέσματα χρήσης		18.000,00	
	86.02 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			
	86.02.07 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	10.000,00		
	86.02.09 Έξοδα προηγ. χρήσεων	8.000,00		
	81 Έκτακτα & ανόργανα αποτ/τα			10.000,00
	81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα			
	82 Έξοδα & έσοδα προηγούμενων χρήσεων			8.000,00
	82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			
	Μεταφορά χρεωστ. υπολ. των 81,82 στον 86			
31/12	86 Αποτελέσματα χρήσης		940.500,00	
	86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
	86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	845.000,00		
	86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>20.000,00</u>		
	86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
	86.01.00 Έσοδα συμμετοχών	22.500,00		
	86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>40.000,00</u>		
	86.02 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			
	86.02.00 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	12.000,00		
	86.02.02 Έσοδα προηγούμενων. χρήσεων	<u>1.000,00</u>		
	86 Αποτελέσματα χρήσης			940.500,00
	86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης			
	Μεταφορά πιστ. υπολ των 86.00-01-02 στον 86.99			
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		7.662.500,00	7.662.500,00

Μ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		7.662.500,00	7.662.500,00
31/12	86 Αποτελέσματα χρήσης		271.000,00	
	86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης			271.000,00
	86 Αποτελέσματα χρήσης			
	86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
	86.00.02 Έξοδα διοίκησης	150.000,00		
	86.00.04 Έξοδα λειτουργίας	53.000,00		
	86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
	86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	50.000,00		
	86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα			
	86.02.07 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	10.000,00		
	86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>8.000,00</u>		
	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των 86.00-01-02 στον 86.99			
31/12	86 Αποτελέσματα χρήσης		669.500,00	
	86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσης			669.500,00
	88 Αποτελέσματα προς διάθεση			
	88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης			
	Μεταφορά του 86.99 στον 88.00			
31/12	88 Αποτελέσματα προς διάθεση		669.500,00	
	88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης			
	88 Αποτελέσματα προς διάθεση			669.500,00
	88.99 Κέρδη προς διάθεση			
	Μεταφορά του 88.00 στον 88.99			
	ΣΥΝΟΛΟ		9.272.500,00	9.272.500,00

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

1X	80.00	1Π
200.000,00	2.005.000,00	
60.000,00	20.000,00	
850.000,00	62.500,00	
803.000,00	500.000,00	
<u>1.913.000,00</u>	<u>2.587.500,00</u>	

2X	80.01	2Π
82.500,00	674.500,00	
	253.000,00	
<u>82.500,00</u>	<u>927.500,00</u>	

3X	80.02	3Π
<u>253.000,00</u>	<u>253.000,00</u>	

4X	80.03	4Π
<u>82.500,00</u>	<u>82.500,00</u>	

5X	86.99	5Π
271.000,00	940.500,00	
<u>669.500,00</u>		

6X	88.00	6Π
<u>669.500,00</u>	<u>669.500,00</u>	

7X	86	7Π
253.000,00	927.500,00	
18.000,00	13.000,00	
940.500,00	271.000,00	
<u>1.211.500,00</u>	<u>1.211.500,00</u>	

8X	88.99	8Π
454.750,68	454.750,68	
	669.500,00	

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

1) Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος

Φόρος εισοδήματος = φορολογητέα κέρδη * 35%

Συνεπώς για να υπολογίσουμε το φόρο εισοδήματος, πρέπει πρώτα να βρούμε τα φορολογητέα κέρδη:

	Φορολογητέα κέρδη = Καθαρά κέρδη χρήσης	669.500,00
Πλέον	Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	32.998,13
Μείον	Έσοδα που φορολογούνται αυτοτελώς	32.500,00
Πλέον	Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν σε διανεμόμενα κέρδη	12.428,50
Μείον	Έσοδα που δεν φορολογούνται	<u>70.000,00</u>
	Σύνολο	<u>612.426,63</u>

Άρα φόρος εισοδήματος $612.426,63 * 35\% = 214.349,32$

$214.349,32 + 900,00 = 215.249,32$

2) Υπολογισμός Τακτικού Αποθεματικού

Τακτικό αποθεματικό = καθαρά κέρδη διανομής * 5%

Τα καθαρά κέρδη διανομής θα είναι :

$669.500,00 - 215.249,32 = 454.250,68$

Άρα τακτικό αποθεματικό είναι $454.250,68 * 5\% = 22.712,50$

3) Υπολογισμός α' μερίσματος

Το α' μέρισμα θα είναι το 6% τουλάχιστον του καθαρού μετοχικού κεφαλαίου (λογαριασμοί 40.00, 40.01) εφόσον δεν είναι μικρότερο από το 35% (καθαρά κέρδη διανομής - τακτικό αποθεματικό).

Συνεπώς υπολογίζουμε :

Α. 6% * καθαρό μετοχικό κεφάλαιο :

$6\% * 1.600.000,00 = 96.000,00$

B. 35% * (καθαρά κέρδη διανομής – τακτικό αποθεματικό)

$$35\% * (454.250,68 - 22.712,50) = 35\% * 431.538,18 = \mathbf{151.038,36}$$

Αφού το B είναι μεγαλύτερο από το A το α' μέρισμα είναι : **151.038,36**

4) Αμοιβές Δ.Σ. = 15.000,00

5) Ποσό από τα κέρδη για τη δημιουργία έκτακτου αποθεματικού

Αρχικά υπολογίζουμε το υπόλοιπο κερδών για να βρούμε στη συνέχεια το έκτακτο αποθεματικό :

Υπόλοιπο κερδών = κέρδη 2003	669.500,00
Πλέον	
Υπόλοιπο κερδών 2002	500,00
Μείον	
Αφορολόγητο αποθεματικό	70.000,00
Μείον	
Φόρος	215.249,32
Μείον	
Τακτικό αποθεματικό	22.712,50
Μείον	
α' μέρισμα	151.038,36
Μείον	
Αμοιβές Δ.Σ.	15.000,00
Σύνολο :	<u>195.999,82</u>

Από το ως άνω ποσό, επειδή το υπόλοιπο κάτω από 10.000,00 είναι υπόλοιπο σε νέο, το έκτακτο αποθεματικό θα είναι 190.000,00 και αυτό που μένει θα είναι το υπόλοιπο κερδών εις νέο:

Έκτακτο Αποθεματικό : **190.000,00**

και

Υπόλοιπο Κερδών εις νέο : **5.999,82**

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

(Κέρδη χρήσης 669.500 ευρώ + κέρδη προηγούμενης χρήσης 500 ευρώ = 670.000 ευρώ)

<u>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</u>	<u>ΦΟΡΟΣ</u>	<u>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΥ</u>
Αφορολόγητο αποθεματικό		70.000,00
Φόρος Νομικών Προσώπων	314.356,45	
Τακτικό Αποθεματικό		22.712,50
Μερίσματα		151.038,36
Αμοιβές Δ.Σ.		15.000,00
Έκτακτο Αποθεματικό		195.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		999,82
Σύνολο	314.356,45	454.750,68

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Καθαρά κέρδη χρήσης		669.500,00
Πλέον τόκοι χρεωστικό που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα	778,44	
$\left(\frac{50.000 * 32.500}{2.087.500} \right)$		
Λοιπές δαπάνες που αναλογούν στα φορολογητέα έσοδα (32.500 * 5%)	1.625,00	
Λοιπά έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (Λογιστικές διαφορές)	30.594,69	
Σύνολο εξόδων που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά		+ <u>32.998,13</u>
Σύνολο κερδών		702.498,13
Μείον κέρδη από συμμετοχές σε Ε.Ε.	22.500,00	
Μείον έσοδα από έντοκα γραμμάτια	10.000,00	
Σύνολο		- <u>32.500,00</u>
Κέρδη χρήσης		669.998,13
Μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη	5.592,83	
$\left(\frac{166.417,64 * 22.500}{669.500} \right)$		
Φόρος που αναλογεί :	3.011,52	
$\left(\frac{5.592,83 * 35}{65} \right)$		
Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο	2.485,70	
$\left(\frac{166.417,64 * 10.000}{669.500} \right)$		
Φόρος που αναλογεί :	1.338,45	
$\left(\frac{2.485,70 * 35}{65} \right)$		
Σύνολο :		+ <u>12.428,50</u>
Κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση		682.426,63
Μείον αφορολόγητο αποθεματικό		- <u>70.000,00</u>
Φορολογητέα Κέρδη		<u>612.426,63</u>

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (στις 31/12)

ΗΜ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12	42 Αποτελέσματα χρήσης εις νέο 42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών '02 εις νέο 88 Αποτελέσματα προς διάθεση 88.02.00.000 Υπόλοιπο κερδών χρήσης 02 Μεταφορά του λογ. 42.00 στον 88.02		500,00	500,00
31/12	88 Αποτελέσματα προς διάθεση 88.08.00.000 Φόρος εισοδήματος 2003 54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη 54.07.00.000 Φόρος εισοδήματος κερδών 03 Φόρος εισοδήματος 2003		215.249,32	215.249,32
31/12	54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη 54.07.00.000 Φόρος εισοδήματος 2003 54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη 54.08.00.000 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος χρήση 2003 Φόρος εισοδήματος 2003		215.249,32	215.249,32
31/12	54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη 54.08.00.000 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος χρήση 2003 33 Χρεώστες διάφοροι 33.13.00.000 Προκαταβολή φόρου εισ/τος 33.13.06.000 Παρακρατούμενοι φόροι από τόκους Προκαταβολές και παρακρατήσεις φόρων	8.000,00 <u>6.000,00</u>	14.000,00	14.000,00
31/12	88 Αποτελέσματα προς διάθεση 88.00.00.000 Καθαρά κέρδη χρήσης 2003 88.02.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2002	669.500,00 <u>500,00</u>	670.000,00	
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.114.998,64	444.998,64

Π/Ν/ΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.114.998,64	444.998,64
	88 Αποτελέσματα προς διάθεση			670.000,00
	88.08.00.000 Φόρος εισ/τος 2003	215.249,32		
	88.99.00.000 Κέρδη προς διάθεση 2003	<u>454.750,68</u>		
	Κέρδη προς διάθεση 2003			
31/12	88 Αποτελέσματα προς διάθεση		454.750,68	
	88.99.00.000 Κέρδη προς διάθεση 2003			
	41 Αποθ/κά - Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων			282.712,50
	41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης	22.712,50		
	41.05.00.000 Έκτακτο αποθεματικό επιχ/σης	190.000,00		
	41.08.00.000 Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρο 2° Ν. 1892/90	<u>70.000,00</u>		
	42. Αποτελέσματα προς διάθεση			5.999,82
	42. 00.00.000 Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2003			
	53 Πιστωτές διάφοροι			166.038,36
	53.01.00.000 Μερίσματα πληρωτέα κοινών ανώνυμων μετοχών	151.038,36		
	53.08.00.000 Αμοιβές Δ.Σ.	<u>15.000,00</u>		
	Διάθεση κερδών 2003			
31/12	33 Χρεώστες διάφοροι		112.387,13	
	33.13.00.000 Προκαταβολή φόρου εισοδ/τος			
	54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			112.387,13
	54.08.00.000 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων Προκαταβολή φόρου			
1/1	54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		720,00	
	54.09.05.000 Χαρτόσημο & ΟΓΑ εισ/τος οικοδ.			
	54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			
	54.08.00.000 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος χρήσης 2003 Χαρτόσημο μισθωμάτων			720,00
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		1.682.856,45	1.682.856,45

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Ακαθάριστα έσοδα (πωλήσεις)		2.005.000,00
ΠΛΕΟΝ:		
Λοιπά έσοδα:		
1. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (75)	20.000,00	
2. Έσοδα κεφαλαίων (76)	<u>62.500,00</u>	82.500,00
ΠΛΕΟΝ:		
Τελικά αποθέματα		
1. Έτοιμα προϊόντα (21)	300.000,00	
2. α' & β' ύλες – Υλικά συσκευασίας (24)	<u>200.000,00</u>	500.000,00
ΜΕΙΟΝ:		
Αρχικά αποθέματα		
1. Έτοιμα προϊόντα (21)	200.000,00	
2. α' & β' ύλες – Υλικά συσκευασίας (24)	<u>60.000,00</u>	260.000,00
ΜΕΙΟΝ:		
Αγορές χρήσης		
1. α' & β' ύλες – Υλικά συσκευασίας (24)	850.000,00	850.000,00
ΜΕΙΟΝ:		
Οργανικά έξοδα		
1. Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (60)	300.000,00	
2. Αμοιβές & έξοδα τρίτων (61)	100.000,00	
3. Φόροι – Τέλη (63)	1.500,00	
4. Διάφορα έξοδα (64)	198.500,00	
5. Τόκοι & συναφή έξοδα (65)	<u>50.000,00</u>	650.000,00
ΜΕΙΟΝ:		
Αποσβέσεις		153.000,00
ΚΑΘΑΡΟ ΟΡΓΑΝΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ		<u>674.500,00</u>
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΩΣ 31/12/2002

I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	Ποσά έως 31/12	
Κύκλος Εργασιών		2.005.000,00
ΜΕΙΟΝ: Κόστος πωλήσεων		<u>1.160.000,00</u>
Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης		845.000,00 42,14%
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		<u>20.000,00</u>
 Σύνολο		 865.000,00 43,14%
 ΜΕΙΟΝ: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	150.000,00	
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>53.000,00</u>	<u>203.000,00</u> 10,12%
 Μερικά κέρδη εκμετάλλευσης		 662.000,00 33,02%
 ΠΛΕΟΝ: (ή μείον)		
2, Έσοδα χρεογράφων	22.500,00	
4, Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	40.000,00	
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>50.000,00</u>	<u>12.500,00</u>
 Ολικά κέρδη εκμετάλλευσης		 674.500,00 33,64%
 ΠΛΕΟΝ: (ή μείον) Έκτακτα αποτελέσματα		
1, Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	12.000,00	
2, Έκτακτα κέρδη		
2, Έσοδα προηγ. χρήσεων	1.000,00	
Μείον:		
1, Έκτακτα & ανόργανα Έξοδα	10.000,00	
2, Έξοδα προηγ. χρήσεων	<u>8.000,00</u>	-5.000,00
 Οργανικά & έκτακτα κέρδη		 669.500,00 33,39%
 ΜΕΙΟΝ: Αποσβέσεις	153.000,00	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ. στο λειπ. κόστος	153.000,00	
 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		 <u>669.500,00</u> 33,39%

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

1X 12 1Π	2X 14 2Π	3X 21 3Π
700.000,00	200.000,00	200.000,00 200.000,00
4X 24 4Π	5X 33 5Π	6X 38 6Π
910.000,00 200.000,00	60.000,00 850.000,00	14.000,00 112.387,13
7X 40 7Π	8X 42 5Π	9X 60 9Π
-	1.600.000,00	500,00 500,00 5.992,82
10X 61 10Π	11X 63 11Π	12X 64 12Π
100.000,00	100.000,00	1.500,00 1.500,00
13X 65 13Π	14X 66 14Π	15X 71 15Π
50.000,00	50.000,00	198.500,00 198.500,00
16X 75 16Π	17X 76 17Π	18X 81.00 18Π
20.000,00	20.000,00	2.005.000,00 2.005.000,00
19X 81.01 19Π	20X 82.00 20Π	21X 82.01 21Π
12.000,00	12.000,00	10.000,00 10.000,00
22X 88.02 22Π	23X 88.08 23Π	24X 54.07 24Π
500,00	500,00	1.000,00 1.000,00
25X 54.08 25Π	26X 41 26Π	27X 53 27Π
14.000,00	215.249,32 112.387,13 720,00	215.249,32 215.249,32
28X 54.09 28Π	27X - 287.712,50	27X - 166.038,36
720,00	720,00	

11/03 - 31/12/03
08.234.055.41

Εντύπιο δήλωσης φορολ. εισοδήματος νομικών οντοτήτων
χαρακτήρα Π.Α.Π.Η τραπεζικών και ασφαλιστικών εταιρειών

Προς τον ΑΙ ΠΑΤΡΩΝ
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβάλλεται
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΙ ΠΑΤΡΩΝ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	
	Επωνυμία..... <u>ΕΡΜΗΣ ΑΕ</u>	
	Έδρα: Γράβ..... <u>0588</u>	
ΑΝΤΙΚΑΘ- ΤΟΥ	Όνομα εκπαινώσεως.....	
	Επάγγελμα.....	
Αποτέλεσμα μηνιαίας φορολογικής αναμόρφωσης	Φορολογητέα κέρδη.....	<u>612426,63</u>
	Η συνολικό κέρδος (επι αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	
	Η ζημία.....	

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης			
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ ΚΑΤ.			
Φόρος που αναλογεί	<u>612426,63</u> x <u>35%</u>		<u>214349,32</u>
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από αέθλια*	<u>30000 x 3%</u>		<u>900,00</u>
Αθροισμα (α+β)			<u>215249,32</u>
Μείζον Φόρος που προκαταβλήθηκε			<u>8000,00</u>
>> >> παρακρατήθηκε			<u>6.000,00</u>
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολο- γητέα κατά ειδικό τρόπο προσδιορίσιμα φόρος άρθρου 7 του Ν. 1180/1987 φόρος αλλοδαπής κλπ. αρ. 16 Ν. 2570/1998 Αθροισμα (ατ+β+γ+δ+ε)			<u>14.000,00</u>
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (αγ)			<u>20.1249,32</u>
Χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (ακ)			<u>112.387,13</u>
Προκαταβολή φέρου τρεχουσών χρήσεων ΝΑΥΟΧΠ**			<u>600,00</u>
Τέλη χαρτ. 3% στο ακαθ. ποσό, στο εκμ. πιστων (200000 x 3%)			<u>120,00</u>
Εκφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλ. χρεωστού (600 x 20%)			
Πρόσθετο φόρος..... % λόγω επιταξ.			
Πρόσθετο τέλος χαρτ..... % λόγω επιταξ.			
Προσβ. εκφορά ΟΓΑ χαρτ..... % λόγω επιταξ.			
Αθροισμα (β+γ+δ+ε+ζ+η+θ+ι+κ)			<u>314356,45</u>
Συνολικό χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (ακ+β)			<u>314356,45</u>
Η πιστωτικό ποσό για επιστροφή (αγ+δ)			

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ):	12	100%
Φόρος	<u>25156,16</u>	
Τέλη χρεωστού	<u>75,00</u>	
ΟΓΑ χρεωστού	<u>15,00</u>	
Προκαταβολή φόρου	<u>14048,39</u>	
Προσβ. φόρος (επιταξ.)		
Προσβ. τέλος χαρτ. (επιταξ.)		
Προσβ. τ. χαρτ. ΟΓΑ (επιταξ.)		
Σύνολο:	<u>39294,55</u>	
Αριθ. Επιταξίου:		
Ο Επιτελής Εισπράτης:		
Παράκληση εκπροθέτωσης**	Εμπρόθεσμα δίνοντες εμπρόθετου	
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ:		

* Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε χώρες με κλιμακωτό φορολόγηση στην περίπτωση που ο συντελεστής φορολόγησης είναι μικρότερος από 35%.
** Συμπληρώνεται στις 15/01/04

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ>>

ΠΟΣΑ

2087 500,00
669 500,00

Ακαθάρτητα έσοδα χρήσης	015		
Κέρδη: σολογιαμού χρήσης (% 86,99)	016		
Η ζημία βάσει ισολογιαμού χρήσης	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πέραν των νομίμων	019		
3. Προσθετα φόροι - προσμήψεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	30594,69	
5. Άοιπες δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 50000 €	022	778,44	
6. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών μελών	450		
7. Δαπάνες που αφορούν φορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από υφίσματα και συμμετοχές 32500,00 x 1,5%	023	1625,00	32998,13
Σύνολο κερδών	024		702 498,13
Υπόλοιπο ζημιών	224		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:			
1. Μέρσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	22500,00	
2. Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο (υπερβολή από πώληση μετοχών ΜΗ εισηγμένων)	027	10000,00	
3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαίς κεφάλαια)	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		32500,00
Κέρδη χρήσεως	029		669 998,13
Ζημία χρήσεως	030		
* Τεκμαστά κέρδη Τραπεζικών εταιριών	100		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
Μέρσματα	031	151417,64	
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Διόντων	032	15000,00	
Αμοιβές εργατοϋπαλλήλικου προσωπικού	033		
Συνολικό ποσό διανεμητέων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝΔΙΟΝ	426		
ΣΥΝΟΛΟ	430	166417,64	
Γραττίθενται	034	5692,83	
1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στο διανεμόμενο			
Διαν. Κέρδη 166417,64 X Αφορολ. Έσοδα 22500,00			
Κέρδη ισολογιαμού		669 500,00	
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035	5692,82	3011,91
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο που αναλογούν στο διανεμόμενο			
Διαν. Κέρδη 166417,64 X Κέρδη αφορλ. κατ' ειδικό τρόπο 10000,00			
Κέρδη ισολογιαμού		669 500,00	
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	036	2485,70	2485,70
Κέρδη	037	1338,45	12428,50
Ζημία	038		682426,63
Ζημία παραθεσίου χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		682426,63
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 4002/1959	041		
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 289/1976	042		
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 1262/1962	043		
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν. 1892/1990	044		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 2901/1998	046	70000,00	
6. Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων	045		
7. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας Ν. 2992/2002 άρθρο 10 παρ. 1 (Εξιωλογοστικά)	060		
8.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048		612426,63
ΖΗΜΙΑ	448		
ΖΗΜΙΑ ΤΟΥ ΑΝΑΓΝΟΡΙΖΕΤΑΙ	449		

