

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ ΚΑΙ
ΕΚΔΟΣΗ
ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ

ΠΥΛΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΒΑΣ. ΒΛΑΧΟΓΙΩΡΓΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ
ΚΟΥΛΑΡΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ

ΜΕΣΟΛΑΦΗ 99

Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ : ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Αρ. ΕΙΣ-129

ΘΕΜΑ : «ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΚΑΙ
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Ν. 2238/94
ΩΣ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.»

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :
ΒΛΑΧΟΓΙΩΡΓΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ



ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ
ΚΟΥΛΑΡΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ

ΑΦΙΕΡΩΝΕΤΕ ΣΤΑ ΤΡΙΑ ΧΡΟΝΙΑ ΣΠΟΥΔΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

• ΠΡΟΛΟΓΟΣ	σελ. 1
• ΕΙΣΑΓΩΓΗ	σελ. 2
• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο : ΑΡΘΡΟ 31 Ν. 2238 / 1994. ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	
1.1 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.	σελ. 4
• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο : ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑ	
2.1 Γενικά έξοδα Διαχείρισης - Έννοια	σελ. 25
2.1.1 Γενικά έξοδα νοούνται οι παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης	σελ. 25
2.2 Αποσβέσεις εταιριών χρηματοδοτικής μίσθωσης.	σελ. 26
2.2.1 Τα μισθώματα αγαθών με χρηματοδοτική μίσθωση θεωρούνται λειτουργικές δαπάνες.	σελ. 27
2.3 Αποφάσεις Σ.τ.Ε. περί δαπανών που αναγνωρίζονται ή όχι παραγωγικές	σελ. 27
2.4 Περιπτώσεις δαπανών που περιλαμβάνονται στο άρθρο 31 ν. 2238/94.	σελ. 33
• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο : ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
3.1 Έξοδα Μισθοδοσίας Προσωπικού	σελ. 35
3.2 Μισθός ή αποδοχές εργαζομένων κατά το Ι.Κ.Α.	σελ. 36
3.2.1 Περιπτώσεις παροχών που θεωρούνται κατά το Ι.Κ.Α. «Μισθός» και υπόκεινται σε εισφορές.	σελ. 37
3.2.2 Περιπτώσεις παροχών που δεν θεωρούνται κατά το Ι.Κ.Α. «Μισθός» και δεν υπόκεινται σε εισφορές.	σελ. 42
3.3 Μισθοί σε συγγενικά πρόσωπα του επιχειρηματία ή των εταίρων.	σελ. 44

3.3.1	Προϋποθέσεις έκπτωσης δαπανών μισθοδοσίας συζύγου και τέκνων του επιχειρηματία. Έννοια εξαρτημένης εργασίας.	σελ. 45
3.4	Μη αναγνώριση αποδοχών λογιστή.	σελ. 47
• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο : ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		
4.1	Τεκμαρτό Ενοίκιο Ακινήτων	σελ. 48
4.2	Έκπτωση τεκμαρτού ενοικίου ακινήτου.	σελ. 48
4.3	Υπολογισμός τεκμαρτού ενοικίου ιδιοχρησιμοποίησης. (άρθρο 22 παρ. 2 ν. 2238/1994)	σελ. 49
• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο : ΔΩΡΕΕΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΩΝ		
5.1	Δωρεές ακινήτων και χρηματικών ποσών προς το Δημόσιο.	σελ. 50
5.2	Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων σε νοσοκομεία.	σελ. 51
5.3	Δωρεές χρηματικών ποσών προς κοινωφελή ιδρύματα, ιερούς Ναούς, Ν.Π.Δ.Δ., Αθλητικά Σωματεία κ.λ.π.	σελ. 52
5.4	Χορηγίες χρηματικών ποσών για πολιτιστικούς σκοπούς.	σελ. 53
5.5	Μη αναγνώριση δωρεών εάν δεν παρακρατηθεί και καταβληθεί φόρος 20%.	σελ. 54
5.5.1	Λογιστικός τρόπος εμφάνισης παρακρατούμενου ποσού δωρεών.	σελ. 57
5.6	Μη αναγνώριση δωρεών εάν αυτές υπερβαίνουν τα καθαρά κέρδη.	σελ. 58

1. The first step in the process of identifying a problem is to define the problem clearly. This involves identifying the symptoms and the underlying causes of the problem.

2. Once the problem has been defined, the next step is to gather information. This involves collecting data and identifying the resources available to solve the problem.

3. The third step is to analyze the information. This involves identifying the key factors that are influencing the problem and determining the relationships between them.

4. The fourth step is to develop a plan. This involves identifying the goals of the solution and determining the steps that need to be taken to achieve those goals.

5. The fifth step is to implement the plan. This involves putting the plan into action and monitoring the progress of the solution.

6. The sixth step is to evaluate the solution. This involves assessing the effectiveness of the solution and identifying any areas for improvement.

7. The seventh step is to communicate the results. This involves sharing the findings of the solution with the relevant stakeholders.

8. The eighth step is to review the process. This involves reflecting on the entire process and identifying any lessons learned.

9. The ninth step is to document the solution. This involves creating a record of the solution and the steps that were taken to implement it.

10. The tenth step is to follow up. This involves checking back on the solution at a later date to ensure that it is still effective.

- 5.7 Δικαιολογητικά για δωρεές χρηματικών ποσών
σε αθλητικά σωματεία. σελ. 60
- 5.8 Δωρεές σε είδος. σελ. 61
- 5.9 Χορήγηση δώρων σε είδος για κίνητρο συμμετοχής
σε ανακύκλωση αγαθών. σελ. 63
- 5.10 Φορολογική μεταχείριση δωρεών που πραγματοποιούνται
από επιχειρήσεις προς σωματεία μη κερδοσκοπικού
χαρακτήρα που παρέχουν εκπαίδευση. σελ. 64
- 5.11 Δικαιολογητικά δαπανών για δωρεές. σελ. 65
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο : ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**
- 6.1 Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλεια Προσωπικού που
καταβάλλονται για διαχειριστικές περιόδους που
κλείνουν από 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996 και μετά. σελ. 68
- 6.2 Ασφάλιστρα ζωής μελών Δ.Σ. Α.Ε. σελ. 71
- 6.3 Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλεια ζωής προσωπικού
που καταβλήθηκαν μέχρι και ισολογισμούς που
έκλεισαν προ της 31/12/96. σελ. 71
- 6.4 Είσπραξη ποσών λόγω διακοπής ασφάλισης ζωής
προσωπικού. σελ. 73
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο : ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ**
- 7.1 Δαπάνες για συντήρηση και επισκευή των
επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων
και αυτοκινήτων οχημάτων, από χρήσεις του
κλείνουν από 31.12.96 και μετά. σελ. 74

7.2	Ποσοστά αναγνώρισης δαπανών αυτοκινήτων για συντήρηση, επισκευή, κυκλοφορία και απόσβεση από χρήσεις που κλείνουν από 31.12.1996 και μετά.	σελ. 75
7.3	Μίσθωση αυτοκινήτων με το σύστημα Leasing.	σελ. 77
7.4	Εξαιρέσεις από τον περιορισμό των δαπανών αυτοκινήτων.	σελ. 78
7.5	Ποσοστά αναγνώρισης δαπανών αυτοκινήτων για συντήρηση, επισκευή, κυκλοφορία και απόσβεση από 1.1.1992 μέχρι και χρήσεις που κλείνουν πριν την 31.12.1996.	σελ. 79
7.6	Ποσοστά αναγνώρισης δαπανών αυτοκινήτων από 1.1.1978 έως 31.12.1991.	σελ. 80
7.7	Δαπάνη ελευθέρων επαγγελματιών.	σελ. 82
7.8	Δαπάνες μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης (Leasing) από ελεύθερους επαγγελματίες.	σελ. 84
7.9	Πίνακας.	σελ. 86
• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο : ΑΞΙΑ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ.		
8.1	Αξία εμπορευσίμων αγαθών και πρώτων και βοηθητικών υλών.	σελ. 87
8.2	Έννοια έκπτωσης της αξίας των πρώτων υλών κ.λ.π.	σελ. 87
• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο : ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ Ή ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		
9.1	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων δεδουλευμένοι.	σελ. 89
9.2	Τόκοι δανείων. Προϋποθέσεις έκπτωσης.	σελ. 89

9.3	Καθυστέρηση εξόφλησης δανείου. Τόκοι υπερημερίας δανείων.	σελ. 91
9.4	Τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων κλπ.	σελ. 92
9.5	Τόκοι δανείων για αγορά παγίων.	σελ. 92
9.6	Τόκοι δανείου ατομικής επιχείρησης για αγορά ή κατασκευή ακινήτου.	σελ. 93
9.7	Έκπτωση τόκων ενυποθήκων δανείων για απόκτηση επαγγελματικής στέγης ατομικής επιχείρησης.	σελ. 94
9.8	Τόκοι υπερημερίας. Τεκμαρτός υπολογισμός αποτελέσματος τεχνικών επιχειρήσεων.	σελ. 95
9.9	Έκπτωση τόκων δανείων για αντικατάσταση αυτοκινήτων Δ.Χ.	σελ. 96
• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10ο : ΦΟΡΟΙ, ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ		
10.1	Φόροι, τέλη και δικαιώματα.	σελ. 98
10.2	Ποιοι φόροι εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα και ποιοι δεν εκπίπτονται.	σελ. 99
10.3	Καταβολή φόρων με επιφύλαξη.	σελ. 102
10.4	Μεταφορά φορολογητέας ύλης.	σελ. 102
• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11ο : ΜΑΘΗΜΑΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ		
11.1	Μαθηματικά αποθέματα και αποθεματικά ασφαλιστικών εταιριών.	σελ. 104
11.2	Μαθηματικά αποθέματα και αποθεματικά ασφαλιστικών εταιριών και αποθεματικά γενικά των επιχειρήσεων.	σελ. 105

• **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12ο : ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ**

- 12.1** Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας. σελ. 107
- 12.2** Καθορισμός του είδους των δαπανών που αφορούν.
επιστημονική και τεχνολογική έρευνα. σελ. 107

• **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13ο : ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**

- 13.1** Διατάξεις άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 περί
αποσβέσεων. σελ. 112
- 13.2** Εννοιολογικοί Προσδιορισμοί των αποσβέσεων των
πάγιων περιουσιακών στοιχείων. σελ. 113
- 13.3** Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων
(Κατηγορίες). σελ. 114
- 13.4** Μέθοδοι αποσβέσεων σύμφωνα με τη φορολογική
νομοθεσία. σελ. 120
- 13.5** Προαιρετική απόσβεση Παγίων. σελ. 121
- 13.6** Αποσβέσεις με μικρότερους συντελεστές. σελ. 121
- 13.7** Πάγια μικρής αξίας. σελ. 122
- 13.8** Προϋποθέσεις απόσβεσης Παγίων. σελ. 123
- 13.9** Ανάλυση Μεθόδων αποσβέσεων. σελ. 124
- 13.10** Μη εφαρμογή της φθίνουσας μεθόδου. σελ. 128
- **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ** σελ. 131

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στο πλαίσιο της πτυχιακής εργασίας του τμήματος Λογιστικής του Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος Μεσολογγίου αναλάβαμε το θέμα «Έξοδα διαχείρισεως και αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων Ν. 2238/94 ως εκπιπτόμενες δαπάνες επιχείρησης με βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.»

Η ιδέα του θέματος που προήλθε από τον καθηγητή μας Κ. Βασίλη Βλαχογιώργο στάθηκε αφορμή να ασχοληθούμε με ένα θέμα καθαρά λογιστικό διεξοδικότερα. Η εργασία αυτή εκπονήθηκε στο χρονικό διάστημα 1-9-97 έως 31-3-98.

Τέλος, η εργασία αυτή στοχεύει στην επίλυση αποριών και προβλημάτων εκείνων που θα προβούν στην μελέτη της. Για την όποια παράλειψη που μπορεί να παρατηρηθεί την ευθύνη φέρει ο σπουδαστής που τη δημιούργησε.

Κουλαράς Θεόδωρος

Μεσολόγγι, 1998

REFERENCES

1. G. B. Whitham, *Linear and Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1976.
2. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
3. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
4. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
5. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
6. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
7. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
8. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
9. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
10. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
11. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
12. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
13. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
14. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
15. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
16. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
17. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
18. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
19. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.
20. R. S. Steinberg, *Nonlinear Water Waves*, Cambridge University Press, Cambridge, 1989.

R. S. Steinberg

Cambridge University Press

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στα πλαίσια της φορολογίας των επιχειρήσεων το κράτος έχει ορίσει με νομοθεσία έναν ορισμένο αριθμό δαπανών ο οποίος εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα και συνεπώς από το φορολογητέο αποτέλεσμα των επιχειρήσεων.

Η νομοθεσία με την οποία έχει ασχοληθεί αυτή η εργασία είναι εφαρμογή του Ν. 2238/94 που ασχολείται με το θέμα αυτό.

Στόχος της εργασίας είναι να παρουσιάσει αναλυτικά τις δαπάνες εικείνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Αυτή η προσπάθεια παρουσιάζεται μέσα από τα κεφάλαια της εργασίας που το καθένα ασχολείται διαφορετικά με κάθε μία από τις δαπάνες που η νομολογία τις ορίζει ως εκπιπτόμενες.

Αναλυτικότερα η εργασία χωρίζεται σε δέκα τρία κεφάλαια που είναι τα εξής :

- Κεφάλαιο 1 : Άρθρο 31 Ν. 2238 / 1994. Διατάξεις
- Κεφάλαιο 2 : Γενικά έξοδα - παραγωγικότητα
- Κεφάλαιο 3 : Έξοδα μισθοδοσίας προσωπικού
- Κεφάλαιο 4 : Τεκμαρτό ενοίκιο ακινήτων
- Κεφάλαιο 5 : Δωρεές ακινήτων και χρημάτων
- Κεφάλαιο 6 : Ασφαλιστρα προσωπικού
- Κεφάλαιο 7 : Δαπάνες επισκευής και συντήρησης
- Κεφάλαιο 8 : Αξία εμπορευσιμων αγαθών και πρώτων και βοηθητικών
υλών
- Κεφάλαιο 9 : Τόκοι δανείων ή πιστώσεων
- Κεφάλαιο 10 : Φόροι, τέλη και δικαιώματα

Κεφάλαιο 11 : Μαθηματικά αποθέματα και αποθεματικά ασφαλιστικών
εταιριών

Κεφάλαιο 12 : Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

Κεφάλαιο 13 : Αποσβέσεις

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΑΡΘΡΟ 31 Ν. 2238 / 1994. ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1.1 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων καθώς και των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων :

α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται και :

αα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών. Επίσης, τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι τον τέταρτο βαθμό, εφόσον

καταβλήθηκαν ή βεβαιώθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς. **Προκειμένου για** τις ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, τις κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, η διάταξη εφαρμόζεται στην περίπτωση που η συγγενική σχέση υπάρχει μεταξύ εργαζομένου και κάποιου από τα μέλη της εταιρίας, κοινοπραξίας ή κοινωνίας.

Κατεξαίρεση, από τα ακαθάριστα έσοδα των υποχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και των εταιριών περιορισμένης ευθύνης δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους.

ββ) Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.

γγ) Η αξία των ακινήτων, που μεταβιβάζονται, καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

Η αξία των ακινήτων καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 ή ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, σύμφωνα με τις

διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, στις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.

Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς και σε οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

Επίσης τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υφίστανται ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. Πολιτιστικοί σκοποί είναι, ιδίως, η καλλιέργεια, η προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes the need for transparency and accountability in all financial dealings. The second part of the document provides a detailed overview of the company's financial performance over the past year, including a breakdown of revenue, expenses, and profit. The third part of the document outlines the company's strategic goals and objectives for the upcoming year, and discusses the various initiatives and projects that will be undertaken to achieve these goals. The fourth part of the document provides a detailed analysis of the company's market position and competitive landscape, and discusses the various strategies that will be employed to maintain and enhance the company's market position. The fifth part of the document provides a detailed overview of the company's human resources and organizational structure, and discusses the various initiatives and projects that will be undertaken to improve the company's human resources and organizational structure. The sixth part of the document provides a detailed overview of the company's legal and regulatory compliance, and discusses the various initiatives and projects that will be undertaken to ensure the company's legal and regulatory compliance. The seventh part of the document provides a detailed overview of the company's risk management and insurance, and discusses the various initiatives and projects that will be undertaken to manage and mitigate the company's risks. The eighth part of the document provides a detailed overview of the company's environmental and social responsibility, and discusses the various initiatives and projects that will be undertaken to improve the company's environmental and social responsibility. The ninth part of the document provides a detailed overview of the company's information technology and data management, and discusses the various initiatives and projects that will be undertaken to improve the company's information technology and data management. The tenth part of the document provides a detailed overview of the company's financial and operational performance, and discusses the various initiatives and projects that will be undertaken to improve the company's financial and operational performance.

αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού, τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς, για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

Όταν τα ποσά των δωρεών και χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους του πρώτου εδαφίου, υπερβαίνουν τις ογδόντα χιλιάδες (80.000) δραχμές ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

Ειδικώς, τα χρηματικά ποσά, που καταβάλλονται λόγω δωρεάς σε **αθλητικά σωματεία**, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον κατατίθενται σε λογαριασμό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα. Τα ποσά αυτών των δωρεών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης εφόσον υφίστανται τα ακόλουθα δικαιολογητικά :

1) Το Πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς.

α) Αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου περί αποδοχής της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής του νομού της έδρας του σωματείου.

αα) Αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου, όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς, θεωρημένο από τον παραπάνω προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής.

Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος.

Το συνολικό ποσό των δωρεών που εκπίπτουν δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών, που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτού του ποσού των δωρεών από τα ακαθάριστα έσοδα της οικείας διαχειριστικής χρήσης. Οι διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 εφαρμόζονται ανάλογα.

ββ) Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα, μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού, καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων συμβεβηκότων, εκπίπτουν κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ετήσιων ακαθάριστων αμοιβών ενός εκάστου των ως άνω ασφαλιζομένων και μέχρι ποσού ασφαλίστρων εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) δραχμών.

Τα ασφαλιστήρια συμβόλαια της διάταξης αυτής δεν παρέχουν δικαίωμα λήψης δανείου της επιχείρησης ή των ασφαλιζομένων.

β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά, οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων, που καταβάλλονται σε

εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι χίλια τετρακόσια (1.400) κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%) του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των πιο πάνω δαπανών.

Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητά τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψήφιων οδηγών.

γ) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κτλ.

δ) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

ε) Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. **Ως χρόνος έκπτωσης, λογίζεται** ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που

βαρύνουν τρίτους.

στ) Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με την λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι προαιρετική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1992. **Πάγια στοιχεία, των οποίων η αξία κτήσης εκάστου είναι μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές,** δύναται να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. **Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτώνται από 1/1/1993 και μετά, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης.**

Τα ανώτατα όρια των ποσοστών αποσβέσεων, που δύναται να πραγματοποιήσουν οι επιχειρήσεις, καθορίζονται από τις διατάξεις προεδρικού διατάγματος, όπως τούτο ισχύει κάθε φορά.

Εξαιρετικά, οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και οι μικτές επιχειρήσεις αυτών και μόνο κατά τις δύο συνεχείς χρήσεις που λήγουν μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1992, δύναται να ενεργήσουν συνολικά αποσβέσεις στα μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που έχουν αποκτήσει μέχρι

1. The first part of the paper is a review of the literature on the effects of the 2008 financial crisis on the labor market. It discusses the impact of the crisis on the labor market, the role of the government, and the impact of the crisis on the labor market. The paper also discusses the impact of the crisis on the labor market, the role of the government, and the impact of the crisis on the labor market.

2. The second part of the paper is a review of the literature on the effects of the 2008 financial crisis on the labor market. It discusses the impact of the crisis on the labor market, the role of the government, and the impact of the crisis on the labor market. The paper also discusses the impact of the crisis on the labor market, the role of the government, and the impact of the crisis on the labor market.

3. The third part of the paper is a review of the literature on the effects of the 2008 financial crisis on the labor market. It discusses the impact of the crisis on the labor market, the role of the government, and the impact of the crisis on the labor market. The paper also discusses the impact of the crisis on the labor market, the role of the government, and the impact of the crisis on the labor market.

4. The fourth part of the paper is a review of the literature on the effects of the 2008 financial crisis on the labor market. It discusses the impact of the crisis on the labor market, the role of the government, and the impact of the crisis on the labor market. The paper also discusses the impact of the crisis on the labor market, the role of the government, and the impact of the crisis on the labor market.

5. The fifth part of the paper is a review of the literature on the effects of the 2008 financial crisis on the labor market. It discusses the impact of the crisis on the labor market, the role of the government, and the impact of the crisis on the labor market. The paper also discusses the impact of the crisis on the labor market, the role of the government, and the impact of the crisis on the labor market.

31 Δεκεμβρίου 1992, με οποιοδήποτε συντελεστή απόσβεσης προκρίνουν, υπό την προϋπόθεση ότι το σύνολο των αποσβέσεων αυτών των πάγιων στοιχείων, δεν δύναται να υπερβεί το είκοσι τοις εκατό (20%) των καθαρών κερδών του μεταποιητικού κλάδου σε κάθε χρήση, όπως αυτά προκύπτουν πριν από τον υπολογισμό των αποσβέσεων αυτών.

ζ) Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που με βάση σύμβαση θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου στο Δημόσιο ή σε τρίτους.

η) Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Προκειμένου για ακίνητα, για τον υπολογισμό της ζημίας αυτών, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.

Ειδικά, η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντων κτιρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

θ) Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό τη πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση :

αα) των επιστροφών ή εκπτώσεων,

1. $\int_0^1 x^2 dx = \frac{1}{3}$ (Area under the curve $y = x^2$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 2. $\int_0^1 x dx = \frac{1}{2}$ (Area under the curve $y = x$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 3. $\int_0^1 1 dx = 1$ (Area under the curve $y = 1$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 4. $\int_0^1 x^3 dx = \frac{1}{4}$ (Area under the curve $y = x^3$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 5. $\int_0^1 x^4 dx = \frac{1}{5}$ (Area under the curve $y = x^4$ from $x = 0$ to $x = 1$)

6. $\int_0^1 x^5 dx = \frac{1}{6}$ (Area under the curve $y = x^5$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 7. $\int_0^1 x^6 dx = \frac{1}{7}$ (Area under the curve $y = x^6$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 8. $\int_0^1 x^7 dx = \frac{1}{8}$ (Area under the curve $y = x^7$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 9. $\int_0^1 x^8 dx = \frac{1}{9}$ (Area under the curve $y = x^8$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 10. $\int_0^1 x^9 dx = \frac{1}{10}$ (Area under the curve $y = x^9$ from $x = 0$ to $x = 1$)

11. $\int_0^1 x^{10} dx = \frac{1}{11}$ (Area under the curve $y = x^{10}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 12. $\int_0^1 x^{11} dx = \frac{1}{12}$ (Area under the curve $y = x^{11}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 13. $\int_0^1 x^{12} dx = \frac{1}{13}$ (Area under the curve $y = x^{12}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 14. $\int_0^1 x^{13} dx = \frac{1}{14}$ (Area under the curve $y = x^{13}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 15. $\int_0^1 x^{14} dx = \frac{1}{15}$ (Area under the curve $y = x^{14}$ from $x = 0$ to $x = 1$)

16. $\int_0^1 x^{15} dx = \frac{1}{16}$ (Area under the curve $y = x^{15}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 17. $\int_0^1 x^{16} dx = \frac{1}{17}$ (Area under the curve $y = x^{16}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 18. $\int_0^1 x^{17} dx = \frac{1}{18}$ (Area under the curve $y = x^{17}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 19. $\int_0^1 x^{18} dx = \frac{1}{19}$ (Area under the curve $y = x^{18}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 20. $\int_0^1 x^{19} dx = \frac{1}{20}$ (Area under the curve $y = x^{19}$ from $x = 0$ to $x = 1$)

21. $\int_0^1 x^{20} dx = \frac{1}{21}$ (Area under the curve $y = x^{20}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 22. $\int_0^1 x^{21} dx = \frac{1}{22}$ (Area under the curve $y = x^{21}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 23. $\int_0^1 x^{22} dx = \frac{1}{23}$ (Area under the curve $y = x^{22}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 24. $\int_0^1 x^{23} dx = \frac{1}{24}$ (Area under the curve $y = x^{23}$ from $x = 0$ to $x = 1$)
 25. $\int_0^1 x^{24} dx = \frac{1}{25}$ (Area under the curve $y = x^{24}$ from $x = 0$ to $x = 1$)

ββ) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και

γγ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Ομοίως, υπολογίζεται **πρόβλεψη** σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της αναγραφόμενης στις αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας, η οποία προκύπτει από **λιανικές πωλήσεις με πίστωση διαρκών καταναλωτικών αγαθών** που περιλαμβάνονται στους με αριθμό 501 - 503, 521 - 528 και 721 - 726 κωδικούς ειδών και υπηρεσιών της έρευνας οικογενειακών προϋπολογισμών των ετών 1993 - 1994 της Ε.Σ.Υ.Ε., με την προϋπόθεση ότι στις αποδείξεις αυτές αναγράφεται διακεκριμένα το είδος, η ποσότητα και η αξία των συγκεκριμένων αγαθών. Το ποσό αυτό των ως άνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, **δεν μπορεί να υπερβεί το τριάντα πέντε τοις εκατό (35%)** του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.

Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το Δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων **εμφανίζεται** στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό

λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων».

Αν σε δεδομένη διαχειριστική χρήση το ποσό των προβλέψεων που πραγματοποιήθηκαν και εμφανίζονται στον ως άνω λογαριασμό είναι μεγαλύτερο του τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) του χρεωστικού υπολοίπου, του λογαριασμού «Πελάτες» της διαχειριστικής αυτής χρήσης, το ποσό της πρόβλεψης που πραγματοποιήθηκε κατά το υπερβάλλον μέρος αυτής μεταφέρεται στα «Αποτελέσματα Χρήσεως» της διαχειριστικής αυτής χρήσης και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Πέραν της σχηματιζόμενης κατά τα ανωτέρω πρόβλεψης, ουδέν άλλο ποσό αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

ι) Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

Τα παραπάνω δικαιώματα και αποζημιώσεις, με εξαίρεση τα πνευματικά, συγγενικά και συναφή δικαιώματα που καταβάλλονται για λογαριασμό τρίτων, όταν καταβάλλονται :

αα) Από εμπορικές επιχειρήσεις και αφορούν σήματα, μεθόδους εμπορίας ή και διανομής και άλλα συναφή δικαιώματα, καθώς και από μικτές επιχειρήσεις, κατά το μέρος αυτών που αφορούν τον εμπορικό κλάδο, μπορούν να εκπεσθούν από τα ακαθάριστα έσοδά τους μόνο μετά από προηγούμενη έγκριση της Επιτροπής που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος.

ββ) Από λοιπές επιχειρήσεις :

- i) στη μητρική τους, προκειμένου για θυγατρικές,
- ii) στο κεντρικό τους, προκειμένου για υποκατάστημα αλλοδαπής και
- iii) σε αλλοδαπή ή ημεδαπή επιχείρηση που ανήκει στον ίδιο όμιλο, αναγνωρίζονται προς έκπτωση μέχρι ποσοστού τέσσερα τοις εκατό (4%) επί των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από τη χρήση του συγκεκριμένου δικαιώματος και μη δυνάμενο το ποσό αυτό να υπερβεί τα εκατό εκατομμύρια (100.000.000) δραχμές ετησίως.

Για την έκπτωση τέτοιων δαπανών πέραν των ως άνω ορίων απαιτείται προηγούμενη έγκριση της Επιτροπής που συνιστάται για το σκοπό αυτόν στο Υπουργείο Οικονομικών. Κατά της απόφασης αυτής της Επιτροπής επιτρέπεται προσφυγή κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της απόφασης.

Η ως άνω Επιτροπή αποτελείται από έναν Πρόεδρο του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, ως Πρόεδρο και μέλη αυτής το Γενικό Διευθυντή Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, το Διευθυντή της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος, έναν ορκωτό ελεγκτή του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών και έναν εκπρόσωπο του Συνδέσμου Ελληνικών Βιομηχανιών.

Η Επιτροπή προκειμένου να μορφώσει και τεκμηριώσει γνώμη, μπορεί να ζητά αναλυτικά στοιχεία, δικαιολογητικά και οποιαδήποτε άλλη πληροφορία κρίνει κατά περίπτωση χρήσιμη.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών συγκροτείται η ως άνω Επιτροπή και καθορίζεται ο τρόπος λειτουργίας, τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της διάταξης αυτής.

Για την έκπτωση των δικαιωμάτων και αποζημιώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος, αρκεί η πίστωση αυτών στο όνομα του δικαιούχου, εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου που αναλογεί σε αυτά, χωρίς να απαιτείται και η καταβολή τους .

Η πίστωση του δικαιούχου, στα τηρούμενα βιβλία μπορεί να γίνει μέχρι την προθεσμία που ισχύει για τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος ισολογισμού.

ια) Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια. Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των πιο πάνω δαπανών καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Βιομηχανίας, Έρευνας και Τεχνολογίας.

ιβ) Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

ιγ) Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθούμενα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους. Τα ποσά των δαπανών βελτιώσεων και προσθηκών σε μισθούμενα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση και σε κάθε περίπτωση όχι πέραν των πέντε ετών.

ιδ) Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση, κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικά τα ποσά των δαπανών που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.

ιε) Των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος.

ιστ) Των μισθωμάτων που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρίες του ν. 1665/1986 (ΦΕΚ Α' 194) για την εκπλήρωση υποχρεώσεών του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

ιζ) Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες

...
 ...
 ...
 ...
 ...

...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...

...
 ...
 ...
 ...

...
 ...
 ...

...
 ...

πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.

ιη) Τα έξοδα διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης αναδιοργάνωσης και γενικά των υπηρεσιών που παρέχονται στην επιχείρηση, από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου, εκπίπτουν από το εισόδημα της επιχείρησης αυτής, μόνον εάν και στο βαθμό που ωφελείται η ίδια από τη διενέργεια των δαπανών αυτών μέχρι ποσοστού πέντε τοις εκατό (5%) των αντίστοιχων δαπανών αυτής και για συνολικό ποσό μη δυνάμενο να υπερβεί τα είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δραχμές. Για έκπτωση ποσών πέραν των ορίων αυτών απαιτείται προέγκριση της Επιτροπής, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ι' της παρούσας παραγράφου.

2. Στις επιχειρήσεις των πιο κάτω περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' αναγνωρίζεται, από την 1η Ιανουαρίου 1997 έως και την 31η Δεκεμβρίου 1999, έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών, για την αντιμετώπιση ειδικών δαπανών για τις οποίες, λόγω της φύσεώς τους, δεν είναι εφικτή η λήψη αποδεικτικών στοιχείων, υπολογιζόμενη στα αναφερόμενα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα με βάση την ακόλουθη κλίμακα :

Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι τρία δισεκατομμύρια δραχμές, ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%) και σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από τρία δισεκατομμύρια δραχμές, ποσοστό έκπτωσης μισό τοις εκατό (0,5%).

Για τις επιχειρήσεις των πιο κάτω περιπτώσεων α' και ε', η ως άνω έκπτωση υπολογίζεται με βάση την ακόλουθη κλίμακα :

Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι επτακόσια πενήντα εκατομμύρια δραχμές, ποσοστό έκπτωσης δύο τοις εκατό (2%), πάνω από επτακόσια πενήντα εκατομμύρια και μέχρι τρία δισεκατομμύρια δραχμές, ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%) και σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από τρία δισεκατομμύρια δραχμές, ποσοστό έκπτωσης μισό τοις εκατό (0,5%).

Ως ακαθάριστα έσοδα επί των οποίων υπολογίζεται η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, λαμβάνονται τα εξής :

α) Για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που προέρχονται από εξαγωγές κάθε είδους προϊόντων.

β) Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και εργασίες στην αλλοδαπή, στα ακαθάριστα έσοδά τους από τις υπηρεσίες και εργασίες αυτές, από τις οποίες εισάγεται συνάλλαγμα.

γ) Για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθήμερων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

δ) Για τις επιχειρήσεις ραδιοφωνίας - τηλεόρασης, τα προερχόμενα μόνο από διαφημίσεις ακαθάριστα έσοδα.

ε) Για τις ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και κατασκηνωτικά κέντρα, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδά τους, στα οποία, εκτός των εσόδων από διανυκτερεύσεις, περιλαμβάνονται και αυτά του κυλικείου και εστιατορίου από αλλοδαπούς πελάτες.

στ) Για τα γραφεία γενικού τουρισμού του ν. 393/1976 (ΦΕΚ Α' 199), Τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα.

Εξαιρετικά, για τις επιχειρήσεις εξαγωγής πετρελαιοειδών προϊόντων και τις μεταφορικές επιχειρήσεις διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών του ν. 383/1976 (ΦΕΚ 182 Α') αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, που υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) στα έσοδά τους από εξαγωγές πετρελαιοειδών προϊόντων και σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) στα έσοδά τους από τη διενέργεια διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων και εβδομαδιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών, αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, που υπολογίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί των ακαθάριστων εσόδων που ορίζονται από τις ίδιες διατάξεις και ανεξάρτητα από το ύψος τους.

3. Επί μικτών επιχειρήσεων ή επιχειρήσεων με παρεπόμενα έσοδα, η ζημία που τυχόν προκύπτει μετά τη διενέργεια της έκπτωσης, που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος, δεν συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή τα εισοδήματα αυτής από άλλες πηγές. Η ζημία αυτή μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη του ίδιου κλάδου στις επόμενες πέντε συνεχείς χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι και στις χρήσεις αυτές η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Σε περίπτωση αδυναμίας λογιστικού διαχωρισμού των καθαρών κερδών που προκύπτουν από κάθε κλάδο, τα κέρδη αυτά υπολογίζονται με επιμερισμό του συνόλου των καθαρών κερδών της επιχείρησης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου.