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΙΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

Συνολική προς έκπτωση Ζημία του Ν. 2674/2008 (άρθρο 37 παρ. 3) που πρόκειται κατ' το οικ. έτος 2007	800		
Ζημία που εκπίεθηκε κατ' την τελευταία διαχειριστική χρήση	850		
	851		

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος 215249,31 x 55% =	049	118387,12	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων 3% ΚΑΠ.	050	6000,00	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	112387,12	

* Επισκεφθείτε τον ιστότοπο της ΑΑΔΕ για πληροφορίες των τεκμαστών κερδών ** Καταχωρείται το Ξε ποσό με εγινε του ΚΑΕ 015

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπομίσθωση	210	Εξοφηση	Σύνολο
	20.000,00		10.000,00	30.000,00

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

Προέλευση εισοδήματος		Ανάλυση εισοδήματος					
Α/Α	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρονιάτικη	Είδος	Φορολογητέο Αξίωμα	Περίοδος υολογηθεί	Χρονιάνο κέρδος	Υπόλοιπο ποσο	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) ανακτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

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

Α/Α	Εταιρία - Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ	Διαχρήτ. περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχείσης	Ποσοστό συμμετοχ.	Τόκος συνέντευξη	Καθαρό Βελγ. φόρος στο 15% ο του του προβόλου
1	Ε Ε	Βεράκι 10 Αθήνα			100.000	30%	30.000	7.500,00
2								
3								
4								
5								
6								
7								

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

Α/Α	Επίπλοιο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορέλ. Μητρώου	Ίδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διεύθυνση	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ	ΔΙΕΥΣΗ	ΑΡΧΟΛΟΓΙΑ Α.Φ.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Εμπλουτίζεται αναλυτική κατάσταση προβόλων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και από διευρήσει στη διεύση του κέντρου

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν. 2601/1998

ΛΟΓΟΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΣ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΟΜΗΘΕΥΣΕΙΣ-ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΕΣ ΕΡΕΥΝΑ ΕΥΡΩΚΕΣ	301	311	321	331
ΠΡΟΜΗΘΕΥΣΕΙΣ ΠΡΩΤΟΚΑΙ	302	312	322	332
ΠΡΩΤΟΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ	303	313	323	333
ΠΡΩΤΟΚΑΙ	304	314	324	334
ΣΥΝΟΛΑ	634*	634*	654*	674*

Οι επενδύσεις αυτές προκύπτουν σύμφωνα με τον Ν. 2601/1998 (Ν. 2601/1998) και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογίας επενδύσεων που ορίζεται στο άρθρο 6 του Ν. 2601/1998.

VII. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΤΑΣΕΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΤΙΑ	349
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΙΑΣ ΣΤΑ ΠΛΗΡΗ ΠΑΡΩΝΟΣΑ	351
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΙΑΣ	342

Οι επενδύσεις αυτές προκύπτουν σύμφωνα με τον Ν. 2238/1994 (Ν. 2238/1994) και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογίας επενδύσεων που ορίζεται στο άρθρο 6 του Ν. 2238/1994.

ΦΑΝΤΑΣΜΑΤΑ

Α. Φορολογική υποχρέωση της Ελληνικής

1. Η φορολογική υποχρέωση της Ελληνικής προκύπτει από την απόφαση της Επιτροπής της Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης της Ο.Κ.Ε.Α. (Ε.Ο.Κ.Α.Ε.Α.) της 14ης Ιουλίου 1994 (Ν. 2238/1994) (Εγκύκλιος αριθμ. 1000/94) και σύμφωνα με τον Ν. 2238/1994 (Εγκύκλιος αριθμ. 1000/94) και σύμφωνα με τον Ν. 2238/1994 (Εγκύκλιος αριθμ. 1000/94).

Β. Άσκηση υποχρέωσης φορολογίας Επένδυσης - Υποχρέωση καταβολής της τρίτης δόσης του φόρου εισοδήματος κ.λπ.

1. Η φορολογική υποχρέωση της Ελληνικής προκύπτει από την απόφαση της Επιτροπής της Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης της Ο.Κ.Ε.Α. (Ε.Ο.Κ.Α.Ε.Α.) της 14ης Ιουλίου 1994 (Ν. 2238/1994) (Εγκύκλιος αριθμ. 1000/94) και σύμφωνα με τον Ν. 2238/1994 (Εγκύκλιος αριθμ. 1000/94) και σύμφωνα με τον Ν. 2238/1994 (Εγκύκλιος αριθμ. 1000/94).

Γ. Δικαιώματα που παρέχονται με τη φορολογική Επένδυση.

1. Η φορολογική υποχρέωση της Ελληνικής προκύπτει από την απόφαση της Επιτροπής της Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης της Ο.Κ.Ε.Α. (Ε.Ο.Κ.Α.Ε.Α.) της 14ης Ιουλίου 1994 (Ν. 2238/1994) (Εγκύκλιος αριθμ. 1000/94) και σύμφωνα με τον Ν. 2238/1994 (Εγκύκλιος αριθμ. 1000/94) και σύμφωνα με τον Ν. 2238/1994 (Εγκύκλιος αριθμ. 1000/94).

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος
του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 ΑΠΟ 1 03 003 ΔΙΑΣ 31 12 03
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ : ΑΝΑΚΑΤ- ΤΗΕ : 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΠΑΤΡΩΝ 005 0331
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΠΑΤΡΩΝ 007 2331
 ΔΡΟΜΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
 Α.Ο.Υ. 018 0823.40.554 Χειρικός Αριθμός Φορολογητέου Έτους 705
 Κ. Δ. Δ. των ετησίων στο μεγαλύτερο αναβαθμισμένο έτος 761
 Έτος της δραστηριότητας με το μεγαλύτερο εισόδημα 895
 009 ΕΠΩΝΥΜΟ Α 706 ΕΠΩΝΥΜΟ Β 010 ΟΝΟΜΑ 011 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 711 ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ή/κ Φορολόγ Προσώπων) ΕΡΝΗΣ ΑΕ
 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπεριλαμβανομένων των παιδιών επιτηδευτή ή/και συζύγου και συνάγει επί αυτού)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΘΥΡΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.

Αριθμός βιβλίου (Αναρτ. στο Δελτίο Εξισόζων Προβλεπόμενα)	Αριθμός τριτογενούς κωδικός	Τίτλος βιβλίου (Από τον κωδικό τριτογενούς κωδ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	Αριθμός κυκλοφορίας	Κωδικός έκδοσης Ε.Ι.Χ.	Συνολ. φορολόγ. Ε.Ι.Χ.	Αριθ. βιβλίων Αξίας Ε.Ι.Χ.
			Από Κ.Β.	Μαζικά Νο			
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κατηγορία οχήματος	Αριθμός οχήματος	Αριθμός οχήματος	Αριθμός οχήματος	Αριθμός οχήματος	Αριθμός οχήματος	Αριθμός οχήματος	Αριθμός οχήματος	Αριθμός οχήματος	Αριθμός οχήματος
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΛΟΓΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κατηγορία βιβλίου	Αριθμός βιβλίου	Αριθμός βιβλίου	Αριθμός βιβλίου	Αριθμός βιβλίου	Αριθμός βιβλίου	Αριθμός βιβλίου	Αριθμός βιβλίου	Αριθμός βιβλίου	Αριθμός βιβλίου
061									
064									
067									
070									
073									

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΦΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.
741									
742									
743									
744									
745									
746									
747									
748									
749									

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΟΝΤΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΟΝΤΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ***
881		904
905		

Περίοδος	Περίοδος	Περίοδος	Περίοδος	Περίοδος	Περίοδος
671					
672					
673					
674					
675					
676					
677					
678					
679					
680					
906					907

Ημερομηνία 01/04/2004
 Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
 Η δήλωση υποβάλλεται είτε αυτοπροσώπως είτε από αρμοδιότητα τρίτου με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

*** Σαν επιχορηγήσεις ορίζονται οι επιχορηγήσεις που απορρέουν από το άρθρο 109 του Ν. 2873/2000.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΩΛΕΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εισπρακτό		Εισπρακτός		β) Απογραφές		Έσοδος		Αρχή
εμπορεύματα	231	232	εμπορεύματα	266	267	268	269	270	271
α' & β' υλών-υλικών ουσ.	235	236	έσοδα προμήθια και υποπροϊόντα	299	300	301	302	303	304
παιδιά σπανίων μετάλλων	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	291	292	293	294	295	296
αυτοαυξανόμενα προϊόντα	243	244	υλικά συσκευασίας	294	295	296	297	298	299
αδύνα συσκευασίας	247	248	ημερήσια	297	298	299	300	301	302
Σύνολο αγορών	251	252	υπολοίπων	300	301	302	303	304	305
Αγορές παλαιών υφασμάτων	311	312	Σύνολο απογραφής	320	321	322	323	324	325
γ) Αποδόματα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Διαπύσεις	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	264	αμοιβές προεκπεμπ.	322	323	324	325	326	327
αυτοαυξανόμενα εμπορεύματα	265	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	325	326	327	328	329	330
χονδρική πώληση προϊόντων	269	270	παροχές τρίτων, φόροι-έλεγχ.	328	329	330	331	332	333
αυτοαυξανόμενα προϊόντα	272	273	εισπρακτός	331	332	333	334	335	336
αυτοαυξανόμενα προϊόντα	273	274	εισπρακτός	334	335	336	337	338	339
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	340	341	τόκοι και συναφή έσοδα	337	338	339	340	341	342
ε) Αποδόματα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποδόματα παλαιών		341	342	343	344	345
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	275	276	Σύνολο Διαπύσεων	344	345	346	347	348	349
Π.Υ.	276	277	στ) Εξέλιξη φορολογίας παλαιών επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' (άρθρο 32 παρ.1 ν.2236/94)						
Π.Υ.	345	346	Καθ. κέρδη	345	346	347	348	349	350
Λογιστ. έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	283	Σύνολο αγορών	300	301	302	303	304	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	347	348	Σύνολο Εσόδων	305	306	307	308	309	310
ζ) Αποδόματα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			344	345	346	347	348	349	350
δημοτική τελειότητα	274	275	300	301	302	303	304	305	306
Π.Υ. προς το Δημόσιο Υποχρέω.	277	278	301	302	303	304	305	306	307
αυτοαυξανόμενα κ.τ.λ. **	280	281	302	303	304	305	306	307	308
μεικτές μετρητέων	275	276	303	304	305	306	307	308	309
αυτοαυξανόμενα Εισογγ.	278	279	304	305	306	307	308	309	310
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγελματιών	343	344	Σύνολο	343	344	345	346	347	348
η) Λογιστ. κέρδη παλαιών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Σύνολο κέρδη
Σύνολο Αποδόσεων Εσόδων			349	350	351	352	353	354	355
Μείζον: Κόστος Παλιών Εσόδων			352	353	354	355	356	357	358
Μείζον: Διαπύσεις Τρίτων			358	359	360	361	362	363	364
Κέρδη κέρδη λογιστ. παλαιών			360	361	362	363	364	365	366
Μείζον: Διαπύσεις μη κατατάξιμες			364	365	366	367	368	369	370
Καθαρό Κέρδος με λογιστ. προσαρμογές			368	369	370	371	372	373	374
θ) Προσαρμοστές φορολογικών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και ελεύθερων επαγγελματιών									
Μείζον: Έσοδα παρ. σ, γ, δ παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 58 ν. 2236/1994 κ.τ.λ.*			369	370	371	372	373	374	375
Διαπίπηση αγοράς Φ.Τ.Μ. 50% εργαζομένων επιχειρήσεων			376	377	378	379	380	381	382
** Διαφορές Διαπύσεων			378	379	380	381	382	383	384
Φορολογικές Καθαρές Κέρδη			382	383	384	385	386	387	388

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΥΤΟΞΕΙΑ *

Περιγραφή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Έκταση σε στρέμματα	Έξοδος αγροτ. παραγωγής (φυσικό ή χημικό προϊόν)	Αποδόσιμο εισόδημα (1)	Συνολική καθαρού κέρδους (2)	Καθαρό κέρδη (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ			531	532	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΙΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Περιγραφή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Έξοδος παραγωγής ολικής εκμετάλλευσης γης (α) εσοδος παραγωγής ολικής εκμετάλλευσης γης	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορισμό Ημερομηνίας Πελάτος	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από αγροτ. παραγωγή β) από άλλες πηγές (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ						635
Μείζον: α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για εκμετάλλευση γεωργικής γης						636
β) Αξία καταβλήτων πάγια εξοπλισμού						637
Χ 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2236/1994)						638
Αφαιρούμεν κέρδους (635 + 638)						639
Φορολογούμενο εισόδημα						642

* Σημειώνεται αναγκαστικά ότι το βιβλίο Πρόσθετο με γεωργικό εισόδημα
 ** Ο τίτλος κέρδους Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Σ.Ε. σε ότι αφορά προσαρμογές κέρδους από ενοίκια κ.τ.λ.
 *** Μείζον για μετρητέων, αμειβόμενα κέρδη.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Ισολογισμός	Εσόδους *		Αξόως		β) Έσοδα		
Καθαρά έσοδα	161	162	2.600.000,00		Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών (Α 73)	459	
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	165	166			Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών (Α 74)	465	
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	169	170			Επίδομα από επένδυση σε κτίρια (Α 75)	467	20.000,00
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	173	174	280.712,50		Επίδομα από επένδυση σε κτίρια (Α 76)	469	62.500,00
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	177	178	5.999,82		Επίδομα από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια (Α 78)	471	
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	181	182			Επίδομα από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια	475	
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	185	186			γ) Κόστη		
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	189	190			Κόστος από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια	412	1.260.000,00
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	193	194			Κόστος από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια	416	710.000,00
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	197	198			Κόστος από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια	420	
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	199	200			Κόστος από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια	424	
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	203	204			Κόστος από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια	428	550.000,00
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	207	208			Κόστος από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια	431	
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	211	212			δ) Δαπάνες		
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	215	216			Επίδομα Δαπάνων από παραγωγή υπηρεσιών	481	
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	219	220			Επίδομα από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια	477	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Βιβλίο	Χωρικές Επενδύσεις		Λοιπές Επενδύσεις		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαιρέσεις	Πωλήσεις στο Δημόσιο
Καθαρά έσοδα	466	478		474	470			841
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	464	2.005.000,00	478		472	488		842
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	480		843		844	843		846
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	482		847		848	849		850
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	484		851		852	853		854
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	486		855		856	857		858
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	487		859		860	861		862
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	488	2.005.000,00	863		864	865		866
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	508		872		867	868		869
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	195		870		871	872		873
β) Έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλιμακωτή χρήση)	
Καθαρά έσοδα	453		874		875		Κόστος από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια	404
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	455						Κόστος από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια	408
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	457		876		877		Επίδομα Κόστος προϊόντων	434
δ) Αγορές	Επιχειρηματικές		Εθνικές		Εξωτερικές		ε) Αγορές εμπορευμάτων	
Καθαρά έσοδα	401	402	403		εμπορεύματα	426		427
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	405	250.000,00	406	100.000,00	407	429	200.000,00	430
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	409		410		411	432		433
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	413		414		415	435		438
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών (Α 28)	417		418		419	437	60.000,00	438
Σύνολο αγορών	421	250.000,00	422	100.000,00	423	440		441
Αγορές παγίων	878		879		880	443		444
στ) Δαπάνες (συνολική)					η) Δαπάνες εμπορευμάτων		Επίδομα	
Καθαρά έσοδα	(Α 60)	439	300.000,00	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	448	260.000,00	450
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	(Α 61)	442	100.000,00	Αποτελέσματα από επένδυση σε κτίρια	463		η) Έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ.	
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	(Α 62)	445		Υπόλοιπα από επένδυση σε κτίρια	496	845.000,00	Καθαρά έσοδα από επένδυση σε κτίρια	Έσοδα
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	(Α 63)	448	1.500,00	Επίδομα από επένδυση σε κτίρια	473	674.500,00	490	491
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	(Α 64)	451	198.500,00	Επίδομα από επένδυση σε κτίρια	479	669.500,00	494	498
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	(Α 65)	452	50.000,00	Επίδομα από επένδυση σε κτίρια	481	612.426,61	498	499
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	(Α 66)	454	153.000,00	Επίδομα από επένδυση σε κτίρια	483	70.000,00	502	503
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	(Α 68)	456		Επίδομα από επένδυση σε κτίρια	485	32.500,00	506	507
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	(Α 69)	458		Επίδομα από επένδυση σε κτίρια	500	72,84	881	883
Επίδομα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών		460		Επίδομα από επένδυση σε κτίρια	504	92,14	882	883
Γενικό σύνολο εσόδων	462	803.000,00		Επίδομα από επένδυση σε κτίρια	884		885	886

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**				ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**			
Καθαρά κέρδη από επένδυση σε κτίρια	Καθαρά κέρδη από επένδυση σε κτίρια	Καθαρά κέρδη από επένδυση σε κτίρια	Καθαρά κέρδη από επένδυση σε κτίρια	Καθαρά κέρδη από επένδυση σε κτίρια	Καθαρά κέρδη από επένδυση σε κτίρια	Καθαρά κέρδη από επένδυση σε κτίρια	Καθαρά κέρδη από επένδυση σε κτίρια
601	602		620	621	15%	622	
603	604		623	624	15%	623	
605	606		626	627	15%	628	

* Τα αποτελέσματα είναι με σύνολο εσόδων και δαπανών από επένδυση σε κτίρια από επένδυση σε κτίρια.
 ** Όταν εφαρμόζονται οι Π.Δ. 181/87 οι αποτελέσματα αναφέρονται στο σύνολο εσόδων.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ									
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες τεχνικές υπηρεσίες ή άλλα επαγγελματικά δικαιώματα έργου	Άξια έσοδα		Σύνολο καθαρών κερδών	Κωδικός προγράμματος κατά 2η		
				Εργαζόμενοι	Εργαλεία				
1			608				613		
2			610				614		
3			611				615		
4			612				616		
		ΣΥΝΟΛΟ	612				616		
α/α	Α ή Α αναλογούν ή συμβολικά αγοράς απαιτούν και αναλαμβάνουν σύμφωνα με τον άρθρο 199Α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Άξια εργαζομένων ή συμβολικά αγοράς απαιτούν	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες δραστηριότητες κατά άρθρο 199 Α και 199 Α 199 Α	Σύνολο καθαρών κερδών	Κωδικός προγράμματος κατά 2η			
							682	683	686
							683	686	689
							684	687	690
							ΣΥΝΟΛΟ	686	687

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994*									
α/α	Ε. Δ. Χ.	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομητικής %	Καθάρ κέρδη (1)			Ποσοστό κέρδη λόγω έσοδων (2)	Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών 31-12-92	Σύνολο ελλογιστών ετήσιων
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλεύτης Μη Ιδιοκτήτης			
1	Έδρα								
2									890
3									
α/α	Φ. Δ. Χ.	Αριθμός Κυκλοφορίας	Οφέλημο φορτίο	Ποσοστό συνδρομητικής %	Ποσοφ φόρου (1)		Ποσοφ κέρδη λόγω έσοδων (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου 31-12-92	
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος			
1	Έδρα								
2									
									897
α/α	Α. Δ. Χ.	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομητικής %	Αριθμ έσοδων	Καθάρ κέρδη (1)		Ποσοφ κέρδη λόγω έσοδων Α.Δ.Χ. σύμφωνα με άρθρο 21	Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών 31-12-92	
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος			
1	Έδρα								
2									897

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. Διατηρούνται ΜΟΝΟ από τους εμπλεκόμενους κλάδους των ενοχλήσεων και των υπηρεσιών που επιβάλλονται σύμφωνα με τον άρθρο 199Α του ν. 2238/1994											
α/α	Α.Δ.Χ. αριθμός	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μόνο φόρος για το φορτίο	Έσοδα ΕΔΧ - Άλλο Δ.Χ.	Ποσοφ φόρου οφέλημο 2%	Είδος κέρδους Δ.Χ. - Τ.Π.Κ. %	Οδηγός		Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθάρ κέρδη
							Ιδιοκτήτης	Τρίτος			
1									651	652	653
2									654	655	656
3									657	658	659
4									660	661	662
5									663	664	665