4. Σε εμπορικές επιχειρήσεις, οι οποίες σε συνεργασία με αλλοδαπούς οίκους, εξάγουν βιομηχανικά, βιοτεχνικά, χειροτεχνικά, γεωργικά, κτηνοτροφικά, οπωροκηπευτικά, μεταλλευτικά και λατομικά προϊόντα καθώς και προϊόντα αλιείας με ανταλλαγή αγαθών από το εξωτερικό μετά από έγκριση του Ελληνικού Δημοσίου, όταν απαιτείται αυτή, αναγνωρίζεται χωρίς δικαιολογητικά έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, που υπολογίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) στο ποσό της προμήθειας που παίρνουν.

5. Στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις οι οποίες ενεργούν για λογαριασμό των αλλοδαπών οίκων βιομηχανοποίηση ή επεξεργασία πρώτων υλών που εισάγονται από την αλλοδαπή και επανεξάγονται με τη μορφή έτοιμων ή ημιέτοιμων προϊόντων, αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης, χωρίς δικαιολογητικά, ποσοστού τρία τοις εκατό (3%) στο ποσό των ακαθάριστων εσόδων τους, τα οποία προέρχονται από την αμοιβή που παίρνουν για τις υπηρεσίες αυτές.

6. Η ζημία των επιχειρήσεων οι οποίες αναφέρονται στις παραγράφους 4 και 5, που τυχόν προκύπτει μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων που ορίζονται στις παραγράφους 2,3,4 και 5, δε συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή με τα κέρδη από τη συμμετοχή της σε άλλες επιχειρήσεις ή με τα εισοδήματα από άλλες πηγές. Η ζημία αυτή μπορεί να μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη των πιο πάνω κλάδων της επιχείρησης στις πέντε (5) επόμενες συνεχείς χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι και σε αυτές τις χρήσεις η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και

The first part of the paper is devoted to the study of the asymptotic behavior of the solutions of the system (1.1) as $t \rightarrow \infty$. It is shown that the solutions of the system (1.1) are bounded and tend to zero as $t \rightarrow \infty$. The second part of the paper is devoted to the study of the asymptotic behavior of the solutions of the system (1.1) as $t \rightarrow 0$. It is shown that the solutions of the system (1.1) are bounded and tend to zero as $t \rightarrow 0$.

In the third part of the paper, we study the asymptotic behavior of the solutions of the system (1.1) as $t \rightarrow \infty$ for a general class of systems. It is shown that the solutions of the system (1.1) are bounded and tend to zero as $t \rightarrow \infty$. The fourth part of the paper is devoted to the study of the asymptotic behavior of the solutions of the system (1.1) as $t \rightarrow 0$ for a general class of systems. It is shown that the solutions of the system (1.1) are bounded and tend to zero as $t \rightarrow 0$.

In the fifth part of the paper, we study the asymptotic behavior of the solutions of the system (1.1) as $t \rightarrow \infty$ for a general class of systems. It is shown that the solutions of the system (1.1) are bounded and tend to zero as $t \rightarrow \infty$. The sixth part of the paper is devoted to the study of the asymptotic behavior of the solutions of the system (1.1) as $t \rightarrow 0$ for a general class of systems. It is shown that the solutions of the system (1.1) are bounded and tend to zero as $t \rightarrow 0$.

Στοιχείων. Στην περίπτωση των μικτών επιχειρήσεων, ο συμψηφισμός ενεργείται με τα κέρδη των κλάδων αυτών. **Αν υπάρχει αδυναμία λογιστικού διαχωρισμού των κερδών που προκύπτουν από κάθε κλάδο, αυτά υπολογίζονται με επιμερισμό του συνόλου των κερδών της επιχείρησης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα από κάθε κλάδο.**

7. Για τον προσδιορισμό του κόστους των μενόντων προϊόντων στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις, συνυπολογίζεται στην αξία των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν και ανάλογο ποσοστό εξόδων παραγωγής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι τακτικές αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

8. Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκτεσθεί, μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα :

α) Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.

β) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από

1. Die folgenden Aussagen sind wahr oder falsch? Begründen Sie Ihre Antwort.
 (a) Die Funktion $f: \mathbb{R} \rightarrow \mathbb{R}$ ist durch $f(x) = x^2 + 1$ für alle $x \in \mathbb{R}$ definiert.
 Dann ist f eine bijektive Abbildung.
 (b) Die Funktion $f: \mathbb{R} \rightarrow \mathbb{R}$ ist durch $f(x) = x^2$ für alle $x \in \mathbb{R}$ definiert.
 Dann ist f eine bijektive Abbildung.
 (c) Die Funktion $f: \mathbb{R} \rightarrow \mathbb{R}$ ist durch $f(x) = x^3$ für alle $x \in \mathbb{R}$ definiert.
 Dann ist f eine bijektive Abbildung.

2. Gegeben sei die Abbildung $f: \mathbb{R} \rightarrow \mathbb{R}$ durch $f(x) = x^2 + 1$.
 (a) Bestimmen Sie das Bild $f(\mathbb{R})$.
 (b) Bestimmen Sie die Urbildmenge $f^{-1}(2)$.
 (c) Ist f surjektiv? Begründen Sie Ihre Antwort.

3. Gegeben sei die Abbildung $f: \mathbb{R} \rightarrow \mathbb{R}$ durch $f(x) = x^2$.
 (a) Bestimmen Sie das Bild $f(\mathbb{R})$.
 (b) Bestimmen Sie die Urbildmenge $f^{-1}(4)$.
 (c) Ist f surjektiv? Begründen Sie Ihre Antwort.
 (d) Ist f injektiv? Begründen Sie Ihre Antwort.
 (e) Ist f bijektiv? Begründen Sie Ihre Antwort.

4. Gegeben sei die Abbildung $f: \mathbb{R} \rightarrow \mathbb{R}$ durch $f(x) = x^3$.
 (a) Bestimmen Sie das Bild $f(\mathbb{R})$.
 (b) Bestimmen Sie die Urbildmenge $f^{-1}(8)$.
 (c) Ist f surjektiv? Begründen Sie Ihre Antwort.
 (d) Ist f injektiv? Begründen Sie Ihre Antwort.
 (e) Ist f bijektiv? Begründen Sie Ihre Antwort.

συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται για τραπεζικές, ασφαλιστικές επιχειρήσεις, εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαία κεφάλαια.

9. Αποζημιώσεις, καθώς και πάσης φύσεως αμοιβές, που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν, πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου, αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή η απόφαση ή το έγγραφο βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο.

10. Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για ζημιές που προξενήθηκαν στα αυτοκίνητα αυτά, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, προκειμένου να υπολογιστούν τα καθαρά κέρδη για τη φορολογία του εισοδήματος, αν δεν καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τη διάταξη αυτής της παραγράφου ή δηλώνουν ανακριβή

στοιχεία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87 αυτού του νόμου.

11. Στην περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η δήλωση φόρου εισοδήματος δεν υπογράφεται από αυτόν, οι αποδοχές αυτού δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του λογιστή μέχρι το ένα τέταρτο (1/4) των ετήσιων αποδοχών του.

12. Η εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986 έχει δικαίωμα να ενεργεί αποσβέσεις στα μίσθια ίσες με το σύνολο των αποσβέσεων που θα είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο μισθωτής, αν είχε προβεί στην αγορά τους.

ΠΡΟΣΟΧΗ. Οι διατάξεις της παρ. 12 δεν ισχύουν από 29.12.1995 μετά την τροποποίηση του άρθρου 6 παρ. 5 του ν. 1665/1986 που είχε κωδικοποιηθεί στην πιο πάνω παράγραφο.

Η νέα διάταξη, με το άρθρο 11 παρ. 11 του ν. 2367/1995 έχει ως εξής :

«Προκειμένου για συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, που συνάπτονται από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου (Σ.Σ. 29.12.1995), η εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης έχει δικαίωμα να ενεργεί αποσβέσεις στα μεν κινητά πράγματα σε ίσα μέρη ανάλογα με τα έτη διάρκειας της σύμβασης, στα δε ακίνητα σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις για τις αποσβέσεις των ακινήτων».

the same way, the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is the same as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 . This is because the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is defined by the same rule as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 .

Therefore, the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is the same as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 . This is because the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is defined by the same rule as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 . This is because the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is defined by the same rule as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 . This is because the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is defined by the same rule as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 .

Therefore, the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is the same as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 . This is because the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is defined by the same rule as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 . This is because the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is defined by the same rule as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 . This is because the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is defined by the same rule as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 .

Therefore, the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is the same as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 . This is because the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is defined by the same rule as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 . This is because the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is defined by the same rule as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 . This is because the \mathbb{Z}_2 -action on N_2 is defined by the same rule as the \mathbb{Z}_2 -action on N_1 .

13. Για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των εταιριών του ν. 1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α') επιτρέπεται να ενεργείται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων τους έκπτωση έως και δύο τοις εκατό (2%) επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων, τα οποία προκύπτουν από τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, που έχουν συναφθεί μέσα στην οικεία διαχειριστική χρήση. Το ποσό αυτό τη πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης, η οποία διενεργήθηκε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.

Η έκπτωση αυτή εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων».

Πέραν της πρόβλεψης αυτής, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιριών χρηματοδοτικής μίσθωσης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

14. Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.

15. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις του παρόντος άρθρου, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑ

2.1 Γενικά έξοδα Διαχείρισης - Έννοια

Από τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 προβλέπεται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης μεταξύ των άλλων δαπανών και των γενικών εξόδων διαχείρισης.

Τα έξοδα αυτά πρέπει να αποτελούν παραγωγική δαπάνη της επιχείρησης και να βαρύνουν την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία προσωπικά.

Από την νομολογία γίνεται δεκτό, ότι ως γενικά έξοδα διαχείρισης νοούνται οι δαπάνες οι οποίες συμβάλλουν γενικά στην οικονομική αποστολή της επιχείρησης προς απόκτηση κέρδους. Επιπλέον, ως γενικά έξοδα διαχείρισης θεωρούνται όχι μόνο οι καταβαλλόμενες δαπάνες δυνάμει νομίμου ή συμβατικής υποχρέωσης της επιχείρησης, αλλά και αυτές που καταβάλλονται οικειοθελώς, αρκεί να συμβάλουν στην οικονομική αποστολή της επιχείρησης για δημιουργία κέρδους.

2.1.1 Γενικά έξοδα νοούνται οι παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης

Παραγωγικότητα. Παραγωγικές είναι οι δαπάνες της επιχείρησης που συμβάλλουν στην διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση των κερδών της και καταβάλλονται όχι μόνο από νομική ή συμβατική

QUESTION 1

1.1.1. $\frac{1}{2} \times 100 = 50$ (1 mark)

1.1.2. The number of people who are not in the car is 100 minus the number of people who are in the car. The number of people who are in the car is 50. Therefore, the number of people who are not in the car is 100 minus 50, which is 50. (1 mark)

1.1.3. The number of people who are not in the car is 50. The number of people who are in the car is 50. Therefore, the number of people who are not in the car is 50. (1 mark)

1.1.4. The number of people who are not in the car is 50. The number of people who are in the car is 50. Therefore, the number of people who are not in the car is 50. (1 mark)

1.1.5. The number of people who are not in the car is 50. The number of people who are in the car is 50. Therefore, the number of people who are not in the car is 50. (1 mark)

1.1.6. The number of people who are not in the car is 50. The number of people who are in the car is 50. Therefore, the number of people who are not in the car is 50. (1 mark)

1.1.7. The number of people who are not in the car is 50. The number of people who are in the car is 50. Therefore, the number of people who are not in the car is 50. (1 mark)

υποχρέωση, αλλά και οικειοθελώς, εφόσον αποβλέπουν αμέσως ή εμμέσως στην παραγωγή κέρδους. (Ψυχαγωγία πελατών, προσωπικού, ασφάλιστρα ζωής προσωπικού, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη προσωπικού (Σ.τ.Ε. 2570 - 71/88). Παροχές στο προσωπικό για την κάλυψη δαπανών αναληφθείσης υπηρεσίας. (Σ.τ.Ε. 2553/86, 5115/87). Συμμετοχή σε σεμινάρια (Σ.τ.Ε. 256/88). Παροχές σε είδος στο προσωπικό δωρεάν. (Σ.τ.Ε. 16/87).

Ως παραγωγικές δαπάνες νοούνται και τα έξοδα αυτοκινήτων των υπαλλήλων, εφόσον χρησιμοποιούνται για την επαγγελματική εξυπηρέτηση της επιχείρησης και αποδεικνύονται με αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών, υπογραφόμενες από τους δικαιούχους υπαλλήλους ή με εντάλματα πληρωμής, εφόσον συγκεντρώνουν τα στοιχεία των εν λόγω αποδείξεων (Σ.τ.Ε. 2945/88 ΔΦΝ 1989 σ. 819). Γενικά έξοδα, εκπιπτόμενα από τα έσοδα της επιχείρησης αποτελούν και οι τόκοι δανείων και πιστώσεων, ενυποθήκων ή όχι επί οικοδομών, εφόσον τα δάνεια συνάπτονται από τον φορέα της επιχείρησης προς εξυπηρέτηση των σκοπών της. (Σ.τ.Ε. 1293/88 ΔΦΝ 1988 σ. 773). Δαπάνες άσχετες προς τη λειτουργία της επιχείρησης, που δεν συντελούν στην παραγωγή κέρδους, δεν εκπίπτουν. (Περίπτωση δαπανών ατομικών επιχειρήσεων που συγχωνεύθηκαν σύμφωνα με το ΝΔ 3765/57 δεν εκπίπτουν από τη συγχωνεύουσα επιχείρηση (Σ.τ.Ε. 4900/87 ΔΦΝ 1988 σ. 1187).

2.2 Αποσβέσεις εταιριών χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 12 του ν. 2238/1994 όπως ισχύει με το άρθρο 6 παρ. 5 του ν. 1665/1986 ορίζεται ότι :

«Η εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986 έχει δικαίωμα να ενεργεί αποσβέσεις στα μίσθια ίσες με το σύνολο των

1. Die zweite Gruppe der Teilnehmer, die die ersten drei Jahre der Studie überlebten, wurde in einem zweiten Experiment untersucht. In diesem Experiment wurden die Teilnehmer in zwei Gruppen unterteilt. Die eine Gruppe wurde mit einem hohen Niveau an Stress (z. B. durch eine hohe Arbeitsbelastung) belastet, während die andere Gruppe mit einem niedrigen Niveau an Stress (z. B. durch eine geringere Arbeitsbelastung) belastet wurde. Die Ergebnisse dieses Experiments zeigten, dass die Teilnehmer, die mit einem hohen Niveau an Stress belastet wurden, eine höhere Rate an Herz-Kreislauferkrankungen aufwiesen als die Teilnehmer, die mit einem niedrigen Niveau an Stress belastet wurden.

Diese Ergebnisse zeigen, dass Stress ein wichtiger Faktor für die Entwicklung von Herz-Kreislauferkrankungen ist. Die Teilnehmer, die mit einem hohen Niveau an Stress belastet wurden, wiesen eine höhere Rate an Herz-Kreislauferkrankungen auf als die Teilnehmer, die mit einem niedrigen Niveau an Stress belastet wurden. Dies deutet darauf hin, dass Stress die Entwicklung von Herz-Kreislauferkrankungen fördern kann. Die Teilnehmer, die mit einem hohen Niveau an Stress belastet wurden, wiesen eine höhere Rate an Herz-Kreislauferkrankungen auf als die Teilnehmer, die mit einem niedrigen Niveau an Stress belastet wurden. Dies deutet darauf hin, dass Stress die Entwicklung von Herz-Kreislauferkrankungen fördern kann. Die Teilnehmer, die mit einem hohen Niveau an Stress belastet wurden, wiesen eine höhere Rate an Herz-Kreislauferkrankungen auf als die Teilnehmer, die mit einem niedrigen Niveau an Stress belastet wurden. Dies deutet darauf hin, dass Stress die Entwicklung von Herz-Kreislauferkrankungen fördern kann.

Diese Ergebnisse zeigen, dass Stress ein wichtiger Faktor für die Entwicklung von Herz-Kreislauferkrankungen ist. Die Teilnehmer, die mit einem hohen Niveau an Stress belastet wurden, wiesen eine höhere Rate an Herz-Kreislauferkrankungen auf als die Teilnehmer, die mit einem niedrigen Niveau an Stress belastet wurden. Dies deutet darauf hin, dass Stress die Entwicklung von Herz-Kreislauferkrankungen fördern kann. Die Teilnehmer, die mit einem hohen Niveau an Stress belastet wurden, wiesen eine höhere Rate an Herz-Kreislauferkrankungen auf als die Teilnehmer, die mit einem niedrigen Niveau an Stress belastet wurden. Dies deutet darauf hin, dass Stress die Entwicklung von Herz-Kreislauferkrankungen fördern kann.

αποσβέσεων που θα είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο μισθωτής, αν είχε προβεί στην αγορά τους».

2.2.1 Τα μισθώματα αγαθών με χρηματοδοτική μίσθωση θεωρούνται λειτουργικές δαπάνες.

Με τις διατάξεις του 6 παρ. 4 του ν. 1665/1986, ορίζεται ότι :

«Τα μισθώματα που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρείες αυτού του νόμου για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης θεωρούνται λειτουργικές δαπάνες του και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Παραλλήλως ισχύει η διάταξη της περίπτωσης β' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994».

Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 6 προστέθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 11 του ν. 2367/1995 και ισχύει από 29-12-1995.

2.3 Αποφάσεις Σ.τ.Ε. περί δαπανών που αναγνωρίζονται ή όχι παραγωγικές

1. Καταβαλλόμενες οικειοθελώς

Ως παραγωγικές δαπάνες θεωρούνται και οι καταβαλλόμενες οικειοθελώς από την επιχείρηση και όχι μόνο οι υποχρεωτικώς καταβλητέες δυνάμει νόμου ή συμβάσεως.

Με την απόφαση του Σ.τ.Ε. 3580/1986 κρίθηκε ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως παραγωγικές δαπάνες που συμβάλλουν στην καλύτερη απόδοσή της όπως είναι η αγορά

αναφυκτικών για τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και των φιλοξενούμενων προσώπων, καθώς και έξοδα φιλοξενίας τουριστικών πρακτόρων, συνεργατών και μελών του προσωπικού.

2. Δαπάνη για εκχώρηση επωνυμίας, η οποία αποδεικνύεται ως εικονική.

Με την απόφαση του Σ.Τ.Ε. 3727/1990 κρίθηκε ότι δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η δαπάνη για εκχώρηση επωνυμίας, γιατί με συγκεκριμένα στοιχεία αποδείχθηκε ότι η δαπάνη ήταν εικονική.

3. Δαπάνες για Βραβεία.

Δαπάνες για Βραβεία σε ανεξάρτητους και εξαρτημένους πωλητές επιχείρησης θεωρούνται παραγωγικές. Ακόμη δαπάνη καταβληθείσα σε Ναυτικό Όμιλο θεωρείται παραγωγική, γιατί συντελεί στη διάδοση της φήμης της επιχείρησης σε χώρο που έχει άμεσα επιχειρηματικά ενδιαφέροντα.

Με την απόφαση του Σ.Τ.Ε. 1210/1981 κρίθηκε ότι τα χρηματικά ποσά που έδωσε η εταιρεία ως Βραβεία δι' επιμέλειαν και ζήλον προς πρατηριούχους και υπαλλήλους αυτών καθώς επίσης και σε Ναυτικό Όμιλο είναι παραγωγικές δαπάνες, γιατί συμβάλλουν στην αύξηση των εσόδων των ατομικών επιχειρήσεων των πρατηρίων και μέσω αυτών και των εσόδων της εταιρείας.

4. Δαπάνες για βελτίωση εγκαταστάσεων κ.λ.π.

Οι Δαπάνες για βελτίωση εγκαταστάσεων κ.λ.π. των αντιπροσώπων πώλησης αγαθών (πρατηρίων) αναγνωρίζονται ως παραγωγικές, γιατί συμβάλλουν στην αύξηση των πωλήσεων.

Με την απόφαση του Σ.τ.Ε. 1210/1981 κρίθηκε ότι η συμμετοχή της εταιρίας σε μέρος των γενικών εξόδων, εξόδων τεχνικού εξοπλισμού και ανακατασκευής σταθμών και εξόδων ηλεκτροφωτισμού των πρατηρίων και πρακτορείων υγρών καυσίμων και λιπαντικών, είναι παραγωγικές δαπάνες γιατί συμβάλλουν στην αύξηση των πωλήσεων.

5. Συμμετοχή σε έξοδα τρίτης συνεργαζόμενης εταιρείας.

Με τις αποφάσεις του Σ.τ.Ε. 3455-6/1995 κρίθηκε ότι εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης το ποσό που πληρώθηκε για συμμετοχή της στις δαπάνες πρατηριούχων υγραερίου, γιατί αυτές συνέβαλαν στην αύξηση των δραστηριοτήτων διανομής, από τις οποίες ωφελείτο.

6. Αποζημίωση σε τρίτους.

Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε τρίτους για ζημιές που προξενούνται σ' αυτούς στα πλαίσια της επιχειρηματικής λειτουργίας μιας επιχείρησης, θεωρούνται ως γενικό έξοδο διαχείρισης, έστω και αν οφείλονται σε αμέλεια των στελεχών και λοιπών εργαζομένων στην επιχείρηση (σχετική Σ.τ.Ε. 2689/1971).

Δικαιολογητικό στοιχείο είναι το τιμολόγιο που εκδίδει ο επιτηδευματίας που εισπράττει την αποζημίωση (άρθρο 12 παρ. 3 ΚΒΣ). Στην περίπτωση που η αποζημίωση καταβάλλεται σε ιδιώτη, εκδίδεται απόδειξη δαπάνης από την επιχείρηση που καταβάλλει την αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ΚΒΣ. Επιπλέον ως δικαιολογητικά πρέπει να διαφυλάσσονται και άλλα στοιχεία, μη φορολογικά, από τα οποία αποδεικνύεται η ζημία και η υποχρέωση καταβολής της αποζημίωσης (πραγματογνωμοσύνες, συμφωνητικά, επιστολές, δικαστικές αποφάσεις κ.λ.π.).

7. Δώρα σε συνεργάτες επιχείρησης

Η δαπάνη αγοράς δώρων για να διατεθούν αυτά σε συνεργάτες ή το προσωπικό ή σε τρίτα πρόσωπα, θεωρείται παραγωγική δαπάνη, εφόσον τα δώρα δίνονται για την ανάπτυξη καλύτερων σχέσεων της επιχείρησης και αποσκοπούν στην βελτίωση της εικόνας ή την δημιουργία ευνοϊκότερων δεσμών συνεργασίας με μεσοπρόθεσμο ή μακροπρόθεσμο στόχο την προώθηση των εργασιών της με νόμιμα μέσα.

Σε κάθε περίπτωση πρέπει να είναι εφικτός ο έλεγχος της δαπάνης σε σχέση με το επάγγελμα της επιχείρησης (Σ.τ.Ε. 715/1991) και επιπλέον η δαπάνη για τα δώρα να είναι εύλογη και ανάλογη με τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης. Ουσιαστικά δηλαδή, πρέπει να εξετάζεται από τον έλεγχο αν τα δώρα έχουν χορηγηθεί σε τρίτους, όχι για επιχειρηματικούς σκοπούς, αλλά για τη προβολή των μελών της επιχείρησης σε προσωπικές υποχρεώσεις αυτών. Στην περίπτωση αυτή (προσφοράς δώρων για εξωεπιχειρηματικούς σκοπούς) αυτονόητο είναι ότι οι δαπάνες αυτές ή το μέρος αυτών θεωρούνται και είναι λογιστικές διαφορές, οι οποίες προστίθενται στο φορολογητέο εισόδημα.

Δικαιολογητικά στοιχεία για τα δώρα αποτελούν τα Τιμολόγια (και Δελτία αποστολής) αγοράς αυτών, οι αποδείξεις δαπάνης ή οι ονομαστικές καταστάσεις όπως προβλέπονται από το άρθρο 15 παρ. 3 του Κ.Β.Σ.

8. Η Χαρτοσήμανση συναλλαγματικών, αν πράγματι έχει καταβληθεί από τον εκδότη αυτών, αναγνωρίζεται ως δαπάνη.

Με την απόφαση του Σ.τ.Ε. 4337/1983 κρίθηκε ότι ο εκδότης συναλλαγματικών εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του την δαπάνη για χαρτοσήμανση συναλλαγματικών, όταν υπάρχει

Mathematics and Science

Mathematics and science are two of the most important subjects in our curriculum. They help us understand the world around us and solve problems. In mathematics, we learn about numbers, shapes, and patterns. In science, we learn about the natural world and how things work. Both subjects are essential for a well-rounded education and for preparing for the future.

Mathematics is a language that describes the world. It helps us understand the patterns and relationships in nature. From the simple shapes of a square to the complex curves of a parabola, mathematics is everywhere. It is a tool that we use to solve problems and make predictions. Science is the study of the natural world. It helps us understand how things work and why. From the smallest atoms to the largest galaxies, science is everywhere. It is a process that we use to discover new things and to test our ideas.

Both mathematics and science are important for our lives. They help us understand the world and solve problems. They are also important for our future. In a world that is becoming more and more technological, it is essential that we have a strong foundation in these subjects. We need to be able to think critically and to solve problems. We need to be able to understand the world around us and to make informed decisions. Mathematics and science are the keys to a better future.

Mathematics and science are two of the most important subjects in our curriculum. They help us understand the world around us and solve problems. In mathematics, we learn about numbers, shapes, and patterns. In science, we learn about the natural world and how things work. Both subjects are essential for a well-rounded education and for preparing for the future.

σχετική συμφωνία μεταξύ του εκδότη και του αποδέκτη των συναλλαγματικών.

9. Ποσό εξαγοράς ποινής για αγορανομική παράβαση.

Με την απόφαση του Σ.τ.Ε. 2942/1988 κρίθηκε ότι δεν εκπίπτει από τα έσοδα της επιχείρησης το ποσό που πληρώθηκε για εξαγορά (ποινικής) ποινής, η οποία επιβλήθηκε στους υπευθύνους της επιχείρησης για παράβαση του Αγορανομικού Κώδικα.

10. Αποζημίωση σε απολυθέντες υπαλλήλους.

Η αποζημίωση σε απολυθέντες υπαλλήλους μεγαλύτερης της προβλεπόμενης εκ των διατάξεων αναγνωρίζεται ως παραγωγική δαπάνη.

Με την απόφαση του Σ.τ.Ε. 3735/1988 κρίθηκε ότι εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, ως παραγωγική δαπάνη, η καταβολή αποζημίωσης σε απολυθέντες υπαλλήλους, επί πλέον της προβλεπόμενης από της διατάξεις του ν. 2112/1920.

11. Δαπάνες για εκσυγχρονισμό του λογιστικού συστήματος.

Οι δαπάνες για εκσυγχρονισμό του λογιστικού συστήματος θεωρούνται γενικά έξοδα διαχείρισης.

Με της απόφαση του Σ.τ.Ε. 2798/1986 κρίθηκε ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως γενικά έξοδα διαχείρισης και δεν υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση οι αμοιβές για την έρευνα, μελέτη και εκσυγχρονισμό του λογιστικού της συστήματος, καθώς και τα αεροπορικά εισιτήρια των εκπροσώπων της ξένης εταιρείας που ήρθαν στην Ελλάδα.

gum, and the other was made by the same process as that of the first, but with a different amount of water.

The first of these was made by the same process as that of the second, but with a different amount of water. The first of these was made by the same process as that of the second, but with a different amount of water. The first of these was made by the same process as that of the second, but with a different amount of water.

The first of these was made by the same process as that of the second, but with a different amount of water. The first of these was made by the same process as that of the second, but with a different amount of water. The first of these was made by the same process as that of the second, but with a different amount of water.

The first of these was made by the same process as that of the second, but with a different amount of water. The first of these was made by the same process as that of the second, but with a different amount of water. The first of these was made by the same process as that of the second, but with a different amount of water.

12. Ζημιά που προέκυψε από δανεισθέν αγαθό λόγω σημαντικής αύξησης της τιμής του κατά την επιστροφή του (προέκυψε από την αγορά με αυξημένη τιμή του αγαθού προς επιστροφή), θεωρείται παραγωγική δαπάνη.

Σχετικά του Σ.Τ.Ε. 3154/1995.

13. Δαπάνες για αθέμιτες πράξεις δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της εσωτερικής φορολογικής νομοθεσίας της χώρας μας, αναφορικά με τη φορολογία του εισοδήματος, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία κατά το διπλογραφικό σύστημα Λογιστικής, και των επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων - εξόδων), όταν παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, υπολογίζεται λογιστικώς μετά την αφαίρεση από τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα που αποκτούν από τις εν γένει εμπορικές τους δραστηριότητες, των εξόδων εκείνων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Προϋπόθεση της αναγνώρισης των δαπανών αυτών, είναι ότι αυτές έχουν εγγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης και αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα κατά νόμο φορολογικά στοιχεία, όπως αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και να χαρακτηρίζονται ως παραγωγικές, να διενεργούνται δηλαδή στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης, να συμβάλλουν στην καλύτερη απόδοση ή προς το συμφέρον της επιχείρησης για την επίτευξη του σκοπού αυτής.

Αντίθετα, κατά τη νομολογία και τη Διοίκηση, δεν αποτελούν παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης, τα ποσά δαπανών που καταβάλλονται ενδεχομένως εξ ελευθεριότητας της επιχείρησης, χωρίς συμβατική ή κατά νόμο υποχρέωση, όπως και τα ποσά δαπανών που καταβάλλονται σε εξυπηρέτηση αθέμιτων ή παράνομων πράξεων στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της επιχείρησης.

14. Δαπάνες πραγματικές για τις οποίες εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία από άλλους επιτηδευματίες δεν αναγνωρίζονται.

Απόφαση του Σ.Τ.Ε. 1662/1979.

2.4 Περιπτώσεις δαπανών που περιλαμβάνονται στο άρθρο 31 ν. 2238/94.

Το άρθρο 31 ν. 2238/94 απαριθμεί τις δαπάνες που εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα και τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για την αναγνώριση αυτών.

Στις δαπάνες αυτές συμπεριλαμβάνονται και τα γενικά έξοδα διαχείρισης. Τα έξοδα τα αποτελούν όπως είδαμε και παραπάνω όλες οι παραγωγικές δαπάνες που κρίνονται απαραίτητες από τη διοίκηση της επιχείρησης για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της επιχείρησης στην αγορά στιγμιαία ή μακροπρόθεσμα, εν γένει δηλαδή όλες εκείνες οι δαπάνες, οι οποίες θα δημιουργήσουν συνθήκες κέρδους, όχι κατά ανάγκη άμεσα.

1. *Die Bedeutung der ...*
 2. *Die Bedeutung der ...*
 3. *Die Bedeutung der ...*
 4. *Die Bedeutung der ...*
 5. *Die Bedeutung der ...*
 6. *Die Bedeutung der ...*
 7. *Die Bedeutung der ...*
 8. *Die Bedeutung der ...*
 9. *Die Bedeutung der ...*
 10. *Die Bedeutung der ...*

11. *Die Bedeutung der ...*
 12. *Die Bedeutung der ...*
 13. *Die Bedeutung der ...*
 14. *Die Bedeutung der ...*
 15. *Die Bedeutung der ...*
 16. *Die Bedeutung der ...*
 17. *Die Bedeutung der ...*
 18. *Die Bedeutung der ...*
 19. *Die Bedeutung der ...*
 20. *Die Bedeutung der ...*

21. *Die Bedeutung der ...*
 22. *Die Bedeutung der ...*
 23. *Die Bedeutung der ...*
 24. *Die Bedeutung der ...*
 25. *Die Bedeutung der ...*
 26. *Die Bedeutung der ...*
 27. *Die Bedeutung der ...*
 28. *Die Bedeutung der ...*
 29. *Die Bedeutung der ...*
 30. *Die Bedeutung der ...*
 31. *Die Bedeutung der ...*
 32. *Die Bedeutung der ...*
 33. *Die Bedeutung der ...*
 34. *Die Bedeutung der ...*
 35. *Die Bedeutung der ...*
 36. *Die Bedeutung der ...*
 37. *Die Bedeutung der ...*
 38. *Die Bedeutung der ...*
 39. *Die Bedeutung der ...*
 40. *Die Bedeutung der ...*
 41. *Die Bedeutung der ...*
 42. *Die Bedeutung der ...*
 43. *Die Bedeutung der ...*
 44. *Die Bedeutung der ...*
 45. *Die Bedeutung der ...*
 46. *Die Bedeutung der ...*
 47. *Die Bedeutung der ...*
 48. *Die Bedeutung der ...*
 49. *Die Bedeutung der ...*
 50. *Die Bedeutung der ...*

Ο φορολογικός νόμος δεν περιγράφει ποια είναι τα έξοδα αυτά, απλώς αναφέρει ότι στα έξοδα διαχείρισης περιλαμβάνονται και :

1. Έξοδα μισθοδοσίας προσωπικού
2. Τεκμαρτό ενοίκιο ακινήτων.
3. Δωρεές ακινήτων και χρημάτων
4. Ασφάλιστρα προσωπικού
5. Δαπάνες επισκευής ή συντήρησης
6. Αξία εμπορευσίμων αγαθών και πρώτων ή βοηθητικών υλών
7. Φόροι, τέλη και δικαιώματα
8. Τόκοι δανείων ή πιστώσεων
9. Μαθηματικά αποθέματα και αποθεματικά ασφαλιστικών εταιριών
10. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας
11. Δαπάνες ακινήτων
12. Δαπάνες διαφημίσεως
13. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού
14. Αποσβέσεις

Τα παραπάνω έξοδα θα αναλυθούν στα επόμενα κεφάλαια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

3.1 Έξοδα Μισθοδοσίας Προσωπικού

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. α' υποπεριπτ. α' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών. Επίσης, τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβλήθηκαν ή βεβαιώθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς. Προκειμένου για τις ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, τις κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, η διάταξη εφαρμόζεται στην περίπτωση που η συγγενική σχέση υπάρχει μεταξύ εργαζομένου και κάποιου από τα μέλη της εταιρίας, κοινοπραξίας ή κοινωνίας.

Κατ' εξαίρεση, από τα ακαθάριστα έσοδα των υποχρέων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και των εταιριών περιορισμένης ευθύνης δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους».

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 105 παρ. 2 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31. Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρίας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνον εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης του Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς».

3.2 Μισθός ή αποδοχές εργαζομένων κατά το Ι.Κ.Α.

Με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 4 του α.ν. 1846/1951 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 1 παρ. 3 του ν. 825/1978) «ως ημερήσιος μισθός επί του οποίου υπολογίζονται εισφορές, νοούνται οι κάθε φύσεως αποδοχές σε χρήμα και είδος, των τελευταίων αποτιμωμένων σε χρήμα με απόφαση του Δ.Σ. του Ι.Κ.Α.»

Ο Κανονισμός ασφάλισης του Ι.Κ.Α. (άρθρο 17) ορίζει ότι, ως μισθός επί του οποίου υπολογίζονται εισφορές, νοείται αυτός που έχει συμφωνηθεί σε χρήμα και προσαυξάνεται :

the first step in the process of identifying the best person for the job. It is a process that involves a series of steps, from identifying the job requirements to selecting the best candidate. The process is often a complex one, involving a variety of factors, including the candidate's qualifications, experience, and personality. The goal is to find the person who is best qualified to perform the job and who will be a good fit for the organization.

The first step in the process is to identify the job requirements. This involves determining the skills, knowledge, and experience that are necessary for the job. Once the requirements are identified, the next step is to develop a list of potential candidates. This can be done through a variety of methods, including advertising, referrals, and direct recruitment.

Once a list of potential candidates has been developed, the next step is to evaluate each candidate. This involves reviewing the candidate's resume, conducting interviews, and possibly conducting background checks. The goal is to determine which candidate is best qualified to perform the job and who will be a good fit for the organization. This process can be a time-consuming one, but it is essential for ensuring that the best person is selected for the job.

Once the best candidate has been identified, the next step is to make an offer of employment. This involves negotiating the terms of the offer, including salary, benefits, and start date. Once the offer has been accepted, the final step is to hire the candidate and begin the onboarding process.

The hiring process is a critical one for any organization, as it determines the quality of the workforce. By following a structured process, organizations can ensure that they are selecting the best person for the job and that they are providing a positive experience for the candidate.

There are several key factors that can influence the hiring process. One of the most important is the quality of the job description. A clear and concise job description can help to attract the right candidates and make the selection process easier. Another important factor is the quality of the interviews. Well-structured interviews can help to identify the best candidate and provide a positive experience for the candidate.

Finally, it is important to ensure that the hiring process is fair and unbiased. This can be done by using a variety of methods to evaluate candidates and by ensuring that all candidates are treated equally.

By following these steps and focusing on the key factors, organizations can ensure that they are selecting the best person for the job and that they are providing a positive experience for the candidate.

α) Με τα ποσοστά που τυχόν χορηγούνται από τον εργοδότη στους μισθωτούς ή άλλες πρόσθετες χρηματικές αμοιβές εκτός από τις παροχές κοινωνικού χαρακτήρα που είναι τα δώρα λόγω γάμου του ασφαλισμένου ή των τέκνων του, ή λόγω γέννησης τέκνων του ασφαλισμένου και το βοήθημα σε οικογένεια θανόντος ασφαλισμένου.

β) Από τα χρηματικά ποσά (φιλοδωρήματα ή άλλου είδους αμοιβές) που τυχόν καταβάλλονται κατά συνήθεια από τρίτους και που υπολογίζονται βάσει σχετικών πινάκων που ισχύουν για την επιχείρηση (άρθρο 19 κανονισμός ασφάλισης Ι.Κ.Α.) και

γ) Από τις τυχόν εις είδος παροχές (κατοικία, τροφή, θέρμανση) του εργοδότη προς ασφαλισμένους που αποτιμώνται επίσης βάσει πινάκων (άρθρο 19 κανονισμός ασφάλισης Ι.Κ.Α.). Εφόσον πρόκειται για βιομηχανικές επιχειρήσεις οι παροχές αυτές εκτιμώνται «κατά κρίσιν αγαθού ανδρός» ως στοιχεία του μισθού.

3.2.1 Περιπτώσεις παροχών που θεωρούνται κατά το Ι.Κ.Α. «Μισθός» και υπόκεινται σε εισφορές.

Οι παρακάτω περιπτώσεις περιέχονται στο βιβλίο της διοίκησης του ΙΚΑ «Πρακτικά Θέματα Ασφάλισης και Εσόδων» και εκφράζουν την άποψη και την θέση των υπηρεσιών του ΙΚΑ για το τι θεωρείται μισθός.

1. Εργατική εισφορά όταν καταβάλλεται από τον εργοδότη. Για να βρεθούν οι «ακαθάριστες» αποδοχές πολλαπλασιάζουμε το ποσό των «καθαρών» αποδοχών επί 100 και διαιρούμε με τη διαφορά που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσοστού ασφάλισης του ασφαλισμένου από τον αριθμό 100. Το ποσό που προκύπτει είναι οι

The first part of the paper, which is the most important, is the introduction. It is a very good example of a well-written introduction. It starts with a clear statement of the problem, followed by a brief history of the problem. The author then states the purpose of the paper and the main findings. This is a very effective way to introduce a paper.

The second part of the paper is the literature review. This is a very good example of a well-written literature review. It starts with a clear statement of the problem, followed by a brief history of the problem. The author then states the purpose of the paper and the main findings. This is a very effective way to introduce a paper.

The third part of the paper is the methodology. This is a very good example of a well-written methodology. It starts with a clear statement of the problem, followed by a brief history of the problem. The author then states the purpose of the paper and the main findings. This is a very effective way to introduce a paper.

The fourth part of the paper is the results. This is a very good example of a well-written results section. It starts with a clear statement of the problem, followed by a brief history of the problem. The author then states the purpose of the paper and the main findings. This is a very effective way to introduce a paper.

The fifth part of the paper is the conclusion. This is a very good example of a well-written conclusion. It starts with a clear statement of the problem, followed by a brief history of the problem. The author then states the purpose of the paper and the main findings. This is a very effective way to introduce a paper.

The first part of the paper, which is the most important, is the introduction. It is a very good example of a well-written introduction. It starts with a clear statement of the problem, followed by a brief history of the problem. The author then states the purpose of the paper and the main findings. This is a very effective way to introduce a paper.

The second part of the paper is the literature review. This is a very good example of a well-written literature review. It starts with a clear statement of the problem, followed by a brief history of the problem. The author then states the purpose of the paper and the main findings. This is a very effective way to introduce a paper.

The third part of the paper is the methodology. This is a very good example of a well-written methodology. It starts with a clear statement of the problem, followed by a brief history of the problem. The author then states the purpose of the paper and the main findings. This is a very effective way to introduce a paper.

The fourth part of the paper is the results. This is a very good example of a well-written results section. It starts with a clear statement of the problem, followed by a brief history of the problem. The author then states the purpose of the paper and the main findings. This is a very effective way to introduce a paper.

The fifth part of the paper is the conclusion. This is a very good example of a well-written conclusion. It starts with a clear statement of the problem, followed by a brief history of the problem. The author then states the purpose of the paper and the main findings. This is a very effective way to introduce a paper.

«ακαθάριστες» αποδοχές στις οποίες θα υπολογισθούν οι εισφορές π.χ. καθαρές αποδοχές 120.000δρχ. και ποσοστό ασφαλισμένου ΙΚΑ - TEAM 15,80%.

$$\text{Ακαθάριστες αποδοχές} = \frac{120.000 \times 100}{(100 - 15.80 = 84.20)} = 142.518$$

ή καθαρό ημερομίσθιο π.χ. δρχ. 6.000 και ποσοστά ασφαλισμένου ΙΚΑ - TEAM 15.80

$$\text{Ακαθάριστο ημερομίσθιο} = \frac{6.000 \times 100}{(100 - 15.80 = 84.20)} = 7.126 \text{ (Εγκ. ΙΚΑ 252/1968)}$$

2. Αποδοχές άδειας (Γ.Ε. ΙΚΑ 222697/ΦΕ 219/15.11.1977).

3. Αποδοχές μη χορηγηθείσας άδειας (αποδοχές του μήνα, αποδοχές της άδειας, στο σύνολο των δύο αυτών ποσών θα υπολογίζονται οι εισφορές. Δεν προστίθεται η αποζημίωση 100%, διότι δεν έχει εισφορές) (εγκ. ΙΚΑ 94/1964).

4. Επίδομα άδειας που χορηγείται σε εργαζόμενους κατά την διάρκεια της εργασιακής σχέσης και μετά τη λύση αυτής λόγω παραίτησης ή απόλυσης (ΙΚΑ εγκ. 212/1965, 13/1966, 187/1967, Γ.Ε. 166420/ΦΕ 204/30.3.1977, Γ.Ε. 222697/ΦΕ 219/15.11.1977).

5. Δώρα εορτών (Γάσχα και Χριστουγέννων) πέραν των νομίμων με επιμερισμό στη μισθολογική περίοδο που αφορούν (ΙΚΑ εγκ. 212/1965, 187/1967, 16/1981, 82/1986).

6. Το υπόλοιπο του μισθού που απομένει μετά την αφαίρεση του επιδόματος ασθενείας και μέχρι 31.7.1992 (ΙΚΑ εγκ. 244/1967, 227/1968, 136/1979). Από 1.8.1992 και εφεξής το σύνολο των προβλεπόμενων από το νόμο αποδοχών (ΙΚΑ εγκ. 68/1992).

... ..
... ..
... ..

... ..
... ..
... ..

... ..
... ..

... ..
... ..

... ..
... ..
... ..
... ..

... ..
... ..

... ..
... ..
... ..

... ..
... ..
... ..

... ..
... ..

... ..
... ..

7. Αποδοχές άκυρης ή μη νόμιμης σχέσης εργασίας (παράνομη πρόσληψη, εργασία σε αργίες χωρίς άδεια από αρμόδια αρχή, παράνομες υπερωρίες κ.λ.π. (ΙΚΑ εγκ. 55/1958, Γνωμ. Ν.Σ.Κ. 1327/265/18.12.1957).

8. Η προσαύξηση στο ωρομίσθιο τόσο για νόμιμη όσο και για μη νόμιμη υπερωριακή απασχόληση (ΙΚΑ έγγραφο Α40/30/18.10.1988)

9. Επίδομα ισολογισμού (ΙΚΑ Γ.Ε. 206629/ΦΕ 219/14.2.1977, Γεν. Δ/γή 69/10.7.1963).

10. Επίδομα διαχειριστικών λαθών (ΙΚΑ εγκ. 21/1976, Γ.Ε. 170566/ΦΕ 219/4.7.1980, εγκ. 95/1975)

11. Οι παροχές σε είδος (Σ.Σ. Με το ν. 2336/1995 άρθρο 9 ορίζεται ρητά ότι οι παροχές σε είδος στους εργαζόμενους δεν θεωρούνται μισθός.

12. Το επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή που καταβάλλεται στους υπαλλήλους Έλληνες υπηκόους του Υπουργείου Εξωτερικών (ΙΚΑ Γ.Ε. 98649/ΦΕ 219/29.9.1977). Κατ' αναλογία κάθε επίδομα που καταβάλλεται σε εργαζομένους Έλληνες υπηκόους στην αλλοδαπή για την αντιμετώπιση του εκεί κόστους ζωής. Γίνεται δραχμοποίηση με την αξία συναλλάγματος που ίσχυε το μήνα που καταβλήθηκε.

13. Η εισφορά για την παρασκευή συσσιτίου του προσωπικού εγκαταστάσεων και αποθηκών πετρελαιοειδών του Δημοσίου (ΙΚΑ Γ.Ε. 46090/ΦΕ 219/19.4.1977).

14. Έκτακτες οικονομικές ενισχύσεις γενικά. Ειδικότερα οι κάθε μορφής χορηγούμενες από τις επιχειρήσεις στους μισθωτούς έκτακτες οικονομικές ενισχύσεις, δεν θεωρούνται αποδοχές του μήνα κατά τον οποίο καταβάλλονται, αλλά ολόκληρης της χρήσεως και γι' αυτό θα πρέπει να επιμερίζονται στις μισθολογικές περιόδους στις οποίες ανάγονται (έτος

κ.λ.π.) και βάσει του επιμερισμού αυτού γίνεται ο υπολογισμός των εισφορών (ΙΚΑ Γ.Ε. 182242/ΦΕ 219/3.12.1977, Γ. Δ/γή 69/1963, εγκ. 212/1965).

15. Επίδομα γάμου φορτοεκφορτωτών (ΙΚΑ εγκ. 167/1985).

16. Επίδομα στολής ξενοδοχοϋπαλλήλων. Αν χορηγείται στολή αποτιμάται σε ποσοστό 10% στο βασικό μισθό και στο επίδομα προϋπηρεσίας (ΙΚΑ Γ.Ε. 173315/ΦΕ 204/22.9.1978).

17. Αντίτιμο κρέατος σε πωλητές κρεοπωλείων και ψωμιού και γάλακτος σε αρτεργάτες, επίδομα ενοικίου κ.λ.π. (ΙΚΑ ειδ. έγγραφο 165497/ΦΕ 219/2435/26.4.1980, εγκ. 238/1968).

18. Επίδομα οδοιπορικών και κατοικίας στο προσωπικό των ΕΛΤΑ (ΙΚΑ Γ.Ε. 257972/ΦΕ 219/6231/1979).

19. Πρόσθετη αμοιβή ξενοδοχοϋπαλλήλων που δεν απασχολούνται όλο το χρόνο (ΙΚΑ ειδική απάντηση 190080/6.12.1967).

20. Πριμ ποδοσφαιριστών μέχρι και 4.8.1991. Από 5.8.1991 δεν υπόκεινται σε εισφορές (ΙΚΑ Γ.Ε. 96299/20.8.1969, εγκ. 18/1987, 88/1991).

21. Ειδική αποζημίωση για έκτακτη απασχόληση του προσωπικού του Υπουργείου Εσωτερικών και άλλων Υπηρεσιών του Δημοσίου Τομέα κατά τις εκλογές (π.δ. 152/1985 άρθρο 123 παρ. 1).

22. Το επίδομα τροφής και στολής προσθέτων αστυφυλάκων (ΙΚΑ Γ.Ε. 1217/29.3.1956, εγκ. 120/1956).

23. Το ποσοστό των κερδών Α.Ε. που διανέμεται σε εργαζόμενους μέχρι και 29.12.1989 (ΙΚΑ Γ.Ε. Α40/28/20.9.1988). Για διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30.12.1989 και μέχρι 29.6.1992, στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό,

σε κάθε διαχειριστική χρήση απαιτείται για τα μεν υπό μορφή μετρητών απόφαση τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων, για τα δε υπό μορφή μετοχών απόφαση γενικής συνέλευσης των μετόχων. Ακόμη το διανεμόμενο ποσό σε μετρητά:

- δεν μπορεί να είναι ανώτερο του 15% των ετήσιων καθαρών κερδών κάθε διαχειριστικής χρήσης,

- δεν μπορεί να υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική χρήση για κάθε εργατοϋπάλληλο το 25% των συνολικών ετησίων ακαθάριστων αποδοχών του, όπως αυτές προκύπτουν από τις μισθοδοτικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Εάν δεν πληρούνται οι παραπάνω προϋποθέσεις, θα καταβάλλονται εισφορές, όπως για κάθε έκτακτη οικονομική ενίσχυση. Π.χ. εάν το διανεμόμενο ποσοστό είναι μεγαλύτερο του 15% των ετήσιων καθαρών κερδών σε κάποια διαχειριστική περίοδο και πληρούνται οι άλλες δύο προϋποθέσεις, τότε για το πάνω του 15% ποσοστό κερδών θα καταβάλλονται εισφορές (ΙΚΑ εγκ. 74/1990).

Από 30.6.1992 το ποσό που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, τόσο με τη μορφή των μετρητών, όσο και με την μορφή των μετοχών είναι αποδοχές για τις οποίες **υπάρχει υποχρέωση καταβολής εισφορών.**

Τα διανεμόμενα κέρδη που υπόκεινται σε ασφαλιστικές εισφορές, είναι αυτά που προέρχονται από ισολογισμούς που κλείνουν από τη δημοσίευση του ν. 2065/1992, δηλαδή από 30.6.1992 και εφεξής και φυσικά οι εισφορές θα υπολογίζονται στις αποδοχές από διανομή κερδών μετά τον επιμερισμό τους στη μισθολογική περίοδο που αφορούν (ΙΚΑ εγκ. 38/1994).

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry, no matter how small, should be recorded to ensure the integrity of the financial data. This includes not only sales and purchases but also expenses and income. The document further explains that regular reconciliation of accounts is essential to identify any discrepancies early on and prevent them from escalating into larger issues.

In addition, the document highlights the need for transparency and accountability in financial reporting. It suggests that all stakeholders should have access to the relevant information and that the reporting process should be clear and concise. This helps in building trust and ensuring that the organization's financial health is well understood by all parties involved.

The second part of the document focuses on the implementation of internal controls. It outlines various measures that can be put in place to reduce the risk of fraud and errors. These include segregation of duties, authorization procedures, and regular audits. The document also discusses the importance of training employees on these controls and ensuring that they are consistently followed.

Finally, the document touches upon the role of technology in modern financial management. It mentions how software solutions can streamline processes, reduce manual errors, and provide real-time insights into the organization's financial performance. However, it also cautions against over-reliance on technology and stresses the importance of having robust backup and security protocols in place.

Overall, the document provides a comprehensive overview of key financial management practices. It serves as a guide for organizations looking to improve their financial controls, enhance transparency, and leverage technology effectively. By following the principles outlined in the document, organizations can ensure the accuracy and reliability of their financial data, which is crucial for making informed business decisions.

The document also includes several practical tips and examples that can be applied in various organizational contexts. For instance, it provides a sample checklist for reconciling accounts and a list of common internal control weaknesses. These resources are designed to help organizations identify and address their specific financial management challenges.

In conclusion, the document is a valuable resource for anyone involved in financial management. It offers a clear and structured approach to handling financial data, from record-keeping to reporting and control implementation. By adopting the best practices discussed, organizations can achieve greater financial stability and success in the long run.

24. Τα εισιτήρια ή το αντίτιμο οδοιπορικών εξόδων (ΙΚΑ Γ.Ε. 101215/ΦΕ 219/25.10.1977). (Σ.Σ. Όταν καταβάλλονται με απόδοση λογαριασμού δεν θεωρούνται μισθός.

25. Επίδομα βιβλιοθήκης σε εκπαιδευτικούς με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου σε ιδιωτικά σχολεία (ΙΚΑ 28/232/1960).

26. Επίδομα μελέτης και πρόσθετο τεχνικό επίδομα στους έκτακτους μηχανικούς και υπομηχανικούς (ΙΚΑ εγκ. 117/1967).

27. Οι αποδοχές που καταβάλλονται σε νόμιμους υπαλλήλους Ν.Π.Δ.Δ. από την παραίτησή τους για τρεις μήνες (τρίμηνες αποδοχές) άρθρου 8 ν. 3163/1955 (ΙΚΑ εγκ. 21/1989).

3.2.2 Περιπτώσεις παροχών που δεν θεωρούνται κατά το Ι.Κ.Α. «Μισθός» και δεν υπόκεινται σε εισφορές.

Οι περιπτώσεις που ακολουθούν περιέχονται στο βιβλίο της διοίκησης του ΙΚΑ «Πρακτικά Θέματα Ασφάλισης και Εσόδων» και εκφράζουν την άποψη και την θέση των υπηρεσιών του ΙΚΑ για το τι δεν θεωρείται μισθός.

1. Έκτακτες παροχές κοινωνικού χαρακτήρα. Αυτές είναι :

- τα δώρα λόγω γάμου του μισθωτού ή των παιδιών του,
- τα δώρα λόγω γέννησης παιδιών του μισθωτού,
- το βοήθημα σε οικογένεια μισθωτού που πέθανε.

(Απόφαση Υπουργού Εργασίας 38173/26.5.1967 (ΦΕΚ Β' 399/16.6.1967) ΙΚΑ εγκ. 187/1967, Γ.Ε. 202629/ΦΕ 219/14.2.1977).

2. Τροφή - κατοικία στο προσωπικό των παιδικών εξοχών (κατασκηνώσεων) του Υπουργείου Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών

1. 2010年1月1日起，凡在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，均应按照《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定缴纳增值税。

2. 增值税的税率分为基本税率和优惠税率。基本税率为17%，适用于一般纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务以及进口货物。优惠税率包括13%、9%和0%。

3. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

4. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

5. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

6. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

7. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

8. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

9. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

10. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

11. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

12. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

13. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

14. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

15. 纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物，应当按照规定的税率计算应纳税额。

Ασφαλίσεων (ΙΚΑ εγκ. 140/1976)

3. Τροφή - κατοικία στο προσωπικό Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων που προβλέπεται από εσωτερικού κανονισμούς (οργανισμούς). Συμπεριλαμβάνονται και τα Άσυλα, Βρεφοκομεία, Γηροκομεία. **Δεν συμπεριλαμβάνονται οι ιδιωτικές κλινικές** (ΙΚΑ εγκ. 528/1957, 46/1959, 2/1959, 19/1959).

4. Η αποζημίωση εκτός έδρας, εφόσον υπόκειται σε απόδοση λογαριασμού και δεν χορηγείται κατά την απουσία λόγω άδειας ή ασθένειας των εργαζομένων (ΙΚΑ Γ.Ε. Α40/19/5.7.1983, Γ.Ε. Α40/21/14.7.1983).

5. Η αμοιβή για την έκδοση σημειωμάτων στους έκτακτους καθηγητές των ΤΕΙ (τέως ΚΑΤΕΕ) (ΙΚΑ εγκ. 48/1979).

6. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους εργαζόμενους σαν αποζημίωση κατά την οικειοθελή αποχώρησή τους από την εργασία τους (ΙΚΑ Γ.Ε. Α40/27/20/9/1988).

7. Αποζημίωση άδειας σε απολυθέντες ή παραιτηθέντες μισθωτούς που δεν πήραν την άδειά τους (ΙΚΑ Γ.Ε. 39450/7261/1951, 166420/ΦΕ 204/1977, 222697/ΦΕ 219/1977, 150743/1953, 89440/1982).

8. Η προσαύξηση 100% σε αποδοχές μη χορηγηθείσας άδειας (ΙΚΑ εγκ. 94/1961).

9. Αποζημίωση απόλυσης.

10. Η αποζημίωση στους υπαλλήλους Ν.Π.Δ.Δ. για τη συμμετοχή τους σε Συμβούλια και Επιτροπές (ΙΚΑ Α/4/18.11.1981, 47628/ΦΕ 219/5288/14.11.1975).

11. Η αμοιβή στους φορτοεκφορτωτές λιμανιών λόγω διαφυγής εργασίας από τη χρήση μηχανικών μέσων (ΙΚΑ Γ.Ε. Α/17/29.10.1982).

12. Η κατοικία σε εργαζόμενους σε λατομικές ή μεταλλευτικές επιχειρήσεις που βρίσκονται μακριά από κατοικημένες περιοχές (ΙΚΑ εγκ. 376/1956).

13. Πριμ ποδοσφαιριστών από 5.8.1991 δεν υπόκεινται σε εισφορές (ΙΚΑ εγκ. 88/1991).

14. Παροχές σε είδος (χορήγηση τροφής) στους εργαζόμενους δεν θεωρούνται μισθός. Άρθρο 9. ν. 2336/1995.

3.3 Μισθοί σε συγγενικά πρόσωπα του επιχειρηματία ή των εταίρων.

Με το άρθρο 31 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι : στα γενικά έξοδα διαχείρισης περιλαμβάνονται και «τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι το τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβλήθηκαν ή βεβαιώθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς. Προκειμένου για τις ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, τις κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, η διάταξη εφαρμόζεται στην περίπτωση που η συγγενική σχέση υπάρχει μεταξύ εργαζομένου και κάποιου από τα μέλη της εταιρίας, κοινοπραξίας ή κοινωνίας».

Θέμα δημιουργείτο στο παρελθόν, αν τα πρόσωπα αυτά δεν τα ασφάλιζε το ΙΚΑ, οπότε στην περίπτωση αυτή γινόταν δεκτό ότι οι δαπάνες μισθοδοσίας αυτών εκπίπτοντο, εφόσον προσέφεραν

πραγματικές υπηρεσίες. Μετά όμως το Ν. 1759/88 (άρθρο 1) υπάγονται πλέον στην υποχρεωτική ασφάλιση του ΙΚΑ, ο/η σύζυγος του εργοδότη καθώς και οι συγγενείς πρώτου και δεύτερου βαθμού, εφόσον βεβαίως προσφέρουν υπηρεσίες με εξαρτημένης σχέση εργασίας.

Σημειώνεται όμως, ότι το ποσό της αμοιβής που καταβάλλεται στα πρόσωπα αυτά, πρέπει να είναι ανάλογο με το είδος και την έκταση της προσφερόμενης υπηρεσίας και ως ζήτημα πραγματικό κρίνεται σε συνάρτηση με άλλες αμοιβές που καταβάλλονται για ανάλογες εργασίες στο αντίστοιχο επάγγελμα.

3.3.1 Προϋποθέσεις έκπτωσης δαπανών μισθοδοσίας συζύγου και τέκνων του επιχειρηματία. Έννοια εξαρτημένης εργασίας.

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 648, 651,652 του Αστικού κώδικα και τις διατάξεις του ν. 3239/1955, για να υπάρχει σύμβαση εξαρτημένης εργασίας επιβάλλεται ο εργαζόμενος να προσφέρει την εργασία του με αμοιβή, αυτοπροσώπως και να υπόκειται σε νομική εξάρτηση από τον εργοδότη, υποχρεούμενος να συμμορφώνεται στις εντολές και τις οδηγίες του, που αφορούν τον τόπο, τον χρόνο, τον τρόπο παροχής της εργασίας και λοιπές λεπτομέρειες για την πρόοδο της επιχείρησης.

Με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουν τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβλήθηκαν ή βεβαιώθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής ασφάλισης στο

1. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 2. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 3. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 4. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 5. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 6. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 7. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 8. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 9. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 10. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$

1. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 2. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$

1. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 2. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 3. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 4. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 5. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 6. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 7. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 8. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 9. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 10. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 11. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 12. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 13. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 14. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$
 15. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) dx = 1$
 16. $\int_{-\infty}^{+\infty} \delta(x) f(x) dx = f(0)$

I.K.A. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 1759/ 1988 ορίζεται ότι υπάγονται σε ασφάλιση ΙΚΑ τα πρόσωπα που παρέχουν εργασία εντός των ορίων της χώρας κατά κύριο επάγγελμα σε εργοδότες με τους οποίους είναι σύζυγοι ή συγγενείς πρώτου και δευτέρου βαθμού συγγενείας. (Μέχρι τότε το ΙΚΑ δεν δέχονταν την ασφάλιση των προσώπων αυτών, πλην όμως το ΣΤΕ έκρινε ότι ήταν παράνομο, όταν οι συγγενείς προσέφεραν υπηρεσίες όπως και οι άλλοι εργαζόμενοι).

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι, ειδικά για τη δαπάνη μισθοδοσίας της συζύγου του επιχειρηματία, η οποία εργάζεται στην επιχείρησή του, το ποσό που της καταβάλλεται **αναγνωρίζεται για έκπτωση** από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης **εφόσον** :

α) κριθεί ότι υπάρχει εξαρτημένη σχέση εργασίας, δηλαδή παρέχει πραγματική και συστηματική εργασία και όχι κατά προτίμηση και εκλογή της και ξεπερνά τα συνηθισμένα όρια της ηθικής υποχρέωσης και της αλληλοβοήθειας, η οποία δημιουργείται με τον δεσμό του γάμου ή της οικογένειας.

β) Το ποσό της αμοιβής είναι εύλογο, δηλαδή ανάλογο με το είδος των προσφερόμενων υπηρεσιών και τα συναλλακτικά ήθη που επικρατούν.

γ) Οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. κ.τ.λ. που αναλογούν έχουν καταβληθεί από τους υπόχρεους, εφόσον βέβαια με βάση την ισχύουσα νομοθεσία η περιοχή, στην οποία παρέχεται η εργασία της συζύγου, καλύπτεται ασφαλιστικά από το Ι.Κ.Α.

Αν συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, είναι δυνατή η έκπτωση της δαπάνης μισθοδοσίας της συζύγου ή των παιδιών του επιχειρηματία.

1. *Die Bedeutung der Sprache* ist ein zentraler Aspekt der Kultur, da sie die Identität und die Werte einer Gemeinschaft prägt. Die Sprache ist ein Spiegelbild der Gesellschaft und spiegelt die historischen Entwicklungen wider. Durch die Sprache werden Traditionen und Bräute weitergegeben, was die Kohäsion innerhalb der Gruppe stärkt. In einer globalisierten Welt ist die Bewahrung der Muttersprache jedoch eine Herausforderung, da die Dominanz von Englisch zu einer Homogenisierung der Kultur führen könnte.

2. *Die Rolle der Familie* hat sich in den letzten Jahrzehnten erheblich verändert. Während die Familie früher als zentrale Einheit galt, die die sozialeisation der Kinder sicherstellt, ist sie heute oft kleiner und weniger stabil. Die Erziehung der Kinder wird zunehmend von der Schule und den Medien übernommen. Dies führt zu einer Entfremdung zwischen den Generationen und einer Verunsicherung über die Zukunft der Familie als Institution.

3. *Die Auswirkungen der Globalisierung* sind vielfältig. Einerseits ermöglicht sie den kulturellen Austausch und die Entdeckung neuer Ideen. Andererseits führt sie zu einer Identitätskrise, da lokale Traditionen und Werte durch globale Standards verdrängt werden. Die Globalisierung hat auch zu einer verstärkten Migration geführt, was zu kulturellen Konflikten in den Aufnahmeländern führen kann.

4. *Die Bedeutung der Kunst* liegt in ihrer Fähigkeit, Emotionen zu wecken und gesellschaftliche Probleme zu reflektieren. Kunst ist ein Mittel zur Kritik an der Realität und zur Vision einer besseren Zukunft. In einer Zeit der Unsicherheit und der Krise kann Kunst den Menschen Halt und Hoffnung geben. Sie ist ein Ausdruck der menschlichen Kreativität und des Widerstands gegen Unterdrückung.

5. *Die Rolle der Religion* hat sich in vielen Gesellschaften vermindert, bleibt aber ein wichtiger Bestandteil der Identität. Religion bietet Orientierung und Sinnhaftigkeit im Leben. Sie regelt das Verhalten und fördert die Solidarität innerhalb der Gemeinschaft. Die Abnahme der Religiosität führt jedoch zu einer Wertekrise und einer Suche nach neuen Sinngehalt.

6. *Die Bedeutung der Bildung* ist unverändert hoch. Bildung ist der Schlüssel zur persönlichen Entfaltung und zur gesellschaftlichen Teilhabe. Sie ermöglicht es den Menschen, ihre Fähigkeiten zu entwickeln und sich an die Veränderungen der Welt anzupassen. Eine gute Bildung fördert die kritische Denkfähigkeit und die Verantwortungsbewusstheit der Bürger.

7. *Die Auswirkungen der Technologie* sind tiefgreifend. Sie haben die Kommunikation revolutioniert und die Welt vernetzt. Gleichzeitig haben sie zu einer Isolation und einer Abhängigkeit von digitalen Geräten geführt. Die Technologie hat auch neue Möglichkeiten der Kunst und der Wissenschaft eröffnet, stellt aber auch ethische Fragen zum Datenschutz und zur Privatsphäre.

8. *Die Bedeutung der Natur* wird in Zeiten der Umweltkrise wieder stärker wahrgenommen. Die Natur ist nicht nur eine Quelle der Inspiration, sondern auch ein Lebensraum, der geschützt werden muss. Die Verbindung mit der Natur fördert das Wohlbefinden und die Gesundheit. Die Bewahrung der natürlichen Ressourcen ist eine zentrale Aufgabe der Menschheit.

9. *Die Rolle der Politik* ist entscheidend für die Gestaltung der Gesellschaft. Eine gute Politik fördert die Gerechtigkeit, den Frieden und die Entwicklung. Sie muss flexibel genug sein, um auf die Herausforderungen der Zukunft zu reagieren. Die Politik sollte die Interessen aller Bürger berücksichtigen und die Werte der Demokratie wahren.

10. *Die Bedeutung der Kultur* liegt in ihrer Fähigkeit, die Identität einer Nation zu prägen und sie von anderen abzuheben. Kultur ist ein Schatz, der bewahrt werden muss. Sie ist ein Ausdruck der menschlichen Vielfalt und ein Mittel zur Verständigung zwischen den Völkern. Die Förderung der Kultur ist eine wichtige Aufgabe der Politik.

3.4 Μη αναγνώριση αποδοχών λογιστή.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 11 του ν. 2238/1994 (όπως ισχύει με το άρθρο 49 του ν. 2065/1992) ορίζεται ότι :

«Στην περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η δήλωση φόρου εισοδήματος δεν υπογράφεται από αυτόν, οι αποδοχές αυτού δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του λογιστή μέχρι το ένα τέταρτο (1/4) των ετήσιων αποδοχών του».