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6 άρθρου 33 ν. 2238/1994**										
α/α	ΕΝΔΙΚΑΙΩΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛ ΔΩΜΑΤΙΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		Αριθμός διαμετρίων		**Επιπέδωση Κεφάλ ή Σύνολο Κέρδη στον ίδιο χώρο	ΚΑΜΠΙΝΓΚ		Αριθμός έσοδων διαμετρίων - προγράμματος αυτοκινήτων		
	Κατηγορία	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	υπόγειου	επιφάνειας		α/α	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	υπόγειου	επιφάνειας	
1	Ενοικιαζόμενα δωμάτια									
2	Μονόκαμαρ (επιπλο) διαμετρ.									
3	Δίκαμαρ διαμετρίσματα									
4	Τρίκαμαρ διαμετρίσματα									

Σημειώσεις φορολογούμενων:

* Όταν δηλώνεται ο πινάκας ΙΕ', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕΓ' και ΙΕΔ'.
 ** Για την συμπλήρωση του πίνακα ΙΖ', για τους εμπλεκόμενους κλάδους των ενοχλήσεων διαμετρίων, διαμετρίων και κερμάτων, ισχύουν οι σχετικές οδηγίες που δοθούν με την παρ. 1974 1.03.2000

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	12	700.000,00	200.000,00	500.000,00	-
2	14	100.000,00	30.000,00	70.000,00	-
3	21	500.000,00	200.000,00	300.000,00	-
4	24	1.110.000,00	910.000,00	200.000,00	-
5	33	126.387,13	14.000,00	112.387,13	-
6	38	1.186.720,00	-	1.186.720,00	-
7	40	-	1.600.000,00	-	1.600.000,00
8	41	-	282.712,50	-	282.712,50
9	42	500,00	6.499,82	-	5.999,82
10	53	-	166.038,36	-	166.038,36
11	54	229.249,32	543.605,77	-	314.356,454
12	60	300.000,00	300.000,00	-	-
13	61	100.000,00	100.000,00	-	-
14	63	1.500,00	1.500,00	-	-
15	64	198.500,00	198.500,00	-	-
16	65	50.000,00	50.000,00	-	-
17	66	153.000,00	153.000,00	-	-
18	71	2.005.000	2.005.000,00	-	-
19	75	20.000,00	20.000,00	-	-
20	76	62.500,00	62.500,00	-	-
21	81	22.000,00	22.000,00	-	-
22	82	9.000,00	9.000,00	-	-
	ΣΥΝΟΛΟ	6.874.356,45	6.874.356,45	2.369.107,13	2.369.107,13

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά έως 31/12/03			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά έως 31/12/03
	Αξία κτησ.	Αποσβεσ.	Αναπ.Αξία		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις				I. Μετοχικό Κεφάλαιο	
4, Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ/σεις	700.000,00	200.000,00	500.000,00	1,Καταβλημένο	1.600.000,00
6,Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	100.000,00	30.000,00	70.000,00	IV.Αποθεματικά Κεφάλαια	
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (ΓII)	800.000,00	230.000,00	570.000,00	1,Τακτικό Αποθεματικό	22.712,50
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού			570.000,00	1,Αφορολ. Αποθεμ. 18/92/90	70.000,00
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				5, Αφορ/τα αποθεμ. Ειδικών διατάξεων	190.000,00
I. Αποθέματα				V.Αποτελέσματα εις νέο	
2.Προϊόντα			300.000,00	Κ.Κ. εις νέο	5.999,82
3. Α' ύλες			200.000,00	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	
5.Προκ/λή για αγορά αποθεμάτων				II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Σύνολο			500.000,00	1. Προμηθευτές	
II. Απαιτήσεις				2 ^α . Επιταγές πληρωτέες μεταχρ/νες	
Ελληνικό Δημόσιο			112.387,13	3. Τράπεζες λοιπών βραχ. υποχρεώσεων	
Σύνολο			112.387,13	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	314.356,45
IV. Διαθέσιμα				6. Αμοιβές Δ.Σ.	15.000,00
1,Ταμείο			1.186.720,00	10. Μερίσματα πληρωτέα	151.038,36
Σύνολα			1.186.720,00	11. Πιστωτές διάφοροι	0,00
Σύνολα Κυκλόντος Ενεργητικού			1.799.107,13	13 Σύνολο Υποχρεώσεων	480.394,81
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			2.369.107,13	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	2.369.107,13

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**Νόμος υπ' αριθ. 2238/16.9.94 (Α' 151). Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας
Εισοδήματος.**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Εκδίδομε τον ακόλουθο νόμο που ψήφισε η Βουλή:

Άρθρο πρώτο

Κυρώνεται ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ο οποίος έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 76 του Συντάγματος, από την ειδική επιτροπή που συγκροτήθηκε, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων των άρθρων 105 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α') και 34 του ν.1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α'), με την 1156657/1341/0006 από 31 Δεκεμβρίου 1993 (ΦΕΚ 13 Β' 1994) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ο οποίος έχει ως ακολούθως:

**ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΩΤΟ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

**ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ
ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ**

Άρθρο 9

Υπολογισμός και καταβολή του φόρου

1. Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των ποσών των μειώσεων και των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
1.000.000	0	0	1.000.000	0
1.500.000	5	75.000	2.500.000	75.000
1.500.000	15	225.000	4.000.000	300.000
3.000.000	30	900.000	7.000.000	1.200.000
8.000.000	40	3.200.000	15.000.000	4.400.000
Υπερβάλλον	45			

Ειδικά για φορολογούμενο με εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις, το ποσό του πρώτου κλιμακίου της πιο πάνω κλίμακας, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημά του, αυξάνεται κατά τριακόσιες χιλιάδες (300.000) δραχμές με ισόποση μείωση του ποσού του δεύτερου κλιμακίου.

Το πρόσθετο αυτό ποσό δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το συνολικό ποσό του μισθού ή της σύνταξης που δηλώνεται.

2. Για το φορολογούμενο που τον βαρύνουν τέκνα, το ποσό φόρου που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα μειώνεται ως εξής:

α) είκοσι χιλιάδες (20.000) δραχμές για κάθε τέκνο του, όταν έχει μέχρι δύο (2) τέκνα που τον βαρύνουν.

β) τριάντα χιλιάδες (30.000) δραχμές για καθένα τέκνο του όταν έχει τρία (3) τέκνα που τον βαρύνουν.

γ) σαράντα χιλιάδες (40.000) δραχμές για καθένα τέκνο του, όταν έχει τέσσερα (4) τέκνα και πάνω που τον βαρύνουν.

Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον αυτός προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για εννέα (9) τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος που απέκτησε το εισόδημα αυτό στους νομούς Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου, καθώς και σε περιοχή των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλης, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας, ή οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους είκοσι (20) χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή, τα ως άνω ποσά μείωσης του φόρου προσαυξάνονται με δέκα χιλιάδες (10.000) δραχμές για κάθε τέκνο που βαρύνει το φορολογούμενο.

Αν με βάση τη φορολογική κλίμακα δεν προκύπτει, για το φορολογούμενο, ποσό φόρου ή αυτό είναι μικρότερο του συνολικού ποσού των ανωτέρω μειώσεων, ολόκληρο το ποσό των μειώσεων ή η διαφορά που προκύπτει, μειώνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για τον άλλο σύζυγο.

Εάν το συνολικό ποσό των ανωτέρω μειώσεων είναι μεγαλύτερο του φόρου, ο οποίος προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για το φορολογούμενο και τη σύζυγό του, η διαφορά δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται.

Το ποσό, που απομένει ύστερα από τις ανωτέρω μειώσεις, αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση κυρίας και δευτερεύουσας κατοικίας, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2, κατά περίπτωση.

Ειδικώς, ο συντελεστής του πρώτου εδαφίου αυξάνεται σε έξι τοις εκατό (6%) και επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, εφόσον η επιφάνεια καθεμιάς από αυτές υπερβαίνει τα τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα.

Ειδικά, ο φόρος στις αμοιβές που αποκτούν οι αξιωματικοί του εμπορικού ναυτικού και το ιπτάμενο προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας από την παροχή υπηρεσιών σε εμπορικά πλοία ή σε αεροσκάφη, κατά περίπτωση, υπολογίζεται ως εξής: α) στις αμοιβές που καταβάλλονται από τον εργοδότη σε ξένο νόμισμα, με αναλογικό συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%), β) στις αμοιβές που καταβάλλονται από τον εργοδότη σε δραχμές, με αναλογικό συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). Αν ο φόρος που εξευρίσκεται με αυτό τον τρόπο είναι ανώτερος από το φόρο που προκύπτει με βάση τις παραγράφους 1 και 2, το επιπλέον ποσό φόρου επιστρέφεται, ύστερα από την υποβολή στον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας της σχετικής ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από τον δικαιούχο.

Για να εξευρεθεί ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα των αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού και του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας, σε περίπτωση που τα πρόσωπα αυτά αποκτούν εκτός από τις αμοιβές τους για τις υπηρεσίες τους σε εμπορικά πλοία ή ως ιπτάμενοι, αντιστοίχα, και εισοδήματα από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' του άρθρου 4 του παρόντος, το ποσό του φόρου που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου αθροίζεται με το ποσό του φόρου που αναλογεί επιμεριστικά στα άλλα εισοδήματα του υπόχρεου επιμερίζεται ο φόρος που προκύπτει στο συνολικό εισόδημά του, με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 3 του άρθρου αυτού, ανάλογα με τα ποσά των αμοιβών του, ως αξιωματικού των εμπορικών πλοίων ή ως ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας και των εισοδημάτων του από τις κατηγορίες Α' και Ζ'.

6. Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικοδομικό έτος.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν μέχρι όμοως του ποσού του φόρου που αναλογεί για αυτό το εισόδημα στην Ελλάδα.

Για την εξεύρεση του ποσού αυτού του φόρου, το ποσό του φόρου που προκύπτει στην Ελλάδα στο συνολικό εισόδημα ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού, μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου αυτού και μερίζεται, ανάλογα με τα δυο τμήματα του εισοδήματος στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή.

Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο. Η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

7. Ο φόρος, που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή το υπόλοιπο που απομένει μετά τις εκπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου, καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επομένου μήνα από την βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου. Αν το συνολικό ποσό της οφειλής, η οποία προκύπτει με βάση την αρχική δήλωση του υπόχρεου είναι μέχρι το ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000) δραχμών για τον ίδιο και την σύζυγό του αθροιστικά λαμβανόμενο, τούτο θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα, από την βεβαίωση του φόρου. Αν για οποιονδήποτε λόγο ο φόρος βεβαιώνεται

μετά τον μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους, ο φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την βεβαίωση του φόρου μήνα και η άλλη μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα.

Όταν ο οφειλόμενος, με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση, φόρος καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, όπως αυτές ορίζονται στην παράγραφο αυτή, παρέχεται έκπτωση πέντε τοις εκατό (5%) στο συνολικό ποσό αυτού και των λοιπών συμβεβαιωμένων με αυτόν οφειλών. Στη περίπτωση που η βεβαίωση ενεργείται ύστερα από το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους, παρέχεται έκπτωση τρία τοις εκατό (3%) στην εφάπαξ καταβολή της οφειλής μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, μόνο όταν αυτή προέρχεται από εμπρόθεσμη δήλωση και η βεβαίωση γίνει μέχρι τον μήνα Οκτώβριο του επόμενου οικονομικού έτους.

8 . Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί με βάση τη φορολογική κλίμακα της παραγράφου 1 προστίθεται ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή αναλογικού συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) για το τμήμα εισοδήματος μέχρι ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές.

Άρθρο 12

Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες

1 . Επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και προκύπτουν στην Ελλάδα από:

α) Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης, περιλαμβανομένων και των πιστοποιητικών καταθέσεων, σε τράπεζα ή ταμιευτήριο, που είναι στην Ελλάδα.

β) Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

γ) Ομόλογα ή άλλους έντοκους τίτλους, γενικών, τραπεζών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από το αν είναι διαπραγματεύσιμοι ή μη στο Χρηματιστήριο.

δ) Ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων, εφόσον έχουν τύχει των απαλλαγών του ν.δ.3746/1957 (ΦΕΚ 173 Α').

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου θεωρούνται τόκοι καταθέσεων και τα εισοδήματα που προκύπτουν από πράξεις, όπως αυτές ορίζονται στις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 15 του ν.3632/1928 (ΦΕΚ 167 Α'), τα οποία λαμβάνουν οι δικαιούχοι φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου.

2 . Ο φόρος υπολογίζεται, με συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%), στο ποσό των τόκων που προκύπτουν και παρακρατείται από τον οφειλέτη των τόκων κατά το χρόνο που γίνεται ο

εκτοκισμός της κατάθεσης ή από εκείνον που καταβάλλει τους τόκους, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων.

Ειδικώς, για ομόλογα χωρίς κουπόνια (ZERO COUPON) ο φόρος υπολογίζεται κατά την έκδοσή τους.

Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

3 . Ο κατά τα ανωτέρω παρακρατούμενος φόρος αποτελεί έσοδο του οικονομικού έτους επί του οποίου υπολογίστηκαν οι τόκοι, βεβαιώνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Δεκεμβρίου του έτους αυτού και αποδίδεται με εφάπαξ καταβολή στο Δημόσιο, με την υποβολή δήλωσης, από τον οφειλέτη των τόκων ή από εκείνον που εξαργύρωσε τα τοκομερίδια, στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας αυτός έχει την έδρα του κεντρικού, μέσα σε προθεσμία (15) ημερών από το τέλος του μήνα που υπολογίστηκαν οι τόκοι.

Ειδικώς:

α) Ο φόρος που αναλογεί στα ομόλογα, χωρίς κουπόνια αποδίδεται στο Δημόσιο μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάθεση τους στους ενδιαφερομένους.

β) Τα πιστωτικά ιδρύματα, που υπολογίζουν τους τόκους εφάπαξ κατ' έτος, υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης και στην απόδοση του αντίστοιχου φόρου μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από το τέλος του μήνα στον οποίο υπολογίστηκαν οι τόκοι μαζί με τυχόν θετική διαφορά φόρου. Στην περίπτωση αρνητικής διαφοράς ο φόρος επιστρέφεται στο πιστωτικό ίδρυμα ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

4 . Η δήλωση περιέχει τα στοιχεία του υπόχρεου απόδοσης του φόρου, το συνολικό ποσό των τόκων, το μήνα υπολογισμού των τόκων των καταθέσεων ή της εξαργύρωσης των τοκομεριδίων, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε και αποδίδεται στο Δημόσιο.

5 . Οι διατάξεις των άρθρων 65, 66, 68, 70, 74, 75, 84, 85, 86, 87, και 88, καθώς και της περιπτώσεως α' της παρ. 1 του άρθρου 93, εφαρμόζονται αναλόγως, για τη διαδικασία υποβολής των δηλώσεων, ελέγχου αυτών και βεβαίωσης του φόρου που επιβάλλεται με αυτό το άρθρο.

6 . Η κατά τα ανωτέρω επιβολή του φόρου δεν συνεπάγεται την άρση των καταθέσεων στις τράπεζες, όπως αυτό ισχύει σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

7 . εξαιρούνται από τη φορολογία, που επιβάλλεται με το άρθρο, οι τόκοι που προκύπτουν από:

α) Έντοκους τίτλους, γενικώς, που εκδίδονται από το Ελληνικό Δημόσιο, την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, το Ειδικό Ταμείο Εφαρμογής Ρυθμιστικών και Πολεοδομικών Σχεδίων (Ε.Τ.Ε.Ρ.Π.Σ.) και τα κτηματικά ομόλογα του άρθρου 71 του ν.1892/1990.

β) Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης σε τράπεζες που είναι στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον το ποσό αυτής είναι σε ξένο νόμισμα.

γ) Εκούσιες καταθέσεις όψεως ή ταμιευτηρίου στο Ταμείο παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα.

δ) Καταθέσεις στεγαστικού ταμιευτηρίου, εφόσον το προϊόν τους χρησιμοποιείται αποκλειστικώς για την εξασφάλιση στεγαστικών δανείων.

- ε) Καταθέσεις σε δραχμές μετατρέψιμες σε συνάλλαγμα, στις οποίες όμως δεν περιλαμβάνονται οι τόκοι των καταθέσεων ή ομολόγων ή ομολογιακών δανείων με ρήτρα ξένου νομίσματος.
- στ) Καταθέσεις τραπεζών σε άλλες τράπεζες, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι υποχρεωτικές ή μη καταθέσεις αυτών στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και οι τόκοι οι προερχόμενοι από καταθέσεις του Ταχυδρομικού Ταμειυτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος.
- ζ) Ομόλογα ή ομολογιακά δάνεια γενικά, που έχουν εκδοθεί ή έχουν συναφθεί μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 1990, καθώς και οι τόκοι από ομολογιακά δάνεια σε συνάλλαγμα, που εκδίδονται από την Τράπεζα της Ελλάδος από την 1^η Ιανουαρίου 1991 και μετά.
- η) Προθεσμιακές καταθέσεις, που έχουν συναφθεί μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 1990 και για το χρονικό διάστημα μέχρι την πρώτη ανανέωσή τους μετά από αυτήν την ημερομηνία.
- θ) Ομόλογα, που εκδίδονται από τις Ελληνικές τράπεζες επενδύσεων και αγοράζονται από τράπεζες, που είναι νόμιμα εγκατεστημένες στην Ελλάδα, με την προϋπόθεση ότι προέρχονται από ειδική έκδοση αποκλειστικά διαπραγματεύσιμη στη διατραπεζική αγορά.
- ι) Έντοκουσ τίτλους, γενικώς, που εκδίδονται από τη Διεθνή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως.
- ια) Καταθέσεις σε δραχμές μη κατοίκων Ελλάδας.
- ιβ) Έντοκουσ τίτλους που εκδίδονται από τους δήμους και τις κοινότητες.

Άρθρο 13

Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα

1. Φορολογείται αυτοτελώς λογιζόμενο ως εισόδημα:

α) Με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης επιχείρησης με άυλα στοιχεία αυτής, όπως αέρας, επωνυμία, σήμα, προνόμια κ.λ.π.

β) Με συντελεστή τριάντα τοις εκατό (30%) κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από την εκχώρηση ή μεταβίβαση αυτοτελώς κάθε δικαιώματος, το οποίο είναι συναφές με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος, όπως του δικαιώματος της μίσθωσης ή υπομίσθωσης ή του προνομίου ή του διπλώματος ευρεσιτεχνίας και άλλων παρομοίων δικαιωμάτων, καθώς και της άδειας κυκλοφορίας των αυτοκινήτων οχημάτων ή μοτοσυκλετών δημοσίας χρήσης που μεταβιβάζονται. Με εκχώρηση εξομοιώνεται και η παραίτηση από μισθωτικά δικαιώματα.

Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή του κέρδους ή της ωφέλειας κατά την πίστωση ή την καταβολή αυτών στο δικαιούχο.

2. Η νόμιμη αμοιβή όσων ασχολούνται ατομικώς με την ανέγερση οικοδομών προς πώληση, εφόσον αυτή με την ιδιότητά τους ως αρχιτέκτονες ή πολιτικοί μηχανικοί εκπόνησαν μερικώς ή ολικώς τη μελέτη ή επέβλεψαν την εκτέλεση των εργασιών του οικοδομικού έργου, θεωρείται ότι αποκτάται στο ημερολογιακό έτος και πραγματοποιείται η πρώτη πώληση από το ακίνητο και φορολογείται

αυτοτελώς με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό του φόρου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στη νόμιμη αμοιβή μειωμένη κατά δέκα τοις εκατό (10%) και καταβάλλεται με δήλωση που υποβάλλεται μέσα σε μήνα Ιανουάριο κάθε χρόνου.

3. Αν ο αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός, ο οποίος αναλαμβάνει τη σύνταξη της μελέτης ή την επίβλεψη ανέγερσης οικοδομής, συμμετέχει στην επιχείρηση που αναλαμβάνει την ανέγερση και πώληση της οικοδομής, την οποία αφορά η μελέτη ή η επίβλεψη, επιβάλλεται σε βάρος της επιχείρησης φόρος εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής, ανεξάρτητα από κάθε άλλη επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της επιχείρησης από φόρο εισοδήματος, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό (15%), στο ποσό του φόρου. Σε περίπτωση εφαρμογής της διάταξης αυτής της παραγράφου, ο δικαιούχος της αμοιβής αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός ή μηχανολόγος ή ηλεκτρολόγος μηχανικός, καθώς και τα λοιπά πρόσωπα που συμμετέχουν στην επιχείρηση, απαλλάσσονται από κάθε άλλη επιβάρυνση από φόρο εισοδήματος από την αιτία αυτή. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται μόνο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες πριν από τη χρονολογία έκδοσης της πολεοδομικής άδειας, κατατεθεί για το σκοπό αυτό στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας της επιχείρησης, κοινή δήλωση αυτού που συνέταξε τη μελέτη ή θα επιβλέψει την εκτέλεση του έργου μηχανικού και της επιχείρησης και συγχρόνως καταβληθεί ο φόρος, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 50 και 52 παράγραφος 4.