Με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 49 του ν. 2065/1992 ορίζονται τα εξής :

«1. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος και απόδοσης παρακρατούμενων φόρων οποιουδήποτε επιτηδευματία φυσικού ή νομικού προσώπου υπογράφονται υποχρεωτικά και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία αυτού ή, αν δεν απασχολείται λογιστής, από το πρόσωπο που συμπράττει στη σύνταξη των δηλώσεων, οι οποίοι βεβαιώνουν ότι τα στοιχεία που αναγράφονται στη δήλωση συμφωνούν με τα δεδομένα των βιβλίων και ότι το εισόδημα, που δηλώνεται, έχει προσδιορισθεί, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

2. Κάτω από την υπογραφή του προσώπου που υπογράφει τις δηλώσεις, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση αυτού και ο αριθμός της ταυτότητάς του.

3. Ο προϊστάμενος του λογιστηρίου του επιτηδευματία ή άλλο πρόσωπο, που υπογράφει την παραπάνω δήλωση, έχει όλες τις ευθύνες, που προβλέπονται από τον ν. 1599/1986. Η παράλειψη της υπογραφής του λογιστή πρέπει να αιτιολογείται από τον φορολογούμενο με δήλωση του ν. 1599/1986.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

4.1 Τεκμαρτό Ενοίκιο Ακινήτων

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. α' υποπεριπτ. ββ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα».

4.2 Έκπτωση τεκμαρτού ενοικίου ακινήτου.

Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων, τα οποία ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εκπίπτεται ως γενικό έξοδο διαχείρισης, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημά του από ακίνητα.

Ο λόγος της έκπτωσης αυτής είναι η αποφυγή της διπλής φορολογίας, αφού το τεκμαρτό ενοίκιο των ιδιοχρησιμοποιουμένων ακινήτων θεωρείται ως εισόδημα Α' πηγής (εξ οικοδομών - άρθρο 22 παρ. 2 ν. 2238/1994) και ως εκ τούτου αν δεν υπολογιζόταν ως δαπάνη της επιχείρησης, θα προέκυπταν κέρδη από ένα πλασματικό και μόνο υπολογισμό.

Σημειώνεται ότι, δεν ασκεί επίδραση και ισχύουν τα

προαναφερόμενα, ακόμα και όταν το ακίνητο που ιδιοχρησιμοποιείται ανήκει σε εταιρεία, δεδομένου ότι η διάταξη αναφέρεται σε επιχειρηματία, με την έννοια του επιτηδευματία, ανεξαρτήτως βεβαίως αν αυτός είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Τέλος, τονίζεται ότι στις περιπτώσεις που χρησιμοποιούνται ακίνητα, τα οποία έχουν **εισφερθεί κατά χρήση** από εταίρους, **δεν μπορεί να εκπεσθεί** από τα ακαθάριστα έσοδα το τεκμαρτό ενοίκιο αυτών, γιατί η διάταξη (άρθρο 31 παρ. 1 ν. 2238/1994) αναφέρεται σε ακίνητα που **ανήκουν** στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται απ' αυτόν και όχι σε ακίνητα που απλώς χρησιμοποιούνται.

4.3 Υπολογισμός τεκμαρτού ενοικίου ιδιοχρησιμοποίησης.

(άρθρο 22 παρ. 2 ν. 2238/1994)

«Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κτλ. ή με τη συγκατάθεση αυτού, κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται πάντως, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτό τον τρόπο **δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τρίαμισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου**, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας».

1. *Содержание* (содержание) - это совокупность фактов, событий, процессов, которые являются объектом исследования.

2. *Метод* (метод) - это совокупность приемов, способов, средств, с помощью которых осуществляется исследование.

3. *Цели* (цели) - это конкретные задачи, которые ставятся перед исследователем.

4. *Задачи* (задачи) - это конкретные вопросы, которые необходимо решить.

5. *Результаты* (результаты) - это конкретные данные, которые получены в результате исследования.

6. *Выводы* (выводы) - это конкретные утверждения, которые делаются на основе полученных результатов.

1. *Цели* (цели) - это конкретные задачи, которые ставятся перед исследователем.

2. *Задачи* (задачи) - это конкретные вопросы, которые необходимо решить.

3. *Метод* (метод) - это совокупность приемов, способов, средств, с помощью которых осуществляется исследование.

4. *Результаты* (результаты) - это конкретные данные, которые получены в результате исследования.

5. *Выводы* (выводы) - это конкретные утверждения, которые делаются на основе полученных результатов.

6. *Содержание* (содержание) - это совокупность фактов, событий, процессов, которые являются объектом исследования.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΔΩΡΕΕΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΩΝ

5.1 Δωρεές ακινήτων και χρηματικών ποσών προς το Δημόσιο.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. α' υποπεριπτ. γγ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«**Η αξία των ακινήτων**, που μεταβιβάζονται, καθώς και τα **χρηματικά ποσά** που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

Η αξία των ακινήτων καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 ή ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, στις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων».

Το συνολικό ποσό των δωρεών που εκπίπτουν **δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών**, που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτού του ποσού των δωρεών από τα ακαθάριστα έσοδα της

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Курс «История культуры Древней Греции»

Учебное пособие предназначено для студентов факультета гуманитарных наук, обучающихся по специальности «История культуры». Оно составлено на основе лекций, читаемых в течение учебного года, и содержит материал, необходимый для освоения курса. В пособии даны краткие сведения об истории культуры Древней Греции, ее основных направлениях, а также о ее влиянии на культуру других народов.

Учебное пособие состоит из введения, трех глав и заключения. В первой главе рассматриваются истоки культуры Древней Греции, ее основные направления. Во второй главе описаны основные направления культуры Древней Греции, ее влияние на культуру других народов. В третьей главе описаны основные направления культуры Древней Греции, ее влияние на культуру других народов. В заключении даны краткие сведения об истории культуры Древней Греции, ее основных направлениях, а также о ее влиянии на культуру других народов.

Учебное пособие предназначено для студентов факультета гуманитарных наук, обучающихся по специальности «История культуры». Оно составлено на основе лекций, читаемых в течение учебного года, и содержит материал, необходимый для освоения курса. В пособии даны краткие сведения об истории культуры Древней Греции, ее основных направлениях, а также о ее влиянии на культуру других народов.

Учебное пособие предназначено для студентов факультета гуманитарных наук, обучающихся по специальности «История культуры». Оно составлено на основе лекций, читаемых в течение учебного года, и содержит материал, необходимый для освоения курса. В пособии даны краткие сведения об истории культуры Древней Греции, ее основных направлениях, а также о ее влиянии на культуру других народов.

οικείας διαχειριστικής χρήσης (έναρξη ισχύος 1.1.1996 άρθρα 14 παρ. 1, 40 περ. δ' ν. 2459/1997).

Οι διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 εφαρμόζονται ανάλογα (παρακράτηση φόρου επί των χρηματικών ποσών 20%. Έναρξη ισχύος 18.2.1997 άρθρα 12 παρ. 5, 40 περ. ε' ν. 2459/1997).

Τα χρηματικά ποσά της κατηγορίας αυτής δεν απαιτείται να έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (άρθρο 31 παρ. 1 περιπτ. α' υποπεριπτ. γγ' έβδομο εδάφιο). Απαιτείται όμως παρακράτηση φόρου 20% για χρηματικά ποσά μεγαλύτερα των 100.000.

5.2 Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων σε νοσοκομεία.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. α' υποπεριπτ. γγ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό».

Επί της αξίας αυτών δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου αφού οι διατάξεις για την παρακράτηση φόρου, δωρεών αναφέρεται σε χρηματικά ποσά (Εγκ. ΠΟΛ. 1110/27.3.1997).

Η αναγνωριζόμενη αξία των ασθενοφόρων αυτοκινήτων και των ιατρικών μηχανημάτων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό καθαρών

The first part of the report is a general introduction to the project. It describes the objectives of the study and the methods used to collect and analyze the data. The second part of the report is a detailed description of the results of the study. This part includes a discussion of the findings and their implications for the field of research. The final part of the report is a conclusion that summarizes the main points of the study and offers suggestions for further research.

The data was collected through a series of interviews and focus groups. The participants were selected through a purposive sampling method. The data was analyzed using a content analysis approach. The results of the study show that there are several key factors that influence the success of the project. These factors include the quality of the data, the expertise of the researchers, and the support of the funding agency. The implications of these findings are that researchers should pay attention to these factors when designing and conducting their studies.

In conclusion, this study has provided valuable insights into the factors that influence the success of the project. The findings suggest that researchers should focus on improving the quality of their data and the expertise of their team. Additionally, it is important to seek the support of the funding agency throughout the project.

κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση του ποσού των δωρεών (εγκ. ΠΟΛ. 1142/24.4.1997).

5.3 Δωρεές χρηματικών ποσών προς κοινωφελή ιδρύματα, Ιερούς Ναούς, Ν.Π.Δ.Δ., Αθλητικά Σωματεία κ.λ.π.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. α' υποπεριπτ. γγ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς και σε οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

Το συνολικό ποσό των δωρεών που εκπίπτουν δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών, που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτού του ποσού των δωρεών από τα ακαθάριστα έσοδα της οικείας διαχειριστικής χρήσης (έναρξη ισχύος 1.1.1996 άρθρα 14 παρ. 1, 40 περ. δ' ν. 2459/1997).

Οι διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 εφαρμόζονται ανάλογα (παρακράτηση φόρου επί των χρηματικών ποσών 20%. Έναρξη ισχύος 18.2.1997 άρθρα 12 παρ. 5, 40 περ. ε' ν. 2459/1997).

Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, υπερβαίνουν τις ογδόντα χιλιάδες (80.000) δραχμές ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων». (Πρέπει να έχει παρακρατηθεί και αποδοθεί φόρος δωρεών 20% όταν η αξία υπερβαίνει τις 100.000 δρχ.).

5.4 Χορηγίες χρηματικών ποσών για πολιτιστικούς σκοπούς.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. α' υποπεριπτ. γγ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υφίστανται ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Πολιτιστικοί σκοποί είναι, ιδίως, η καλλιέργεια, η προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς, για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

The first part of the paper is devoted to the study of the asymptotic behavior of the solutions of the system (1) as $t \rightarrow \infty$. In the second part, we study the stability of the solutions of the system (1) with respect to the initial conditions. In the third part, we study the stability of the solutions of the system (1) with respect to the parameters. In the fourth part, we study the stability of the solutions of the system (1) with respect to the external forces.

In the first part of the paper, we study the asymptotic behavior of the solutions of the system (1) as $t \rightarrow \infty$. We show that the solutions of the system (1) converge to a steady state as $t \rightarrow \infty$. The steady state is determined by the parameters of the system.

In the second part of the paper, we study the stability of the solutions of the system (1) with respect to the initial conditions. We show that the solutions of the system (1) are stable with respect to the initial conditions. This means that small changes in the initial conditions lead to small changes in the solutions.

In the third part of the paper, we study the stability of the solutions of the system (1) with respect to the parameters. We show that the solutions of the system (1) are stable with respect to the parameters. This means that small changes in the parameters lead to small changes in the solutions.

In the fourth part of the paper, we study the stability of the solutions of the system (1) with respect to the external forces. We show that the solutions of the system (1) are stable with respect to the external forces. This means that small changes in the external forces lead to small changes in the solutions.

Οι διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 εφαρμόζονται ανάλογα (παρακράτηση φόρου επί των χρηματικών ποσών 20%. Έναρξη ισχύος 18.2.1997 άρθρα 12 παρ. 5, 40 περ. ε' ν. 2459/1997).

Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης υπερβαίνουν τις ογδόντα χιλιάδες (80.000) δραχμές ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων».

5.5 Μη αναγνώριση δωρεών εάν δεν παρακρατηθεί και καταβληθεί φόρος 20%.

Για δωρεές και χορηγίες που πραγματοποιούνται από 18.2.1997 και μετά θεσπίστηκε (άρθρο 14 παρ. 1 και 12 παρ. 5 ν. 2459/1997) υποχρέωση παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στα χρηματικά ποσά των δωρεών και χορηγιών προκειμένου αυτά να εκπέσουν από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου, όταν υπερβαίνουν αθροιστικά για κάθε δωρεοδόχο το ποσό των 100.000 δραχμών ετησίως.

- Υποχρέωση παρακράτησης του φόρου αυτού υπάρχει για δωρεές και χορηγίες μόνο στα συγκεκριμένα πρόσωπα (δωρεοδόχου) που αναφέρονται στις διατάξεις της υποπερ. γγ' της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 (Εγκ. ΠΟΛ. 1142/24.4.1997).

- Η παρακράτηση γίνεται από το δωρητή, κατά την καταβολή της δωρεάς ή χορηγίας, στο πάνω από 100.000 δραχμές ποσό. Αν ο δωρητής καταβάλλει λόγω δωρεάς σε δωρεοδόχο ποσό μικρότερο από 100.000 δραχμές και με δεύτερη δωρεά στον ίδιο δωρεοδόχο, μέσα στο

1. *Die Bedeutung der Sprache in der Kultur*
 2. *Die Rolle der Sprache in der Gesellschaft*
 3. *Die Funktion der Sprache in der Wissenschaft*
 4. *Die Entwicklung der Sprache über die Jahrhunderte*
 5. *Die Vielfalt der Sprachen weltweit*
 6. *Die Sprache als Spiegel der Kultur*
 7. *Die Sprache als Werkzeug der Kommunikation*
 8. *Die Sprache als Ausdruck der Identität*
 9. *Die Sprache als Medium der Kunst*
 10. *Die Sprache als Träger der Tradition*

11. *Die Sprache als Ausdruck der Macht*
 12. *Die Sprache als Werkzeug der Politik*
 13. *Die Sprache als Medium der Philosophie*
 14. *Die Sprache als Ausdruck der Religion*
 15. *Die Sprache als Werkzeug der Wissenschaft*

16. *Die Sprache als Ausdruck der Identität*
 17. *Die Sprache als Werkzeug der Kommunikation*
 18. *Die Sprache als Medium der Kunst*
 19. *Die Sprache als Träger der Tradition*
 20. *Die Sprache als Ausdruck der Macht*
 21. *Die Sprache als Werkzeug der Politik*
 22. *Die Sprache als Medium der Philosophie*
 23. *Die Sprache als Ausdruck der Religion*
 24. *Die Sprache als Werkzeug der Wissenschaft*
 25. *Die Sprache als Ausdruck der Identität*

26. *Die Sprache als Werkzeug der Kommunikation*
 27. *Die Sprache als Medium der Kunst*
 28. *Die Sprache als Träger der Tradition*
 29. *Die Sprache als Ausdruck der Macht*
 30. *Die Sprache als Werkzeug der Politik*

31. *Die Sprache als Medium der Philosophie*
 32. *Die Sprache als Ausdruck der Religion*
 33. *Die Sprache als Werkzeug der Wissenschaft*
 34. *Die Sprache als Ausdruck der Identität*
 35. *Die Sprache als Werkzeug der Kommunikation*
 36. *Die Sprache als Medium der Kunst*
 37. *Die Sprache als Träger der Tradition*
 38. *Die Sprache als Ausdruck der Macht*
 39. *Die Sprache als Werkzeug der Politik*
 40. *Die Sprache als Medium der Philosophie*

ίδιο έτος υπερβεί τις 100.000 δραχμές, για αφαιρεθεί από το εισόδημά του το συνολικό ποσό των δύο δωρεών, θα πρέπει να παρακρατηθεί και αποδοθεί φόρος για το πάνω από 100.000 δραχμές ποσό των δωρεών αυτών (αθροιστικά λαμβανομένων).

- Ο φόρος αποδίδεται σε οποιαδήποτε δημόσια οικονομική υπηρεσία, μέχρι της λήξης της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και το πρωτότυπο που παραστατικού καταβολής του φόρου υποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματος του δωρητή (επιχείρησης) (εγκ. ΠΟΛ. 1142/24.4.1997).

- Ο φόρος αυτός δεν συμψηφίζεται με φόρο που προκύπτει από τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις του δωρεοδόχου, ούτε επιστρέφεται (εγκ. ΠΟΛ.1142/24.4.1997).

- **Σημειώνεται** ότι παρακράτηση φόρου δεν γίνεται στις δωρεές ακινήτων, ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων οχημάτων (εγκ. ΠΟΛ. 1110/27.3.1997) όπως προκύπτει ρητά και από τις διατάξεις αφού αναφέρονται σε δωρεές χρηματικών ποσών.

- Σε περίπτωση μη παρακράτησης και απόδοσης του πιο πάνω φόρου μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης από την επιχείρηση, το ποσό της δωρεάς ή της χορηγίας **δεν αναγνωρίζεται** προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής (εγκ. ΠΟΛ. 1142/24.4.1997).

Παράδειγμα 1^ο

Έστω επιχείρηση με καθαρά κέρδη προ δωρεών 100.000.000 δρχ. θέλει να εκπέσει τις δωρεές που κατέβαλλε σε τρία διαφορετικά πρόσωπα που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου (άρθρο 31 παρ. 1 περ. α' υπ. γγ' ν. 2328/1994) και έχει τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

The first part of the document is a preface, which is written in a very simple and direct style. It explains the purpose of the document and the author's intentions. The preface is followed by a list of the contents, which is also written in a simple and direct style. The list of contents is followed by the main body of the document, which is written in a more formal and detailed style.

The main body of the document is divided into several sections. The first section is the introduction, which is written in a simple and direct style. It explains the purpose of the document and the author's intentions. The introduction is followed by a list of the contents, which is also written in a simple and direct style. The list of contents is followed by the main body of the document, which is written in a more formal and detailed style.

The second section is the first chapter, which is written in a simple and direct style. It explains the purpose of the document and the author's intentions. The first chapter is followed by a list of the contents, which is also written in a simple and direct style. The list of contents is followed by the main body of the document, which is written in a more formal and detailed style.

The third section is the second chapter, which is written in a simple and direct style. It explains the purpose of the document and the author's intentions. The second chapter is followed by a list of the contents, which is also written in a simple and direct style. The list of contents is followed by the main body of the document, which is written in a more formal and detailed style.

The fourth section is the third chapter, which is written in a simple and direct style. It explains the purpose of the document and the author's intentions. The third chapter is followed by a list of the contents, which is also written in a simple and direct style. The list of contents is followed by the main body of the document, which is written in a more formal and detailed style.

The fifth section is the fourth chapter, which is written in a simple and direct style. It explains the purpose of the document and the author's intentions. The fourth chapter is followed by a list of the contents, which is also written in a simple and direct style. The list of contents is followed by the main body of the document, which is written in a more formal and detailed style.

Τα ποσά των δωρεών αυτών είναι τα εξής :

α) 90.000 δρχ. β) 1.150.000 δρχ. γ) 3.250.000 δρχ. Σύνολο
4.490.000δρχ.

Έχει κατ' αρχήν δικαίωμα να τα αφαιρέσει από τα καθαρά της κέρδη, ως δωρεές, αφού τα κέρδη της είναι μεγαλύτερα των δωρεών της και ως εκ τούτου εάν θέλει να εκπεσθούν ως δαπάνες πρέπει να καταβάλλει τον εξής φόρο :

	Δωρεά	Αφορολόγητο	Διάφορα	Συντελεστής	Φόρος
α)	90.000	100.000			Δεν προκύπτει
β)	1.150.000	100.000	1.050.000	X 20% =	210.000
γ)	3.250.000	100.000	3.150.000	X 20% =	630.000
Σύνολο φόρου για αναγνώριση δωρεών					<hr/> 840.000

Παράδειγμα 2°

Αν μια επιχείρηση θέλει να δωρίσει σε κάποιον Δήμο 180.000 δρχ. είναι υποχρεωμένη να παρακρατήσει φόρο 20% στο ποσό των 80.000 δρχ. (180.000 - 100.00), δηλαδή ποσό φόρου 16.000 δρχ. (80.000 X 20%), να αποδώσει αυτόν στο Δημόσιο και το υπόλοιπο ποσό, δηλαδή 164.000δρχ. (180.000 - 16.000) θα δώσει στο Δήμο. Αν το ποσό της δωρεάς είναι μικρότερο των 100.00 δρχ. η επιχείρηση δεν θα προβεί σε καμία παρακράτηση φόρου. Όταν όμως στη συνέχεια, η επιχείρηση, μέσα στην ίδια χρήση κάνει μία δωρεά στον ίδιο δωρεοδόχο και το συνολικό ποσό των δωρεών αυτών υπερβαίνει τις 100.000 δρχ. η

επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να παρακρατήσει φόρο 20% στο επιπλέον των 100.000 δρχ. ποσό.

Παράδειγμα 3°

1^η δωρεά 80.000 δρχ.

2^η δωρεά 100.000 δρχ.

Κατά τη δεύτερη δωρεά η επιχείρηση θα λάβει υπόψη της και την αρχική δωρεά των 80.000 δρχ.

Κατά συνέπεια, θα παρακρατήσει φόρο 20% στο ποσό των 80.000 δρχ. (180.000 - 100.000 αφορολόγητα), δηλαδή ποσό 16.000 δρχ., όπως και στο προηγούμενο παράδειγμα και στο δωρεοδόχο θα καταβάλλει το ποσό των 84.000 δρχ. (100.000 - 16.000). Αθροιστικά, ο δωρεοδόχος εισέπραξε το ποσό των 164.000 δρχ. (80.000 + 84.000), όπως και στο προηγούμενο παράδειγμα.

5.5.1 Λογιστικός τρόπος εμφάνισης παρακρατούμενου ποσού δωρεών.

Παράδειγμα : Η επιχείρηση «Α» θέλει να κάνει δωρεά στο Δήμο Νίκαιας χρηματικού ποσού δρχ. 5.000.000.

Από το ποσό αυτό οφείλει να παρακρατήσει φόρο 980.000 και να τον αποδώσει στο Δημόσιο $5.000.000 - 100.000 = 4.900.000$.
Άρα $4.900.000 \times 20\% = 980.000$ δρχ.

Κατά το χρόνο της καταβολής του ποσού αυτού στο Δήμο, η εμφάνιση στα βιβλία της δωρεάς αυτής θα έχει ως εξής :

64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις	5.000.000
64.06.10 Δωρεές σε Δήμους	
(σε) 54 υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	980.000
54.09 Λοιποί φόροι - τέλη	
54.09.XX Φόρος επί δωρεών 20%	
38.00 Ταμείο	4.020.000

(Εγκ. ΠΟΛ. 1142/24.4.1997).

5.6 Μη αναγνώριση δωρεών εάν αυτές υπερβαίνουν τα καθαρά κέρδη.

Από 1η Ιανουαρίου 1996 το συνολικό ποσό των δωρεών που μπορεί να εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση του ποσού των δωρεών, από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης. (άρθρο 31 παρ. 1 περ. α' υπ. γγ' όπως ισχύει με το άρθρο 14 παρ. 1 του ν. 2459/1997).

Δηλαδή με τη νέα αυτή διάταξη καταργείται η δυνατότητα μεταφοράς του ακάλυπτου ποσού των δωρεών στην επόμενη χρήση με τη μορφή ζημιάς.

Σημειώνεται ότι δεν τίθεται κανένας περιορισμός ως προς τον δωρεοδόχο, αλλά και το είδος της δωρεάς και ως εκ τούτου, στον περιορισμό του ύψους των αναγνωριζομένων προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δωρεών **καταλαμβάνονται τόσο** οι δωρεές σε χρήμα, **όσο** και οι **δωρεές ακινήτων** προς το Δημόσιο, Δήμους κ.λ.π., καθώς και οι δωρεές ασθενοφόρων κ.λ.π. προς νοσηλευτικά ιδρύματα όπως οι

δωρεές αυτές αναφέρονται περιοριστικά στις διατάξεις της υποπερ. γγ' της περιπ. α' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994.

Αντίθετα, στον πιο πάνω περιορισμό δεν υπάγονται οι χορηγίες σε χρήμα των επιχειρήσεων προς τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς, καθόσον στις προστεθείσες διατάξεις δεν αναφέρονται οι χορηγίες και περαιτέρω, γι' αυτές ισχύει ήδη ο περιορισμός του ποσοστού 15% των κερδών του ισολογισμού που αναφέρεται στις διατάξεις της υποπερ. γγ' της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994.

Διευκρινίζεται ότι, ως καθαρά κέρδη για την εφαρμογή των νέων διατάξεων θα λαμβάνονται τα κέρδη που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 45 του κ.ν. 2190/1920.

Για την καλύτερη ανάλυση και κατανόηση της διάταξης αυτής παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα :

1. Έστω επιχείρηση με καθαρά κέρδη (προ των δωρεών) 12.000.000 δρχ. Δωρεές 7.000.000 εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις εκπίπτονται αυτά τα ποσά των δωρεών. Άρα τελικά φορολογητέα καθαρά κέρδη $12.000.000 - 7.000.000 = 5.000.000$ δρχ.

2. Έστω επιχείρηση με καθαρά κέρδη (προ των δωρεών) 3.000.000δρχ. Δωρεάς προς πρόσωπα που πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης δρχ. 9.000.000. Τελικό λογιστικό αποτέλεσμα Ζημιά 6.000.000 δρχ. Στην περίπτωση αυτή φορολογικά θα αναγνωρισθεί έκπτωση δωρεών (συντρεχουσών και των λοιπών προϋποθέσεων) μόνο 3.000.000δρχ., αφού από την ως άνω διάταξη δεν παρέχεται η δυνατότητα μεταφοράς του ακάλυπτου ποσού στην επόμενη χρήση.

3. Έστω επιχείρηση με αποτέλεσμα ζημιάς 7.000.000δρχ. (προ των

δωρεών). Δωρεές 3.000.000 δρχ. σε πρόσωπα που πληρούν τις προϋποθέσεις και υπάρχουν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά. Τελικό αποτέλεσμα ζημιά 10.000.000 δρχ. Δεν θα αναγνωρισθεί φορολογικά ποσό ως έκπτωση από τις καταβληθείσες δωρεές, αφού κάτι τέτοιο θα σήμαινε μεταφορά των ποσών της δωρεάς στην άλλη χρήση και αυτό δεν επιτρέπεται, άρα η ζημιά που θα μεταφερθεί είναι μόνο τα 7.000.000 δρχ.

5.7 Δικαιολογητικά για δωρεές χρηματικών ποσών σε αθλητικά σωματεία.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. α' υποπεριπτ. γγ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, τα χρηματικά ποσά, που καταβάλλονται λόγω δωρεάς σε αθλητικά σωματεία, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον κατατίθενται σε λογαριασμό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.

Τα ποσά αυτών των δωρεών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον υφίστανται τα ακόλουθα δικαιολογητικά :

- i) Το πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς.
- ii) Αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου περί αποδοχής της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής του νομού της έδρας του σωματείου.
- iii) Αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου, όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς, θεωρημένο από τον παραπάνω προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής.

APPENDIX

The first part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of President of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name. The names are given in full, including the name of the college or university from which they were elected.

The second part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of Vice-President of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name.

The third part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of Treasurer of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name.

The fourth part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of Secretary of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name.

The fifth part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of Dean of the Faculty of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name.

The sixth part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of Dean of the Graduate School of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name.

The seventh part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of Dean of the Law School of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name.

The eighth part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of Dean of the Divinity School of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name.

The ninth part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of Dean of the School of Education of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name.

The tenth part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of Dean of the School of Business Administration of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name.

The eleventh part of the appendix contains a list of the names of the persons who have been elected to the office of Dean of the School of Public Administration of the University of Chicago since its organization in 1890. The names are given in chronological order, and the year of election is indicated by a small number in parentheses after the name.

Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών που αναφέρονται στις παραγράφους 5.1 έως 5.6 δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη της φορολογίας εισοδήματος.

Για δικαιολογητικά παρακράτησης και απόδοσης φόρου δωρεών βλέπε παραγράφους 5.5, 5.5.1, 5.6.

5.8 Δωρεές σε είδος.

Από τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/94 δεν προκύπτει κάτι συγκεκριμένο για την αναγνώριση ή όχι των δαπανών που προέρχονται από αγορές αγαθών, τα οποία στη συνέχεια δίνονται ως «δωρεά σε είδος». Άρα, πρέπει να αντιμετωπίζεται ως γενικό έξοδο διαχείρισης εξετάζοντας την παραγωγικότητα της κάθε δαπάνης - δωρεάς.

Η κάθε περίπτωση πρέπει να κρίνεται επί της ουσίας, αφού ναι μεν οι δαπάνες που αναγνωρίζονται αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 31 του ν. 2238/1994, πλην όμως τα γενικά έξοδα διαχείρισης, δεν αναφέρονται περιοριστικά αλλά ενδεικτικά, δεν καθορίζονται ως έννοια από τις διατάξεις, **νοούνται όμως οι παραγωγικές δαπάνες.**

Την άποψή μας ότι τα γενικά έξοδα διαχείρισης δεν αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 31 του ν. 2238/1994 τη βασίζουμε στην περ. α' της παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου, όπου αναφέρεται ότι το καθαρό εισόδημα ... εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση ... των ακολούθων εξόδων : «α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται **ΚΑΙ:**»

Στη συνέχεια ακολουθούν αναλυτικές περιπτώσεις γενικών εξόδων διαχείρισης για τις οποίες ο νομοθέτης θέλησε να αναφερθεί ιδιαίτερος θέτοντας όρους και προϋποθέσεις.

Παραγωγικές δαπάνες είναι εκείνες που αν λάβουμε υπόψη τον σκοπό για τον οποίο γίνονται και τις ειδικές συνθήκες, κρίνεται ότι **συμβάλλουν** στην επέκταση των εργασιών της επιχείρησης, στη λειτουργία αυτής, στην καλλιέργεια ευνοϊκού επιχειρηματικού γι' αυτήν κλίματος, στην παραπέρα απόκτηση εισοδήματος και εν τέλει στη δημιουργία κέρδους, όχι κατ' ανάγκη άμεσα.

Μετά από τα παραπάνω κρίνουμε ότι οι δωρεές σε είδος που γίνονται για σκοπούς ξένους από την επιχειρηματική δραστηριότητα, καταβάλλονται δηλαδή από ελευθεριότητα ή εξωεπιχειρηματικές ανάγκες, δεν αναγνωρίζονται με το ισχύον νομικό πλαίσιο.

Αντίθετα, δωρεές σε είδος, οι οποίες προβάλλουν την επιχείρηση άμεσα ή έμμεσα, καλλιεργούν ευνοϊκό γι' αυτήν κλίμα λειτουργίας, κάνουν γνωστά τα αγαθά της παραγωγής της, αναδεικνύουν την επιχείρηση σε χώρους επιχειρηματικού ενδιαφέροντος, θα ήταν αδιανόητο να υποστηριχτεί ότι οι δαπάνες αυτές δεν είναι παραγωγικές αφού άμεσα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα η επιχείρηση θα απολαύσει τα οφέλη των δαπανών αυτών, είτε με τη μορφή αύξησης του κύκλου εργασιών της, είτε με τη μείωση των διαφημιστικών μηνυμάτων προβολής της, δηλαδή με την αύξηση σε κάθε περίπτωση του καθαρού αποτελέσματός της.

Επίσης, σημειώνουμε ότι, οι απόψεις που εκφράζονται για τη μη έκπτωση των δωρεών σε είδος από τα ακαθάριστα έσοδα και τη μη αναγνώριση αυτών, με μόνο αιτιολογικό ότι δεν αναφέρονται στο άρθρο 31 του κώδικα φορολογίας εισοδήματος, δεν μας βρίσκει σύμφωνους για τους προαναφερόμενους λόγους. Τονίζουμε ότι, η στενή ερμηνεία των φορολογικών νόμων είναι απαραίτητη (Σ.τ.Ε. 3422/1975, 645/1983) και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να αγνοηθεί, ότι η διάταξη δεν αναφέρει ότι

1. *Die Bedeutung der Sprache in der Kultur*
 Die Sprache ist ein zentrales Element der menschlichen Kultur. Sie ermöglicht die Kommunikation zwischen den Menschen und ist somit ein wesentliches Mittel zur Übermittlung von Wissen, Werten und Normen. In der Kulturgeschichte hat die Sprache eine zentrale Rolle gespielt, da sie die Grundlage für die Entstehung von Literatur, Philosophie und Wissenschaft bildet. Durch die Sprache werden die Erfahrungen der Vergangenheit bewahrt und weitergegeben, was die Identität einer Gesellschaft prägt.

2. *Die Rolle der Sprache in der Gesellschaft*
 Die Sprache fungiert als Bindeglied zwischen den Individuen in einer Gesellschaft. Sie ermöglicht die Bildung von Gruppen und die Entwicklung von sozialen Normen. Durch die Sprache werden Konflikte gelöst und die Zusammenarbeit erleichtert. In der Politik spielt die Sprache eine wichtige Rolle, da sie die Grundlage für die Formulierung von Gesetzen und die Kommunikation zwischen den Regierenden und den Regierten bildet.

3. *Die Sprache als Spiegel der Kultur*
 Die Sprache ist ein Spiegelbild der Kultur, in der sie gesprochen wird. Sie spiegelt die Werte, Normen und das Weltbild einer Gesellschaft wider. Durch die Analyse der Sprache können wir Einblicke in die Kultur einer Gesellschaft gewinnen. Die Sprache ist somit ein wichtiges Instrument zur Erforschung der Kulturgeschichte.

4. *Die Sprache als Werkzeug der Kultur*
 Die Sprache ist ein Werkzeug, das die Kultur formt und weiterentwickelt. Durch die Sprache werden neue Ideen und Normen geschaffen und verbreitet. Die Sprache ermöglicht die Kritik an bestehenden Normen und die Entwicklung neuer Werte. In der Kunst spielt die Sprache eine wichtige Rolle, da sie die Grundlage für die Entstehung von Literatur und Theater bildet.

5. *Die Sprache als Herausforderung*
 Die Sprache ist eine Herausforderung, da sie sich ständig weiterentwickelt und neue Wörter und Ausdrücke erfährt. Die Sprache ist ein lebendiges Organismus, der sich an die Bedürfnisse der Gesellschaft anpasst. Die Herausforderung besteht darin, die Sprache zu verstehen und zu gebrauchen, um die Kultur zu bewahren und weiterzuentwickeln.

«γενικά έξοδα διαχείρισης είναι τα εξής ή τα ακόλουθα», αλλά ότι «στα γενικά έξοδα περιλαμβάνονται και».

Τέλος, με την γνωμοδότηση του Ε.ΣΥ.Λ. 229/1994 έγινε δεκτό ότι τα ποσά για δώρα μεγάλης αξίας (δρχ. 10.000.000, αυτοκίνητο, σπίτι και Η/Υ), που κατόπιν κληρώσεως δωρίζονται σε πελάτες, καταχωρούνται στη χρέωση σχετικού υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.02 «έξοδα προβολής και διαφήμισης».

5.9 Χορήγηση δώρων σε είδος για κίνητρο συμμετοχής σε ανακύκλωση αγαθών.

«1. Από τις διατάξεις των παρ. 1 έως 8 του άρθρου 35 του ν.δ. 3323/55 (ήδη άρθρο 31 ν. 2238/1994), που έχουν ανάλογη εφαρμογή και στα νομικά πρόσωπα, προβλέπεται η έκταση και η φύση των γενικών εξόδων διαχείρισης και άλλων εξόδων που πραγματοποιεί η επιχείρηση, καθώς και οι προϋποθέσεις αναγνώρισης αυτών, για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτών, έχει γίνει πάγια δεκτό από τη Διοικητική και Δικαστηριακή νομολογία ότι, για την έκπτωση των σχετικών δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα, δεδομένης διαχειριστικής χρήσης, πρέπει αυτές να αφορούν τη συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση εντός της οποίας έχουν πραγματοποιηθεί, να είναι οριστικές και εκκαθαρισμένες, να αφορούν την Επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης και να συμβάλλουν στην ανάπτυξη των εργασιών της και στη δημιουργία εισοδήματος.

2. Η χορήγηση δώρων σε είδος, σαν κίνητρο στο καταναλωτικό κοινό, για τη συμβολή τους στην ανακύκλωση του αλουμινίου, ως δαπάνη

The first part of the report discusses the current state of the economy and the impact of the pandemic. It highlights the challenges faced by businesses and consumers, as well as the government's response. The second part of the report focuses on the financial markets and the impact of the pandemic on the stock market. It discusses the volatility of the market and the impact of the Federal Reserve's actions. The third part of the report discusses the impact of the pandemic on the labor market and the impact of the government's stimulus packages. It discusses the impact of the pandemic on the unemployment rate and the impact of the government's stimulus packages on the economy. The fourth part of the report discusses the impact of the pandemic on the housing market and the impact of the government's stimulus packages. It discusses the impact of the pandemic on the housing market and the impact of the government's stimulus packages on the economy.

The report also discusses the impact of the pandemic on the healthcare system and the impact of the government's stimulus packages. It discusses the impact of the pandemic on the healthcare system and the impact of the government's stimulus packages on the economy. The report also discusses the impact of the pandemic on the education system and the impact of the government's stimulus packages. It discusses the impact of the pandemic on the education system and the impact of the government's stimulus packages on the economy. The report also discusses the impact of the pandemic on the environment and the impact of the government's stimulus packages. It discusses the impact of the pandemic on the environment and the impact of the government's stimulus packages on the economy.

The report also discusses the impact of the pandemic on the energy sector and the impact of the government's stimulus packages. It discusses the impact of the pandemic on the energy sector and the impact of the government's stimulus packages on the economy. The report also discusses the impact of the pandemic on the transportation sector and the impact of the government's stimulus packages. It discusses the impact of the pandemic on the transportation sector and the impact of the government's stimulus packages on the economy. The report also discusses the impact of the pandemic on the technology sector and the impact of the government's stimulus packages. It discusses the impact of the pandemic on the technology sector and the impact of the government's stimulus packages on the economy.

The report also discusses the impact of the pandemic on the retail sector and the impact of the government's stimulus packages. It discusses the impact of the pandemic on the retail sector and the impact of the government's stimulus packages on the economy. The report also discusses the impact of the pandemic on the food and beverage sector and the impact of the government's stimulus packages. It discusses the impact of the pandemic on the food and beverage sector and the impact of the government's stimulus packages on the economy.

διαφήμισης και προβολής των «Χορηγών» Επιχειρήσεων - η οποία συμβάλλει στην ανάπτυξη των εργασιών και στη δημιουργία εισοδήματός τους - εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους, εφ' όσον βέβαια συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 του παρόντος, καθώς επίσης και η καταβολή του τυχόν οφειλόμενου δημοτικού τέλους σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 1144/1981.

Το αυτό ισχύει και για την έκπτωση των δαπανών των «χορηγών» επιχειρήσεων, για τις αμοιβές που καταβάλλουν στην εταιρία, για την προβολή της συμβολή τους στην ανακύκλωση μέσω του περιβαλλοντικού παιχνιδιού.

Ο έλεγχος, όμως, και η αναγνώριση των παραπάνω δαπανών, ως θέμα πραγματικό, κρίνεται κάθε φορά από τον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. (Σ.Τ.Ε. 1542/1982) και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τα Διοικητικά Δικαστήρια». (Εγγ. 1107662/10538/2-3-1992 Δ/σεων Εισοδήματος - ΚΒΣ).

5.10 Φορολογική μεταχείριση δωρεών που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις προς σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν εκπαίδευση.

1. Οι διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. α' υποπερ. γγ' του ν. 2238/1994 ορίζουν, εκτός άλλων, ότι τα χρηματικά ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις λόγω δωρεάς προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημά τους. Οι ίδιες διατάξεις ορίζουν ότι, όταν τα ποσά των δωρεών αυτών υπερβαίνουν τις 80.000 δρχ. ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for ensuring the integrity and transparency of the financial system. This section also outlines the various methods used to collect and analyze data, highlighting the role of technology in streamlining these processes.

The second part of the document focuses on the implementation of these systems and the challenges that may arise. It provides a detailed overview of the infrastructure required to support these operations, including hardware, software, and human resources. The text also addresses the need for continuous monitoring and evaluation to ensure that the systems remain effective and secure over time.

Finally, the document concludes with a summary of the key findings and recommendations. It stresses the importance of collaboration between all stakeholders involved in the process and the need for a proactive approach to addressing any potential risks or issues. The overall goal is to ensure that the financial system is robust, reliable, and capable of supporting the organization's long-term objectives.

The following section details the specific steps taken to implement the proposed changes. It begins with a thorough assessment of the current state of affairs, identifying areas where improvements are most needed. This is followed by a detailed plan of action, which includes the selection of appropriate tools and technologies, the recruitment and training of staff, and the establishment of clear roles and responsibilities.

The implementation phase is described in detail, showing how the various components of the system were integrated and tested. The text highlights the challenges encountered during this process, such as data migration issues and resistance to change, and provides a clear account of how these challenges were overcome. The final part of this section discusses the results of the implementation, showing the positive impact on the organization's efficiency and accuracy.

The document concludes with a final summary and a call to action. It encourages all stakeholders to continue to work together to improve the system and to stay vigilant against any potential threats. The overall message is one of optimism and confidence in the future of the organization's financial operations.

στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και ότι τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του υπόψη νόμου. Αν το ποσό υπερβαίνει τις 100.000 δρχ. για να αναγνωρισθεί μετά τις 18.2.1997 πρέπει να έχει αποδοθεί φόρος 20%.

2. Με την 1021590/142/ΠΟΛ. 1044 από 14.2.1989 εγκύκλιο του Υπουργού Οικονομικών έγινε δεκτό, ότι ως σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης νοούνται, τα σωματεία που διατηρούν εκπαιδευτήριο.

3. Η διαπίστωση του μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα των σωματείων, της διατήρησης και χορήγησης από αυτά εκπαιδευτηρίου και υποτροφιών αντιστοίχως αποτελεί θέμα πραγματικό, το οποίο ανάγεται στην αρμοδιότητα του προϊστάμενου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και σε περίπτωση αμφισβήτησης των διοικητικών δικαστηρίων.

5.11 Δικαιολογητικά δαπανών για δωρεές.

1. Για την απόδειξη της καταβολής του ποσού των δωρεών ή χορηγιών, απαιτούνται τα ακόλουθα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά :

α) Προκειμένου για δωρεά ακινήτου :

αα) Αντίγραφο του συμβολαίου δωρεάς.

ββ) Πιστοποιητικό του οικείου Υποθηκοφυλακείου για τη μεταγραφή του ακινήτου.

β) Προκειμένου για δωρεά ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων :

αα) Βεβαίωση του δωρεοδόχου ότι έγινε αποδεκτή η δωρεά.

ββ) Αντίγραφο του πρωτοκόλλου παράδοσης - παραλαβής.

The first part of the report discusses the current state of the world economy and the impact of the global financial crisis. It highlights the challenges faced by many countries, particularly in the emerging markets, and the need for coordinated international action to address these issues.

The second part of the report focuses on the role of the International Monetary Fund (IMF) in providing financial assistance and technical support to member countries. It details the various programs and facilities available, as well as the conditions attached to such assistance.

The third part of the report discusses the importance of strengthening macroeconomic and financial systems to ensure long-term growth and stability. It provides recommendations for policy reforms and capacity building in areas such as fiscal management, monetary policy, and financial supervision.

The fourth part of the report addresses the need for improved data collection and reporting to support better decision-making. It outlines the IMF's efforts to enhance data quality and transparency, and the importance of timely and accurate information for monitoring economic developments.

The fifth part of the report discusses the role of the IMF in promoting sustainable development and poverty reduction. It highlights the importance of addressing structural issues and improving the quality of growth to ensure that the benefits of economic development are shared by all.

The sixth part of the report discusses the need for improved international cooperation and coordination. It emphasizes the importance of working together to address global challenges and to create a more stable and prosperous world economy.

The seventh part of the report discusses the role of the IMF in providing technical assistance and capacity building. It details the various programs and facilities available, and the importance of strengthening institutions and improving the quality of economic management.

γγ) Σε περίπτωση αγοράς και άμεσης παράδοσης των δωρουμένων αντικειμένων, το νόμιμο στοιχείο που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ., από το οποίο προκύπτει η αξία τους.

Σε περίπτωση που ο δωρητής κατείχε από πριν τα δωρηθέντα αντικείμενα, η αξία τους προσδιορίζεται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

γ) Προκειμένου για χρηματικά ποσά :

αα) Διπλότυπη απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης του ποσού της δωρεάς ή χορηγίας, η οποία εκδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του δωρεοδόχου.

ββ) Βεβαίωση ή αντίγραφο της οικείας πράξης του νόμιμου εκπροσώπου του δωρεοδόχου, από την οποία να προκύπτει η αποδοχή της δωρεάς ή καταχώρηση του ποσού αυτής στα επίσημα βιβλία του δωρεοδόχου.

2. Σε περίπτωση δωρεάς ακινήτου ή χρηματικών ποσών με όρο, βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου του δωρεοδόχου, από την οποία να προκύπτει το ύψος του καθαρού προϊόντος που περιέρχεται στο δωρεοδόχο.

3. Στην περίπτωση κατά την οποία το ποσό της δωρεάς ή χορηγίας κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό του δωρεοδόχου ή του αποδέκτη της χορηγίας, που έχει ανοιχθεί σε τράπεζα ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εκτός των παραπάνω δικαιολογητικών, απαιτείται και το οικείο γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, στο οποίο πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία που αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 2238/1994.

1. 证明：若 $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ ，则存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

证明：由题设， $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ 。根据罗尔定理，存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

2. 证明：若 $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ ，则存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

3. 证明：若 $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ ，则存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

4. 证明：若 $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ ，则存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

5. 证明：若 $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ ，则存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

6. 证明：若 $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ ，则存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

7. 证明：若 $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ ，则存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

8. 证明：若 $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ ，则存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

9. 证明：若 $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ ，则存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

10. 证明：若 $f(x)$ 在 $[a, b]$ 上连续，且 $f(a) = f(b)$ ，则存在 $\xi \in (a, b)$ ，使得 $f'(\xi) = 0$ 。

Αν το πρωτότυπο έχει δοθεί στο δωρεοδόχο για την είσπραξη του ποσού που δωρίθηκε, υποβάλλεται αντίγραφο του γραμματίου, κυρωμένο από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

4. Τα δικαιολογητικά για την έκπτωση των δωρεών χρηματικών ποσών προς αθλητικά σωματεία, αναφέρονται στην παράγραφο 5.7.

5. Για την παρακράτηση και απόδοση φόρου 20% επί των χρηματικών ποσών βλέπε παράγραφο 5.5.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

6.1 Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλεια Προσωπικού που καταβάλλονται για διαχειριστικές περιόδους που κλείνουν από 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996 και μετά.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περίπτ. α' υποπεριπτ. δδ' του ν. 2238/1994, όπως ισχύει με το άρθρο 14 παρ. 14 του ν. 2459/1997, ορίζεται ότι από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα, μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού, καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων συμβεβηκότων, εκπίπτουν κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ετήσιων ακαθάριστων αμοιβών ενός εκάστου των ως άνω ασφαλιζομένων και μέχρι ποσού ασφαλίσεων εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) δραχμών.

Τα ασφαλιστήρια συμβόλαια της διάταξης αυτής δεν παρέχουν δικαίωμα λήψης δανείου της επιχείρησης ή των ασφαλιζομένων».

(Άρθρο 10 παρ. 24 ν. 2065/1992 : «Οι διατάξεις της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου (άρθρο 10 ν. 2065/1992) εφαρμόζονται και στις

υποθέσεις που εκκρεμούν στις φορολογικές Αρχές και τα Διοικητικά Πρωτοδικεία»).

Συμπεράσματα - Επιστημόσεις επί των νέων αυτών διατάξεων:

1. Το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων για ομαδική ασφάλιση ζωής των εργαζομένων, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 5% επί των ετήσιων ακαθαρίστων αμοιβών καθενός από τους ασφαλισμένους εργαζόμενους και μέχρι συνολικού ετήσιου ποσού ασφαλιστρών εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) δρχ.

Παράδειγμα :

Εργαζόμενοι	Συνολικές αμοιβές	Ποσοστό 5%	Ποσό που μπορεί να εκπεστεί $\geq 5\%$ και \geq του 150.000δρχ.
α'	2.700.000	135.000	135.000
β'	3.500.000	175.000	150.000
γ'	2.800.000	140.000	140.000
δ'	4.100.000	205.000	150.000
ε'	6.200.000	310.000	150.000
στ'	1.020.000	51.000	51.000
Σύνολο δαπάνης που μπορεί να αναγνωριστεί			776.000

- Ασφάλιστρα ζωής που έχουν καταβληθεί για ομαδική ασφάλιση κλπ. των εργαζομένων Δρχ. 1.200.000
- Άρα αναγνωρίζονται στο παράδειγμά μας Δρχ. 776.000
- Λογιστική Διαφορά Δρχ. 424.000

\mathbb{R}^n 中的点 x 到集合 A 的距离定义为 $d(x, A) = \inf_{y \in A} \|x - y\|$ 。

设 A, B 是 \mathbb{R}^n 中的两个非空子集，定义 $d(A, B) = \inf_{x \in A, y \in B} \|x - y\|$ 。

证明：若 A, B 是 \mathbb{R}^n 中的两个非空子集，且 $A \cap B = \emptyset$ ，则 $d(A, B) > 0$ 当且仅当 A 和 B 都是闭集。

证明：若 A, B 是 \mathbb{R}^n 中的两个非空子集，且 $A \cap B = \emptyset$ ，则 $d(A, B) > 0$ 当且仅当 A 和 B 都是闭集。

证明：

充分性：若 A 和 B 都是闭集，且 $A \cap B = \emptyset$ ，则 $d(A, B) > 0$ 。

必要性：若 $d(A, B) > 0$ ，则 A 和 B 都是闭集。

证明：若 A 和 B 都是闭集，且 $A \cap B = \emptyset$ ，则 $d(A, B) > 0$ 。

证明：若 $d(A, B) > 0$ ，则 A 和 B 都是闭集。

2. Ο πιο πάνω περιορισμός έγινε, όπως αναφέρεται στην εισηγητική έκθεση του ν. 2459/97, για να εναρμονιστούν οι αναγνωριζόμενες εκπτώσεις ασφαλίσεων στις επιχειρήσεις, με αυτές των φυσικών προσώπων (άρθρο 8 ν. 2238/1994) στις οποίες ήδη ετίθετο περιορισμός στις εκπτώσεις δαπανών για ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένεια.

3. Στην έννοια των ασφαλίσεων ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού περιλαμβάνεται και :

α) Η χορήγηση εφάπαξ ποσού κατά τη συνταξιοδότηση (πρόωρη ή κανονική).

β) Περιοδικά καταβαλλόμενη παροχή σε χρήμα, μετά την συνταξιοδότηση (πρόωρη ή κανονική).

γ) Κάλυψη θανάτου.

δ) Κάλυψη τυχαίων κινδύνων.

ε) Κάλυψη ιατρονοσοκομειακής περίθαλψης.

4. Εάν τα ασφαλιστήρια συμβόλαια για ομαδική ασφάλιση ζωής κ.λ.π. του προσωπικού των επιχειρήσεων, παρέχουν δικαίωμα λήψης δανείων, είτε για την επιχείρηση, είτε για τους εργαζόμενους, τότε η δαπάνη αυτή δεν αναγνωρίζεται, όπως συνάγεται από το τελευταίο εδάφιο της πιο πάνω διάταξης.

5. Στην εγκ. ΠΟΛ. 1142/24.4.1997 σημειώνεται ότι τα φοροτεχνικά όργανα κατά τον έλεγχο των επιχειρήσεων, όσον αφορά την έκπτωση των ασφαλίσεων ομαδικής ασφάλισης ζωής του προσωπικού, πρέπει να ερευνούν ιδιαίτερα αν υφίστανται οι ανωτέρω προϋποθέσεις έκπτωσης ασφαλίσεων για κάθε ασφαλιζόμενο εργαζόμενο χωριστά (μέχρι του 5% των ετήσιων ακαθάριστων αμοιβών του και ανώτερο ποσό ασφαλίσεων

1. The first step in the process of identifying a problem is to recognize that a problem exists. This is often done by comparing current performance with a desired state or goal.

2. Once a problem is identified, the next step is to define the problem more precisely. This involves determining the scope of the problem and the specific areas that need to be addressed.

3. The third step is to analyze the causes of the problem. This is done by identifying the underlying factors that are contributing to the problem.

4. The fourth step is to develop a plan of action. This involves identifying the specific steps that need to be taken to solve the problem.

5. The fifth step is to implement the plan. This involves putting the plan into action and monitoring progress.

6. The sixth step is to evaluate the results. This involves comparing the actual results with the desired results to determine if the problem has been solved.

7. The seventh step is to reflect on the process. This involves thinking about what worked well and what could be improved.

8. The eighth step is to share the results. This involves communicating the findings to others who may be interested.

9.

10. The final step is to document the process. This involves writing down the steps that were taken and the results that were achieved.

11. The process of identifying a problem is a continuous one.

12. It is important to be open to new information.

13. This helps to ensure that the problem is fully understood.

14. It is also important to be flexible.

15. This means being willing to change the plan if it is not working.

16. It is also important to be patient.

17. Solving a problem often takes time and effort.

18. It is important to stay motivated and focused.

19. This helps to ensure that the problem is solved.

20. The process of identifying a problem is a valuable skill.

21. It is important to practice this skill regularly.

22. This helps to ensure that it becomes a second nature.

23. It is also important to seek help when needed.

24. This helps to ensure that the problem is solved.

25. The process of identifying a problem is a continuous one.

150.000δρχ.) με βάση τις ετήσιες ακαθάριστες αμοιβές του, που προκύπτουν από τις εκκαθαριστικές δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών και του ποσού των ασφαλιστρών που καταβάλλει η επιχείρηση για καθένα ασφαλιζόμενο εργαζόμενο, όπως αυτό εμφανίζεται στο ομαδικό ασφαλιστήριο που έχει συναφθεί με την ασφαλιστική επιχείρηση.

6.2 Ασφάλιστρα ζωής μελών Δ.Σ. Α.Ε.

Σε περίπτωση κατά την οποία στο ομαδικό ασφαλιστήριο ζωής για το προσωπικό ανώνυμης εταιρίας συμπεριλαμβάνονται και μέλη του Δ.Σ. αυτής, τα ασφάλιστρα που αφορούν στα μέλη του Δ.Σ. δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, καθόσον τα μέλη του Δ.Σ. δεν περιλαμβάνονται στο εργατοϋπάλληλο προσωπικό, αλλά θεωρούνται εντολοδόχοι της ανώνυμης εταιρίας (1059903/1074/7.6.1994) έγγραφο.

Αντίθετα, όταν εργατοϋπάλληλοι που συμπεριλαμβάνονται σε ομαδικό ασφαλιστήριο, στη συνέχεια αποκτήσουν και την ιδιότητα του μέλους του Δ.Σ., τα ασφάλιστρα που αφορούν τα πρόσωπα αυτά θα εξακολουθήσουν να αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ανώνυμης εταιρίας (106625/10514/25.7.1994 έγγραφο). Εγκ. ΠΟΛ. 1142/24.4.1997.

6.3 Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλεια ζωής προσωπικού που καταβλήθηκαν μέχρι και ισολογισμούς που έκλεισαν προ της 31/12/96.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. α' υποπεριπτ. δδ' του ν. 2238/1994 όπως ίσχυσε μέχρι το ν. 2459/18.2.1997 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτοντο ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

1. 在 1990 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 1000 元。

2. 在 1991 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 1500 元。

3. 在 1992 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 2000 元。

4. 在 1993 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 2500 元。

5. 在 1994 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 3000 元。

6. 在 1995 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 3500 元。

7. 在 1996 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 4000 元。

8. 在 1997 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 4500 元。

9. 在 1998 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 5000 元。

10. 在 1999 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 5500 元。

11. 在 2000 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 6000 元。

12. 在 2001 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 6500 元。

13. 在 2002 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 7000 元。

14. 在 2003 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 7500 元。

15. 在 2004 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 8000 元。

16. 在 2005 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 8500 元。

17. 在 2006 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 9000 元。

18. 在 2007 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 9500 元。

19. 在 2008 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 10000 元。

20. 在 2009 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 10500 元。

«Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα, μετά το χρόνο συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού».

Για τις διατάξεις αυτές εκδόθηκε η ερμηνευτική εγκύκλιος 1018050/189/ΠΟΛ. 1042/1993 (ερμηνεία ν. 2065/1992 άρθρο 10 παρ. 7), στην οποία αναφέρονται τα ακόλουθα :

«Οι επιχειρήσεις μπορούν να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά των τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους. Η ασφάλιση αυτή προβλέπεται ότι μπορεί να γίνεται με σκοπό την καταβολή (από την ασφαλιστική εταιρία) είτε αποζημίωσης σε περίπτωση που επέρχεται ο κίνδυνος (ατύχημα), είτε εφάπαξ ποσού, ή σύνταξης στο συνταξιοδοτούμενο προσωπικό που έχει ασφαλισθεί.

Με τη ρύθμιση αυτή αίρονται τα προβλήματα που δημιουργήθηκαν με την έκδοση των αριθμ. 4594 - 4195/1988 αποφάσεων του Σ.Τ.Ε., βάσει των οποίων, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εκπίπτονται μόνο τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν αυτές για ομαδική ασφάλιση του προσωπικού των υπό την στενή έννοια (κατά την οποία ο ασφαλιστής αποδέχεται τον κίνδυνο της ζωής) και όχι την ασφάλιση προσόδου (χορήγηση εφάπαξ ποσού ή σύνταξης στο συνταξιοδοτούμενο προσωπικό), σε αντίθεση με όσα είχαν γίνει προηγουμένως δεκτά από την Διοίκηση (Ε. 4439/ΠΟΛ. 67/1960, Α. 4077/4.3.1974, Ε. 10923/28.9.1987 Υπ. Οικ.).

die die Hauptbestandteile der menschlichen Ernährung sind, sind die Kohlenhydrate, die Proteine und die Fette. Diese drei Makroerstoffe sind die Hauptenergiequellen für den menschlichen Körper. Die Kohlenhydrate sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper. Sie werden in Form von Glukose in den Zellen des Körpers abgebaut und in Energie umgewandelt. Die Proteine sind die Bausteine des menschlichen Körpers. Sie werden in Form von Aminosäuren abgebaut und in Energie umgewandelt. Die Fette sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper. Sie werden in Form von Fettsäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Kohlenhydrate sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper.

Die Proteine sind die Bausteine des menschlichen Körpers. Sie werden in Form von Aminosäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Fette sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper. Sie werden in Form von Fettsäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Kohlenhydrate sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper.

Die Proteine sind die Bausteine des menschlichen Körpers. Sie werden in Form von Aminosäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Fette sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper. Sie werden in Form von Fettsäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Kohlenhydrate sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper.

Die Proteine sind die Bausteine des menschlichen Körpers. Sie werden in Form von Aminosäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Fette sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper. Sie werden in Form von Fettsäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Kohlenhydrate sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper.

Die Proteine sind die Bausteine des menschlichen Körpers. Sie werden in Form von Aminosäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Fette sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper. Sie werden in Form von Fettsäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Kohlenhydrate sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper.

Die Proteine sind die Bausteine des menschlichen Körpers. Sie werden in Form von Aminosäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Fette sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper. Sie werden in Form von Fettsäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Kohlenhydrate sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper.

Die Proteine sind die Bausteine des menschlichen Körpers. Sie werden in Form von Aminosäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Fette sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper. Sie werden in Form von Fettsäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Kohlenhydrate sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper.

Die Proteine sind die Bausteine des menschlichen Körpers. Sie werden in Form von Aminosäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Fette sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper. Sie werden in Form von Fettsäuren abgebaut und in Energie umgewandelt.

Die Kohlenhydrate sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper.

Die Fette sind die wichtigste Energiequelle für den menschlichen Körper.

6.4 Είσπραξη ποσών λόγω διακοπής ασφάλισης ζωής προσωπικού.

Στην εγκ. 1018050/189/ΠΟΛ. 1042/1993 (ερμηνεία ν. 2065/1992 άρθρο 10 παρ. 7) ορίζεται ότι, τα ποσά που εισπράττει η επιχείρηση από την ασφαλιστική εταιρία λόγω διακοπής της ασφαλίσεως ζωής για ορισμένα πρόσωπα πριν από την συνταξιοδότησή τους (οφειλόμενη σε αποχώρηση, απόλυση κ.λ.π.) αποτελούν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 105 του ν. 2238/1994, ακαθάριστα έσοδα αυτής».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ

7.1. Δαπάνες για συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων, από χρήσεις του κλείουν από 31.12.96 και μετά.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ.1 περ. β' του ν. 2238/1994, όπως ισχύουν με το άρθρο 14 παρ. 2 του ν. 2459/1997, ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά, οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων, που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι χίλια τετρακόσια (1.400) κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%) του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των πιο πάνω δαπανών.

Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης,

Math 1B, Lecture 11

§ 11.1. Applications of the Mean Value Theorem (MVT)

As an example of an application of the Mean Value Theorem, let us consider the problem of finding the maximum and minimum values of a function $f(x)$ on a closed interval $[a, b]$. We know that if $f(x)$ is continuous on $[a, b]$, then $f(x)$ attains its maximum and minimum values on $[a, b]$. The question is: how do we find these maximum and minimum values? The answer is: we find them by looking at the critical points of $f(x)$ and the values of $f(x)$ at the endpoints a and b . A critical point of $f(x)$ is a point c in the domain of $f(x)$ such that either $f'(c) = 0$ or $f'(c)$ does not exist. The Mean Value Theorem tells us that if $f(x)$ is differentiable on an open interval (a, b) and continuous on the closed interval $[a, b]$, then there is at least one point c in (a, b) such that $f'(c) = \frac{f(b) - f(a)}{b - a}$. This means that if $f'(c) = 0$, then c is a point where the function is not increasing or decreasing. This is a necessary condition for a local maximum or minimum. However, it is not sufficient. For example, the function $f(x) = x^3$ has a critical point at $x = 0$, but it is neither a local maximum nor a local minimum at $x = 0$. To determine whether a critical point is a local maximum or minimum, we can use the first derivative test or the second derivative test. The first derivative test says that if $f'(x)$ changes from positive to negative at a critical point c , then $f(x)$ has a local maximum at $x = c$. If $f'(x)$ changes from negative to positive at a critical point c , then $f(x)$ has a local minimum at $x = c$. If $f'(x)$ does not change sign at a critical point c , then $f(x)$ does not have a local maximum or minimum at $x = c$. The second derivative test says that if $f''(c) < 0$, then $f(x)$ has a local maximum at $x = c$. If $f''(c) > 0$, then $f(x)$ has a local minimum at $x = c$. If $f''(c) = 0$, then the test is inconclusive. In summary, to find the maximum and minimum values of a function $f(x)$ on a closed interval $[a, b]$, we should look at the critical points of $f(x)$ and the values of $f(x)$ at the endpoints a and b . The critical points are found by setting $f'(x) = 0$ or finding where $f'(x)$ does not exist. The values of $f(x)$ at the endpoints are found by evaluating $f(a)$ and $f(b)$. The maximum and minimum values of $f(x)$ on $[a, b]$ are the largest and smallest values among these values.

καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητά τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψηφίων οδηγών.»

Συμπεράσματα - επισημάνσεις επί των νέων αυτών διατάξεων.

1. Περιορίζεται ο κυβισμός των αυτοκινήτων από 2.000 κυβικά εκατοστά σε 1.400 και το ποσοστό έκπτωσης των δαπανών των αυτοκινήτων αυτών από το 80% στο 60%.

2. Για τα αυτοκίνητα άνω των 1.400 κυβικών εκατοστών αναγνωρίζεται ποσοστό των δαπανών 25%.

3. Ο περιορισμός των δαπανών αυτοκινήτων δεν ισχύει στα μισθώματα που καταβάλλονται γενικά σε επιχειρήσεις ενοικίασης Ι.Χ. αυτοκινήτων, επειδή στο νόμο γίνεται ρητή αναφορά για μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης (Leasing) (Εγκ. ΠΟΛ. 1142/24.4.1997).

4. Οι πιο πάνω περιορισμοί, όπως και με τις προηγούμενες διατάξεις, δεν εφαρμόζονται :

- α) σε επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση αυτοκινήτων Ι.Χ.
- β) σε σχολές οδήγησης για αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για εκπαίδευση υποψηφίων οδηγών.

7.2 Ποσοστά αναγνώρισης δαπανών αυτοκινήτων για συντήρηση, επισκευή, κυκλοφορία και απόσβεση από χρήσεις που κλείνουν από 31.12.1996 και μετά.

Οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων προς επιχειρήσεις Leasing για Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα αναγνωρίζονται κατά ένα μέρος :

α. Αυτοκίνητα επιβατικά και μικτής χρήσης έως 1.400 κυβικά εκατοστά αναγνωρίζεται το 60% και πρέπει να δηλωθεί ως λογιστική διαφορά το 40% κατά την αναμόρφωση των λογιστικών αποτελεσμάτων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

β. Αυτοκίνητα επιβατικά και μικτής χρήσης μεγαλύτερου κυβισμού των 1.400 κυβικών εκατοστών αναγνωρίζεται το 25% των πιο πάνω δαπανών και πρέπει να δηλωθεί ως λογιστική διαφορά το 75% αυτών.

Ο περιορισμός αυτός ισχύει για επιβατικά Ι.Χ. και μικτής χρήσης τα οποία είναι :

- i) στην ιδιοκτησία της επιχείρησης
- ii) μισθωμένα με το σύστημα Leasing (δεν ισχύει, περιορισμός για τα μισθωμένα από τις λοιπές επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων).

Βασική προϋπόθεση για να αναγνωριστούν τα επί μέρους προαναφερόμενα ποσά είναι, τα αυτοκίνητα να χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης και όχι για προσωπικές ανάγκες των επιχειρηματιών ή των εταίρων ή τρίτων προσώπων, δηλαδή σε μη επαγγελματικούς σκοπούς. Εάν ένα αυτοκίνητο χρησιμοποιείται για τις επιχειρηματικές ανάγκες, αλλά συγχρόνως και για τις προσωπικές ανάγκες του επιχειρηματία κ.λ.π., τότε ως ζήτημα πραγματικό κρίνεται από τον έλεγχο κατά ποιο ποσοστό συμβαίνει αυτό και στη συνέχεια στο αναγνωριζόμενο ως κατ' αρχήν έξοδο της επιχείρησης εφαρμόζονται οι οριζόμενοι συντελεστές. (Σχετ. εγκ. 1018050/189 ΠΟΛ. 1042/1993).

Π.χ. Δαπάνες αυτοκινήτου 2.000 CC δρχ. 500.000 Το αυτοκίνητο χρησιμοποιείται για τις επαγγελματικές ανάγκες, αλλά και για την εξυπηρέτηση των ιδιωτικών αναγκών του επιχειρηματία.

1. The first step in the process of identifying a problem is to recognize that a problem exists. This is often done by comparing current performance with a desired state or goal. For example, a manager might notice that sales are declining or that customer satisfaction is low. Once a problem is identified, the next step is to define it more precisely. This involves determining the scope of the problem, its causes, and its effects. For instance, a manager might define a problem as "a 10% decrease in sales over the last quarter, primarily due to a loss of market share in the competitive market." This definition helps to narrow down the focus of the problem and provides a clear starting point for further investigation.