4. Αν ο αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός που υπογράφει τη μελέτη ή αναλαμβάνει την επίβλεψη είναι μισθωτός της επιχείρησης, η οποία αναλαμβάνει τη μελέτη ή επίβλεψη ή ανέγερση της οικοδομής, η επιχείρηση μπορεί να ζητήσει να επιβληθεί σε αυτόν φόρος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό του φόρου. Το ποσό της αμοιβής μειώνεται κατά το ποσό των ακαθάριστων αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες που καταβάλλονται στον παραπάνω μηχανικό κατά το χρονικό διάστημα από την έναρξη της μελέτης μέχρι την αποπεράτωση της οικοδομής. Ο φόρος της παραγράφου αυτής καταβάλλεται πριν από την έκδοση της πολεοδομικής άδειας. Η διάταξη του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται αναλόγως. Αν η επιχείρηση δεν ζητήσει την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων για το ποσό της αμοιβής που φορολογείται κατά τις διατάξεις αυτές, το ποσό αυτό λογίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του μηχανικού, ο οποίος υπέγραψε τη μελέτη και ανέλαβε την επίβλεψη, για το οποίο η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλει δήλωση και να καταβάλει το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 και 59.

5. Στις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα:

α) για τη χρήση ή παραχώρηση της χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομίων, σχεδίων ή προτύπων γενικά,

αποτελεσμάτων ερευνών, κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές, αναπαραγωγής βιντεοκασετών, πνευματικής ιδιοκτησίας, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών και λοιπών συναφών δικαιωμάτων.

β) για την εκμίσθωση μηχανημάτων, εγκαταστάσεων και γενικά κινητών πραγμάτων, την επισκευή και συντήρηση μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού, την οργάνωση επιχειρήσεων, την εκπαίδευση προσωπικού και για την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας και κάθε είδους συμβουλών στην Ελλάδα, καθώς και στις αμοιβές, που καταβάλλονται σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες κατοίκους ξένων χωρών για τη συμμετοχή τους σε διάφορες καλλιτεχνικές εκδηλώσεις στην Ελλάδα, ενεργείται από τον υπόχρεο για την καταβολή, παρακράτηση φόρου εισοδήματος που βαρύνει το δικαιούχο της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής.

Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στο ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής, ανεξάρτητα αν για την καταβολή αυτήν απαιτείται ή όχι απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4171/1961 (ΦΕΚ 93 Α'), όπως ισχύει, με συντελεστή:

αα) Δέκα τοις εκατό (10%) για αποζημιώσεις ή δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις ή φυσικά πρόσωπα για τη χρήση ή παραχώρηση χρήσης στην Ελλάδα κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και για την αναπαραγωγή βιντεοκασετών.

ββ) Είκοσι τοις εκατό (20%) για αποζημιώσεις ή δικαιώματα ή αμοιβές των λοιπών περιπτώσεων της παραγράφου αυτής.

Με την παρακράτηση του φόρου που ενεργείται σύμφωνα με τα πιο πάνω, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου από το φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματα του αυτά

Σε όλες τις περιπτώσεις, στον αλλοδαπό δικαιούχο καταβάλλεται η διαφορά μεταξύ του ποσού της αποζημίωσης, δικαιώματος ή αμοιβής, που δικαιούται να λάβει και του παρακρατούμενου φόρου που αναλογεί στο ποσό αυτής.

Η παρακράτηση του φόρου που οφείλεται ενεργείται κατά την πίστωση ή την καταβολή της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής στο δικαιούχο και η απόδοσή του γίνεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Οι τράπεζες υποχρεούνται να αρνηθούν την παροχή του ποσού συναλλάγματος, που αναλογεί για την αποστολή στο εξωτερικό των αποζημιώσεων, δικαιωμάτων και αμοιβών που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο, αν δεν προσκομισθεί σε αυτές αποδεικτικό καταβολής στο δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

6. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή τη διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσεως, ανεξάρτητα αν αυτές εκπονούνται στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή ή την επίβλεψη και συντονισμό εκτέλεσης τεχνικών έργων που πραγματοποιούνται από τρίτους στην Ελλάδα ή την παροχή επιστημονικής φύσεως συμβουλών προς τον κύριο του εκτελούμενου στην Ελλάδα τεχνικού έργου, επιβάλλεται, για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές, φόρος εισοδήματος, με

συντελεστή δεκαεφτά και μισό τοις εκατό (17,50%), ο οποίος υπολογίζεται στη συνολική ακαθάριστη αμοιβή τους. Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή κατά την εκάστοτε πίστωση ή την σχετική δήλωση στη αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία το βραδύτερο μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

7. Στις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν της εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, επιβάλλεται φόρος εισοδήματος για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές, οι οποίες υπολογίζονται με συντελεστή που ορίζεται:

α) Τέσσερα τοις εκατό (4%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου γενικά, ανεξάρτητα αν τα έργα εκτελούνται με υλικά του εργολήπτη ή όχι.

β) Τέσσερα και ογδόντα τοις εκατό (4,80%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών έργων, γενικά.

γ) Δέκα τοις εκατό (10%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των υλικών για έργα που αναφέρεται στην πιο πάνω περίπτωση β', για τα οποία ο εργολήπτης δεν χρησιμοποιεί δικά του υλικά. Ο παραπάνω τρόπος φορολογίας εφαρμόζεται στις αλλοδαπές εργοληπτικές εταιρίες και οργανισμούς, που συμβάλλονται απευθείας με το δημόσιο και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο.

Ο φόρος που επιβάλλεται στις πιο πάνω περιπτώσεις παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή, εργοδότη κατά την εκάστοτε πίστωση ή την καταβολή της αξίας του έργου στο δικαιούχο και αποδίδεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των αλλοδαπών εταιριών και οργανισμών για τα κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές.

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 12 του ν. 542/1977 (ΦΕΚ 41 α').

Άρθρο 25 Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων

1. Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανώνυμων εταιριών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο και σε οποιονδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε άλλες αξίες, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.

2. Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους από αυτή λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.

3. Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.

4. Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι πρόκύπτοντες τόκοι υπερημερίας, λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τιμήματος, δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα ή, προκειμένου για αλλοδαπό, ότι αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της νόμιμης αυτής εγκατάστασης.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι τόκοι της παραγράφου αυτής που επικαλούνται με δικαστική απόφαση.

5. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά παροχές χρηματικής αποτιμήσεως, που γίνονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική, για το σκοπό αυτόν, υποχρέωση για διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντές και γενικά προς πρόσωπα τα οποία εκπροσωπούν νόμιμα αυτή, λογίζονται ως εισοδήματα από κινητές αξίες των ανωτέρω προσώπων, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής χρήσης.

Άρθρο 26

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από ακίνητες αξίες θεωρείται :

1. Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, σε διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

2. Για τους τόκους που προέρχονται από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων και προκειμένου για τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει ορισθεί για την εξαργύρωσή τους.

3. Για τα εισοδήματα της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.

4. Για τους τόκους του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί, ενώ για τους τόκους του δευτέρου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης των τόκων.

Σε περίπτωση κατά την οποία εξοφλείται το κεφάλαιο δανείου ή απαίτηση γενικά ή παρέχεται συναίνεση, με ιδιωτική βούληση ή με βάση δικαστική απόφαση, για την εξάλειψη υποθήκης ή προσημείωσης, που είχε εγγραφεί προς ασφάλεια του δανείου ή γενικά απαίτησης, θεωρείται, μη επιτρεπόμενης ανταποδείξεως, ότι εξοφλούνται ταυτόχρονα, καθιστάμενοι απαιτητοί και οι μέχρι του χρόνου εξόφλησης του δανείου ή εξάλειψης της υποθήκης ή της προσημείωσης αναλογούντες τόκοι, οι οποίοι δεν εδηλώθησαν από τον υπόχρεο, ούτε έχουν υπαχθεί διαφορετικώς σε φορολογία μέχρι τη χρονολογία αυτή.

Οι τόκοι αυτοί, προκειμένου να υπαχθούν σε φορολογία, μπορούν να κατανεμηθούν, μετά από αίτηση του φορολογουμένου, στο έτος εξόφλησης και στα δύο προηγούμενα έτη και σε κάθε περίπτωση όχι πέραν από το έτος της συνολογίας του δανείου ή της δημιουργίας της απαίτησης.

5. Για τα κέρδη που προέρχονται από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισής τους από την Α.Ε. Διαχειρίσεως και προκειμένου για κέρδη που προέρχονται με αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος είσπραξης αυτών.

6. Για τα εισοδήματα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 25, ο χρόνος έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

7. Για τα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, στην παράγραφο 5 του άρθρου 25, καθώς και τις αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρίας, που δεν προέρχονται από τη διάθεση των καθαρών κερδών της, ο χρόνος της καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων.

Άρθρο 34

Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων

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

Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

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

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

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

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί σε μέσα σε διάστημα δύο (2) ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσύμφωνου, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται δυο (2) έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσύμφωνου. Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, σε προσύμφωνα, τα οποία έχουν συνταχθεί και παρήλθε διετία χωρίς να έχει συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο, θεωρείται το οικονομικό έτος 1991.

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

Η αντικειμενική ή πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων που περιέχονται κατά το χρόνο της διάλυσης στα μέλη των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο των υπόχρεων αυτών κατά το χρόνο της διάλυσης τους. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) κατά το έτος που διαλύεται η εταιρία, κοινωνία ή κοινοπραξία.

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

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

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

α) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, καθώς και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικώς, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα

οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

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

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

β) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων σε ιδιώτες, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

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

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

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

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

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

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα, οι συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α', β', γ' περιπτώσεις προσαυξάνονται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Επίσης, αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για την κατασκευή των τεχνικών έργων ή των οικοδομών βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της δημόσιας δικαιοσύνης να προσαυξήσει τους συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α', β' και γ' περιπτώσεις μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής.

5. Οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 δεν εφαρμόζονται σε επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον υποβάλλουν στον αρμόδιο προϊστάμενο της

δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον σκοπό αυτόν ανέκκλητη δήλωση μέσα σε ένα (1) μήνα μετά την έναρξη της λειτουργίας τους.

6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που είναι ανάδοχοι προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας και η έναρξη της διαδικασίας κατάρτισης των προγραμμάτων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. δ. 1003/1971 (ΦΕΚ 198 Α΄) ή τον ν.947/1979 (ΦΕΚ 169 Α΄) ή τον ν. 1337/1983 (ΦΕΚ 33 Α΄).

Άρθρο 55 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

1. Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:
- α) Στα εισοδήματα της περίπτωσης στ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 28, με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), που εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου. Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρία κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν.
- β) Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και εννοκιαστών δημοσίων, δημοτικών, κοινωτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60.
- γ) Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειας τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών.
- δ) Στην επιχειρηματική αμοιβή, που θεωρείται ότι καταβάλλεται στους διαχειριστές εταίρους των εταιριών περιορισμένης ευθύνης κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 109, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) πλέον τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. (1,20%). Η παρακράτηση των πιο πάνω ποσών από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης ενεργείται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση με έγκρισης του, εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, κατά το χρόνο που λήγει το τρίμηνο αυτό.
- ε) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, έκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 του π. δ. 186/1992 προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το π. δ. 186/1992 η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορες τους.

στ) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

- αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα,
- ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και
- γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου:

- αα) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά συναλλαγή, δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) δραχμών.
- ββ) όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά.
- γγ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και
- δδ) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες Ε.Α.Β., Ε.Β.Ο. και ΠΥΡΚΑΛ. Επίσης, εξαιρείται από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου η δημόσια επιχείρηση ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ για τις υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτή.

Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 εφαρμόζονται αναλόγως. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τρόπος παρακράτησης του φόρου και γενικά κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής.

ζ) Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβών κεφαλαίων, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου. Οι Α.Ε. διαχείρισεως αμοιβαίων κεφαλαίων υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την καταβολή των προμηθειών ή αμοιβών.

η) Οι μισθοί και λοιπές αμοιβές που καταβάλλει η εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε διαχειριστικούς εταίρους αυτής, λόγω παρεχόμενων σε αυτήν υπηρεσιών, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Για τα πιο πάνω ποσά, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται, έναντι του οφειλόμενου φόρου επί της επιχειρηματικής αμοιβής, να καταβάλλει στο Δημόσιο φόρο που υπολογίζεται με δεκαπέντε τοις εκατό

(15%), πλέον τελών χαρτοσήμου ένα τοις εκατό (1%). Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 59.

Ο φόρος της περίπτωσης αυτής εκπίπτει από τον παρακρατούμενο, σύμφωνα με την περίπτωση δ', φόρο και το προκύπτον χρεωστικό υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 60. Τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται.

2. Στις περιπτώσεις β', γ' και ε' της προηγούμενης παραγράφου ο δικαιούχος των αμοιβών μπορεί να ζητήσει την παρακράτηση του φόρου με μεγαλύτερο συντελεστή.

Άρθρο 60 Απόδοση του φόρου με μηνιαίες δηλώσεις

1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 14, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας στην οποία έγινε η καταβολή των ποσών, υποβάλλοντας δήλωση μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα, η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο, όνομα πατέρα ή συζύγου, τη διεύθυνση των δικαιούχων, τα καταβληθέντα ποσά και το φόρο που αναλογεί σε αυτά.

2. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα, με εξαίρεση τον φόρο που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παρ. 1 του άρθρου 24, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ μέσα σε δέκα (10) μέρες από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για το κλείσιμο του ισολογισμού.

3. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13, των περιπτώσεων β', γ', δ', στ', ζ', και η' της παρ.1 του άρθρου 55 και της παρ.4 του άρθρου 57, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση που πρέπει να υποβάλλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης.

4. Οι διαχειριστές πάγιας προκαταβολής και οι υπόλογοι χρηματικών ενταλμάτων, γενικά, αποδίδουν το φόρο με μηνιαίες δηλώσεις που υποβάλλονται στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας τους μέχρι και το πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα της παρακράτησης.

5. Σε περίπτωση θανάτου του προσώπου που ενήργησε την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε απόδοση του, κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους, και σε επίδοση της οριστικής

δήλωσης στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας είναι οι κληρονόμοι αυτού και ο καθένας ανάλογα με την κληρονομική μερίδα που περιήλθε σε αυτόν.

6. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης του άρθρου αυτού επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο, κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 86 και 87. Επίσης, όταν συντρέχει περίπτωση, επιβάλλονται και οι λοιπές κυρώσεις του παρόντος.

7. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων αυτού του άρθρου, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του.

Άρθρο 74

Βεβαίωση του φόρου

1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει το φόρο, αρχικό ή πρόσθετο, κατά περίπτωση, που προκύπτει:

α) βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται

β) βάσει των φύλλων ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 68, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

γ) βάσει οριστικών αποφάσεων διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού.

2. Για τη βεβαίωση του φόρου, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας συντάσσει χρηματικό κατάλογο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης και λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης και οπωσδήποτε όχι αργότερα από τρία (3) έτη από το τέλος του έτους στο οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης. Η παράλειψη βεβαίωσης του φόρου στην προθεσμία των δύο (2) μηνών αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα, που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

3. Αμελείται η βεβαίωση του ποσού που τελικά οφείλεται με βάση οποιονδήποτε τίτλο βεβαίωσης, εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει τις δύο χιλιάδες (2.000) δραχμές, αθροιστικά λαμβανόμενο για το φορολογούμενο και τη σύζυγο του. Επίσης, αμελείται η βεβαίωση και η καταβολή του ποσού της οφειλής, η οποία προκύπτει στο συνολικό εισόδημα του συνταξιούχου, εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει το ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών και ο φορολογούμενος έχει υπερβεί την ηλικία των εξήντα πέντε (65) ετών. Αν το συνολικό εισόδημα του συνταξιούχου υπερβαίνει το ένα

εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές, το διαθέσιμο εισόδημα που απομένει σε αυτόν, μετά την αφαίρεση της οφειλής, η οποία προκύπτει από το εισόδημα του για κύριο και συμπληρωματικό φόρο, τέλη και εισφορές που συμβεβαιώνονται με το φόρο, δεν μπορεί να είναι κατώτερο από ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές.

4. Για τους έγγαμους, εφόσον συντρέχει περίπτωση της παρ. 1 του άρθρου 5, η οφειλή για φόρο, τέλη και εισφορές, που αναλογούν στα εισοδήματα τους βεβαιώνονται στο όνομα του συζύγου, η ευθύνη όμως για την καταβολή της οφειλής, που αναλογεί στα εισοδήματα καθενός συζύγου, βαρύνει καθένα σύζυγο χωριστά. Επίσης, εφόσον συντρέχει η περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5, για την καταβολή της οφειλής, η οποία αναλογεί επιμεριστικά στο εισόδημα που προστίθεται και φορολογείται στο όνομα του ενός συζύγου, ευθύνεται εις ολόκληρο και ο άλλος σύζυγος.

Αν με αίτηση του ενός συζύγου ζητηθεί ο διαχωρισμός της οφειλής που προκύπτει από την κοινή δήλωση των συζύγων, ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να του ανακοινώσει με σχετικό έγγραφο του το ποσό αυτής της οφειλής. Το έγγραφο αυτό αποτελεί νόμιμο τίτλο, η ισχύς του οποίου ανάγεται στο χρόνο που έγινε η βεβαίωση του ολικού ποσού αυτής της οφειλής. Οι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης, στις περιπτώσεις α' και β' της παρ. 3 του άρθρου 61, ευθύνονται εις ολόκληρο με τους υπόχρεους για την καταβολή του φόρου και έχουν δικαίωμα αναγωγής.

5. Φόρος, που βεβαιώνεται κατά τη διάρκεια του οικείου οικονομικού έτους ή μεταγενέστερα από τη λήξη του :

Α/ ύστερα από διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό και

Β/ με βάση φύλλο ελέγχου που έγινε οριστικό λόγω μη άσκησης προσφυγής, καταβάλλεται ως ακολούθως:

αα. για οφειλή μέχρι 30.000 δραχμές σε μία (1) δόση.

ββ. Για οφειλή από 30.001 – 100.000 δραχμές σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις.

γγ. Για οφειλή από 100.001 – 500.000 δραχμές σε έξι (6) ίσες μηνιαίες δόσεις

δδ. Για οφειλή από 500.001 – 1.000.000 δραχμές σε οχτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις

εε. Για οφειλή από 1.000.001 και άνω δραχμές σε δώδεκα (12) ίσες μηνιαίες δόσεις

Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέσα στον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση της οφειλής.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταβάλλονται τα κλιμάκια και ο αριθμός των δόσεων.

Φόρος, που βεβαιώνεται με βάση απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέσα στον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση της οφειλής.

6. Αν δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε από το φορολογούμενο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου, πρόσθετου φόρου και λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτό φόρων και τελών.

Το ποσό αυτό βεβαιώνεται μετά την πάροδο της προθεσμίας για διοικητική επίλυση της διαφοράς και πριν από τη διαβίβαση της προσφυγής στο διοικητικό δικαστήριο και καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα.

7. Φόρος που έχει ήδη βεβαιωθεί κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση την οριστική απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου, εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση. Τυχόν άσκηση έφεσης από το Δημόσιο κατά οριστικών αποφάσεων διοικητικών πρωτοδικείων δεν αναστέλλει σε καμιά περίπτωση τη διαδικασία της έκπτωσης των ποσών που βεβαιώθηκαν ή της επιστροφής των ποσών που καταβλήθηκαν αλλά δεν οφείλονται βάσει των αποφάσεων αυτών.

8. Βάσει των αποφάσεων των διοικητικών εφετειών ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει σε νέα εκκαθάριση φόρου και ενεργεί συμπληρωματική βεβαίωση του επιπλέον φόρου που τυχόν οφείλεται ή έκπτωση του επιπλέον ποσού φόρου που βεβαιώθηκε.