2. The second step in the process is to gather information about the problem. This involves collecting data and facts that are relevant to the problem. For example, a manager might gather data on sales trends, market conditions, and customer feedback. This information is then used to identify the underlying causes of the problem. For instance, a manager might discover that the loss of market share is due to a combination of factors, including increased competition, changes in customer preferences, and a lack of innovation in the product line. This information is crucial for developing an effective solution.

3. The third step in the process is to analyze the information and identify the root cause of the problem. This involves using logical reasoning and problem-solving techniques to determine the underlying factors that are contributing to the problem. For example, a manager might use a fishbone diagram to identify the root cause of the sales decline. This diagram helps to visualize the relationship between different factors and their impact on the problem. In this case, the root cause might be identified as a lack of innovation in the product line, which is leading to a loss of market share.

4. The fourth step in the process is to develop a solution. This involves identifying a course of action that will address the root cause of the problem and restore performance to the desired state. For example, a manager might develop a solution that involves investing in research and development to create new products, improving customer service, and implementing marketing strategies to increase market share. The solution should be based on the information gathered in the previous steps and should be designed to address the specific causes of the problem.

5. The fifth and final step in the process is to implement the solution and monitor its progress. This involves putting the solution into action and tracking its effectiveness over time. For example, a manager might implement the solution by launching a new product line, hiring additional customer service staff, and running a targeted marketing campaign. The manager should then monitor sales trends, customer satisfaction, and market share to determine if the solution is effective. If the problem persists, the manager may need to re-evaluate the solution and make adjustments as needed.

Κρίνεται εκ του ελέγχου (σε αμφισβήτηση από το Δικαστήριο) με βάση τα δεδομένα της κοινής πείρας (χρόνος απασχόλησης του Ε.Ι.Χ. στην επιχείρηση, πραγματοποιούμενα χιλιόμετρα, είδος εργασίας κ.λ.π.), ότι κατά το 1/2 απασχολείται στην επιχείρηση και το άλλο 1/2 για ιδιωτικές ανάγκες του επιχειρηματία. Άρα : Ποσό δαπανών που δεν αναγνωρίζεται $500.000 \times 1/2 = 250.000$.

Αναγνωριζόμενο κατ' αρχήν ποσό 250.000 δρχ. Προσαρμογή αυτού με βάση τις διατάξεις $250.000 \times 25\% = 62.500$ δαπάνη επιχείρησης και 187.500 δρχ. διαφορά μη αναγνωριζόμενη.

Σύνολο λογιστικής διαφοράς $250.000 + 187.500 = 437.500$ δρχ.

7.3 Μίσθωση αυτοκινήτων με το σύστημα Leasing

Στην ερμηνευτική εγκύκλιο 1122241/2246/ΠΟΛ. 1238/1994 (ερμηνεία ν. 2214/1994 άρθρο 17 παρ. 1) ορίζονται τα εξής :

Τα μισθώματα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης λόγω παραχώρησης της χρήσης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, αντιμετωπίζονται για τις διαχειριστικές χρήσεις που κλείνουν με 30.6.1994 και μετά, όπως και οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των αυτοκινήτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Δηλαδή, ενώ προηγουμένως (χρήσεις που έκλεισαν πριν από 30.6.1994) τα πιο πάνω μισθώματα εκπίπτοντο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986, εξ ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδα της μισθώτριας επιχείρησης (ως γενικό έξοδο), με βάση τις νέες διατάξεις αναγνωρίζεται προς έκπτωση ποσοστό μέχρι ογδόντα

1. *Содержание* (содержание) — это совокупность фактов, событий, процессов, которые являются объектами исследования.

2. *Методология* — это совокупность принципов, правил, методов, которые используются для исследования содержания.

3. *Методика* — это совокупность конкретных методов, приемов, которые используются для исследования содержания.

4. *Инструментарий* — это совокупность инструментов, которые используются для исследования содержания.

5. *Процесс* — это совокупность действий, которые используются для исследования содержания.

6. *Результат* — это совокупность данных, которые являются результатом исследования содержания.

7. *Интерпретация* — это совокупность действий, которые используются для интерпретации результатов исследования.

8. *Выводы* — это совокупность утверждений, которые являются выводами из результатов исследования.

9. *Обсуждение* — это совокупность действий, которые используются для обсуждения результатов исследования.

10. *Заключение* — это совокупность утверждений, которые являются заключением из результатов исследования.

11. *Литература* — это совокупность источников информации, которые используются для исследования содержания.

12. *Список литературы* — это совокупность источников информации, которые используются для исследования содержания.

13. *Приложение* — это совокупность материалов, которые используются для исследования содержания.

14. *Справочник* — это совокупность материалов, которые используются для исследования содержания.

15. *Словарь* — это совокупность материалов, которые используются для исследования содержания.

16. *Справочник терминов* — это совокупность материалов, которые используются для исследования содержания.

17. *Справочник понятий* — это совокупность материалов, которые используются для исследования содержания.

18. *Справочник фактов* — это совокупность материалов, которые используются для исследования содержания.

19. *Справочник данных* — это совокупность материалов, которые используются для исследования содержания.

20. *Справочник результатов* — это совокупность материалов, которые используются для исследования содержания.

τοις εκατό (80%) αυτών, προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. μέχρι 2.000 κ.ε. και μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. μεγαλύτερου κυβισμού.

Σημείωση : Από τις χρήσεις που κλείνουν με 31.12.1996 και μετά (ανεξάρτητα του χρόνου μίσθωσης) αναγνωρίζονται ως δαπάνες το 60% για αυτοκίνητα Ι.Χ. μέχρι 1.400 κυβικά εκατοστά και 25% για τα αυτοκίνητα Ι.Χ. πάνω από 1.400 κυβικά εκατοστά.

Ο περιορισμός των δαπανών που προβλέπεται με την παράγραφο αυτή ισχύει και όταν τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. έχουν μισθωθεί από **αλλοδαπή εταιρία leasing**, λόγω της γενικής διατύπωσης των διατάξεων. Επίσης, αφορά και τη μίσθωση **αυτοκινήτων μικτής χρήσεως**, όπως για παράδειγμα station Wagon, τα οποία βάσει των διατάξεων του 2 του ν.δ. 833/1971 θεωρούνται ως επιβατικά αυτοκίνητα.

Αντίθετα, ο πιο πάνω περιορισμός των δαπανών αυτοκινήτων δεν αφορά τα μισθώματα επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. που καταβάλλονται σε λοιπές επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, επειδή στο νόμο γίνεται ρητή αναφορά για μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης και μόνο.

7.4 Εξαιρέσεις από τον περιορισμό των δαπανών αυτοκινήτων.

Ο περιορισμός των δαπανών δεν ισχύει :

α) Για λεωφορεία αυτοκίνητα Ι.Χ. και φορτηγά Ι.Χ.

β) Για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. που μισθώνουν οι επιχειρήσεις από επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων (εκτός επιχειρήσεων Leasing).

γ) Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτ. β' της παραγρ. 1 του άρθρου 35 του ν.δ. 3323/1955 (ν. 2238/1994 άρθρο 31 παρ. 1 περ. β'), ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσεως, καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητά τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψηφίων οδηγών. **Άρα, τα μισθώματα που ενδεχόμενα καταβάλλουν οι επιχειρήσεις αυτές σε εταιρίες leasing για την μίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ., τα οποία χρησιμοποιούνται για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών τους (ενοικίαση και εκπαίδευση οδηγών, αντίστοιχα), εκπίπτουνται εξολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδά τους.**

7.5 Ποσοστά αναγνώρισης δαπανών αυτοκινήτων για συντήρηση, επισκευή, κυκλοφορία και απόσβεση από 1.1.1992 μέχρι και χρήσεις που κλείνουν πριν την 31.12.1996.

Τα ανώτατα όρια δαπανών συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, που δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους οι επιχειρήσεις διαμορφώθηκαν για τις δαπάνες που πραγματοποιούν από 1.1.1992 μέχρι και χρήσεις που κλείνουν πριν την 31.12.1996, ως εξής :

Για επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. μέχρι 2.000 κ.ε. που έχουν στη κυριότητά τους ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους (με leasing ή χωρίς), μέχρι 80% του συνολικού ύψους των πιο πάνω δαπανών και για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού, με τις ίδιες προϋποθέσεις, μέχρι 25%.

Προϋπόθεση για την αναγνώριση προς έκπτωση των ανωτέρω δαπανών, μέχρι τα οριζόμενα ποσοστά, είναι η χρησιμοποίηση των

1. 在 1990 年，美国有 100 万人口。到 2000 年，美国人口增加到 2.8 亿。假设人口以恒定的速率增长，那么从 1990 年到 2000 年，美国人口的增长率是多少？

2. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的加速度是多少？

3. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的位移是多少？

4. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的动能是多少？

5. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的势能是多少？

6. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的动量是多少？

7. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的角动量是多少？

8. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的角速度是多少？

9. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的角位移是多少？

10. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的角加速度是多少？

11. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的角速度平方是多少？

12. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的角速度平方平方是多少？

13. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的角速度平方平方平方是多少？

14. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的角速度平方平方平方平方是多少？

15. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的角速度平方平方平方平方平方是多少？

16. 假设一个物体以恒定的速率运动。如果它在 1990 年以 100 英里/小时的速度运动，到 2000 年以 200 英里/小时的速度运动，那么它的角速度平方平方平方平方平方平方是多少？

επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. για την εξυπηρέτηση των αναγκών της επιχείρησης και κατά συνέπεια, σε περίπτωση που εξυπηρετούν αποκλειστικά ατομικές, οικογενειακές ανάγκες του επιχειρηματία, κανένα ποσό από τις ανωτέρω δαπάνες δεν θα εκπίπτει.

Ο ανωτέρω περιορισμός έκπτωσης δαπανών ισχύει και για τα ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα μικτής χρήσης, όπως είναι το Station Wagon, τα οποία βάσει των διατάξεων του άρθρου 2 του ν.δ. 833/1971 θεωρούνται ως επιβατικά αυτοκίνητα.

Αντίθετα, ο περιορισμός δεν ισχύει για λεωφορεία αυτοκίνητα Ι.Χ. και φορτηγά αυτοκίνητα Ι.Χ.

Ο πιο πάνω περιορισμός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ., καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητά τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψηφίων οδηγών.

7.6 Ποσοστά αναγνώρισης δαπανών αυτοκινήτων από 1.1.1978 έως 31.12.1991.

Οι επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή και το αντικείμενο εργασιών (ατομικές επιχειρήσεις, ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και ανώνυμες εταιρίες κ.τ.λ.) που έχουν στην κυριότητα τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσεως, ανεξάρτητα από το χρόνο αποκτήσεώς τους, με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι 1.600 κυβικών εκατοστών, δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους για δαπάνες συντηρήσεως και λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και για αποσβέσεις ποσοστό μέχρι 80% του συνολικού ύψους των ανωτέρω δαπανών και ποσοστό μέχρι 30% αν τα επιβατικά αυτοκίνητα

1. 在 1990 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？
 2. 在 1991 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？
 3. 在 1992 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？

4. 在 1993 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？
 5. 在 1994 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？

6. 在 1995 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？
 7. 在 1996 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？

8. 在 1997 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？
 9. 在 1998 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？

10. 在 1999 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？
 11. 在 2000 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？

12. 在 2001 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？
 13. 在 2002 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？

14. 在 2003 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？
 15. 在 2004 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？

16. 在 2005 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？
 17. 在 2006 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？

18. 在 2007 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？
 19. 在 2008 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为多少？

είναι κυλινδρισμού άνω των 1.600 κυβικών εκατοστών, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχειρήσεως.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες για τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσεως, ανεξάρτητα με τον αριθμό των κυβικών εκατοστών κυλινδρισμού του κινητήρα τους και του χρόνου αποκτήσεως αυτών μπορούσαν να αφαιρούν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, ποσό μέχρι 2.500 δρχ. μηνιαίως, από το συνολικό ύψος των δαπανών συντηρήσεως, λειτουργίας επισκευής, κυκλοφορίας (τέλη, ασφάλιστρα κ.λ.π.) και αποσβέσεων, εφόσον βέβαια αυτά χρησιμοποιούντο για τις ανάγκες του ελεύθερου επαγγελματία.

Προϋπόθεση για την αναγνώριση προς έκπτωση των ανωτέρω δαπανών μέχρι ποσοστού 80% ή 30%, είναι η χρησιμοποίηση των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσεως για την εξυπηρέτηση των αναγκών της επιχειρήσεως ή του ελεύθερου επαγγελματία κατά περίπτωση.

Συνεπώς, στην περίπτωση που τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσεως δεν χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχειρήσεως ή του ελεύθερου επαγγελματία, αλλά αποκλειστικά εξυπηρετούν ατομικές και οικογενειακές ανάγκες του επιχειρηματία ή του ελεύθερου επαγγελματία, κανένα ποσό από τις ανωτέρω δαπάνες των επιβατικών αυτοκινήτων δε θα εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως ή του ελεύθερου επαγγελματία. Αυτό είναι σύμφωνο με τη γενική αρχή της φορολογίας εισοδήματος κατά την οποία, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα μόνο οι παραγωγικές δαπάνες, δηλαδή εκείνες που συμβάλλουν στην κτήση του εισοδήματος.

Αν τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσεως χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχειρήσεως ή του ελεύθερου επαγγελματία και σε ποια έκταση, είναι θέμα πραγματικό και σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση θα εξετάζεται με την επιβαλλόμενη αντικειμενικότητα.

Διευκρινίζεται ότι, ο ανωτέρω περιορισμός εκπτώσεων δαπανών ισχύει και για τα ιδιωτικής χρήσεως αυτοκίνητα μικτής χρήσεως όπως είναι τα STATION WAGON, τα οποία βάσει των διατάξεων του άρθρου 2 του Ν.Δ. 833/1971 θεωρούνται ως επιβατικά αυτοκίνητα.

Αντίθετα, ο ανωτέρω περιορισμός δεν εφαρμόζεται για τα :

α) Λεωφορεία αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσεως, β) Φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσεως και γ) τα επιβατικά αυτοκίνητα, τα οποία μισθώνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι τ' ανωτέρω αυτοκίνητα εξυπηρετούν αποκλειστικά τις ανάγκες της επιχειρήσεως, άλλως οι εκπιπτόμενες δαπάνες θα περιορίζονται ανάλογα με το βαθμό χρησιμοποίησέως τους από της επιχείρησης.

Τα ανωτέρω ίσχυσαν για δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.1978 και μετά.

7.7 Δαπάνη ελευθέρων επαγγελματιών.

Στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 49 του ν. 2238/1994 ορίζονται τα εξής :

«Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 31, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου.

Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε

εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου, εκπίπτουν κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών». (Σ.Σ. Το εδάφιο αυτό τέθηκε με το άρθρο 14 παρ. 11 του ν. 2459/1997 και ισχύει από 1.1.1996).

Το προηγούμενο εδάφιο είχε ως εξής :

«Ειδικά για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου, εκπίπτει ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών».

Η διαφορά που έχουν οι νέες διατάξεις από τις προηγούμενες είναι ότι στον περιορισμό 25% των δαπανών που γίνονται για επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. περιλαμβάνονται και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων (Leasing).

Διευκρινίζεται ότι ο περιορισμός αφορά και τα μισθώματα που ενδεχόμενα καταβάλλουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες σε αλλοδαπές εταιρίες Leasing (εγκ, ΠΟΛ. 1142/24.4.1997).

Από 1.1.1988 έως 31.12.1991 για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των επιβατικών

1. 在 1990 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

2. 在 1991 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

3. 在 1992 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

4. 在 1993 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

5. 在 1994 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

6. 在 1995 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

7. 在 1996 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

8. 在 1997 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

9. 在 1998 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

10. 在 1999 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

11. 在 2000 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

12. 在 2001 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

13. 在 2002 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

14. 在 2003 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

15. 在 2004 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

16. 在 2005 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

17. 在 2006 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

18. 在 2007 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

19. 在 2008 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

20. 在 2009 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

21. 在 2010 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

22. 在 2011 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

23. 在 2012 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

24. 在 2013 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

25. 在 2014 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

26. 在 2015 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

27. 在 2016 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

28. 在 2017 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

29. 在 2018 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

30. 在 2019 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

31. 在 2020 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

32. 在 2021 年 12 月 31 日，公司应计提的坏账准备为 100 元。

αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες του ελεύθερου επαγγελματία, εξέπιπτε ποσό επτά χιλιάδες (7.000) δραχμές το μήνα, εφόσον αποδείκνυαν την καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία τα οποία είχαν αναγραφεί στα βιβλία (άρθρο 10 παρ. 3 ν. 1828/1989).

7.8 Δαπάνες μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης (Leasing) από ελεύθερους επαγγελματίες

Εγκ. 1135951/1812/ΠΟΛ. 1343/29-10-1993.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 1665/1986, με τη σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης η κατά το άρθρο 2 του ίδιου νόμου εταιρία, υποχρεούται να παραχωρεί έναντι μισθώματος τη χρήση κινητού πράγματος, που προορίζεται για την επιχείρηση ή το επάγγελμα του αντισυμβαλλομένου της, παρέχοντάς του συγχρόνως το δικαίωμα είτε να αγοράσει το πράγμα, είτε να ανανεώσει τη μίσθωση για ορισμένο χρόνο. Οι συμβαλλόμενοι έχουν την ευχέρεια να ορίσουν ότι το δικαίωμα αγοράς μπορεί να ασκηθεί και πριν από τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης.

2. Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986 τα μισθώματα που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρείες αυτού του νόμου, για την εκπλήρωση υποχρεώσεών του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, **θεωρούνται λειτουργικές δαπάνες του και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του.**

3. Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 49 του ν. 2238/94, από το ακαθάριστο εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται

στην παράγραφο 1 του άρθρου 31, μόνον εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου. Ειδικά, για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες του ελεύθερου επαγγελματία, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου, προβλέπεται έκπτωση ποσοστού **25% του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.**

Με βάση όσα αναφέρονται παραπάνω, τα μισθώματα που καταβάλλει ο μισθωτής αυτοκινήτου, ελεύθερος επαγγελματίας, σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης για την εκπλήρωση ποχρεώσεών του, από σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχει συνάψει με αυτή, συμπεριλαμβάνονται στα γενικά έξοδα διαχείρισης στο σύνολο του και εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημά του, μη δυναμένου όμως του εκπιπτόμενου ποσού να υπερβεί σύμφωνα με την ρητή διάταξη της παραγρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 2238/1994, ποσοστό 3% του δηλωθέντος εισοδήματός του από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών».

Σημείωση : Από 1.1.1996 και τα μισθώματα των επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων που καταβάλλουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες σε επιχειρήσεις Leasing εκπίπτουν με ρητή διάταξη του άρθρου 14 παρ. 11 του ν. 2459/1997 κατά ποσοστό 25% του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί το 3% του δηλωθέντος εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

7.9 Πίνακας

Αυτοκίνητα Επιβατικά ΙΧ.	Από 1.1.78 ΕΩΣ 31.12.1991		Από 1.1.92 μέχρι ισολογισμούς πριν από 30.6.94		Από χρήσεις που κλείνουν 30.6.94 και μετά		Από χρήσεις που κλείνουν 31.12.96 και μετά	
	Κυβισμός		Κυβισμός		Κυβισμός		Κυβισμός	
	Μέχρι 1600	Άνω των 1600	Μέχρι 2000	Άνω των 2000	Μέχρι 2000	Άνω των 2000	Μέχρι 1400	Άνω των 1400
Επιχείρησης	80%	30%	80%	25%	80%	25%	60%	25%
Μισθωμένα με Leasing	100%		100%		80%	25%	60%	25%
Μισθωμένα από άλλες επιχ/σεις (όχι Leasing)	100%		100%		100%		100%	
Εκπαίδευσης σχολών οδήγησης	100%		100%		100%		100%	
Επιχείρησης ενοικιαζομένων αυτοκινήτων	100%		100%		100%		100%	
Ελεύθεροι Επαγγελματίες	Από 1.1.1988 7.000δρχ. το μήνα εφόσον υπάρχουν στοχεία ΚΒΣ Αρθ.10 ν. 1828/89		25% μη δυνάμενο να υπερβεί το 3% του εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα					

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΟΟ

ΑΞΙΑ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ

8.1 Αξία εμπορευσίμων αγαθών και πρώτων και βοηθητικών υλών

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 παρ. γ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορευσίμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κτλ.»

8.2 Έννοια έκπτωσης της αξίας των πρώτων υλών κ.λ.π.

Έκπτωση κόστους πωληθέντων.

Από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης εκπίπτουν η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορευσίμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλισης κ.λ.π., όπως ορίζεται στην περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994.

Η έννοια της διάταξης αυτής είναι ότι εκπίπτεται το κόστος των πωληθέντων αγαθών, όπως αυτό ορίζεται και υπολογίζεται από τη λογιστική επιστήμη.

Σημειώνεται, ότι η αναφορά μας στο κόστος των πωληθέντων και

όχι αόριστα στην αξία των αγορασθέντων πρώτων υλών κ.λ.π., γίνεται για να καταστήσουμε σαφές ότι η αξία των υλών ή εμπορευμάτων που αγοράστηκαν, αλλά δεν πωλήθηκαν, επιβαρύνει το κόστος των μενόντων κατά το τέλος της χρήσης για να μεταφερθεί και επιβαρύνει τελικών, τα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία αυτά θα πωληθούν.

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται, κατά περίπτωση βιομηχανικών ή εμπορικών επιχειρήσεων, οι αξίες :

- των πρώτων και βοηθητικών υλών
- των υλικών συσκευασίας
- των εμπορευμάτων
- των δασμών, τελών
- των μεταφορικών
- των ασφαλίσεων
- των δαπανών αποθήκευσης
- των υλικών συντήρησης
- της φύρας παραγωγής
- της φυσικής αποζημίωσης ή φύρας των αγαθών
- του ηλεκτρικού ρεύματος
- του νερού
- των καυσίμων υλών
- των προμηθειών αγοράς
- των τόκων δανείων κεφαλαίων κίνησης
- των άμεσων και έμμεσων εργατικών
- των ενοικίων των χώρων παραγωγής ή διάθεσης
- των δημοτικών τελών
- και εν γένει των λοιπών άμεσων ή έμμεσων στοιχείων κόστους, τα οποία επιβαρύνουν το κόστος των πωληθέντων αγαθών.

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes the need for transparency and accountability in financial reporting. The second part outlines the various methods used to collect and analyze data, including surveys, interviews, and focus groups. The third part presents the results of the study, highlighting key findings and trends. The fourth part discusses the implications of these findings for policy-making and practice. The fifth part concludes the document by summarizing the main points and suggesting areas for further research.

The following table provides a detailed overview of the data collected during the study. It includes information on the number of participants, the distribution of responses, and the key findings for each category. The data is presented in a clear and concise format, allowing for easy comparison and analysis.

Category	Sub-category	Frequency	Percentage
Participant Demographics	Age Group		
	18-25	15	15%
	26-35	20	20%
	36-45	15	15%
Survey Results	Response Rate	85%	
	Completion Rate	90%	
	Dropout Rate	10%	
Interview Findings	Key Themes	5	
	Emerging Issues	3	
Focus Group Insights	Participant Feedback	12	
	Group Consensus	8	

The data indicates that the majority of participants are in the 26-35 age range, which may influence the results of the study. The high response and completion rates suggest that the survey was well-received and that participants were engaged in the process. The interview and focus group findings provide valuable insights into the underlying issues and concerns of the participants, which can inform the development of more effective policies and programs.

In conclusion, this study has provided a comprehensive overview of the current state of affairs in the field. The findings are significant and have important implications for practice and policy. Further research is needed to explore these issues in greater depth and to identify effective solutions.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ

ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ Ή ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

9.1 Τόκοι δανείων ή πιστώσεων δεδουλευμένοι.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. δ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Οι δεδουλευμένοι κάθε είδους τόκοι δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης. **Εξαιρούνται** οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου».

9.2 Τόκοι δανείων. Προϋποθέσεις έκπτωσης.

Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται οι δεδουλευμένοι κάθε είδους τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά (άρθρο 31 παρ. 1 δ' Ν. 2238/94).

Στη συνέχεια, σημειώνουμε κάποια βασικά θέματα για την έκπτωση ή μη των τόκων.

α. Το δάνειο πρέπει να έχει συναφθεί για το συμφέρον της επιχείρησης.

Οι τόκοι αυτοί αφαιρούνται υπό την προϋπόθεση, ότι τα δάνεια διατέθηκαν για τις ανάγκες της επιχείρησης και όχι των μελών αυτής ή τρίτων, έστω και εάν οι τρίτοι είναι συγγενικές προς αυτήν επιχειρήσεις.

THE STATE OF TEXAS,

COUNTY OF DALLAS.

I, the undersigned, Judge of the County Court of the County of Dallas, State of Texas, do hereby certify that the within and foregoing is a true and correct copy of the original of the same as the same appears from the records of the County Court of the County of Dallas, State of Texas, and that the same is a true and correct copy of the original of the same as the same appears from the records of the County Court of the County of Dallas, State of Texas.

Witness my hand and the seal of the County Court of the County of Dallas, State of Texas, at Dallas, Texas, this 1st day of January, 1901.

Όταν λοιπόν δάνεια της επιχείρησης διατίθενται για προσωπικές ανάγκες του επιχειρηματία ή των εταίρων, προκειμένου περί εταιρειών, ή σε τρίτα πρόσωπα, οι τόκοι των δανείων αυτών δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση (Σ.τ.Ε. 2793/76, 291/80, 2548/86).

Στην περίπτωση όμως, που η επιχείρηση δανείζει συγγενικές επιχειρήσεις ή τρίτους ή φορείς αυτής, εντόκως, και εν της πράξεως αυτής προσδοκά κέρδος, τότε έχουμε την άποψη, ότι οι τόκοι (χρεωστικοί) του δανείου εκπίπτουν, αφού τα δάνεια εκ των πραγμάτων αποδεικνύεται ότι «συνήφθησαν για το συμφέρον της επιχείρησης». Την άποψη αυτή τη βασίζουμε στο γεγονός ότι δεν υπάρχει η προϋπόθεση μη αναγνώρισης που επαναλαμβάνεται στις αποφάσεις του ΣτΕ, για τη μη έκπτωση των τόκων δανείων που χορηγούνται σε τρίτους, γιατί τα δάνεια δεν συνήφθησαν για το συμφέρον της επιχείρησης.

β. Οι τόκοι πρέπει να είναι δεδουλευμένοι.

Από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρούνται οι τόκοι δανείου που αναλογούν στη διαχειριστική περίοδο και δεν ασκεί καμιά επίδραση αν αυτοί οφείλονται και θα καταβληθούν σε επόμενη χρήση. Επίσης, αφαιρούνται οι τόκοι δανείου που καταβλήθηκαν προκαταβολικά έναντι τόκων επόμενης χρήσης.

Π.χ. Συνάπτεται δάνειο ποσού 10.000.000 δρχ. την 1.7.1997, το οποίο θα επιστραφεί εξ ολοκλήρου στις 30.6.1998 μετά των συμφωνηθέντων τόκων 2.000.000 δρχ. Στις 30.6.98 καταβάλλονται στην τράπεζα, κατά τη συμφωνία, 12.000.000 δρχ. Επειδή, στη φορολογία εισοδήματος εφαρμόζεται η αρχή της φορολόγησης των δικαιωμάτων και αντίστοιχα της έκπτωσης των υποχρεώσεων στο χρόνο γένεσής τους, ανεξαρτήτως του χρόνου είσπραξης ή κατάβολής αυτών, οι τόκοι του

δανείου του παραδείγματός μας δεν θα εκπεστούν στο χρόνο καταβολής τους, αλλά αναλογικά στις χρήσεις που αντιστοιχούν.

Δηλαδή	1/7 - 31/12/1997	1.000.000 δρχ.
	1/1 - 30/6/1998	1.000.000 δρχ.

γ. Εκπίπτονται οι τόκοι και όχι το κεφάλαιο του δανείου.

Είναι αυτονόητο, ότι από το τοκοχρεωλύσιο αφαιρούνται μόνο οι τόκοι και όχι το χρεωλύσιο (κεφάλαιο), δεδομένου ότι μόνο οι τόκοι είναι δαπάνη της επιχείρησης. Το χρεωλύσιο (κεφάλαιο) είναι επιστροφή εισπραχθέντος ποσού, το οποίο και κατά την λήψη του δεν επηρέασε τα αποτελέσματα της επιχείρησης. Αντίθετα, για τη χρήση του κεφαλαίου αυτού, προς το συμφέρον της επιχείρησης, εκπίπτονται οι αναλογούντες τόκοι.

δ. Δεν επιτρέπεται υπολογισμός τόκων στο ίδιο κεφάλαιο της επιχείρησης.

Δεν εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα τόκοι που υπολογίζονται στο ίδιο κεφάλαιο της εταιρείας, γιατί τα κεφάλαια αυτά αμοίβονται από το αποτέλεσμα της εταιρείας, δηλαδή εκ των κερδών αυτής.

Προσωπικά, θεωρούμε εντελώς λανθασμένη την άποψη για υπολογισμό τόκων στο ίδιο κεφάλαιο μιας εταιρείας και λογιστικώς αδόκιμη, αφού νοθεύει το οικονομικό αποτέλεσμα.

9.3 Καθυστέρηση εξόφλησης δανείου. Τόκοι υπερημερίας δανείων.

Από τις διατάξεις (άρθρο 31 παρ. 1 δ' ν. 2238/1994) ρητά προκύπτει ότι, εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα οι δεδουλευμένοι κάθε είδους τόκοι δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης. Άρα,

The first step in the process of identifying a problem is to recognize that a problem exists. This is often done by comparing current performance with a desired state or goal. Once a problem is identified, the next step is to define the problem more precisely. This involves determining the scope of the problem, the resources available, and the constraints that may be affecting the problem.

After defining the problem, the next step is to generate potential solutions. This is often done through brainstorming or other creative techniques. Once potential solutions are generated, the next step is to evaluate each solution. This involves comparing each solution against the criteria established in the problem definition. The solution that best meets the criteria is then selected as the best solution to the problem.

Finally, the selected solution is implemented. This involves putting the solution into action and monitoring its progress. If the solution is not working as expected, it may be necessary to go back to the problem definition stage and re-evaluate the problem. This process of identifying and solving problems is a continuous one, and it is important to be flexible and open to new ideas.

In conclusion, the process of identifying and solving problems is a multi-step process that involves recognizing a problem, defining it, generating solutions, evaluating them, and implementing the best one. This process is essential for success in any field, and it is important to be flexible and open to new ideas throughout the process.

εκπίπτονται οι κάθε είδους τόκοι δηλαδή, πέραν των συμβατικών τόκων εκπίπτονται και οι τόκοι υπερημερίας που προκύπτουν από την καθυστέρηση εξόφλησης του δανείου ή της πίστωσης.

9.4 Τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων κ.λ.π.

Δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της επιχείρησης και πρέπει να προστίθενται στα αποτελέσματα ως λογιστική διαφορά, κατά ρητή διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 δ' του Ν. 2238/1994, **οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής** προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου :

- Φόρων κάθε είδους .
- Τελών κάθε είδους.
- Δημοτικών φόρων.
- Δημοτικών τελών.
- Εισφορών προς το Δημόσιο.
- Εισφορών προς τους Δήμους και Κοινότητες.
- Ασφαλιστικών εισφορών προς το ΙΚΑ και τα λοιπά ασφαλιστικά Ταμεία.
- Προστίμων προς το Δημόσιο.
- Προστίμων προς Δήμους, Ασφαλιστικά Ταμεία και λοιπούς φορείς με τη μορφή Ν.Π.Δ.Δ.

9.5 Τόκοι δανείων για αγορά παγίων.

Από τις διατάξεις δεν γίνεται διάκριση για την έκπτωση των τόκων δανείων, ανάλογα με τον προορισμό του δανείου, αλλά τίθενται μόνο δύο προϋποθέσεις :

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

- Το δάνειο να έχει συναφθεί για το συμφέρον της επιχείρησης και
- Οι τόκοι να είναι δεδουλευμένοι.

Άρα, και οι τόκοι δανείου που χρησιμοποιήθηκε για την αγορά παγίων, δεν προσαυξάνουν την αξία των παγίων, αλλά εκπίπτονται ως γενικά έξοδα στη χρήση, στην οποία καθίστανται δεδουλευμένοι.

9.6 Τόκοι δανείου ατομικής επιχείρησης για αγορά ή κατασκευή ακινήτου.

Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείων, που έχουν συναφθεί για την εξυπηρέτηση των αναγκών της επιχείρησης, αποτελούν δαπάνη της επιχείρησης και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της κατά το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (άρθρο 31 παρ. 1 δ' ν. 2238/1994).

Στην περίπτωση κατά την οποία λαμβάνεται δάνειο από φυσικό πρόσωπο, πρέπει να ερευνάται αν το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για αγορά ή ανέγερση ακινήτου της εξωεπιχειρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου (προσωπικής) ή για αγορά ή κατασκευή στα πλαίσια της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, δηλαδή εάν πρόκειται για πάγιο στοιχείο της επιχείρησης.

Εφόσον πρόκειται για αγορά ή κατασκευή ακινήτου, το οποίο θα χρησιμοποιηθεί για επαγγελματική στέγη, τότε οι δεδουλευμένοι τόκοι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, όταν το αποτέλεσμα υπολογίζεται λογιστικά (δηλαδή, όταν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας ή εσόδων - εξόδων, όταν παρέχονται υπηρεσίες και δεν υπάρχουν στο τέλος του έτους αξιόλογα αποθέματα).

Τέλος και με τις αποφάσεις του Σ.τ.Ε. 2762/82, 2401/84, 2548/86 έχει κριθεί ότι, η έκπτωση των τόκων δανείων επιτρέπεται, εφόσον

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes the need for transparency and accountability in financial reporting. The second part outlines the various methods used to collect and analyze data, including surveys, interviews, and focus groups. The third part presents the findings of the study, highlighting key trends and insights. The final part concludes with recommendations for future research and practical applications of the findings.

The study was conducted over a period of six months, during which time a large amount of data was collected and analyzed. The results of the study are presented in the following sections. The first section provides an overview of the research objectives and the methodology used. The second section discusses the findings of the study, including the identification of key trends and insights. The third section concludes with recommendations for future research and practical applications of the findings.

The findings of the study indicate that there is a significant need for improved financial reporting practices. This is particularly true for small and medium-sized businesses, which often lack the resources and expertise to maintain accurate records. The study also found that there is a strong correlation between the quality of financial reporting and the success of a business. This suggests that investing in financial reporting can be a highly effective way to improve business performance.

Based on these findings, several recommendations are made for future research and practical applications. First, it is recommended that more research be conducted on the challenges faced by small and medium-sized businesses in maintaining accurate records. Second, it is recommended that more resources be made available to these businesses to help them improve their financial reporting practices. Finally, it is recommended that more attention be paid to the development of financial reporting standards that are specifically tailored to the needs of small and medium-sized businesses.

τα δάνεια αποτελούν παραγωγική δαπάνη, ήτοι, διατίθενται για τις ανάγκες της επιχείρησης και όχι για θεραπεία προσωπικών αναγκών του επιχειρηματία ή τρίτων.

9.7 Έκπτωση τόκων ενυποθήκων δανείων για απόκτηση επαγγελματικής στέγης ατομικής επιχείρησης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/94, από το ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις εκπίπτουν οι δεδουλευμένοι πάσης φύσεως τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά της επιχείρησης, με εξαίρεση τους τόκους υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Με την εγκ. 1040101/656/ΠΟΛ. 1139/24.7.92 με την οποία κοινοποιήθηκε η 274/1992 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., έγινε δεκτό ότι, αν το δάνειο συνήφθη από επιχείρηση στα πλαίσια της επιδίωξης των σκοπών της, η έκπτωση των δεδουλευμένων τόκων δανείου ενεργείται από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, εφόσον υπάρχει δυνατότητα λογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείων, που έχουν συναφθεί για την εξυπηρέτηση των αναγκών της επιχείρησης και όχι στα πλαίσια της εξωεπιχειρηματικής δραστηριότητας του επιχειρηματία ή για την εξυπηρέτηση προσωπικών οικογενειακών αναγκών, αποτελούν δαπάνη της επιχείρησης και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Σε περίπτωση που τα αποτελέσματα της επιχείρησης προσδιορίζονται εξωλογιστικά, οι τόκοι δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, καθόσον αυτοί έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον καθορισμό του

1. The first step in the process of identifying a problem is to define the problem clearly. This involves identifying the symptoms and the underlying causes of the problem. It is important to gather as much information as possible about the problem and to identify the stakeholders who are affected by it.

2. Once the problem has been defined, the next step is to analyze the problem. This involves identifying the key factors that are contributing to the problem and determining the relationships between these factors. It is important to consider both the internal and external factors that are influencing the problem and to identify the root causes of the problem. This step often involves the use of tools such as fishbone diagrams and the 5 Whys technique.

3. The third step in the process is to develop a solution. This involves identifying the options available and evaluating them based on their feasibility, effectiveness, and cost. It is important to consider the needs and preferences of the stakeholders who are affected by the problem and to identify the potential risks and benefits of each option. This step often involves the use of tools such as decision trees and cost-benefit analysis.

4. The fourth step in the process is to implement the solution. This involves developing a plan of action and putting it into practice. It is important to identify the resources that are needed to implement the solution and to assign responsibility for each task. It is also important to monitor the progress of the implementation and to make adjustments as needed.

5. The final step in the process is to evaluate the results. This involves comparing the actual results of the implementation with the expected results and identifying the reasons for any differences. It is important to identify the lessons learned from the process and to use them to improve the process in the future. This step often involves the use of tools such as the Balanced Scorecard and the PDSA cycle.

μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους.

Συνεπώς, οι δεδουλευμένοι τόκοι ενυπόθηκου δανείου, που συνήφθη για την ανέγερση ή αγορά επαγγελματικής στέγης επιχείρησης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον τα καθαρά κέρδη της προσδιορίζονται λογιστικά. Από 1.1.89 και μετά οι δεδουλευμένοι τόκοι, ενυπόθηκου δανείου εκπίπτουν μόνο από τα ακαθάριστα έσοδα Δ' πηγής αυτής. (Μέχρι 31/12/88 η επιχείρηση είχε δικαίωμα επιλογής μεταξύ Α' και Δ' πηγής).

9.8 Τόκοι υπερημερίας. Τεκμαρτός υπολογισμός αποτελέσματος τεχνικών επιχειρήσεων.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εκπίπτουν τα ποσά των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων γενικά. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας, λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Οι τόκοι υπερημερίας των δανείων, που έχουν συναφθεί για την εξυπηρέτηση των αναγκών της επιχείρησης, αποτελούν δαπάνη της επιχείρησης και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της σε περίπτωση λογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της.

Ειδικά όμως, σε όλες τις περιπτώσεις που το αποτέλεσμα προσδιορίζεται τεκμαρτά, όπως συμβαίνει και με τις τεχνικές επιχειρήσεις οι τόκοι δεν ασκούν καμία επίδραση στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών αφού όλες οι δαπάνες έχουν υπολογισθεί κατά τον καθορισμό του σχετικού συντελεστή.

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the efficient operation of any organization. The text outlines various methods for collecting and organizing data, including the use of spreadsheets and databases. It also highlights the need for regular updates and audits to ensure the reliability of the information. The second part of the document focuses on the analysis of the collected data. It describes different statistical techniques and how they can be applied to interpret the results. The author provides examples of how to identify trends and anomalies in the data, which can be used to make informed decisions. Finally, the document concludes by discussing the implications of the findings and offers suggestions for future research and improvements.

In the following section, we will explore the various challenges faced by organizations in the process of data management. One of the primary challenges is the sheer volume of data generated in today's digital age. This data is often unstructured and scattered across different systems, making it difficult to access and analyze. Another significant challenge is the issue of data quality. Incomplete, inconsistent, and outdated information can lead to incorrect conclusions and poor decision-making. Additionally, organizations must also contend with the growing concerns over data privacy and security. As the value of data increases, so does the risk of data breaches and misuse. To address these challenges, organizations need to invest in robust data management strategies and technologies. This includes implementing data governance frameworks, using advanced data integration tools, and ensuring that all data handling processes comply with relevant regulations and standards.

Furthermore, it is crucial for organizations to foster a data-driven culture. This involves training employees on the importance of data and how to use it effectively. Encouraging data literacy and providing the necessary resources and support can help in achieving this goal. By embracing a data-driven approach, organizations can gain a competitive edge and drive sustainable growth. The final part of the document provides a summary of the key points discussed and reiterates the importance of a holistic data management strategy. It also includes a list of references for further reading and a contact information for the author.

Επίσης, με τη γνωμοδότηση 726/1984 (Εγκ. ΠΟΛ. 1131/8.6.1990) έγινε δεκτό ότι, από τα καθαρά κέρδη των **οικοδομικών επιχειρήσεων**, που προσδιορίζονται εξωλογιστικά με εφαρμογή καθορισμένου συντελεστή καθαρών κερδών επί των ακαθαρίστων εσόδων τους σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36α του ν.δ. 3323/1955 (ήδη άρθρο 34 ν. 2238/1994) δεν αφαιρούνται οι δαπάνες που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 35 (ήδη 31) του ίδιου νομοθετικού διατάγματος.

9.9 Έκπτωση τόκων δανείων για αντικατάσταση αυτοκινήτων Δ.Χ.

Στην εγκύκλιο Ε. 7118/ΠΟΛ. 120/5-6-1981 του υπουργείου Οικονομικών ορίζονται τα ακόλουθα :

«Σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. δ' της παρ. 7 του άρθρου 35 του Ν.Δ. 3323/1955, (ήδη άρθρο 31 παρ. 1 δ' Ν. 2238/94) οι τόκοι που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για δάνεια που έχουν συνάψει για την εξυπηρέτηση των αναγκών τους, εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών, όπως αυτά προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ίδιου ν. δ/τος.

Ειδικά, οι τόκοι των δανείων που συνάπτουν οι αυτοκινητιστές για την αγορά ή αντικατάσταση αυτοκινήτου Δ.Χ., αφορούν δαπάνη υφισταμένης επιχειρήσεως που αντικείμενο εργασιών έχει την εκμετάλλευση αυτοκινήτου Δ.Χ. (λεωφορείου, φορτηγού κ.λ.π.) και συνεπώς βαρύνουν το εισόδημα που προέρχεται από την επιχείρηση αυτή.

Επομένως, οι τόκοι αυτοί πρέπει να εκπίπτονται, εφόσον τηρούνται επαρκή και ακριβή βιβλία του Κ.Β.Σ., από τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοκινητιστή ως δαπάνη και σε περίπτωση μη τηρήσεως επαρκών και

ακριβών βιβλίων του Κ.Φ.Σ., το ποσό αυτών θα λαμβάνεται υπόψη στην διαμόρφωση του συντελεστή καθαρού κέρδους κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος (Δ' πηγής) αυτού.

(Σ.Σ Τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο αυτή είχαν ενδιαφέρον μόνον όταν ο Σ.Κ.Κ. δεν ήταν μοναδικός, αλλά κυμαινόμενος).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ

ΦΟΡΟΙ, ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

10.1 Φόροι, τέλη και δικαιώματα.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. ε' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Τα ποσά των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης, λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους.»

Επίσης σημειώνεται ότι με τις διατάξεις του άρθρου 105 παρ. 14 του ν. 2238/1994 (οι οποίες αναφέρονται στα νομικά πρόσωπα) δεν εκπίπτονται κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των προσώπων αυτών ο φόρος του ν. 2238/1994, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα.

Για τις διατάξεις αυτές στην ερμηνευτική εγκύκλιο 1018050/189/ΠΟΛ. 1042/1993 (ερμηνεία ν. 2065/1992 άρθρο 10 παρ. 10) αναφέρονται τα εξής :

Με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 10 του ν. 2065/1992 τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του ν.δ. 3323/55 (άρθρο 31 παρ. 1 περιπτ. ε' του ν. 2238/1994), οι οποίες αναφέρονται στην έκπτωση από τα

ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, των φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν αυτές.

Με τις νέες διατάξεις προβλέπεται ρητά ότι **χρόνος έκπτωσης αυτών είναι ο χρόνος της καταβολής τους** στο δημόσιο ή στους τρίτους, κατά περίπτωση. Δεν εκπίπτουν κατά ρητή διάταξη οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους.

10.2 Ποιοι φόροι εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα και ποιοι δεν εκπίπτονται.

1. Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται οι κάθε είδους φόροι, τέλη και δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρηση (άρθρο 31 παρ. 1 ε' ν. 2238/1994).

2. Δε εκπίπτονται οι φόροι που βαρύνουν τον επιχειρηματία ή τους εταίρους ή τρίτους γενικά προς την επιχείρηση και ως εκ τούτου, αν έχουν καταβληθεί τέτοιοι φόροι από την επιχείρηση, ρητά δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

3. Οι φόροι, τέλη και δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρηση **εκπίπτονται στο χρόνο καταβολής** αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, **ανεξάρτητα αν** αφορούν την υπόψη διαχειριστική περίοδο ή ανάγονται σε προγενέστερα έτη.

4. Οι παρακρατούμενοι φόροι μισθωτών υπηρεσιών, ελεύθερων επαγγελματιών, εργοληπτών τεχνικών έργων κ.λ.π. βαρύνουν τους δικαιούχους τρίτους και δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, ακόμα και στην περίπτωση που καταβάλλονται εξ ιδίων από την επιχείρηση που αποδέχεται τις υπηρεσίες των προσώπων αυτών δεδομένου ότι, όπως

ήδη προαναφέρθηκε ρητά, αυτό ορίζεται από τον νόμο (άρθρο 31 παρ. 1 ε' ν. 2238/1994).

5. Ο Φ.Π.Α. ως ουδέτερος φόρος δεν αποτελεί στοιχείο κόστους ή εσόδων και επιρρίπτεται στον τελευταίο καταναλωτή, από τον οποίο και εισπράττεται για λογαριασμό του Δημοσίου. Ο ΦΠΑ δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα της επιχείρησης, άρα και στην περίπτωση που δεν εισπραχθεί από τον αντισυμβαλλόμενο και καταβληθεί εξ ιδίων, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση.

Εξαιρητικά ο ΦΠΑ αποτελεί στοιχείο κόστους και εκπίπτει ως δαπάνη της επιχείρησης στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών, είτε γιατί ορίζεται ρητά από τις διατάξεις του ΦΠΑ, είτε γιατί η επιχείρηση απαλλάσσεται του καθεστώτος ΦΠΑ (σχολεία, νοσοκομεία, τράπεζες, ασφάλειες κ.λ.π.).

6. Ο φόρος εισοδήματος δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και δεν αποτελεί παραγωγική δαπάνη, αφού βαρύνει τους φορείς της επιχείρησης και όχι την επιχείρηση (άρθρο 4 παρ. 1 ν. 2238/1994).

7. Οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που επιβάλλονται με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση (άρθρο 4 παρ. 1 ν. 2238/1994).

8. Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος έναντι του φόρου του επομένου έτους, όπως είναι φυσικό δεν αποτελεί δαπάνη εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αφού αποτελεί φόρο εισοδήματος, που όπως ήδη προαναφέραμε, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση.

9. Τα τέλη χαρτοσήμου, τα οποία βαρύνουν την επιχείρηση, εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδά της π.χ. αναλογικό χαρτόσημο επί μισθών και ημερομισθίων που βαρύνει την επιχείρηση, χαρτόσημο αγοράς

the same time, the β function for the gauge coupling g is given by

$$\beta(g) = -\frac{g^3}{16\pi^2} \left(\frac{11}{3} - \frac{2}{3} n_f \right)$$

where n_f is the number of fermion flavors. For $n_f = 6$, the coefficient of g^3 is positive, indicating that the gauge coupling increases at high energies.

The β function for the Yukawa coupling y is given by

$$\beta(y) = \frac{y^3}{16\pi^2} \left(\frac{1}{2} - \frac{3}{2} n_f \right)$$

For $n_f = 6$, the coefficient of y^3 is negative, indicating that the Yukawa coupling decreases at high energies.

The β function for the scalar coupling λ is given by

$$\beta(\lambda) = \frac{\lambda^3}{16\pi^2} \left(\frac{1}{4} - \frac{3}{4} n_f \right)$$

For $n_f = 6$, the coefficient of λ^3 is negative, indicating that the scalar coupling decreases at high energies.

The β function for the fermion mass m is given by

$$\beta(m) = -\frac{m^3}{16\pi^2} \left(\frac{1}{2} - \frac{3}{2} n_f \right)$$

For $n_f = 6$, the coefficient of m^3 is negative, indicating that the fermion mass decreases at high energies.

The β function for the Higgs mass M is given by

$$\beta(M) = -\frac{M^3}{16\pi^2} \left(\frac{1}{4} - \frac{3}{4} n_f \right)$$

For $n_f = 6$, the coefficient of M^3 is negative, indicating that the Higgs mass decreases at high energies.

The β function for the fermion mass m is given by

$$\beta(m) = -\frac{m^3}{16\pi^2} \left(\frac{1}{2} - \frac{3}{2} n_f \right)$$

αγαθών από ιδιώτες, όταν καταβάλλεται από την επιχείρηση, καταλογισμός τελών χαρτοσήμου από την φορολογική αρχή (βασικό χρέος - όχι προσαυξήσεις, πρόστιμα) κ.λ.π.

10. Οι δασμοί και λοιπές τελωνειακές επιβαρύνσεις προσαυξάνουν το κόστος των εμπορευμάτων ή των προϊόντων κατά περίπτωση.

11. Οι φόροι υπέρ τρίτων, εφόσον βαρύνουν την επιχείρηση, εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδά της π.χ. δημοτικός φόρος, τέλη ακίνητης περιουσίας κ.λ.π.

12. Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβαρύνει τα αποτελέσματα της επιχείρησης, αφού μ' αυτόν βαρύνεται η ίδια η επιχείρηση και όχι οι φορείς αυτής.

13. Ο ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών επιρρίπτεται από τις τράπεζες στις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις (άρθρο 11 παρ. 3 ν. 1676/1986), άρα γι' αυτές αποτελεί δαπάνη εκπεστέα.

14. Ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων βαρύνει σύμφωνα με το νόμο τον αγοραστή. Όταν όμως κατόπιν συμφωνίας καταβληθεί από τον πωλητή και εφόσον αποδεικνύεται με κάθε νόμιμο μέσο ότι ο καταβάλλων είναι ο πωλητής, δικαιούται να εκπέσει αυτός το ΦΜΑ ως δαπάνη της χρήσης μέσα στην οποία καταβλήθηκε.

Ο ΦΜΑ δεν προσαυξάνει την αξία του ακινήτου και θεωρείται ως γενικό έξοδο διαχείρισης.

15. Ο φόρος που επιβάλλεται στην υπεραξία από την αναπροσαρμογή των ακινήτων, βαρύνει την επιχείρηση και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της κατά τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών, ούτε συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος που οφείλεται από την επιχείρηση για τα λοιπά εισοδήματά της. (άρθρο 24 παρ.3 ν.2065/1992).

1. The first part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that proper record-keeping is essential for financial transparency and accountability. This section also highlights the role of internal controls in preventing fraud and ensuring the integrity of the data.

2. The second part of the text focuses on the implementation of robust security measures to protect sensitive information. It outlines the need for strong password policies, regular software updates, and secure data storage practices. Additionally, it stresses the importance of employee training on cybersecurity awareness to minimize the risk of data breaches.

3. The third part of the text addresses the importance of regular audits and reviews. It explains how audits help identify weaknesses in the system and provide opportunities for improvement. The text also discusses the role of external auditors in providing an objective assessment of the organization's financial health and compliance with relevant regulations.

4. The fourth part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that proper record-keeping is essential for financial transparency and accountability. This section also highlights the role of internal controls in preventing fraud and ensuring the integrity of the data.

5. The fifth part of the text focuses on the implementation of robust security measures to protect sensitive information. It outlines the need for strong password policies, regular software updates, and secure data storage practices. Additionally, it stresses the importance of employee training on cybersecurity awareness to minimize the risk of data breaches.

6. The sixth part of the text addresses the importance of regular audits and reviews. It explains how audits help identify weaknesses in the system and provide opportunities for improvement. The text also discusses the role of external auditors in providing an objective assessment of the organization's financial health and compliance with relevant regulations.

7. The seventh part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that proper record-keeping is essential for financial transparency and accountability. This section also highlights the role of internal controls in preventing fraud and ensuring the integrity of the data.

8. The eighth part of the text focuses on the implementation of robust security measures to protect sensitive information. It outlines the need for strong password policies, regular software updates, and secure data storage practices. Additionally, it stresses the importance of employee training on cybersecurity awareness to minimize the risk of data breaches.

9. The ninth part of the text addresses the importance of regular audits and reviews. It explains how audits help identify weaknesses in the system and provide opportunities for improvement. The text also discusses the role of external auditors in providing an objective assessment of the organization's financial health and compliance with relevant regulations.

10. The tenth part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that proper record-keeping is essential for financial transparency and accountability. This section also highlights the role of internal controls in preventing fraud and ensuring the integrity of the data.

16. Ο Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ. 2 του ν. 2459/1997 δεν εκπίπτεται από το φορολογητέο εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων.

10.3 Καταβολή φόρων με επιφύλαξη.

Οι φόροι που βαρύνουν την επιχείρηση εκπίπτονται κατά την καταβολή τους (άρθρο 31 παρ. 1 ε' ν. 2238/1994). **Αν καταβληθούν φόροι που βαρύνουν την επιχείρηση με επιφύλαξη, αυτό δεν ασκεί επίδραση** και εκπίπτονται άμεσα με την καταβολή τους από τα ακαθάριστα έσοδα της υπόλογης χρήσης. (Σχετική και η Σ.τ.Ε. 2800/86).

Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση κατά την οποία η αμφισβητούσα το φόρο επιχείρηση δικαιωθεί από τα δικαστήρια και επιστραφεί ο φόρος, πρέπει να εκδόσει κατά την είσπραξη τιμολόγιο της παρ. 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., και τα ποσά αυτά θα αποτελέσουν έσοδα της χρήσης που εισπράττονται.

10.4 Μεταφορά φορολογητέας ύλης.

Με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 2238/1994 ορίζονται τα εξής :

«1. Αν φορολογητέα ύλη έχει περιληφθεί από το φορολογούμενο σε διαχειριστικό έτος άλλο από αυτό στο οποίο ανήκει, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει σε ανάλογη τροποποίηση των φορολογικών εγγραφών των ετών, τα οποία αφορά. Αν η φορολογική εγγραφή του έτους, στο οποίο ανήκει η φορολογητέα ύλη, έχει γίνει τελεσίδικη, αυτή δεν τροποποιείται, αλλά ο κύριος φόρος που αναλογεί, προστίθεται στο φόρο του κρινόμενου έτους, προσαυξημένος με τον τυχόν πρόσθετο φόρο, προσαύξηση ή πρόστιμο, ή

... ..

... ..

... ..

κατά περίπτωση εκπίπτει από το φόρο αυτού του έτους. Αν τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος αντιπροσωπεύουν δαπάνες ή εκπτώσεις ή αφορολόγητα ποσά που ανήκουν σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη, ή έσοδα τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, προσαύξηση ή πρόστιμο στο φόρο, ο οποίος αναλογεί σε αυτά τα ποσά που προσθέτονται στο κρινόμενο έτος.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η φορολογητέα ύλη φορολογήθηκε στο όνομα προσώπου, το οποίο σύμφωνα με το νόμο δεν έχει φορολογική υποχρέωση γι' αυτή τη φορολογητέα ύλη. Σ' αυτή την περίπτωση ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, όταν διαπιστώσει την πλάνη, προβαίνει σε νέα εγγραφή στο όνομα του πραγματικού υποχρέου. Η τελεσιδικία της νέας εγγραφής, στο όνομα του πραγματικού υποχρέου, αποτελεί λόγω τροποποίησης ή ακύρωσης ή, κατά περίπτωση, αναθεώρησης της παλιάς εγγραφής, καθόσον αφορά τη φορολογητέα ύλη, η οποία περιλήφθηκε στη νέα εγγραφή.

3. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων δεν ισχύουν :

α) οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια των οικείων φορολογικών εγγραφών και

β) η προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του νόμου περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων για την επιστροφή ή το συμψηφισμό φόρων γενικά, που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως».

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

In the second section, the author outlines the various methods used to collect and analyze the data. This includes both primary and secondary data collection techniques. The primary data was gathered through direct observation and interviews, while secondary data was obtained from existing reports and databases.

The third section details the statistical analysis performed on the collected data. This involves the use of descriptive statistics to summarize the data and inferential statistics to test hypotheses. The results of these analyses are presented in a clear and concise manner, highlighting the key findings of the study.

Finally, the document concludes with a discussion of the implications of the findings. It suggests that the results have significant implications for the field of study and provides recommendations for further research. The author also acknowledges the limitations of the study and offers suggestions for how these can be addressed in future work.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΔΕΚΑΤΟ

ΜΑΘΗΜΑΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

11.1 Μαθηματικά αποθέματα και αποθεματικά ασφαλιστικών εταιριών.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. ζ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που με βάση σύμβαση θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου στο δημόσιο ή σε τρίτους».

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 105 παρ. 3 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, για τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες εκπίπτουν, επιπλέον, από τα ακαθάριστα έσοδα :

α) Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής, τα οποία υπολογίζονται με βάση τους κανόνες της αναλογιστικής.

β) Τα αποθεματικά για την κάλυψη των κινδύνων που ισχύουν, τα οποία υπολογίζονται επί των καθαρών ασφαλίσεων με συντελεστή που ορίζεται κατά κλάδους, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου.

γ) Οι κρατήσεις για ζημίες που έχουν συμβεί, οι οποίες λαμβάνονται όπως αυτές καθορίζονται με πραγματογνωμοσύνη, η οποία καταχωρείται

THE HISTORY OF THE

... of the ...

... of the ...

υποχρεωτικά στο βιβλίο επισυμβασών ζημιών που προβλέπεται από την περίπτωση ια' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του π.δ. 186/1992, μειωμένες κατά το ποσό της τυχόν συμμετοχής των αντασφαλιστών στις κρατήσεις αυτές. Ως καθαρό ασφαλιστρο νοείται, για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου, το ολικό ποσό του ασφαλιστρού μειωμένο κατά το ποσό του αντασφαλιστρού.

11.2 Μαθηματικά αποθέματα και αποθεματικά ασφαλιστικών εταιριών και αποθεματικά γενικά των επιχειρήσεων.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών εταιριών εκπίπτουν τα μαθηματικά αποθέματα αυτών, δηλαδή :

- μαθηματικά αποθέματα που αφορούν τις ασφάλειες ζωής.
- αποθεματικά που σχηματίζονται για να καλύψουν κινδύνους που ισχύουν και κρατήσεις για ζημιές που έχουν συμβεί.

Από τα ακαθάριστα έσοδα γενικά των επιχειρήσεων εκπίπτουν επίσης και τα αποθεματικά που σχηματίζουν οι επιχειρήσεις αυτές για την αποκατάσταση στοιχείων του ενεργητικού τους, τα οποία στοιχεία μετά από ορισμένο χρόνο θα περιέλθουν στο Δημόσιο ή σε τρίτους χωρίς να καταβληθεί αποζημίωση.

Τέτοιες περιπτώσεις συναντώνται κυρίως π.χ. στην ανάληψη από επιχείρηση με βάση σύμβαση που καταρτίζεται της εκμετάλλευσης ηλεκτροφωτισμού, ύδρευσης κτλ μιας πόλης ή της κατασκευής διαφόρων τεχνικών έργων (αεροδρόμια, εθνικές οδοί) με αντάλλαγμα για ορισμένο χρόνο της εκμετάλλευσης αυτών από την επιχείρηση. Μετά την πάροδο του χρόνου αυτού, ο οποίος ορίζεται στη σύμβαση, οι εγκαταστάσεις των επιχειρήσεων που ανέλαβαν το προνόμιο αυτό της εκμετάλλευσης θα περιέλθουν στο Δημόσιο, Δήμο ή Κοινότητα κτλ.

Το αποθεματικό αυτό σχηματίζει η επιχείρηση κάθε χρόνο,

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that proper record-keeping is essential for ensuring transparency and accountability in the organization's operations. This section also outlines the various methods and tools used to collect and analyze data, highlighting the role of technology in streamlining these processes.

Following this, the document delves into the specific procedures and protocols that govern the collection and management of information. It details the steps involved in identifying key data points, the frequency of data collection, and the protocols for ensuring the integrity and security of the information. The text also addresses the challenges associated with data collection, such as incomplete or inconsistent data, and offers strategies to overcome these obstacles.

The latter portion of the document focuses on the analysis and interpretation of the collected data. It describes the various statistical and analytical techniques employed to derive meaningful insights from the raw data. This section also discusses the importance of contextualizing the data and the role of domain expertise in interpreting the results. Finally, the document concludes by summarizing the key findings and providing recommendations for future data collection and analysis efforts.

ανεξάρτητα αν έχει κέρδη ή όχι και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της. Το αποθεματικό αυτό είναι ίσο με το ποσό που προκύπτει αν διαιρεθεί η αξία κτήσης των εγκαταστάσεων κτλ, που θα περιέλθουν με βάση τη σύμβαση στους τρίτους, με τον αριθμό των ετών που διαρκεί η σύμβαση.

Παράδειγμα : Αν η διάρκεια τη εκμετάλλευσης ενός έργου που κατασκευάστηκε από μια επιχείρηση με δικές της δαπάνες ορίστηκε σε τριάντα (30) έτη και παράλληλα η αξία κτήσης των εγκαταστάσεων, οι οποίες μετά τη λήξη της σύμβασης θα περιέλθουν στους τρίτους, είναι π.χ. τριακόσια εκατομμύρια (300.000.000) δραχμές το αποθεματικό το οποίο μπορεί να σχηματίσει η επιχείρηση κάθε έτος δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό των δέκα εκατομμυρίων (10.000.000) δραχμών (300.000.000 : 30).

Σημειώνεται όμως ότι στην περίπτωση που οι πιο πάνω εγκαταστάσεις θα περιέλθουν στο Δημόσιο, Δήμο κ.λ.π. μετά τη λήξη του χρόνου που ορίζεται στη σύμβαση και η επιχείρηση **θα αποζημιωθεί πλήρως, τότε δεν επιτρέπεται ο σχηματισμός** τέτοιου αποθεματικού γιατί η αποζημίωση αυτή που καταβάλλεται αντισταθμίζει το κεφάλαιο το οποίο διέθεσε η επιχείρηση για την κατασκευή του έργου. Εάν η αποζημίωση καλύπτει μέρος μόνο του κεφαλαίου που διατέθηκε για τις εγκαταστάσεις αυτές, τότε η επιχείρηση μπορεί να σχηματίσει αποθεματικό ίσο με τη διαφορά μεταξύ της αξίας των εγκαταστάσεων και της αποζημίωσης που λαμβάνει.

Στο παραπάνω παράδειγμα, αν η επιχείρηση λάβει αποζημίωση εξήντα εκατομμύρια (60.000.000) δραχμές, τότε κάθε έτος το αποθεματικό που μπορεί να σχηματίσει δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από οκτώ εκατομμύρια (8.000.000) δραχμές $(300.000.000 - 60.000.000) : 40 = 8.000.000$.

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The document also highlights the need for transparency and accountability in all financial dealings.

The second part of the document outlines the various methods and techniques used to collect and analyze financial data. It describes the use of statistical models and data mining techniques to identify patterns and trends in the data. The document also discusses the importance of data security and the need to protect sensitive information from unauthorized access.

The third part of the document focuses on the development of financial products and services. It discusses the importance of understanding the needs and preferences of customers and the need to create products that are tailored to those needs. The document also discusses the importance of risk management and the need to ensure that all products and services are compliant with applicable regulations.

The fourth part of the document discusses the importance of financial literacy and the need to provide education and training to the public. It emphasizes that financial literacy is essential for individuals to make informed decisions about their money and to avoid financial pitfalls. The document also discusses the importance of financial counseling and the need to provide personalized advice to individuals based on their specific circumstances.

The fifth part of the document discusses the importance of financial innovation and the need to develop new products and services that meet the needs of the market. It emphasizes that financial innovation is essential for the growth and development of the financial system and for the ability to provide better services to customers. The document also discusses the importance of regulatory oversight and the need to ensure that all financial products and services are safe and sound.

The sixth part of the document discusses the importance of financial stability and the need to maintain a strong and resilient financial system. It emphasizes that financial stability is essential for the overall health and well-being of the economy and for the ability to provide financial services to individuals and businesses. The document also discusses the importance of international cooperation and the need to work together to address global financial challenges.

The seventh part of the document discusses the importance of financial inclusion and the need to ensure that all individuals have access to financial services. It emphasizes that financial inclusion is essential for economic growth and development and for the ability to improve the lives of individuals and communities. The document also discusses the importance of financial education and the need to provide training and support to individuals to help them access and use financial services.

The eighth part of the document discusses the importance of financial reform and the need to implement changes that improve the efficiency and effectiveness of the financial system. It emphasizes that financial reform is essential for the long-term success of the financial system and for the ability to provide better services to customers. The document also discusses the importance of stakeholder engagement and the need to involve all parties in the reform process.

The ninth part of the document discusses the importance of financial sustainability and the need to ensure that the financial system is able to meet the needs of future generations. It emphasizes that financial sustainability is essential for the long-term health and well-being of the financial system and for the ability to provide financial services to individuals and businesses. The document also discusses the importance of environmental, social, and governance (ESG) factors and the need to integrate these factors into financial decision-making.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΩΔΕΚΑΤΟ

ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

12.1 Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. ια' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια. Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των πιο πάνω δαπανών καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Βιομηχανίας, Έρευνας και Τεχνολογίας».

12.2 Καθορισμός του είδους των δαπανών που αφορούν επιστημονική και τεχνολογική έρευνα.

Με την αριθ. 12962/3.11.1987 απόφαση των Υπουργών Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Οικονομικών καθορίστηκε το είδος των δαπανών που αφορούν επιστημονική και τεχνολογική έρευνα. Το κείμενο της απόφασης έχει ως εξής :

«1. Χαρακτηρίζουμε ως επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας δαπάνες, τις δαπάνες που αφορούν τις εξής δραστηριότητες :

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

PH.D. PROGRAM IN POLITICAL SCIENCE

DEPARTMENT OF POLITICAL SCIENCE

MEMORANDUM FOR THE RECORD
SUBJECT: [Illegible]

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]

1.1 Μελέτη κι εκπόνηση πρωτότυπων εργασιών που έχουν σκοπό τη προαγωγή της επιστημονικής γνώσης σύμφωνα με γενικά παραδεκτές επιστημονικές θεωρίες, ή την επεξεργασία νέων θεωριών, ικανών να γίνουν αποδεκτές από την επιστημονική κοινότητα (επιστημονικές έρευνες).

1.2 Μελέτη κι εκπόνηση συστηματικών εργασιών που βασίζονται σε υπάρχουσες γνώσεις (από την έρευνα ή από την πρακτική εμπειρία) με σκοπό την προεργασία για την παραγωγή νέων υλικών, προϊόντων ή διατάξεων (συσκευών, μηχανών, κατασκευών, κλπ.), την κατάρτιση νέων διαδικασιών συστημάτων ή υπηρεσιών, ή την ουσιαστική βελτίωση αυτών που υπάρχουν για συγκεκριμένες εφαρμογές (τεχνολογικές έρευνες).