9. Φόροι, τέλη και εισφορές που βεβαιώνονται βάσει προσωρινού φύλλου ελέγχου, που εκδόθηκε μετά από τον προσωρινό έλεγχο που προβλέπεται από την παρ.4 του άρθρου 67, καταβάλλονται εφάπαξ. Η τυχόν άσκηση προσφυγής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου δεν αναστέλλει την προσωρινή βεβαίωση του φόρου. Από το φόρο, τέλη και εισφορές που βεβαιώνονται τελεσίδικα, βάσει του οριστικού φύλλου ελέγχου, προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκπίπτει τα ποσά που καταλογίστηκαν με το προσωρινό φύλλο ελέγχου.

Άρθρο 101 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 δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

Άρθρο 103
Απαλλαγές από το φόρο

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α. Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι τοπικές ενώσεις δήμων και Κοινοτήτων για τα κάθε είδους εισοδήματά τους.

β. Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών των Ιερών Ναών, των Ιερών Μητροπόλεων, των Ιερών Μονών, της Αποστολικής Διακονίας, του Παναγίου Τάφου, του Αγίου Όρους, της Ιεράς Μονής Σινά και της Ιεράς Μονής Πάτμου.

γ. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε εκπαιδευτικά ιδιωτικής μη ιδιωτικής φύσεως και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους.

δ. Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών των ημεδαπών νομικών προσώπων, που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς. Κατ' εξαίρεση, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα απαλλάσσονται και για τα εισοδήματα από μερίσματα μετοχών ημεδαπών και αλλοδαπών ανώνυμων εταιρειών, καθώς και από τους τόκους των ομολογιών.

ε. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευματα και δόγματα, εφόσον χρησιμοποιούνται για την τέλεση της λατρείας τους και τη διεξαγωγή υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

στ. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

ζ. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία, που αποκτώνται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς ή ενώσεις τους, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

Αν δικαιούχος των ως άνω κερδών είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση διανομής τους με οποιαδήποτε μορφή, τα κέρδη αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 106 του παρόντος.

η. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία και αεροσκαφών, που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

θ. Τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δευτέρου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από το νόμο ως αγροτικοί από δραστηριότητες που εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους. Στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται :

αα) Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, εκτός των τόκων από συναλλαγματικές και γραμμάτια, εφόσον πηγαίνουν από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και των τόκων από δάνεια ή πιστώσεις στα μέλη του συνεταιρισμού.

ββ) Τα κέρδη από πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη επεξεργασία τους ή διασκευή η οποία μπορεί να προσδώσει σε αυτά το χαρακτήρα βιομηχανικών προϊόντων. Δεν θεωρείται ως βιομηχανική επεξεργασία η διαλογή, εξευγενισμός, καθαρισμός, έκθλιψη, εκκόκιση, εκχύμωση, αποφλοιώση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων, καθώς και η απλή συσκευασία για τη συντήρηση και μεταφορά των γεωργικών προϊόντων στον τόπο της κατανάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτό.

γγ) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση σε τρίτους γεωργικών προϊόντων γενικά παραγωγής του συνεταιρισμού ή των μελών αυτού από ίδια πρατήρια ή με τη μεσολάβηση τριτών που ενεργούν λιανική πώληση κατ' εντολή και για λογαριασμό τους.

δδ) Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών γενικά που δεν παράγονται από το συνεταιρισμό ή από τα μέλη του, καθώς και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού. Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τυχόν ζημιές, που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού, που απαλλάσσονται από το φόρο.

ι. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 6 τα οποία αποκτώνται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στη φορολογία του παρόντος.

ια. Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια, επιφυλασσομένων των διατάξεων των παρ. 3 και 5 του άρθρου 114.

ιβ. Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση σύμβαση που έχει κυρωθεί με νόμο.

2. Η διαφορά υπερτιμήματος των οικοπέδων που πωλούν στα μέλη τους οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και χρησιμοποιηθεί, αποκλειστικά για την εκτέλεση έργων κοινής ωφέλειας, που θα εξυπηρετήσουν τις ανάγκες του οικισμού, δεν αποτελεί εισόδημα του συνεταιρισμού. Σε περίπτωση διανομής με οποιονδήποτε τρόπο του πιο πάνω υπερτιμήματος στα μέλη του συνεταιρισμού, αυτό φορολογείται με βάση τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.

Άρθρο 106

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 εταιρείες, 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 εταιρείας, εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, που αναφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή 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, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, 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 εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, και από συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματι τους.

4. Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, με 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 με 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

σχηματίζει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του ν. 2065/1992 οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις 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, προερχομένων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Στην περίπτωση αυτή, ο παρακρατηθείς στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα ίδια εισοδήματα. Εξαιρετικά, κατά την κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος από μερίσματα, προερχόμενα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των επιχειρήσεων της περίπτωσης δ' της παρ. του άρθρου, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών, που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

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

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

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

7. Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίτιμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος, με βάση το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά στα σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ το άρτιον 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.

Άρθρο 111 Προκαταβολή του φόρου

1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση, που έληξε. Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

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

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και επί των προσωρινών δηλώσεων που υποβάλλουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ. 2 του άρθρου 107, 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 της παραγράφου αυτής είναι μικρότερο της προκαταβολής φόρου που

οφείλεται με βάση της 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 κεφαλαιοποιημένων 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.

Άρθρο 117

Μεταβατικές διατάξεις

1. Τα διανεμόμενα μερίσματα από μετοχές, κοινές ή προνομιούχες, ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, που εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων από την 1^η Ιανουαρίου 1992 και μετά προέρχονται από κέρδη ισολογισμών διαχειριστικών χρήσεων, που λήγουν την 31^η Δεκεμβρίου 1991 και μέχρι την 30^η Ιουνίου 1992, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης σε κάθε περίπτωση των δικαιούχων αυτών, ως εξής:

α. Στα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο τέσσερις (4) τουλάχιστον μήνες πριν από τη λήξη της χρήσης στην οποία αναφέρεται το μέρισμα, παρακρατείται ο φόρος με συντελεστή σαράντα δύο τοις εκατό (42%), αν τα μερίσματα προέρχονται από μετοχές, οι οποίες έγιναν ονομαστικές πριν από τη λήξη της χρήσης και σαράντα πέντε τοις εκατό (45%), αν προέρχονται από ανώνυμες εταιρείες.

Στους δικαιούχους των πιο πάνω μερισμάτων παρέχεται αφορολόγητο ποσό πενήντα χιλιάδων (50.000) δραχμών για κάθε μέτοχο για τα μερίσματα που εισπράττει από την ίδια ανώνυμη εταιρεία. Το αφορολόγητο ποσό για κάθε μέτοχο δεν μπορεί να ξεπεράσει συνολικά τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, όταν τα μερίσματα προέρχονται από περισσότερες ανώνυμες εταιρείες.

Για τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η έκπτωση του αφορολόγητου ποσού για μερίσματα που προέρχονται από μετοχές ονομαστικές ή ανώνυμες γίνεται από την ανώνυμη εταιρεία κατά την καταβολή ή πίστωση των μερισμάτων στους μετόχους, εφόσον ο μέτοχος που εισπράττει το μέρισμα δηλώσει με υπεύθυνη δήλωση του στην εταιρεία ότι δεν έχει απαλλαγεί από την προείσπραξη του φόρου με βάση την διάταξη αυτή, κατά την είσπραξη μερισμάτων από άλλες ανώνυμες εταιρείες που αναφέρονται στη χρήση αυτή για ποσό μερισμάτων μεγαλύτερο από διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, στο οποίο περιλαμβάνει και το αφορολόγητο ποσό που ζητάει ο μέτοχος με τη δήλωση του αυτή.

β. Στα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, παρακρατείται φόρος, χωρίς καμιά έκπτωση αφορολόγητου ποσού, με συντελεστή σαράντα επτά τοις εκατό (47%), αν τα μερίσματα προέρχονται από μετοχές οι οποίες έγιναν ονομαστικές πριν από τη λήξη της χρήσης και πενήντα τοις εκατό (50%), αν προέρχονται από ανώνυμες μετοχές, χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση.

γ. Τα μερίσματα που θα εισπραχθούν από τους μετόχους μιας ή περισσότερων εταιριών επενδύσεων - χαρτοφυλακίου μέχρι του συνολικού ποσού των διακοσίων χιλιάδων (200.000) δραχμών,

απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Κατά τον υπολογισμό του απαλλασσόμενου συνολικού ποσού μερισμάτων συμπεριλαμβάνονται και τα ποσά των μερισμάτων τα απαλλαγμένα από το φόρο με βάση τις διατάξεις της πιο πάνω περίπτωσης α'. Η απαλλαγή αφορά το μέρος ολόκληρης της χρήσης, εφόσον οι μετοχές ήταν εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ημερών. Σε διαφορετική περίπτωση, το μέρος φορολογείται ολόκληρο. Για τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου στα καταβαλλόμενα αυτά μερίσματα, η έκπτωση του πιο πάνω απαλλασσόμενου ποσού θα ενεργείται, για τα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές ονομαστικές ή ανώνυμες, από την καταβάλλουσα εταιρεία επενδύσεων – χαρτοφυλακίου, κατόπιν υποβολής από το μέτοχο υπεύθυνης δήλωσης για το αφορολόγητο ποσό που τυχόν δικαιώθηκε κατά την είσπραξη μερισμάτων μετοχών από άλλες ανώνυμες εταιρείες.

δ. Πέραν από την απαλλαγή αυτήν, το μέρος που θα διανεμηθεί από εταιρείες επενδύσεων – χαρτοφυλακίου απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, μέχρι του ποσοστού κατά το οποίο το μέρος αυτό προέρχεται από πώληση χρεογράφων ή μετοχών σε τιμή ανώτερη από την τιμή κτήσης αυτών ή από χρεόγραφα, μετοχές ή καταθέσεις, των οποίων το εισόδημα απαλλάσσεται από το φόρο ή φορολογείται κατά ειδικό τρόπο.

2. Αν δικαιούχος των μερισμάτων της προηγούμενης παραγράφου είναι ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση περαιτέρω διανομής των μερισμάτων αυτών, ο συνδείς φόρος οφείλεται και ούτε επιστρέφεται ή συμψηφίζεται με το φόρο του νομικού προσώπου ο παρακρατηθείς για τα μερίσματα αυτά φόρος.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται ανάλογα και στα διανεμηθέντα μερίσματα ή κεφαλαιοποιηθέντα κέρδη από 1.1.1992 και μέχρι 12.5.1992, που προέρχονται από κέρδη παρελθουσών χρήσεων φορολογηθέντων στο όνομα του νομικού προσώπου.

4. Οι διατάξεις των παρ. 10,11 και 12 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955 και των παρ. 1 και 3 του άρθρου 15 του ν.δ. 3843/1958, όπως αυτές ίσχυαν πριν από την έναρξη ισχύος των διατάξεων του ν. 2065/1992, εξακολουθούν να ισχύουν για την εφαρμογή των προβλεπόμενων από τις παραγράφους 1 έως και 3 του άρθρου αυτού.

5. Κέρδη αδιανέμητα που έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, αν διανεμηθούν με οποιαδήποτε μορφή ή κεφαλαιοποιηθούν από την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή προς ψήφιση και εφεξής, υπόκεινται σε φορολογία με συντελεστή φόρου τρία τοις εκατό (3%), μη επιστρεφόμενου ή συμψηφιζόμενου του φόρου εισοδήματος που είχε καταβληθεί κατά το χρόνο που προέκυψαν τα κέρδη αυτά.

— Ο φόρος που οφείλεται, αποδίδεται στο Δημόσιο με δήλωση, η οποία πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα (1) μήνα από το χρόνο που η γενική συνέλευση των μετόχων εγκρίνει τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση των πιο πάνω αδιανεμητων κερδών και καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Ο φόρος αυτός βαρύνει την εταιρεία και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της κατά τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών, ούτε συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος, που οφείλεται από την εταιρεία.

Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος της εταιρείας και των δικαιούχων για τα κέρδη που κεφαλαιοποιήθηκαν ή διανεμήθηκαν στους δικαιούχους.

Οι διατάξεις του άρθρου 113 και του ν.4125/1960 εφαρμόζονται αναλόγως και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις αυτής της παραγράφου.

6. Το πενήντα τοις εκατό (50%) από το ποσό της εισφοράς το οποίο καταβάλλεται κάθε έτος από φυσικά πρόσωπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 1870/1989 (ΦΕΚ 250 Α'), εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα του υπόχρεου. Επίσης, το πενήντα τοις εκατό κάθε έτος από νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 1870/1989, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα τους προκειμένου να υπολογισθούν τα υποκείμενα σε φορολογία καθαρά κέρδη τους.

Ν. 1892 της 31/31-7-90
(Για τον εκσυγχρονισμό και την ανάπτυξη και άλλες διατάξεις)

Επιχορήγηση επενδύσεων

Άρθρο 4

Περιεχόμενο της επιχορήγησης

1. Σε επιχειρήσεις του άρθρου 2¹, που πραγματοποιούν παραγωγικές επενδύσεις του άρθρου 1 και υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος νόμου σύμφωνα με το άρθρο 7, παρέχεται επιχορήγηση που συνίσταται σε δωρεάν κεφαλαιακή ενίσχυση εκ μέρους του Δημοσίου υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχουν επιχορηγηθεί από άλλη πηγή για την ίδια επένδυση.

Η επιχορήγηση αυτή παρέχεται για παραγωγικές επενδύσεις ή για τμήμα του ύψους μέχρι 2,5 δις δρχ.

2. Σε περίπτωση που η παραγωγική επένδυση υπερβαίνει το ύψος που ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο, η επιχείρηση υποχρεούται να διατηρήσει το ελάχιστο ποσοστό ίδιας συμμετοχής στη συνολική παραγωγική επένδυση, όπως αυτό ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 5.

3. Για τον προσδιορισμό του ορίου των 2,5 δις δρχ. υπολογίζονται αθροιστικά όλες οι παραγωγικές επενδύσεις που αφορούν την ίδια παραγωγική διαδικασία και υποβάλλονται από τον ίδιο επενδυτή, για υπαγωγή τους στις διατάξεις αυτού του νόμου, μέσα σε διάστημα 5 ετών από την ολοκλήρωση της πρώτης επένδυσης, που έχει ήδη υπαχθεί στις διατάξεις αυτού του νόμου.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας μπορεί να αναπροσαρμόζεται το όριο της παραγράφου 1 του παρόντος. Το νέο αυτό όριο εφαρμόζεται για τις αιτήσεις υπαγωγής επενδύσεων που θα υποβάλλονται μετά την έναρξη ισχύος της απόφασης που εκδίδεται κάθε φορά. Για τις περιπτώσεις επενδύσεων της προηγούμενης παραγράφου 3, το νέο αυτό όριο ισχύει για τις αιτήσεις επενδύσεων που υποβάλλονται μετά τη λήξη της 5ετίας. Με όμοιες επίσης αποφάσεις μπορεί να αναπροσαρμόζεται το χρονικό διάστημα που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο.

Άρθρο 5

Προϋποθέσεις και περιορισμοί για την επιχορήγηση επενδύσεων

1. Το ποσοστό της ίδιας συμμετοχής στις επιχορηγούμενες επενδύσεις δεν μπορεί να είναι κατώτερο του 40% του συνολικού κόστους της παραγωγικής επένδυσης στην περιοχή Β, 35% στην

¹ Μεταποιητικές βιομηχανικές, βιοτεχνικές και χειροτεχνικές, γεωργικές, δασικές, κτηνοτροφικές και αλιευτικές (υδατοκαλλιέργειες), μεταλλευτικές και λατομικές επιχειρήσεις καθώς και κέντρα τεχνικής βοήθειας για τη βιομηχανία και τη βιοτεχνία.

περιοχή Γ, 25% στην περιοχή Δ και 15% στην Θράκη. Στην περιοχή Α και μόνο για τις περιπτώσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 9, το κατώτερο ποσοστό ίδιας συμμετοχής είναι 40%. Το ελάχιστο ποσοστό της ίδιας συμμετοχής του επενδυτή σε επενδύσεις που παίρνουν επιχορήγηση και επιδότηση επιτοκίου που αντιστοιχεί σε περιοχή όπου τα κίνητρα αυτά είναι πιο ευνοϊκά από εκείνα της περιοχής όπου πραγματοποιείται η επένδυση, είναι ίσο με το ποσοστό που προβλέπεται για τις επενδύσεις της ευνοϊκότερης αυτής περιοχής. Ειδικά για τις επενδύσεις της περίπτωσης (ε) της παραγράφου 1 του άρθρου 9 η ίδια συμμετοχή μειώνεται κατά πέντε (5) ποσοστιαίες μονάδες κατά περιοχή.

2. Η ίδια συμμετοχή του επενδυτή αποτελεί ίδιο κεφάλαιο για τις ατομικές επιχειρήσεις με ύψος επένδυσης μέχρι 60 εκατομμύρια δρχ. και εταιρικό κεφάλαιο για τις λουπές, πλην συνεταιρισμών, επιχειρήσεις. Προκειμένου περί συνεταιρισμών, ως ίδια συμμετοχή νοείται για μεν τους νεοϊδρυόμενους το καταβλημένο κεφάλαιο τους, για δε τους υφιστάμενους το ποσό της αύξησης του συνεταιρικού τους κεφαλαίου ή ο σχηματισμός ειδικού αποθεματικού ή, κατά περίπτωση, η χρησιμοποίηση αποθεματικών εκτός του τακτικού. Για τις λουπές περιπτώσεις ως ίδια συμμετοχή του επενδυτή νοείται για μεν νεοϊδρυόμενες επιχειρήσεις το καταβλημένο τους κεφάλαιο, για δε υφιστάμενες επιχειρήσεις το ποσό της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου τους ή κατά περίπτωση, τα φορολογηθέντα αποθεματικά όπως αυτά προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία, εκτός του τακτικού, χωρίς να απαιτείται αύξηση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου και υπό τον όρο ότι τα αποθεματικά αυτά δε θα μπορούν να διανεμηθούν πριν την παρέλευση 10ετίας από την ολοκλήρωση της επένδυσης. Τα αποθεματικά αυτά εμφανίζονται σε ξεχωριστό λογαριασμό στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης. Σε περίπτωση διανομής τους πριν την παρέλευση δεκαετίας επιβάλλονται ανάλογα οι κυρώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο αυτή. Ατομικές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν επενδύσεις μέχρι 60 εκατ. δρχ. και έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου αυτού μπορεί να διατηρήσουν τη μορφή τους. Ιερές μονές για την πραγματοποίηση των επενδύσεών τους σύμφωνα με την περίπτωση (ιζ) της παραγράφου του άρθρου 2 δεν υποχρεούνται σε σύσταση εταιρείας σύμφωνα με τα παραπάνω.

Με αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό πέρα από το οποίο ο φορέας επένδυσης πρέπει να έχει εταιρική μορφή.

Στην εγκριτική απόφαση υπαγωγής της επένδυσης στις διατάξεις του νόμου αυτού καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής. Αν διαπιστωθεί από τα αρμόδια όργανα ελέγχου του άρθρου 8 ότι δεν πληρούνται οι πιο πάνω όροι και προϋποθέσεις, ανακαλείται η απόφαση υπαγωγής στο νόμο και επιστρέφεται η τυχόν καταβληθείσα επιχορήγηση και επιδότηση επιτοκίου κατά τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

Το ποσοστό της ίδιας συμμετοχής στην επένδυση, που έχει εγκριθεί με την αρχική πράξη υπαγωγής, δεν είναι δυνατό να μειωθεί κατά τη διάρκεια της υλοποίησης.

3. Η εκταμίευση της επιχορήγησης του Δημοσίου στην επένδυση γίνεται αφού προηγουμένως, με βάση την έκθεση κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 8 οργάνων ελέγχου, έχει αποδεδειγμένα καταβληθεί και δαπανηθεί για την πραγματοποίηση της επένδυσης η ελάχιστη κατά περιοχή ίδια

συμμετοχή του επενδυτή σε ποσοστό 50% και το 25% του υπολοίπου, πέραν της υποχρεωτικής ίδιας συμμετοχής, ποσού.

4. Η εκταμίευση της επιχορήγησης του Δημοσίου γίνεται σε δόσεις που καθορίζονται με την εγκριτική απόφαση και με τρόπο ώστε να δαπανηθεί παράλληλα το υπόλοιπο της ίδιας συμμετοχής και του δανείου, της τελευταίας δόσης καταβαλλομένης μετά την πιστοποίηση της ολοκλήρωσης της επένδυσης. Η διάρκεια της εκτέλεσης των εργασιών για την επένδυση ορίζεται στην εγκριτική πράξη. Είναι δυνατή η καταβολή κάθε μιας από τις δόσεις της επιχορήγησης εκτός από την πρώτη και την τελευταία δόση, εφόσον προσκομίζεται στην Υπηρεσία Ιδιωτικών Επενδύσεων ή στην αρμόδια Περιφερειακή Υπηρεσία, εγγυητική επιστολή αναγνωρισμένης τράπεζας. Το περιεχόμενο της εγγυητικής επιστολής καθορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας.

5. Για τον έλεγχο των τιμών, οι γνωμοδοτικές επιτροπές μπορούν κατά την διάρκεια της διαδικασίας έγκρισης να υποβάλλουν τα στοιχεία αξίας των μηχανημάτων και εξοπλισμού που θα εισαχθούν στο Συμβούλιο Έρευνας Τιμών. Το Συμβούλιο Έρευνας Τιμών μπορεί να ζητήσει από τον επενδυτή, τον προμηθευτικό οίκο ή και τρίτους πρόσθετα κατά την κρίση του στοιχεία και πληροφορίες για εξακριβωση της αξίας, για τον έλεγχο των τιμών αυτών. Για τον έλεγχο του κόστους των λοιπών παγίων στοιχείων της επένδυσης θα χρησιμοποιούνται από τις γνωμοδοτικές επιτροπές κάθε είδους αποδεικτικά στοιχεία, όπως νόρμες κοστολόγησης κτιριακών και άλλων κατασκευαστικών εργασιών από το Τεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδος, που θα αναπροσαρμόζονται ανά εξάμηνο τουλάχιστον και θα λαμβάνουν υπόψη τη φύση και το είδος των συγκεκριμένων κτιριακών κατασκευών. Στην περίπτωση που θα διαπιστωθεί με οποιονδήποτε τρόπο υπερτιμολόγηση του κόστους της επένδυσης από τον επενδυτή, η αίτηση του για υπαγωγή στο νόμο αυτό απορρίπτεται ή η τυχόν δοθείσα έγκριση ανακαλείται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας. Με αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, δημοσιευόμενες στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης μπορεί να συστήνονται περιφερειακά όργανα του Συμβουλίου Έρευνας Τιμών.

5. α. Η έναρξη των επενδύσεων του νόμου αυτού μπορεί να γίνεται μετά την υποβολή της σχετικής αίτησης και των αναγκαίων δικαιολογητικών στην αρμόδια υπηρεσία της παραγράφου 6 του άρθρου 6. Δαπάνες επενδυτικών έργων που πραγματοποιήθηκαν πριν από την ημερομηνία αυτή δεν συνυπολογίζονται στο κόστος της επένδυσης ούτε στην ίδια συμμετοχή του επενδυτή.

β. Η έναρξη πραγματοποίησης της επένδυσης πριν τη δημοσίευση της απόφασης υπαγωγής στις διατάξεις του νόμου αυτού γίνεται με αποκλειστική ευθύνη του επενδυτή και δεν δεσμεύει τη κρίση της γνωμοδοτικής επιτροπής ούτε την απόφαση της Διοίκησης σχετικά με την υπαγωγή ή μη της επένδυσης.

γ. Δεν αποτελούν έναρξη και μπορούν να πραγματοποιηθούν και πριν την υποβολή της αίτησης οι προκαταρκτικές εδαφολογικές εργασίες (διαμόρφωση - περίφραξη), οι προκαταρκτικές εδαφολογικές έρευνες για μεταλλευτικές επιχειρήσεις, οι δαπάνες έκδοσης οικοδομικής αδείας και οικονομοτεχνικής μελέτης, η συνομολόγηση δανείου, η ανάληψη δανείου, το άνοιγμα πίστωσης και η παραγγελία μηχανημάτων, μηχανολογικού εξοπλισμού και λοιπού εξοπλισμού.

Άρθρο 6

Διαδικασία παροχής των επιχορηγήσεων επενδύσεων

1. Η επιχορήγηση και επιδότηση των επιχειρήσεων που υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος νόμου παρέχεται με την απόφαση της παραγράφου 2 του άρθρου 7, περίληψη της οποίας, περιέχουσα τα στοιχεία του φορέα της επένδυσης, το αντικείμενο, το παραγωγικό κόστος της επένδυσης, το ποσοστό και το ποσό της επιχορήγησης και επιδότησης, δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Δεν απαιτείται δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως περίληψης αποφάσεων που αφορούν σε παράταση του χρόνου για την ολοκλήρωση των επενδύσεων ή σε τροποποιήσεις αποφάσεων που δεν μεταβάλλουν το ποσό της επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου. Μεταβολή, με οποιοδήποτε τρόπο, των όρων της απόφασης επιτρέπεται μόνο με την συγκατάθεση του επενδυτή.

Με αποφάσεις του ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας δίνεται να εκχωρεί το δικαίωμα υπογραφής των αποφάσεων υπαγωγής στο νόμο αυτό, των αποφάσεων ανάκλησης υπαγωγής καθώς και των αποφάσεων μερικής ή ολικής επιστροφής επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου των επενδύσεων του παρόντος νόμου ή του ν. 1262/1982, που εξετάζονται από τις περιφερειακές γνωμοδοτικές επιτροπές και τις γνωμοδοτικές επιτροπές του Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ. και της Α.Τ.Ε. του άρθρου 8, στους γενικούς γραμματείς περιφερειών ή σε νομάρχες της έδρας των διευθύνσεων περιφερειακής ανάπτυξης ή σε κατά τόπους αρμόδιους νομάρχες, εφόσον οι επενδύσεις αυτές πραγματοποιούνται στα διοικητικά όρια των υπηρεσιών ή των νομαρχιών τους ή στον πρόεδρο του Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ. και στο Διοικητή της Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος αντίστοιχα, τηρουμένης της διαδικασίας που ορίζεται στο νόμο αυτό.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα τεχνοοικονομικά στοιχεία που θα συνοδεύουν την αίτηση υπαγωγής της επένδυσης στις διατάξεις του νόμου αυτού.

3. Η διαδικασία καταβολής της επιχορήγησης και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά ορίζονται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

4. Οι Τράπεζες, για τη χορήγηση των απαιτούμενων δανείων προς επιχειρήσεις που έχουν υποβάλει αίτηση υπαγωγής στον παρόντα νόμο, υποχρεούνται να λαμβάνουν υπόψη, πέρα από τα δικά τους κριτήρια, και τα αναπτυξιακά κριτήρια, όπως καθορίζονται στο άρθρο 7 αυτού του νόμου και τη σχετική απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και να αιτιολογούν την τυχόν απόρριψη μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα.

5. Η καταβολή του ποσού της επιχορήγησης από το Δημόσιο πραγματοποιείται σε δόσεις ανάλογα με την πρόοδο των εργασιών της επένδυσης και μετά από πιστοποίηση των αρμόδιων οργάνων ελέγχου της παρ.2 του άρθρου 8, εφόσον έχει διαπιστωθεί ότι ο επενδυτής συμμορφώθηκε με τους όρους και τις προϋποθέσεις της εγκριτικής πράξης σε συνδυασμό με την παρ.3 του άρθρου 5.

Η πιστοποίησή αυτή ολοκληρώνεται εντός τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης.

Σε περίπτωση που δεν τηρούνται οι όροι και προϋποθέσεις της εγκριτικής πράξης, αναστέλλεται η πληρωμή των δόσεων και ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας, μετά από γνώμη της αρμόδιας γνωμοδοτικής επιτροπής, ανακαλεί την εγκριτική πράξη ή αποφασίζει για μερική ή ολική επιστροφή του ποσού της επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου που έχει καταβληθεί. Οι σχετικές αποδείξεις καταβολής της επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου από το Δημόσιο αποτελούν τίτλο για τη βεβαίωση του χρέους από τη Δ.Ο.Υ. Για την είσπραξη των οφειλών προς το Δημόσιο εφαρμόζεται αναλογικά και η διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παρ.2 του άρθρου 11 του ν.542/1977 (ΦΕΚ 41 Α), η εφαρμογή της οποίας επεκτείνεται και στους διαχειριστές προσωπικών εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμών καθώς και στους εκκαθαριστές προσώπων.

6. α. Οι αιτήσεις επιχειρήσεων για υπαγωγή επενδύσεών τους στον παρόντα νόμο υποβάλλονται, κατά περίπτωση, στις αρμόδιες Υπηρεσίες Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, στον Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ. και την Α.Τ.Ε. εις διπλούν, κατά το πρώτο δίμηνο κάθε εξαμήνου του έτους. Η διαδικασία εξέτασης και υπαγωγής των αιτήσεων ολοκληρώνεται μέχρι το τέλος του εξαμήνου μέσα στο οποίο υποβλήθηκαν.

Κατ' εξαίρεση, κατά την πρώτη εφαρμογή της διάταξης αυτής, οι αιτήσεις υποβάλλονται μέχρι την 31.10.1990, η δε διαδικασία εξέτασης υπαγωγής τους θα ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος Μαρτίου 1991.

Με προεδρικό διάταγμα που εκδίδεται μετά από πρόταση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας καθορίζονται:

- α) η αναγκαία λειτουργική αναδιάρθρωση των υπηρεσιών εφαρμογής του παρόντος νόμου και
- β) η στελέχωση των υπηρεσιών αυτών με το κατάλληλο και αριθμητικά αναγκαίο προσωπικό.

β. Κατά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής προσκομίζεται στην αρμόδια υπηρεσία αποδεικτικό καταβολής χρηματικού ποσού, το ύψος του οποίου θα καθορισθεί με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών. Για τον καθορισμό του ποσού αυτού λαμβάνεται υπόψη το συνολικό κόστος της υποβαλλόμενης για έγκριση επένδυσης. Από την υποχρέωση αυτή απαλλάσσονται όσοι έχουν υποβάλλει αιτήσεις υπαγωγής πριν από την έναρξη της ισχύος του παρόντος νόμου.

7. Παραγωγικές επενδύσεις βιοτεχνίας ύψους μέχρι 120 εκατ. δραχμών εξετάζονται απ' ευθείας από τον Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ. και υπάγονται στις διατάξεις του νόμου αυτού με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, μετά από γνωμοδότηση της αρμόδιας γνωμοδοτικής επιτροπής του άρθρου 8. Το όριο των 120 εκατομμυρίων δραχμών είναι δυνατό να αναπροσαρμόζεται με όμοια απόφαση.

7. Παραγωγικές επενδύσεις ύψους μέχρι 120 εκατ. δραχμών που πραγματοποιούνται από τις επιχειρήσεις των περιπτώσεων (β),(στ) και (θ) της παραγράφου 1 του άρθρου 2, εξετάζονται απ' ευθείας από την Α.Τ.Ε. και υπάγονται στις διατάξεις του νόμου αυτού με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας μετά από γνωμοδότηση της αρμόδιας επιτροπής του άρθρου. Το όριο των 120 εκατομμυρίων δραχμών είναι δυνατόν να αναπροσαρμόζεται με όμοια απόφαση.

Η παρακολούθηση και ο έλεγχος της πραγματοποίησης των παραπάνω επενδύσεων, εφόσον οι αιτήσεις υπαγωγής υποβλήθηκαν στον Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ. ή στην Α.Τ.Ε. και εξετάστηκαν από τους φορείς αυτούς, γίνονται από όργανα των φορέων αυτών σύμφωνα με το σχετικό εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 8 του παρόντος νόμου. Η καταβολή των επιχορηγήσεων και επιδοτήσεων του επιτοκίου στις επενδύσεις αυτές της παραγράφου γίνεται από τον Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ. ή την Α.Τ.Ε., φορείς, οι οποίοι αντλούν κεφάλαια από λογαριασμούς που δημιουργούνται επ' ονόματι τους από την προβλεπόμενη στην επόμενη παράγραφο δαπάνη σε βάρος του Δημοσίου.

8. Η προβλεπόμενη για κάθε οικονομικό έτος δαπάνη σε βάρος του Δημοσίου για την καταβολή των επιχορηγήσεων επενδύσεων και των επιδοτήσεων επιτοκίου του νόμου εγγράφεται στον Προϋπολογισμό των Δημόσιων Επενδύσεων. Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων και οι επιδοτήσεις επιτοκίου που καταβάλλονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή δικαίωμα καθώς και από κάθε άλλη επιβάρυνση σε όφελος του Δημοσίου ή τρίτων.

Με αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, που εκδίδονται κάθε Ιανουάριο, καθορίζεται το συνολικό ποσό των επιχορηγήσεων που εγκρίνονται ετησίως. Με την ίδια απόφαση είναι δυνατό να ενισχύονται ορισμένοι τομείς ή κλάδοι οικονομικής δραστηριότητας. Επίσης με την ίδια απόφαση γίνεται η κατανομή του ως άνω ποσού μεταξύ του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και των οργάνων στα οποία έχει εκχωρηθεί το δικαίωμα υπογραφής αποφάσεων σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και προκειμένου για ιδιαίτερα σημαντικές επενδύσεις, ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας είναι δυνατό με όμοιες αποφάσεις να αναπροσαρμόζει, κατά τη διάρκεια του έτους, το παραπάνω ποσόν.

9. Αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, που έχουν εκδοθεί σε εφαρμογή του άρθρου 5 παρ.1 του ν.1116/1981 καθώς και των διατάξεων κάθε άλλου αναπτυξιακού νόμου, όπως και αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, που εκδίδονται βάσει του παρόντος νόμου, είναι δυνατό να τροποποιούνται με όμοια απόφαση που εκδίδεται και χωρίς τη γνώμη της προβλεπόμενης γνωμοδοτικής επιτροπής, μετά από αίτηση του επενδυτή, εφόσον οι τροποποιήσεις αυτές αναφέρονται σε παράταση προθεσμίας για χρονικό διάστημα μέχρι ενός (1) έτους ή σε αυξομείωση της κινητήριας δύναμης των μηχανολογικών εγκαταστάσεων, εφόσον αυτή η αυξομείωση δεν υπερβαίνει το 1/5 εκείνης που έχει αρχικά εγκριθεί.

10. Αναμόρφωση του κόστους της παραγωγής επένδυσης που έχει εγκριθεί μπορεί να γίνει μετά από αίτηση του επενδυτή και εφόσον έχει υλοποιηθεί το 50% της παραγωγικής επένδυσης. Για τον καθορισμό του ποσού της αύξησης του κόστους της παραγωγικής επένδυσης λαμβάνονται υπόψη οι ανατιμήσεις και διαφοροποιήσεις που τυχόν προέκυψαν στα επιμέρους στοιχεία κόστους της επένδυσης κατά τη διάρκεια της υλοποίησής της. Δεν είναι δυνατή η έγκριση αναμόρφωσης του κόστους σε ποσοστό μεγαλύτερο του 25% του κόστους της παραγωγικής επένδυσης που έχει εγκριθεί.

Για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής απαιτείται αιτιολογημένη εισήγηση της αρμόδιας Υπηρεσίας Ελέγχου και Εκταμίευσης προς τη γνωμοδοτική επιτροπή.

ii. Η προβλεπόμενη στην αρχική εγκριτική πράξη υπαγωγής προθεσμία ολοκλήρωσης της επένδυσης μπορεί να παρατείνεται εφάπαξ και για ένα έτος κατ' ανώτατο όριο. Κατ' εξαίρεση, σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που αποδεικνύεται επαρκώς, η προθεσμία αυτή μπορεί να παρατείνεται για ένα ακόμη έτος. Αιτήματα για παράταση της προθεσμίας ολοκλήρωσης μπορεί να υποβληθούν μόνο εφόσον μέχρι την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος έχει εκταμιευθεί τουλάχιστον το 50% της εγκριθείσας επιχορήγησης.

Άρθρο 10

Συμμετοχή του Δημοσίου στις επιχορηγούμενες επιχειρήσεις.

Μεταβίβαση των δικαιωμάτων αυτού.

Τα δικαιώματα του Δημοσίου από τη συμμετοχή σε επένδυση που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του ν.1262/1982 μεταβιβάζονται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών σε τράπεζες επενδύσεων. Με όμοιες αποφάσεις καθορίζονται οι σχέσεις του Δημοσίου με τις τράπεζες αυτές, ο τρόπος συμμετοχής και γενικά όλα τα εκ της συμμετοχής θέματα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής των διατάξεων του Εμπορικού Νόμου.

Άρθρο 16

Φορολογική μεταχείριση των αυξημένων αποσβέσεων

Στην περίπτωση που τα βιβλία της επιχείρησης κριθούν ανεύκρινη, γίνεται εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών της χρήσης και οι πρόσθετες αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέσα στη χρήση μειώνουν τα εξωλογιστικώς προσδιοριζόμενα κέρδη.

Άρθρο 17

Λύση διαφορών

Για σοβαρές, κατά την εκτίμηση της κεντρικής γνωμοδοτικής επιτροπής, επένδυσης, μπορεί η εγκριτική απόφαση να ορίζει, ότι διαφορές οι οποίες αναφέρονται στην ερμηνεία ή σε ενδεχόμενα κενά της εγκριτικής πράξης λύνονται με τριμελή διαιτησία εσωτερικού, όπως ορίζεται στην εγκριτική πράξη.

Άρθρο 18

Επιστροφή επιχορήγησης που έχει καταβληθεί

1. Επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στον νόμο αυτό και οι οποίες πριν παρέλθει 10ετία από την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης ολοκλήρωσης της επένδυσης θα παύσουν να λειτουργούν ή χωρίς προηγούμενη έγκριση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας θα μεταβιβάσουν ή θα μεταβάλουν τη νομική μορφή της εταιρείας μειώνοντας το εταιρικό της κεφάλαιο ή θα μειώσουν το εταιρικό κεφάλαιο χωρίς η μείωση να επιβάλλεται από την κείμενη νομοθεσία ή θα μεταβιβάσουν πάγια περιουσιακά στοιχεία που είχαν συμπεριληφθεί στην επένδυση, χωρίς να αντικαταστήσουν σε 6 μήνες, υποχρεούνται σε μερική ή ολική επιστροφή της επιχορήγησης και επιδότησης με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, που εκδίδεται μετά γνώμης της αρμόδιας γνωμοδοτικής επιτροπής του νόμου αυτού.

Την ίδια υποχρέωση επιστροφής έχουν οι επιχειρήσεις που λόγω της ιδιότητας του φορέα της επένδυσης, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 παρ.2 ε', και του άρθρου 9 παρ.1 στ', του νόμου αυτού πήραν επιπλέον επιχορήγηση και οι οποίες, χωρίς έγκριση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, αυτές ή οι εταίροι ή οι μέτοχοι τους θα μεταβιβάσουν εταιρικά ή μετοχικά δικαιώματα. Την ίδια υποχρέωση επιστροφής έχει η επιχείρηση που θα εκμισθώσει επένδυση, που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου αυτού.

Με αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας καθορίζονται η διαδικασία και οι λεπτομέρειες εφαρμογής του παρόντος άρθρου.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας καθορίζονται ο τρόπος και οι λεπτομέρειες του ελέγχου της συμμόρφωσης προς τις διατάξεις του παρόντος νόμου και της πράξης υπαγωγής στις διατάξεις του των επιχειρήσεων που έχουν επιχορηγηθεί ή επιδοτηθεί ή με οποιονδήποτε τρόπο ενισχυθεί, βάσει των διατάξεων του παρόντος νόμου.

Άρθρο 20

Σχηματισμός ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων

1. Τα ποσοστά των συνολικών αδιανέμητων καθαρών κερδών, που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 22 του ν.1828/1989 (ΦΕΚ 2^Α), αυξάνονται από 25% και 35%, στη μεν περιοχή Α σε 30% και 40% αντίστοιχα, στις δε λοιπές εκτός της Α περιοχές, σε 40% και 50% αντίστοιχα. Τα αυξημένα ποσοστά, δηλαδή 40% για την περιοχή Α και 50% για τις λοιπές περιοχές, εφαρμόζονται : α) για τις επενδύσεις του δευτέρου εδαφίου της περίπτωσης (γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 1, β) για τις επενδύσεις της περίπτωσης (δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 1 και γ) για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις της περίπτωσης (κβ) της παραγράφου 1 του άρθρου 2.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις που εισάγονται για πρώτη φορά στο Χρηματιστήριο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τα ποσοστά αυτά αυξάνονται κατά πέντε (5) ποσοστιαίες μονάδες και ισχύουν από το έτος εισαγωγής τους στο Χρηματιστήριο.

Τα νέα αυτά ποσοστά εφαρμόζονται για τις χρήσεις 1990 έως 1993 (οικονομικά έτη 1991 έως 1994) για το σχηματισμό ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο θα χρησιμοποιηθεί σε παραγωγικές επενδύσεις του άρθρου 1 του παρόντος νόμου ύψους μεγαλύτερου τουλάχιστον κατά 30% του σχηματιζόμενου αποθεματικού, οι οποίες θα αρχίσουν μέσα στα έτη 1991 έως 1994 αντίστοιχα και θα ολοκληρωθούν εντός τριετίας από το σχηματισμό του αφορολόγητου αποθεματικού.

Ως αδιανέμητα καθαρά κέρδη για τον υπολογισμό των απαλλασσόμενων του φόρου εισοδήματος κερδών, λαμβάνονται για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και εμφανίζονται στον ισολογισμό, μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, των κερδών που διανέμονται ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους των προσωπικών εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ή του επιχειρηματία που ασκεί ατομικά την επιχείρησή του.

Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν και άλλο κλάδο εκμετάλλευσης που δεν αναφέρεται στις διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου (μικτές επιχειρήσεις), για τον υπολογισμό της αφορολόγητης έκπτωσης λαμβάνονται τα αδιανέμητα κέρδη που προέρχονται και από τον άλλο κλάδο.

Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, όπως αυτό συμπληρώνεται με την επόμενη παράγραφο 2.

2. Στην παράγραφο 4 του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, όπως ισχύει, προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Προκειμένου για Ανώνυμη Εταιρεία, εάν πριν από την πάροδο δέκα (10) ετών από την κεφαλαιοποίηση των παραπάνω αποθεματικών διαλυθεί η εταιρεία ή μειωθεί το μετοχικό της κεφάλαιο, με σκοπό την επιστροφή των αποθεματικών στους μετόχους, τα κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά δεν λογίζονται φορολογικώς ως καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν για τη φορολογία εισοδήματος κατά το χρόνο διάλυσης της εταιρείας ή της μείωσης του μετοχικού της κεφαλαίου. Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται αν η εταιρεία διαλυθεί με σκοπό τη συγχώνευση της με άλλη επιχείρηση και την ίδρυση νέας ανώνυμης εταιρείας ή σε περίπτωση εξαγοράς ή απορρόφησής της από άλλη ανώνυμη εταιρεία.

Προκειμένου για προσωπική εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, αν πριν από την πάροδο δέκα (10) ετών από την κεφαλαιοποίηση των πιο πάνω αποθεματικών διαλυθεί η εταιρεία ή μειωθεί το εταιρικό της κεφάλαιο, με σκοπό την επιστροφή των αποθεματικών στους εταίρους, τα κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά προστίθενται στα κέρδη της εταιρείας που πραγματοποιούνται στο χρόνο της διάλυσης ή μείωσης του κεφαλαίου της και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν για τη φορολογία εισοδήματος κατά το χρόνο της διάλυσης της εταιρείας ή της μείωσης του

εταιρικού της κεφαλαίου. Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται αν η εταιρεία διαλυθεί με σκοπό τη μετατροπή ή συγχώνευση της με άλλη επιχείρηση και την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας ή άλλης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή σε περίπτωση εξαγοράς ή απορρόφησης της από ανώνυμη εταιρεία».

N. 2065 /30.6.92 (Α' 113).

Αναμόρφωση της άμεσης φορολογίας και άλλες διατάξεις

Άρθρο 7

Φορολογία εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών

1. Στο άρθρο 3 του ν.δ.3323/1955 προστίθεται παράγραφος 3, η οποία έχει ως εξής:

«3. Σε φόρο υπόκεινται επίσης οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186 1992, ΦΕΚ 84^Α).»

2. Ο τίτλος του άρθρου 16 α του ν.δ. 3323/1955 αντικαθίσταται ως εξής:

«Φορολογία του εισοδήματος των εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα».

3. Οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 16 α του ν.δ. 3323/1955 καταργούνται και προσθέτονται σε αυτό νέες παράγραφοι 1 έως και 8 και οι παράγραφοι 3 έως 9 αυτού αναριθμούνται σε 9 έως και 15, ως εξής:

«1. Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου φορολογούνται με συντελεστή τριανταπέντε τοις εκατό (35%) μετά την αφαίρεση.:

α) των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.

β) των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδα εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3

γ) ειδικώς προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες από τα κέρδη που απομένουν ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων των ως άνω περιπτώσεων α και β, αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση τους. Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρείες του άρθρου 13 του ν.718/1977 (ΦΕΚ 304^Α) και της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του 1963 /1991 (ΦΕΚ 138^Α). Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στα κενήντα τοις εκατό (50%) αυτών των κερδών της εταιρείας, που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου ή διαχειριστή εταίρου εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε περισσότερες εταιρείες αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, από μία από αυτές, κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία εμπρόθεσμη δήλωση της εταιρείας και δεν ανακαλείται.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.

2. Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου, σύμφωνα με την παράγραφο 1.

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

A) ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15,19,37^α και 48 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο με βάση αυτό το άρθρο

B) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα..

4. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

5. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των υπόχρεων της παραγράφου 3 ρου άρθρου 3, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 4.

6. Οι υπόχρεοι που υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του άρθρου υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ως εξής:

A) μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία τηρεί βιβλίο πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

B) μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρεία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή την μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική περίοδος τους λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

Γ) μέσα σε τρισήμισι (3,5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Δ) μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας, κατά περίπτωση και εφόσον η εταιρεία ή η κοινοπραξία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης

κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και η διαχειριστική περίοδος της λήγει μέχρι τις 30 Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Ε) στην περίπτωση που κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 31 και του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 33 η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη, υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μια για τη δωδεκάμηνη περίοδο και μια για τη μικρότερη περίοδο, μέσα στη προθεσμία που ορίζεται για τη δήλωση της δωδεκάμηνης περιόδου. Στην περίπτωση αυτή η κατανομή των αποτελεσμάτων γίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα καθεμιάς περιόδου.

Η δήλωση επιδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο ή το πρόσωπο που έχει οριστεί γι' αυτό στον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας.

7. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο τους, την εξεύρεση του εισοδήματος αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσει και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

8. Τα ποσά του φόρου της προκαταβολής και των τυχόν τελών ή εισφορών που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου αυτού καταβάλλονται σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από την υποβολή της δήλωσης μήνα και καθεμιά από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των αντίστοιχων μηνών. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης καταβάλλονται μαζί με αυτήν οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι που ορίζονται στο άρθρο 67».

5. Οι νέες παράγραφοι 9 έως και 12 του άρθρου 16^α του ν.δ. 3323/1955 αντικαθίστανται ως εξής:

«9. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας των πιο πάνω υπόχρεων ύστερα από σχετικό έλεγχο εκδίδει και κοινοποιεί σε αυτές κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας πράξη προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου μαζί με την σχετική έκθεση ελέγχου. Η πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου της κοινοπραξίας ή κοινωνίας κοινοποιείται στον εκπρόσωπο της ο οποίος αναγράφεται στη δήλωση ή σε περίπτωση μη ορισμού του σε οποιοδήποτε μέλος της κοινοπραξίας ή κοινωνίας. Σε περίπτωση λύσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας η πράξη εκδίδεται στο όνομα αυτών και κοινοποιείται σε όλα τα μέλη τους και όταν πρόκειται για πτώχευση η πράξη εκδίδεται στο όνομα της πτωχεύουσας και κοινοποιείται στα μέλη και στο σύνδικο.

10. Τα οικονομικά αποτελέσματα που προσδιορίζονται με βάση την οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου ή το πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς καθώς και αυτά που οριστικοποιούνται λόγω μη άσκησης προσφυγής, δεν μπορεί να αμφισβητηθούν από τους εταίρους ή τα μέλη της κοινωνίας ή κοινοπραξίας.

11. Οι διατάξεις των άρθρων 15 εκτός από τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 1 αυτού, 16, 29, 31 παράγραφοι 4 και 5, 37^α, 49 έως και 74, εφαρμόζονται αναλόγως.
12. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 5 αυτού του άρθρου δεν εφαρμόζονται για κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης».
5. Η νέα παράγραφος 14 του άρθρου 16^α του ν.δ. 3323/1955 καταργείται.

Άρθρο 9

Εισόδημα από κινητές αξίες

1. Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 25 του ν.δ. 3323/1955, προστίθεται εδάφιο που έχει ως εξής:
«Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, εξαιρούμενων αυτών που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 26 και της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του παρόντος».
2. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 25 του ν.δ. 3323/1955, προστίθεται περίπτωση στ' που έχει ως εξής:
«στ) Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων που σχηματίζονται με τις διατάξεις του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 22 Α') για ασφαλίσεις ζωής».
3. Η παράγραφος 2 του άρθρου 25 του ν.δ. 3323/1955 αντικαθίσταται ως εξής:
«2. Όταν εισοδήματα του παρόντος άρθρου υπόκεινται σε φορολογία και περαιτέρω ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται ελεύθερα φόρου στο δικαιούχο, ως εισόδημα υποκείμενο σε φορολογία είναι το ποσό από το οποίο αφαιρούμενου του αναλογούντος σε αυτό φόρου προκύπτει το καταβαλλόμενο στον δικαιούχο ποσό».
4. Οι παράγραφοι 2 έως και 5 του άρθρου 26 του ν.δ. 3323/1955 αντικαθίστανται και η παράγραφος 6 αυτού καταργείται, ως εξής:
«2. Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας, κατά την εξαγορά τους από αυτή, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.
3. Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρεία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.
4. Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τιμήματος δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα ή, προκειμένου

για αλλοδαπό, ότι αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι τόκοι της παραγράφου αυτής που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

5. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά παροχές χρηματικής αποτίμησης, που γίνονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία χωρίς νόμιμη ή συμβατική, για το σκοπό αυτό, υποχρέωση προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντές και γενικά προς πρόσωπα τα οποία εκπροσωπούν νόμιμα αυτή, λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες των ανωτέρω προσώπων, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης της οικείας διαχειριστικής χρήσης».

5. Το άρθρο 27 του ν.δ. 3323/1955 αντικαθίσταται ως εξής:

«Χρόνος κτήσεως του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

1. Για τους τόκους που προέρχονται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, σε διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

2. Για τους τόκους που προέρχονται από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων και προκειμένου για τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει ορισθεί για την εξαργύρωση τους.

3. Για τα εισοδήματα της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 25, ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.

4. Για τους τόκους του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 25, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί, ενώ για τους τόκους του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 25, ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης των τόκων.

Σε περίπτωση κατά την οποία εξοφλείται το κεφάλαιο δανείου ή απαίτηση γενικά ή παρέχεται συναίνεση, με ιδιωτική πρωτοβουλία ή με βάση δικαστική απόφαση, για την εξάλειψη υποθήκης ή προσημείωσης, που είχε εγγραφεί προς ασφάλεια του δανείου ή γενικά απαίτηση, θεωρείται, μη επιτρεπόμενης ανταποδείξεως, ότι εξοφλούνται ταυτόχρονα, καθιστάμενοι απαιτητοί και οι μέχρι του χρόνου εξόφλησης του δανείου ή εξάλειψης της υποθήκης ή της προσημείωσης αναλογούντες τόκοι, οι οποίοι δεν δηλώθηκαν από τον υπόχρεο, ούτε έχουν υπαχθεί διαφορετικά σε φορολογία μέχρι της χρονολογίας αυτής.

Οι τόκοι αυτοί, προκειμένου να υπαχθούν σε φορολογία, μπορούν να κατανεμηθούν, μετά από αίτηση του φορολογούμενου, στο έτος εξόφλησης και στα δύο προηγούμενα έτη και σε κάθε περίπτωση όχι πέραν από το έτος της συνολολόγησής του δανείου ή της δημιουργίας της απαίτησης.

5. Για τα κέρδη, που προέρχονται από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισης τους από την «Α.Ε. Διαχειρίσεως» και προκειμένου για κέρδη που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος είσπραξης αυτών.

6. Για τα εισοδήματα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 26, ο χρόνος έγκρισής τους από την γενική συνέλευση των μετόχων.

7. Για τα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 25, στην παράγραφο 5 του άρθρου 26, καθώς και για τις αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρείας, που δεν προέρχονται από την διάθεση των καθαρών κερδών της, ο χρόνος της καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων».

6. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως 6 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955 αντικαθίστανται ως εξής:

«1. Στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, καθώς και των αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, ουδεμία παρακράτηση ενεργείται, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου. Ομοίως, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα κέρδη από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια και από εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου.

2. Στα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 25 ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

3. Στα λοιπά εισοδήματα των άρθρων 25 και 26 ενεργείται παρακράτηση, έναντι του φόρου που αναλογεί, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 21 του ν.1921/1991 (ΦΕΚ 12 Α')»

Εξαιρετικά, για αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958, από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 26, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), εξαντλουμένης της φορολογίας υποχρέωσης του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

4. Η παρακράτηση φόρου ενεργείται:

α) Για εισοδήματα από αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου, τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958, από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα της παραγράφου 5 του άρθρου 26, κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου.

β) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 25, κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου ή της εγγραφής αυτών στον οικείο λογαριασμό των βιβλίων της ασφαλιστικής εταιρείας.

γ) Για τα εισοδήματα της παραγράφου 2 του άρθρου 26, κατά την καταβολή ή εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου και το αργότερο, μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

δ) Για εισοδήματα από ομολογίες και χρεόγραφα των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, καθώς και από κινητές αξίες γενικά αλλοδαπής προέλευσης, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων ή της είσπραξης των μερισμάτων από τον δικαιούχο.

ε) Για τόκους, από την καταβολή τους ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή.

5. Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου ορίζεται:

α) Για τα εισοδήματα των περιπτώσεων α', β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία που τα καταβάλλει.

β) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης δ' της προηγούμενης παραγράφου, αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους.

γ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης ε' της προηγούμενης παραγράφου, ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους.

6. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα, με εξαίρεση τον παρακρατηθέντα φόρο επί των εισοδημάτων της περίπτωσης στ' της παραγράφου Ι του άρθρου 25, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ εντός δέκα (10) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για το κλείσιμο του ισολογισμού».

7. Οι παράγραφοι 7 έως και 12 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955 καταργούνται και οι παράγραφοι 13 έως και 19 αυτού αναριθμούνται σε 7, 8, 9, 10, 11, 12 και 13 αντίστοιχα.

Άρθρο 13

Πρόσθετοι φόροι – Παραγραφή

1. Οι παράγραφοι 1, 2 και 3 του άρθρου 67 του ν.δ. 3323/1955, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις παραγράφους 6, 7 και 8 του άρθρου 6 του ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α') αντικαθίστανται και η παράγραφος 4 αυτού καταργείται.

«1. Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν εκπρόθεσμη δήλωση ή δεν υποβάλλουν δήλωση ή υποβάλλουν ανακριβή δήλωση υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο, ο οποίος υπολογίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,5%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

2. Προκειμένου για υπόχρεους σε παρακράτηση φόρων, το παραπάνω ποσοστό αυξάνεται σε τέσσερα τοις εκατό (4%).

Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο επίρριψη αυτής της προσαύξησης από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στο φορολογούμενο, που βαρύνεται πραγματικώς με το φόρο.

3. Τα ποσοστά προσαύξησης, που ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους, υπολογίζονται σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης επί του οφειλόμενου φόρου, για κάθε μήνα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την οριστικοποίηση της οικείας καταλογιστικής πράξης, με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή με αμετάκλητη απόφαση διοικητικού

δικαστηρίου. Στις περιπτώσεις αυτές η διαφορά του πρόσθετου φόρου καταλογίζεται με συμπληρωματική πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας».

2. Οι παράγραφοι 1 και 2, του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 αντικαθίστανται, προστίθεται στο άρθρο αυτό νέα παράγραφος 3 και οι παράγραφοι 3 έως και 6 αυτού αναριθμούνται σε 4 έως και 7, ως εξής:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 52, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας

2. Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρείας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 16^α, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου η από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής».

3. Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια Δ.Ο.Υ. ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής».

3. Στο πρώτο εδάφιο της νέας παραγράφου 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955, η λέξη «δεκαπενταετία» αντικαθίσταται με τη λέξη «δεκαετία» και διαγράφεται η φράση «προσαυξήσεων και προστίμων».

4. Το πρώτο εδάφιο της νέας παραγράφου 5 του άρθρου 68 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση επιβολής φόρου του άρθρου 16^α, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 16^α παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης».

5. Η διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ν.δ. 3323/1955, όπως αυτή αντικαθίσταται με την παράγραφο 1 αυτού του άρθρου, εφαρμόζεται σε υποθέσεις του οικονομικού έτους 1993, για εισοδήματα που αποκτώνται από 1^{ης} Ιανουαρίου 1992 και στο εξής.

Η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 67 του ν.δ. 3323/1955, όπως αυτή αντικαθίσταται με την παράγραφο 1 αυτού του άρθρου, εφαρμόζεται από 1^{ης} Ιανουαρίου 1993, για τους φόρους που παρακρατούνται από τους υπόχρεους από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Οι διατάξεις των παραγράφων 2,3 και 4 αυτού του άρθρου εφαρμόζονται ως υποθέσεις του οικονομικού έτους 1993, για τις οποίες η προθεσμία υποβολής δηλώσεων αρχίζει από 1^{ης} Ιανουαρίου 1993 και μετά.

Άρθρο 15

Υποκείμενο και αντικείμενο του φόρου

1. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν.δ. 3843/1958 προστίθεται περίπτωση ε' που έχει ως εξής:
«ε. Οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης».
 2. Οι διατάξεις των περιπτώσεων α' και γ' του άρθρου 4 του ν.δ. 3843/1958 αντικαθίσταται ως εξής:
«α) Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατ' 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.
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 πωλήσεις εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

3. Οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης δ' του άρθρου 4 του ν.δ.3843/1958 αντικαθίστανται ως εξής:

«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».

4. Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του ν.δ. 3843/1958, προστίθεται δεύτερο εδάφιο που έχει ως ακολούθως:

«Αν δικαιούχος των ως άνω κερδών είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση διανομής τους με οποιαδήποτε μορφή, τα κέρδη αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 8^α του παρόντος».

Άρθρο 16

Προσδιορισμός εισοδήματος και φόρου

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/ 1958 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού εισοδήματος των νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, λαμβάνονται τα οριζόμενα από την παράγραφο 2 ακαθάριστα έσοδα, από τα οποία ενεργούνται οι οριζόμενες στις παραγράφους 3 και 4 εκπτώσεις».

2. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958 αντικαθίσταται ως εξής:

«Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου εκπίπτονται οι, κατά τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν.δ. 3323/1955, δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος».

3. Στο άρθρο 8 του ν.δ. 3843/1958 προστίθεται παράγραφος 4, που έχει ως εξής:

«4. Πλέον των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών εκπίπτονται και οι ακόλουθες:

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

β. Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία 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 εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του κ.ν. 2190/1920».

4. Μετά το άρθρο 8 του ν.δ. 3843/1958 προστίθεται νέο άρθρο 8^α, που έχει ως εξής:

«Άρθρο 8^α

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, ή του άρθρου 16^α του ν.δ. 3323/1955 τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας, εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες που αναφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή 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, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, 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 διανεμομένον κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

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

4. Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλοποιούμενα οποτεδήποτε, προστίθενται στα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησης και φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του παρόντος, με εξαίρεση τα 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 (ΦΕΚ 101 Α').

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει, μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα, βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, προερχομένων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Στην περίπτωση αυτή, ο παρακρατηθείς στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται σε αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα ίδια εισοδήματα. Εξαιρετικά, κατά την κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος από μερίσματα, προερχόμενα από συμμετοχή σε άλλες

ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

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

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

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

7. Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντιτίμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος, με βάση το άρθρο 10 του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, προσανξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ το άρτιον 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».

5. Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του α.ν. 148/1967 (ΦΕΚ 173 Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«Σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης, τα κέρδη αυτά προστίθενται στα λοιπά εισοδήματα αυτής και φορολογούνται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις φορολογίας εισοδήματος».

6. Το άρθρο 10 του ν.δ. 3843/1958 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

2. Ειδικά για εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ο συντελεστής της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση, από τα συνολικά καθαρά κέρδη,

επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές εταιρών, και μέχρι τρεις, οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρεία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Σε περίπτωση περισσότερων διαχειριστών εταιρών με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση της. Ως ποσοστά λαμβάνονται εκείνα που υφίστανται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της.

Αν αυτός δεν εγκριθεί μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, λαμβάνονται υπόψη τα ποσοστά που έχουν αυτοί κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου.

Η ανωτέρω επιχειρηματική αμοιβή θεωρείται ως λαμβανομένη, από το ήμισυ των συνολικών αμοιβών της εταιρείας, που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση και κατά το ποσοστό συμμετοχής των διαχειριστών.

Όταν ο διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες της μιας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή σε άλλες προσωπικές εταιρείες ως ομόρρυθμος εταίρος, αυτός δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής από μία από αυτές, κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας και δεν ανακαλείται.

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 απρόντος άρθρου. Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 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, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14 και 15 του παρόντος νόμου, καθώς και του άρθρου 37^α του ν.δ. 3323/1955 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β. Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 8^α του παρόντος.

Ειδικά για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες εκπίπτει από το συνολικό φόρο του νομικού προσώπου, ολόκληρο το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

γ. Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος 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».

Άρθρο 17

Δήλωση και καταβολή του φόρου

1. Οι διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν.δ. 3843/1958 αντικαθίστανται ως εξής:

α. Τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3, μέχρι την δέκατη πέμπτη (15^η) μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτή.

β. Τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 3, μέχρι τις δύο (2) 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.

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

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 11 του ν.δ. 3843/1958 αντικαθίστανται ως εξής:

«3. Ημεδαπές ανώνυμες στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι 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, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός τριάντα (30) ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη, που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 8^α. 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 εντός της ίδιας διαχειριστικής χρήσης, μερικής ή ολικής έγκρισης της διανομής, εφαρμόζονται επίσης οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 8^α του παρόντος. Προς τούτο, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο έγκρισης από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης».

3. Το άρθρο 13 του ν.δ. 3843/1958 αντικαθίστανται ως εξής:

«1. Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη με βάση το άρθρο 14 προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κλπ ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου 11, καταβάλλονται:

α. από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του παρόντος, σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών.

β. από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του παρόντος, εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης.

2. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής της συνολικής οφειλής, δεν παρέχεται καμία έκπτωση».

Άρθρο 18

Προκαταβολή και παρακράτηση φόρου

1. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 14 του ν.δ. 3843/1958 αντικαθίστανται ως εξής:
«2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και επί των προσωρινών δηλώσεων που υποβάλλουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11, 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».

2. Οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 14 του ν.δ. 3843/1958 καταργούνται.

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 14 του ν.δ. 3843/1958 καταργούνται και η παράγραφος 6 του ίδιου άρθρου αναριθμείται σε 5.

4. Οι διατάξεις του άρθρου 15 του ν.δ. 3843/1958 αντικαθίστανται ως εξής:

«1. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και συνεταιρισμού 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, φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στα διανεμόμενα, από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, κέρδη. Με την καταβολή του οριζόμενου, από το άρθρο 10 του παρόντος, φόρου εισοδήματος, επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα διανεμόμενα κέρδη της παραγράφου αυτής.

2. Οι διατάξεις του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955 εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο καταβάλλων το εισόδημα ή δικαιούχος αυτού είναι νομικό πρόσωπο ή επιχείρηση από τα αναφερόμενα στο άρθρο 3 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 εταιρείας, είναι πρόσωπο από τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του

άρθρου 3, το οποίο όμως δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) στο εισόδημα αυτό και ο αλλοδαπός δικαιούχος δεν υποχρεούται στην υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης για το πιο πάνω εισόδημα.

3. Στις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα,

α. για τη χρήση ή παραχώρηση της χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομίων, σχεδίων ή προτύπων γενικά, αποτελεσμάτων ερευνών, κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές, αναπαραγωγής βιντεοκασετών, πνευματικής ιδιοκτησίας, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών και λοιπών συναφών δικαιωμάτων.

β. για την εκμίσθωση μηχανημάτων, εγκαταστάσεων και γενικά κινητών πραγμάτων, την επισκευή και συντήρηση μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού, την οργάνωση επιχειρήσεων, την εκπαίδευση προσωπικού και για την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας και κάθε είδους συμβουλών στην Ελλάδα, καθώς και στις αμοιβές, που καταβάλλονται σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες κατοίκους ξένων χωρών για τη συμμετοχή τους σε διάφορες καλλιτεχνικές εκδηλώσεις στην Ελλάδα, ενεργείται από τον υπόχρεο για την καταβολή, παρακράτηση φόρου εισοδήματος που βαρύνει το δικαιούχο αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής.

Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στο ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής, ανεξάρτητα αν για την καταβολή αυτή αιταιείται ή όχι απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 7 του ν.4171/1961 (ΦΕΚ 93 Α'), όπως ισχύει, με συντελεστή:

Α/ Δέκα τοις εκατό (10%) για αποζημιώσεις ή δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις ή φυσικά πρόσωπα για τη χρήση ή παραχώρηση χρήσης στην Ελλάδα κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και για την αναπαραγωγή βιντεοκασετών.

Β/ Είκοσι τοις εκατό (20%) για αποζημιώσεις ή δικαιώματα ή αμοιβές των λοιπών περιπτώσεων της παραγράφου αυτής.

Με την παρακράτηση του φόρου που ενεργείται σύμφωνα με τα πιο πάνω, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου από το φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματα του αυτά.

Σε όλες τις περιπτώσεις, στον αλλοδαπό δικαιούχο καταβάλλεται η διαφορά μεταξύ του ποσού της αποζημίωσης, δικαιώματος ή αμοιβής, που δικαιούται να λάβει και του παρακρατούμενου φόρου που αναλογεί στο ποσό αυτής.

Η παρακράτηση του φόρου που οφείλεται ενεργείται κατά την πίστωση ή την καταβολή της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής στο δικαιούχο και η απόδοση του γίνεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Οι τράπεζες υποχρεούνται να αρνηθούν την παροχή του ποσού συναλλάγματος, που αναλογεί για την αποστολή στο εξωτερικό των αποζημιώσεων, δικαιωμάτων και αμοιβών που αναφέρονται στην

παρούσα παράγραφο, αν δεν προσκομισθεί σε αυτές αποδεικτικό καταβολής στο Δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

4. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή τη διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσεως, ανεξάρτητα αν αυτές εκπονούνται στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή ή την επίβλεψη και συντονισμό εκτέλεσης τεχνικών έργων που πραγματοποιούνται από τρίτους στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή ή την επίβλεψη και συντονισμό εκτέλεσης τεχνικών έργων που πραγματοποιούνται από τρίτους στην Ελλάδα ή την παροχή επιστημονικής φύσεως συμβουλών προς τον κύριο του εκτελούμενου στην Ελλάδα τεχνικού έργου, επιβάλλεται για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές, φόρος εισοδήματος με συντελεστή δεκαεπτά και μισό τοις εκατό (17,5%), ο οποίος υπολογίζεται στη συνολική ακαθάριστη αμοιβή τους. Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή κατά την εκάστοτε πίστωση ή την καταβολή της αμοιβής στον δικαιούχο και αποδίδεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία το βραδύτερο εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Με την παρακράτηση του φόρου που ενεργείται σύμφωνα με τα πιο πάνω, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών για τα κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές.

Οι τράπεζες υποχρεούνται να αρνηθούν την παροχή του ποσού συναλλάγματος που αναλογεί για την αποστολή στο εξωτερικό εισοδήματος, που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο, αν δεν προσκομισθεί σε αυτές αποδεικτικό καταβολής στο Δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

5. Στις αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα επιβάλλεται φόρος εισοδήματος για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή που ορίζεται:

α. Τρία και μισό τοις εκατό (3,50%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου γενικά, ανεξάρτητα αν τα έργα εκτελούνται με υλικά του εργολήπτη ή όχι.

β. Τέσσερα και είκοσι τοις εκατό (4,20%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών έργων, γενικά.

γ. Οκτώ και εβδομήντα πέντε τοις εκατό (8,75%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων χωρίς την αξία των υλικών για έργα που αναφέρονται στην πιο πάνω περίπτωση β', για τα οποία ο εργολήπτης δεν χρησιμοποιεί δικά του υλικά.

Ο παραπάνω τρόπος φορολογίας εφαρμόζεται στις αλλοδαπές εργοληπτικές εταιρείες και οργανισμούς, που συμβάλλονται απευθείας με το Δημόσιο και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο.

Ο φόρος που επιβάλλεται στις πιο πάνω περιπτώσεις παρακρατείται από τον, υπόχρεο για την καταβολή, εργοδότη κατά την εκάστοτε πίστωση ή την καταβολή της αξίας του έργου στο δικαιούχο και αποδίδεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια οικονομική υπηρεσία εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των αλλοδαπών εταιρειών και οργανισμών για τα κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές.

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στις αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.542/1977 (ΦΕΚ 41 Α')».

5. Οι διατάξεις των παραγράφων 3,4 και 5 του άρθρου 15 του ν.δ. 3843/1958 εφαρμόζονται ανάλογα και στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων του ν.δ. 3323/1955.

6. Οι διατάξεις του άρθρου 16 του ν.δ. 3843/1958, αντικαθίστανται ως εξής:

«Οι διατάξεις των άρθρων 49 έως και 76 του ν.δ. 3323/1955 εφαρμόζονται και στη φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων».

Άρθρο 19

Αντικατάσταση διατάξεων του ν.1969/1991

Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του ν.1969/1991 (ΦΕΚ 167 Α') αντικαθίστανται ως ακολούθως:

«1. Τα εισπραττόμενα από τους μετόχους της εταιρείας επενδύσεων χαρτοφυλακίου μερίσματα, απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος».

2. Οι διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 16 του ν.1969/1991 καταργούνται.

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 48 του ν. 1969/1991, αντικαθίστανται ως ακολούθως: «Τα κέρδη, που διανέμονται από το αμοιβαίο κεφάλαιο στους μεριδιούχους, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και από κάθε φόρο, τέλος, τέλος χαρτοσήμου, εισφορά, δικαίωμα ή οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση υπέρ του Δημοσίου, ν.π.δ.δ. και γενικώς τρίτων, εφόσον προκύπτουν από την πώληση κινητών αξιών σε τιμές ανώτερες από τις τιμές κτήσεως και γενικώς από πηγές, το εκ των οποίων προερχόμενο εισόδημα τυγχάνει φορολογικής απαλλαγής ή έχει φορολογηθεί με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης».

4. Οι διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 48 του ν. 1969/1991 καταργούνται και οι παράγραφοι 7 και 8 του ίδιου άρθρου αναριθμούνται σε 5 και 6.

Άρθρο 42

Μεταβατικές διατάξεις

1. Τα διανεμόμενα μερίσματα από μετοχές, κοινές ή προνομιούχες, ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, που εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων από την 1^η Ιανουαρίου 1992 και μετά και προέρχονται από κέρδη ισολογισμών διαχειριστικών χρήσεων, που λήγουν την 31^η Δεκεμβρίου 1991 και μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης σε κάθε περίπτωση των δικαιούχων αυτών, ως εξής:

Α. Στα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο τέσσερις (4) τουλάχιστο μήνες πριν από τη λήξη της χρήσης στην οποία αναφέρεται το μέρισμα, παρακρατείται ο φόρος με συντελεστή σαράντα δύο τοις εκατό (42%), αν τα μερίσματα προέρχονται από μετοχές, οι οποίες έγιναν ονομαστικές πριν από τη λήξη της χρήσης και σαράντα πέντε τοις εκατό (45%), αν προέρχονται από ανώνυμες μετοχές, χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση.

Στους δικαιούχους των πιο πάνω μερισμάτων παρέχεται αφορολόγητο ποσό πενήντα χιλιάδων (50.000) δραχμών για κάθε μέτοχο για τα μερίσματα που εισπράττει από την ίδια ανώνυμη εταιρεία. Το αφορολόγητο ποσό για κάθε μέτοχο δεν μπορεί να ξεπεράσει συνολικά τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, όταν τα μερίσματα προέρχονται από περισσότερες ανώνυμες εταιρείες.

Για τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η έκπτωση του αφορολόγητου ποσού για μερίσματα που προέρχονται από μετοχές ονομαστικές ή ανώνυμες γίνεται από την ανώνυμη εταιρεία κατά την καταβολή ή πίστωση των μερισμάτων στους μετόχους, εφόσον ο μέτοχος που εισπράττει το μέρισμα δηλώσει με υπεύθυνη δήλωση του στην εταιρεία ότι δεν έχει απαλλαγεί από την προείσπραξη του φόρου με βάση την διάταξη αυτήν, κατά την είσπραξη μερισμάτων από άλλες ανώνυμες εταιρείες που αναφέρονται στη χρήση αυτή για ποσό μερισμάτων μεγαλύτερο από διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, στο οποίο περιλαμβάνεται και το αφορολόγητο ποσό που ζητάει ο μέτοχος με τη δήλωση του αυτή.

β. Στα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, παρακρατείται φόρος, χωρίς καμιά έκπτωση αφορολόγητου ποσού, με συντελεστή σαράντα επτά τοις εκατό (47%), αν τα μερίσματα προέρχονται από μετοχές οι οποίες έγιναν ονομαστικές πριν από τη λήξη της χρήσης και πενήντα τοις εκατό (50%), αν προέρχονται από ανώνυμες μετοχές, χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση.

γ. Τα μερίσματα που θα εισπραχθούν από τους μετόχους μιας ή περισσότερων εταιρειών επενδύσεων – χαρτοφυλακίου μέχρι του συνολικού ποσού των διακοσίων χιλιάδων (200.000) δραχμών, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Κατά τον υπολογισμό του απαλλασσόμενου συνολικού ποσού μερισμάτων συμπεριλαμβάνονται και τα ποσά των μερισμάτων τα απαλλαγέντα από το φόρο με βάση τις διατάξεις της πιο πάνω περίπτωσης α'. Η απαλλαγή αφορά το μέρισμα ολόκληρης της χρήσης, εφόσον οι μετοχές ήταν εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ημερών. Σε διαφορετική περίπτωση, το μέρισμα φορολογείται ολόκληρο. Για τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου στα καταβαλλόμενα αυτά μερίσματα, η έκπτωση του πιο πάνω απαλλασσόμενου ποσού θα ενεργείται, για τα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές

ονομαστικές ή ανώνυμες, από την καταβάλλουσα εταιρεία επενδύσεων – χαρτοφυλακίου, κατόπιν υποβολής από το μέτοχο υπεύθυνης δήλωσης για το αφορολόγητο ποσό που τυχόν δικαιώθηκε κατά την είσπραξη μερισμάτων μετοχών από άλλες ανώνυμες εταιρείες.

δ. Πέρα από την απαλλαγή αυτή, το μέρισμα που θα διανεμηθεί από εταιρείες επενδύσεων – χαρτοφυλακίου απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, μέχρι του ποσοστού κατά το οποίο το μέρισμα αυτό προέρχεται από πώληση χρεογράφων ή μετοχών σε τιμή ανώτερη από την τιμή κτήσης αυτών ή από χρεόγραφα, μετοχές ή καταθέσεις, των οποίων το εισόδημα απαλλάσσεται από το φόρο ή φορολογείται κατά ειδικό τρόπο.

2. Αν δικαιούχος των μερισμάτων της προηγούμενης παραγράφου είναι ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση περαιτέρω διανομής των μερισμάτων αυτών, ουδείς φόρος οφείλεται και ούτε επιστρέφεται ή συμψηφίζεται με το φόρο του νομικού προσώπου ο παρακρατηθείς για τα μερίσματα αυτά φόρος.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται ανάλογα και στα διανεμηθέντα μερίσματα ή κεφαλαιοποιηθέντα κέρδη από 1/1/1992 και μέχρι την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή προς ψήφιση, που προέρχονται από κέρδη παρελθουσών χρήσεων φορολογηθέντων στο όνομα του νομικού προσώπου.

4. Το συνολικό διανεμόμενο ποσό κερδών από ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών μελών διοικητικού συμβουλίου, καθώς και αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, των διευθυντών αυτών που προέρχονται από κέρδη ισολογισμών διαχειριστικών χρήσεων, που λήγουν την 31^η Δεκεμβρίου 1991 και μέχρι την δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δεν μπορεί να είναι ανώτερο του πέντε τοις εκατό (5%) των καθαρών κερδών της διαχειριστικής αυτής χρήσης, όπως αυτά προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.2190/1920.

Σε περίπτωση διανομής στους ως άνω δικαιούχους μεγαλύτερου ποσού κερδών, το πέραν του πέντε τοις εκατό (5%) διανεμόμενο ποσό κερδών φορολογείται ως μέρισμα με το συντελεστή φορολογίας μερισμάτων ανώνυμων μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τους δικαιούχους του εισοδήματος αυτού.

5. Οι διατάξεις των παραγράφων 10,11 και 12 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955 και της παραγράφου 1 του άρθρου 15 του ν.δ. 3843/1958 εξακολουθούν να ισχύουν για την εφαρμογή των προβλεπόμενων από τις παραγράφους 1 έως και 4 του παρόντος άρθρου.

6. Κέρδη αδιανέμητα που έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, αν διανεμηθούν με οποιαδήποτε μορφή ή κεφαλαιοποιηθούν από την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή προς ψήφιση και εφεξής, υπόκεινται σε φορολογία με συντελεστή φόρου τρία τοις εκατό (3%) μη επιστρεφόμενου ή συμψηφιζόμενου του φόρου εισοδήματος που έχει καταβληθεί κατά το χρόνο που προέκυψαν τα κέρδη αυτά.

Ο φόρος που οφείλεται αποδίδεται στο Δημόσιο με δήλωση, η οποία πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα μήνα από το χρόνο που η γενική συνέλευση των μετόχων εγκρίνει τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση των πιο πάνω αδιανέμητων κερδών και καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης. Ο φόρος αυτός βαρύνει την εταιρεία και δεν εκπίττεται από τα ακαθάριστα έσοδα της κατά τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών, ούτε συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος που οφείλεται από την εταιρεία.

Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος της εταιρείας και των δικαιούχων για τα κέρδη που κεφαλαιοποιήθηκαν ή διανεμήθηκαν στους δικαιούχους.

Οι διατάξεις του άρθρου 16 του ν.δ. 3843/1958 και του ν.4125/1960 (ΦΕΚ 202 Α') εφαρμόζονται ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου.

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΑΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Άρθρο 2

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίες», 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.

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

«Η προϋπόθεση της διενέργειας συγκεκριμένης πράξης δεν απαιτείται προκειμένου για κοινοπραξία επιτηδευματιών που έχει ως αντικείμενο εργασιών:

α. την αποκλειστικά εκτός της χώρας πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή προβολή και προώθηση ελληνικών προϊόντων με οποιονδήποτε τρόπο, β. την εκμετάλλευση συγκοινωνιακών γραμμών πλοίων, γ. την εκμετάλλευση διεθνών λεωφορειακών γραμμών, δ. τη διενέργεια περιηγητικών πλοίων και ε. την εκμετάλλευση ρυμουλκών και ναυαγοσωστικών πλοίων».

3. Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται ρητά από τον Κώδικα αυτό. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητα τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

4. Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων του Κώδικα αυτού, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής της παραγράφου 2 του άρθρου 11, οι αγρότες και αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 33 και 34 του νόμου 1642/1986, εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού.

5. **Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ, ή μέχρι τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ από την παροχή υπηρεσιών, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του ν.27/75 (ΦΕΚ Α' 77), των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (500) κόρους.**

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, επί επιτηδευματιών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, ως και επί επιτηδευματιών που υποχρεούνται στην τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα.

Ειδικά, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσονται :

Α) Από την τήρηση βιβλίων, οι πράκτορες κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή), μόνο για τη δραστηριότητα αυτή, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και της περίπτωσης ιβ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, του παρόντος κώδικα καθώς και οι εφημεριδοπώλες (υποπράκτορες εφημερίδων και περιοδικών).

Β) Από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, **τα φυσικά πρόσωπα που δεν θεωρείται ότι ασκούν δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας**, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν. 1642/1986 (ΦΕΚ Α' 125), με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχουν υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού.

«Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και κατά την καταβολή αμοιβών σε δικαιούχους, οι οποίοι

- συνδέονται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου, το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται, γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση,
- είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι, ή συνταξιούχοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία, εφόσον το ποσό αυτών των αμοιβών τους δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ορίου που αναφέρεται σε αυτές και το έργο που παρέχουν αφορά αποκλειστικά το χρηματοδοτούμενο από την ΕΕ ερευνητικό έργο».

6. Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σε αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Γενική Λογιστική, Αριστοτέλη Γ. Κοντάκου
- Παραδείγματα Εφαρμογής και Ανάλυσης Ε.Γ.Λ.Σ. , Δημήτριος Ι. Καραγιάννης
- Φορολογικά – Φοροτεχνικά – Φορολογικές Δηλώσεις – Παραδείγματα Εφαρμογής, Δημήτριος Ι. Καραγιάννης
- Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, Δημήτριος Σταματόπουλος