2. Στις παραπάνω δραστηριότητες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας περιλαμβάνονται επίσης ενδεικτικά και οι δραστηριότητες για :

- **κατάθεση αιτήσεων για χορήγηση διπλώματος ευρεσιτεχνίας** στην Ελλάδα και το εξωτερικό, αναζήτηση συγγενών εφευρέσεων, υποστήριξη του νέου και της εφευρετικής δραστηριότητας των επινοημάτων (άρθρο 5 του Ν. 1733/22-9-1987).
- **εκτέλεση κατασκευαστικών μελετών (ENGINEERING)** για το τελικό προϊόν και την τελική διαμόρφωση του προϊόντος, ώστε να είναι εμπορεύσιμο, δοκιμαστική κατασκευή μικρής σειράς πρωτοτύπων.
- **εκτέλεση βιομηχανικών σχεδίων (INDUSTRIAL DESIGN)**
- **σύνταξη τεχνικών προδιαγραφών** για εξαρτήματα, υλικά, διατάξεις και πρωτότυπων προδιαγραφών προϊόντων και μεθόδων

εξέτασης κι ελέγχου αυτών.

- οριστική διαμόρφωση του νέου εξοπλισμού, εργαλείων και των προδιαγραφών ελέγχου ποιότητας και παραγωγής.
- υλοποίηση έργων επίδειξης (DEMONSTRATION PROJECTS), εφόσον αυτά συνδυάζονται με δοκιμαστική εφαρμογή νέου προϊόντος ή μεθόδου παραγωγής.
- εκτέλεση μελετών αγοράς κι εμπορίας (MARKETING) νέων προϊόντων μιας επιχειρηματικής μονάδας.

3. Όλες οι δαπάνες επιστημονική και τεχνολογικής έρευνας που σχετίζονται με την εκτέλεση των παραπάνω δραστηριοτήτων, ανεξάρτητα από τη φύση τους, θεωρούνται ότι εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 1731/1987. Ως τέτοιες δαπάνες αναφέρουμε ενδεικτικά τις εξής :

α) Εξοπλισμός εργαστηριακής υποδομής κι εγκαταστάσεων ημιβιομηχανικών δοκιμών.

β) αμοιβές προσωπικού κάθε βαθμίδας (εξειδικευμένοι επιστήμονες, μεταπτυχιακοί σπουδαστές, τεχνικοί, διοικητικοί κλπ.) που απασχολούνται στην εκτέλεση του έργου κατά το χρόνο διάρκειάς του.

γ) μετακινήσεις εσωτερικού κι εξωτερικού για συνεργασία με εργαστήρια, για συγκέντρωση πληροφοριών, ανακοίνωση αποτελεσμάτων σχετικών με ερευνητικό έργο που εκτελείται, εκτελέστηκε ή σχεδιάζεται για να εκτελεστεί, συμμετοχή σε σεμινάρια, συνέδρια, επιστημονικές συναντήσεις, κ.τ.λ.

δ) αναλώσιμα διάφορα (όπως π.χ. χημικά αντιδραστήρια, μικροεξαρτήματα κι όργανα μιας χρήσης ή μικρού αριθμού χρήσεων).

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

Additionally, it is noted that the records should be kept in a secure and accessible format. Regular backups are recommended to prevent data loss. The document also mentions that the records should be reviewed periodically to identify any discrepancies or trends.

The second part of the document focuses on the financial aspects of the business. It details the various sources of revenue and the associated costs. A clear breakdown of these figures is provided to show the overall financial health of the organization.

It is stressed that the financial records should be updated in real-time. This allows for more accurate forecasting and decision-making. The document also highlights the importance of staying on top of tax obligations and other legal requirements.

The third part of the document addresses the operational side of the business. It describes the processes and procedures that are in place to ensure smooth day-to-day operations. This includes everything from inventory management to customer service protocols.

The document notes that standardizing these processes is crucial for efficiency and consistency. It also mentions that regular training and communication are necessary to ensure that all staff members are following the same guidelines.

The final part of the document provides a summary of the key findings and recommendations. It reiterates the importance of accurate record-keeping, financial transparency, and operational efficiency. The document concludes by stating that these practices are essential for the long-term success and sustainability of the business.

ε) χρόνος απασχόλησης Η/Υ, αγορά «πακέτων» προγραμμάτων Η/Υ.

στ) δαπάνη για άδεια εκμετάλλευσης Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας, τεχνογνωσία, κ.λ.π., που έχει σχέση με την εκτέλεση του ερευνητικού έργου.

ζ) ανάθεση σε ερευνητικά εργαστήρια του Δημόσιου τομέα ερευνητικού έργου (ή τμήματος) με σύμβαση.

η) δαπάνες που αφορούν υποχρεώσεις της επιχείρησης από την ίδια συμμετοχή σε ερευνητικά έργα ή προγράμματα που συγχρηματοδοτούνται από το δημόσιο (π.χ. Πρόγραμμα Ανάπτυξης Βιομηχανικής Έρευνας, Πρόγραμμα Συγχρηματοδότησης κ.τ.λ.) ή από την Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα ή διεθνείς οργανισμούς. Η παραπάνω κατηγορία (α) θεωρείται επενδυτική δαπάνη, ενώ οι υπόλοιπες λειτουργικές δαπάνες. Η παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 1731/1987 ορίζει ότι οι δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια.

4. Για την εφαρμογή των φορολογικών εκπτώσεων που προβλέπει ο Ν. 1731/1987 για τις δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό στα λογιστικά βιβλία της, όπου θα καταχωρούνται οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας και οι σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων (Διοικητικού Συμβουλίου, Γεν. Δ/ντή, Δ/ντή Ερευνών, κ.λ.π) για την εκτέλεση των ερευνητικών δραστηριοτήτων.

Με τις αποφάσεις τους τα αρμόδια όργανα των επιχειρήσεων ορίζουν :

- τον σκοπό του εκτελούμενου ερευνητικού έργου
- το χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης
- τα άτομα που θα απασχοληθούν σ' αυτό και ο χρόνος απασχόλησής τους στο συγκεκριμένο ερευνητικό έργο
- τον εξοπλισμό που θα αγορασθεί γι' αυτό το συγκεκριμένο έργο
- τον προϋπολογισμό κατά κατηγορία δαπάνης, όπως αυτή αναλύεται παραπάνω στην παρ. 2.

5. Η Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας γνωματεύει για την ένταξη δαπανών στις κατηγορίες των παραγράφων 1 και 2 ανωτέρω, κατά περίπτωση μετά από γραπτό ερώτημα του Υπ. Οικονομικών.

6. Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΤΡΙΤΟ

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

13.1 Διατάξεις άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 περί αποσβέσεων.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. στ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι από τα ακαθάριστα έσοδα **εκπίπτονται** ως γενικά έξοδα διαχείρισης :

«Τα ποσά των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι προαιρετική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1992. Πάγια στοιχεία, των οποίων η αξία κτήσης εκάστου είναι μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, δύνανται να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτώνται από 1.1.1993 και μετά, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης.

THE HISTORY OF THE UNITED STATES

CHAPTER I

The first part of the history of the United States is the history of the discovery and settlement of the continent. The discovery of the continent is attributed to Christopher Columbus in 1492. The settlement of the continent began with the arrival of the first European settlers in 1607. The history of the United States is a story of growth and expansion, from a small colony to a great nation. The United States has a rich and diverse history, and its people have made many contributions to the world. The history of the United States is a story of freedom and democracy, and it is a story that continues to inspire and guide us today.

The history of the United States is a story of growth and expansion, from a small colony to a great nation. The United States has a rich and diverse history, and its people have made many contributions to the world. The history of the United States is a story of freedom and democracy, and it is a story that continues to inspire and guide us today.

The history of the United States is a story of growth and expansion, from a small colony to a great nation. The United States has a rich and diverse history, and its people have made many contributions to the world. The history of the United States is a story of freedom and democracy, and it is a story that continues to inspire and guide us today.

The history of the United States is a story of growth and expansion, from a small colony to a great nation. The United States has a rich and diverse history, and its people have made many contributions to the world. The history of the United States is a story of freedom and democracy, and it is a story that continues to inspire and guide us today.

The history of the United States is a story of growth and expansion, from a small colony to a great nation. The United States has a rich and diverse history, and its people have made many contributions to the world. The history of the United States is a story of freedom and democracy, and it is a story that continues to inspire and guide us today.

The history of the United States is a story of growth and expansion, from a small colony to a great nation. The United States has a rich and diverse history, and its people have made many contributions to the world. The history of the United States is a story of freedom and democracy, and it is a story that continues to inspire and guide us today.

The history of the United States is a story of growth and expansion, from a small colony to a great nation. The United States has a rich and diverse history, and its people have made many contributions to the world. The history of the United States is a story of freedom and democracy, and it is a story that continues to inspire and guide us today.

The history of the United States is a story of growth and expansion, from a small colony to a great nation. The United States has a rich and diverse history, and its people have made many contributions to the world. The history of the United States is a story of freedom and democracy, and it is a story that continues to inspire and guide us today.

The history of the United States is a story of growth and expansion, from a small colony to a great nation. The United States has a rich and diverse history, and its people have made many contributions to the world. The history of the United States is a story of freedom and democracy, and it is a story that continues to inspire and guide us today.

Τα ανώτατα όρια των ποσοστών αποσβέσεων, που δύνανται να πραγματοποιήσουν οι επιχειρήσεις, καθορίζονται από τις διατάξεις προεδρικού διατάγματος, όπως τούτο ισχύει κάθε φορά.

Εξαιρετικά, οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και οι μικτές επιχειρήσεις αυτών και μόνο κατά τις δύο συνεχείς χρήσεις που λήγουν μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1992, δύνανται να ενεργήσουν συνολικά αποσβέσεις στα μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που έχουν αποκτήσει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1992, με οποιοδήποτε συντελεστή απόσβεσης προκρίνουν, υπό την προϋπόθεση ότι το σύνολο των αποσβέσεων αυτών των πάγιων στοιχείων, δεν δύναται να υπερβεί το είκοσι τοις εκατό (20%) των καθαρών κερδών του μεταποιητικού κλάδου σε κάθε χρήση, όπως αυτά προκύπτουν πριν από τον υπολογισμό των αποσβέσεων αυτών.»

13.2 Εννοιολογικοί Προσδιορισμοί των αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

1. Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και, συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε καθεμιά χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν το λειτουργικό κόστος, ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσεως όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται λόγω της χρήσεώς του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξιώσεως.

2. Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από την οικονομική μονάδα για διαρκή

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

Furthermore, it is noted that the records should be kept in a secure and accessible format. Regular backups are recommended to prevent data loss. The document also mentions that the information should be reviewed periodically to ensure its accuracy and relevance.

In addition, the text highlights the need for clear communication between all parties involved. Any discrepancies or questions should be addressed promptly to avoid misunderstandings. The goal is to create a reliable and comprehensive record of all activities.

Finally, the document concludes by stating that these practices are essential for the long-term success and stability of the organization. It encourages all staff members to adhere to these guidelines and contribute to the overall integrity of the records.

The second part of the document provides a detailed overview of the current financial status. It includes a summary of the budget for the current period and compares it against actual performance. This analysis helps identify areas where the organization is exceeding or falling short of its financial goals.

Key findings from the financial review include a significant increase in revenue from new clients, which has helped offset some of the rising operational costs. However, there are concerns regarding the stability of certain revenue streams and the need to optimize resource allocation.

The document also outlines several strategic initiatives aimed at improving financial efficiency. These include implementing new software solutions to streamline accounting processes and exploring opportunities for cost reduction without compromising quality.

Moving forward, the organization is committed to maintaining a strong financial foundation. This involves continued monitoring of key financial indicators and proactive management of risks. The goal is to ensure sustainable growth and long-term profitability.

The document ends with a call to action, urging all departments to work together to achieve the financial objectives set for the next period. It expresses confidence in the team's ability to overcome challenges and reach their full potential.

παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη από ένα έτος.

3. Ωφέλιμη διάρκεια ζωής είναι, είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από την οικονομική μονάδα, είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει η οικονομική μονάδα από το πάγιο αυτό στοιχείο (π.χ. ωφέλιμη διάρκεια ζωής μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες).

4. Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατέστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος (π.χ. αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από το νόμο ή αξία που έχει προκύψει από εκτίμηση λόγω συγχωνεύσεως), μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του, εφόσον αυτή είναι αξιόλογη. Αν η υπολειμματική αξία δεν είναι αξιόλογη, δε λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αποσβεστέας αξίας. Η κρίση για την αξιολόγηση αυτή αφήνεται στην οικονομική μονάδα.

5. Υπολειμματική αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του, που υπολογίζεται να πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της ωφέλιμης διάρκειας της ζωής του.

13.3 Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων (κατηγορίες).

Ξεκινώντας την ανάλυση αυτού του κεφαλαίου θα πρέπει να ορίσουμε τις ομάδες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το Γ.Λ.Σ.

The first part of the paper discusses the importance of the
 research and the objectives of the study. It also outlines the
 methodology used in the study, including the data collection
 methods and the statistical analysis techniques.

The second part of the paper presents the results of the study,
 which show that there is a significant relationship between the
 variables being studied. The findings are discussed in detail,
 and the implications of the results are explored.

The third part of the paper discusses the limitations of the study
 and suggests areas for future research. It also provides a
 conclusion to the study and summarizes the main findings.

The fourth part of the paper is a list of references, which
 includes the works of other researchers in the field.

The fifth part of the paper is a list of appendices, which
 includes additional information related to the study.

The sixth part of the paper is a list of figures and tables,
 which includes visual representations of the data.

ι) Ομάδα 10 : Εδαφικές εκτάσεις.

Εδαφικές εκτάσεις είναι τα οικόπεδα, γήπεδα, αγροτεμάχια, δάση, ορυχεία, μεταλλεία, λατομεία, οι φυτείες και γενικά οποιαδήποτε έκταση γης, της οποίας η κυριότητα ανήκει στην οικονομική μονάδα.

Οι εδαφικές εκτάσεις διακρίνονται σ' εκείνες που έχουν απεριόριστη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, όπως π.χ. είναι τα οικόπεδα, γήπεδα ή τα αγροτεμάχια, και σ' αυτές που η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους είναι περιορισμένη και για το λόγο αυτό η αξία τους είναι αποσβεστέα. Στην τελευταία αυτή κατηγορία ανήκουν π.χ. τα ορυχεία, μεταλλεία και λατομεία.

Οι εδαφικές εκτάσεις παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 10 με καταχώρηση σ' αυτούς της αξίας κτήσεώς τους (αγοράς, εκτιμήσεως, όταν πρόκειται για συγχώνευση ή εισφορά σε είδος) ή της αξίας, η οποία προκύπτει έπειτα από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως.

Τα έξοδα κτήσεως των εδαφικών εκτάσεων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά) καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων».

Τα έξοδα διαμορφώσεως των γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, τα οποία προσδίνουν αξία σ' αυτές επειδή τα σχετικά έργα (π.χ. εκβραχισμοί ή ισοπεδώσεις) δε φθείρονται, φέρονται σε αύξηση της αξίας κτήσεώς τους. Αν τα έργα αυτά φθείρονται και συνεπώς αποσβένονται, με την προϋπόθεση ότι τα σχετικά έξοδα δεν έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων σαν κόστος υποδομής της κατασκευής τους, καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 11.03 «υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων».

Memorandum

TO : [Illegible]

FROM : [Illegible]

SUBJECT: [Illegible]

[The remainder of the memorandum text is illegible due to extreme blurriness.]

Τα γήπεδα - οικόπεδα και άλλες εδαφικές εκτάσεις δε φθείρονται από τη χρήση τους ή την πάροδο του χρόνου και για το λόγο αυτό **δεν αποσβένυνται**. Όταν όμως για τις εδαφικές αυτές εκτάσεις υπάρχει κίνδυνος οικονομικής απαξίωσης και υποτιμήσεως, για τις ειδικές αυτές περιπτώσεις, σχηματίζεται ειδική πρόβλεψη, η οποία καταχωρείται στο λογαριασμό 44.10 «προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων», με χρέωση του λογαριασμού 83.10 (παρ. 2.2.104 ΓΛΣ).

ii) Ομάδα 11: Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικά έργα.

1. Κτίρια είναι οι οικοδομικές κατασκευές που γίνονται με τη χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται για κατοικίες, βιομηχανοστάσια, αποθήκες ή οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση ή δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας.

2. Εγκαταστάσεις κτιρίων είναι πρόσθετες εγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές, αποχετεύσεως, πνευματικής ή μη μεταφοράς, ενδοσυνεννοήσεως και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή του κτιρίου. Οι εγκαταστάσεις αυτές παρακολουθούνται στους ίδιους υπολογαριασμούς του 11.00 στους οποίους παρακολουθούνται τα κτίρια, στα οποία είναι ενσωματωμένες ή συνδεδεμένες.

3. Τεχνικά έργα είναι μόνιμες, κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές με τις οποίες τροποποιείται το φυσικό περιβάλλον με σκοπό την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας (π.χ. δρόμοι,

πλατείες, λιμάνια, φράγματα, λίμνες, διώρυγες, περιφράξεις, σήραγγες, γέφυρες, αεροδρόμια ή στάδια).

Τα έξοδα κτήσεως των κτιρίων - τεχνικών έργων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά) καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων».

Η αξία κτήσεως των κτιρίων και τεχνικών έργων προσαυξάνεται με την αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

4. Στο λογαριασμό 11.03 «υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων» παρακολουθούνται οι δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, όταν συντρέχουν οι εξής δύο βασικές προϋποθέσεις :

α) οι δαπάνες αυτές δεν πρέπει να έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων σαν κόστος υποδομής της κατασκευής τους και

β) οι διαμορφώσεις να φθείρονται και για το λόγο αυτό να αποσβένονται (παρ. 2.2.105 ΓΛΣ).

iii) Ομάδα 12 : Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός.

Τα μηχανήματα της οικονομικής μονάδας παρακολουθούνται στο Λ. 12.00 και ως μηχανήματα θεωρούνται σύμφωνα με την παρ. 2.2.106 ΓΛΣ, το ίδιο και οι μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα εγκαταστημένες ή κινητές, οι οποίες χρησιμεύουν για να αποσπούν από τη φύση, να επεξεργάζονται ή να μετασχηματίζουν υλικά αγαθά ή για να παράγουν υπηρεσίες που αποτελούν το αντικείμενο δραστηριότητάς της.

Τεχνικές εγκαταστάσεις (Λ. 12.01) είναι οι τεχνικές κατασκευές και γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις που γίνονται για τη νόμιμη εγκατάσταση μηχανημάτων και τη σύνδεσή τους στο παραγωγικό κύκλωμά της. Στην ίδια κατηγορία ανήκουν και οι κάθε είδους εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες, χωρίς να συσχετίζονται με τα μηχανήματα, έχουν σχέση με το παραγωγικό και γενικά με το λειτουργικό κύκλωμά της (π.χ. εγκαταστάσεις θερμάνσεως, υδραυλικές και τηλεφωνικές εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικές δεξαμενές), με την προϋπόθεση ότι δεν είναι συνδεδεμένες με τις κτιριακές εγκαταστάσεις ή είναι συνδεδεμένες με αυτές, αλλά κατά τρόπο που ο αποχωρισμός τους είναι δυνατό να συντελεστεί εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή των κτιριακών εγκαταστάσεων.

Φορητά μηχανήματα «χειρός», (Λ. 12.02) είναι τα φορητά μικρομηχανήματα που έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και μικρότερη από την παραγωγική ζωή των μηχανημάτων του λογαριασμού 12.00.

Εργαλεία (Λ. 12.03) είναι τα μηχανολογικά και άλλης φύσεως αντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος. Τα μικροεργαλεία που αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που θα χρησιμοποιηθούν παρακολουθούνται στο λογαριασμό 25.00 «μικρά εργαλεία».

Καλούπια και οι ιδιοσυσκευές (Λ. 12.04) είναι οι μηχανολογικές και άλλης φύσεως κατασκευές, οι οποίες προσαρμόζονται στα καθ' αυτό μηχανήματα για την παραγωγή εξειδικευμένων αντικειμένων, αποχωρίζονται από αυτά μετά από την εκτέλεση του συγκεκριμένου έργου και παραμένουν σε αδράνεια μέχρι να επαναχρησιμοποιηθούν (π.χ. καλούπια, μήτρες ή κεφαλές).

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

In the second section, the author details the various methods used to collect and analyze the data. This includes both manual data entry and the use of specialized software tools. The goal is to ensure that the data is both accurate and easy to interpret.

The third part of the document focuses on the results of the analysis. It shows that there is a clear trend in the data, which suggests that the current strategy is effective. However, there are some areas where improvement is needed, particularly in terms of efficiency and cost reduction.

Finally, the document concludes with a series of recommendations for future work. These include implementing more advanced data analysis techniques and improving the overall workflow to reduce errors and increase productivity.

The author would like to thank the management for their support and the team for their hard work in completing this project.

Τα διάφορα μηχανολογικά όργανα, π.χ. μετρήσεων, πειραματισμών ή ελέγχων παρακολουθούνται στο Λογαριασμό 12.05.

Ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας, ο οποίος δεν είναι δυνατό να ενταχθεί σε μια από τις κατηγορίες εξοπλισμού των λογαριασμών 12.00 - 12.05 παρακολουθείται στο Λογαριασμό 12.06.

iv) Ομάδα 14 : Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.

Στους οικείους υπολογαριασμούς του 14 παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός των διαφόρων κτιριακών χώρων της οικονομικής μονάδας (π.χ. γραφείων, εργοστασίων, εργαστηρίων, καταστημάτων ή αποθηκών).

Έπιπλα (Λ. 14.00) είναι τα κινητά αντικείμενα ή εκείνα που είναι εγκαταστημένα, αλλά είναι δυνατό να αποχωριστούν εύκολα, και τα οποία προορίζονται με τη συμπλήρωση ή τον καλλωπισμό των κτιριακών χώρων και χρησιμοποιούνται κατά κανόνα από το προσωπικό της οικονομικής μονάδας στην οποία ανήκουν.

Σκεύη (Λ. 14.01) είναι τα διάφορα είδη εστίασεως, τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναγκών εστιατορίων, κύλικείων, ξενοδοχείων κ.λπ (π.χ. ψύκτες νερού, ψυγεία, ηλεκτρικοί φούρνοι, ή σκεύη κουζίνας).

Μηχανές γραφείων (Λ. 14.02) είναι οι κάθε είδους μηχανικές μηχανές γραφείων (π.χ. λογιστικές, αριθμομηχανές ή γραφομηχανές) της οικονομικής μονάδας).

Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συστήματα (Λ. 14.03) είναι τα κάθε είδους ηλεκτρονικά μηχανήματα που εξυπηρετούν τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας, όπως π.χ. οι διερευνητές, οι

...the ...
...the ...
...the ...

...the ...
...the ...
...the ...

...the ...
...the ...
...the ...

...the ...
...the ...
...the ...

...the ...
...the ...
...the ...

ηλεκτρονικές λογιστικές μηχανές, οι ηλεκτρονικές οθόνες, οι διατρητικές μηχανές.

Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς (Λ. 14.04) είναι τα περιουσιακά στοιχεία, τα οποία χρησιμοποιούνται ως μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς, έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και αποσβένονται τμηματικά (π.χ. δεξαμενές, δοχεία, σιλό, κοντέινερ ή παλέτες).

Επιστημονικά όργανα (Λ. 14.05) είναι τα φορητά μέσα με τα οποία εξασφαλίζονται οι αναγκαίες αναλύσεις, μετρήσεις και δοκιμές πάνω σε υλικά, δυνάμεις και διάφορες μορφές ενέργειας (π.χ. αντιδραστήρες, αποστακτήρες, ζυγοί ακριβείας, μετρητές αντοχής υλικού σε κρούσεις, εφελκυσμό ή θραύσεις, συσκευές τεχνητής δημιουργίας διαφόρων συνθηκών περιβάλλοντος ή συσκευές δημιουργίας κενού).

Ζώα για πάγια εκμετάλλευση (Λ. 14.06) είναι τα ζώα τα οποία προορίζονται για πάγια εκμετάλλευση, ιδίως από τις γεωργικές και κτηνοτροφικές οικονομικές μονάδες (π.χ. άλογα, βόδια, που χρησιμοποιούνται π.χ. τα νεογέννητα μοσχάρια ή το γάλα).

Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών (Λ. 14.08) είναι τα κάθε είδους φορητά ή εγκαταστημένα μέσα τηλεπικοινωνιών (π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ή συσκευές τέλεξ).

13.4 Μέθοδοι αποσβέσεων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

Με την εγκ. 1018050/189/ΠΟΛ.1042/1993 ορίζεται ότι οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούρια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής,

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data. The text also mentions that regular audits are necessary to identify any discrepancies or errors in the accounting process.

In addition, the document highlights the role of technology in modern accounting. The use of software can significantly reduce the risk of human error and streamline the workflow. However, it also notes that proper training and security measures are essential to protect sensitive financial information. The document concludes by stating that a robust accounting system is fundamental for the long-term success and stability of any business.

The second part of the document focuses on the importance of budgeting and financial forecasting. It explains that a well-defined budget helps in allocating resources effectively and identifying areas where costs can be reduced. The text also discusses the benefits of forecasting, which allows a business to anticipate future financial challenges and opportunities.

Finally, the document provides some practical tips for implementing these financial management strategies. It suggests starting with a clear understanding of the business's current financial position and then setting realistic goals. Regular monitoring and adjustment of the budget and forecasts are also recommended to ensure they remain relevant and effective.

που αποκτώνται από την 1 Ιανουαρίου 1993 και μετά, για τα οποία οι αποσβέσεις θα διενεργούνται με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης. Τα ανώτατα όρια των ποσοστών αποσβέσεων, που δικαιούνται να ενεργούν οι επιχειρήσεις και οι λοιπές λεπτομέρειες για την εφαρμογή των ανωτέρω θα καθορισθούν με Προεδρικό Διάταγμα (Σ.Σ. Μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί το προεδρικό διάταγμα).

13.5 Προαιρετική απόσβεση Παγίων.

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι προαιρετική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά την 31 Δεκεμβρίου 1992, σε αντίθεση με τις προϊσχύσασες διατάξεις, με τις οποίες ήταν υποχρεωτική. Επομένως, οι επιχειρήσεις που δεν θα ενεργήσουν, σε κάποια διαχειριστική χρήση, αποσβέσεις σε ένα ή περισσότερα περιουσιακά τους στοιχεία ή και σε όλα, και ανεξάρτητα από το χρόνο κτήσης αυτών, διατηρούν το δικαίωμα να ενεργήσουν αυτές σε μεταγενέστερες χρήσεις, αλλά όχι σωρευτικά. Δηλαδή, με την καθιέρωση της προαιρετικής ενέργειας αποσβέσεων παρέχεται ουσιαστικά η δυνατότητα παράτασης του χρόνου απόσβεσης των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων (εγκ. 1018050/189/ΠΟΛ.1042/1993).

13.6 Αποσβέσεις με μικρότερους συντελεστές.

- Για τη διαχειριστική χρήση 1992 θα ισχύσουν οι προβλεπόμενοι ανώτατοι συντελεστές αποσβέσεων που ορίζονται από το π.δ. 88/1973.

- Αν όμως η επιχείρηση επιθυμεί να διενεργήσει αποσβέσεις στα πάγια της με μικρότερους συντελεστές από τους προβλεπόμενους από το π.δ. 88/1973, διατηρεί το δικαίωμα να ενεργήσει αυτές (κατά το μέρος που δεν ενήργησε) σε μεταγενέστερες χρήσεις. Δεν μπορεί όμως τη διαφορά

των αποσβέσεων που δεν θα ενεργήσει σε ένα έτος, να την μεταφέρει και να διενεργήσει σωρευτικά αποσβέσεις στο επόμενο έτος.

- Σε περίπτωση που η επιχείρηση θελήσει να διενεργήσει αποσβέσεις με μειωμένους συντελεστές έναντι των προβλεπόμενων από το π.δ. 88/1973, **θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τον ίδιο συντελεστή απόσβεσης για όλα τα πάγια που περιλαμβάνονται στην ίδια κατηγορία παγίων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. επιβατικά αυτοκίνητα, φορτηγά αυτοκίνητα, μηχανήματα, κτίρια κ.λ.π.), (εγκ. 1018050/189/ΠΟΛ.1042/1993).**

13.7 Πάγια μικρής αξίας.

Η απόσβεση των παγίων στοιχείων, η αξία κτήσης των οποίων δεν υπερβαίνει τις 200.000 μπορεί να γίνει εξ ολοκλήρου μέσα στην χρήση κατά την οποία τέθηκαν σε λειτουργία (μηχανήματα) ή χρησιμοποιήθηκαν (έπιπλα, μηχανές γραφείου).

Τα πάγια αυτά στοιχεία, των οποίων η αξία κτήσης είναι μικρότερη των 200.000 δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως γενικά έξοδα διαχείρισης, αλλά υποχρεούνται η επιχείρηση για την παρακολούθηση αυτών να τα εγγράφει στον οικείο λογαριασμό των παγίων και προβαίνει στην απόσβεση αυτών κατ' έμμεσο τρόπο.

Η δυνατότητα της εφάπαξ απόσβεσης παρέχεται για τα πάγια στοιχεία, αξίας κτήσης εκάστου μέχρι 200.000δρχ., που αποκτώνται από 1.1.1992 και μετά, ανεξάρτητα αν αγοράζονται με ένα ή περισσότερα τιμολόγια και αν σε κάθε τιμολόγιο περιλαμβάνονται και άλλα πάγια στοιχεία, όμοια ή διαφορετικά αξίας άνω των 200.000δρχ. (1083320/15156/Γ0012/9.10.1992 Υπ. Οικ.).

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

Additionally, it is noted that the records should be kept in a secure and accessible format. Regular backups are recommended to prevent data loss in the event of a system failure or disaster.

The second part of the document outlines the procedures for handling discrepancies. It states that any inconsistencies should be investigated immediately and resolved as soon as possible. This involves comparing the records against the original source documents and identifying the cause of the error.

Finally, the document concludes by stating that the accuracy and integrity of the records are essential for the overall success of the organization. It encourages all staff members to adhere to the established protocols and maintain the highest standards of data management.

The following section provides a detailed overview of the data collection process. It begins by identifying the key areas where data is gathered, including sales, inventory, and customer feedback. Each area is described in terms of the methods used to collect the information and the frequency of collection.

It is also noted that the data collection process is designed to be efficient and cost-effective. This is achieved through the use of automated systems and standardized procedures. The goal is to minimize the time and resources required to gather and process the data.

Furthermore, the document highlights the importance of data quality. It states that the data must be accurate, complete, and up-to-date. This requires a commitment to thoroughness and attention to detail throughout the entire collection process.

The final part of the document discusses the storage and management of the collected data. It outlines the various databases and systems used to store the information and the measures taken to ensure its security and confidentiality.

In conclusion, the document emphasizes that a robust and reliable data collection process is a critical component of any successful business strategy. It provides a clear framework for how this process should be implemented and maintained.

Για τυχόν πάγια περιουσιακά στοιχεία αξίας κτήσης εκάστου κάτω των 200.000δρχ., τα οποία είχαν αποκτηθεί μέχρι 31.12.1991, δεν παρέχεται η δυνατότητα στην επιχείρηση να προβεί σε εφάπαξ απόσβεση της αναπόσβεστης αξίας αυτών, αλλά θα συνεχισθεί η τμηματική απόσβεση αυτών, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το π.δ.88/1973.

Υπενθυμίζεται ότι το προηγούμενο ανώτατο όριο αξίας παγίων στοιχείων (μέχρι 31.12.1991), για τα οποία υπήρχε η δυνατότητα της εξ ολοκλήρου αποσβέσεως μέσα στη χρήση που τέθηκαν σε λειτουργία, ήταν οι 75.000δρχ. και προεβλέπετο από τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 1 του π.δ. 88/1973, όπως αυτές είχαν τεθεί με το άρθρο 5 του ν. 1947/1991 (εγκ. 1018050/189/ΠΟΛ.1042/1993).

13.8 Προϋποθέσεις απόσβεσης Παγίων.

Από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης εκπίπτονται οι αποσβέσεις για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με την λειτουργία της και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, με την προϋπόθεση ότι :

α) Αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση (εγκ. 1018050/189/ΠΟΛ.1042/1993).

β) Τα πάγια στοιχεία έχουν τεθεί σε λειτουργία και χρησιμοποιούνται πράγματι για τον προορισμό και τις ανάγκες της επιχείρησης (Σ.τ.Ε. 3042/1981)

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

In addition, the document outlines the procedures for handling discrepancies. If there is a mismatch between the recorded amounts and the actual cash flow, it is crucial to investigate the cause immediately. This could be due to a clerical error, a missing receipt, or a fraudulent transaction.

The second section focuses on the regular review of financial statements. Management should conduct a thorough analysis of the profit and loss statement, balance sheet, and cash flow statement on a monthly basis. This helps in identifying trends, potential risks, and areas for improvement.

Finally, the document stresses the need for strong internal controls. This includes separating duties, requiring dual approvals for significant transactions, and conducting regular audits. These measures are essential to prevent fraud and ensure the integrity of the financial reporting process.

13.9 Ανάλυση Μεθόδων αποσβέσεων.

Οι κυριότερες μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων είναι οι εξής :

1. Σταθερή μέθοδος απόσβεσης.
2. Αύξουσα μέθοδος.
3. Φθίνουσα μέθοδος.
4. Μέθοδος της παραγωγής.
5. Μέθοδος ωρών λειτουργίας.

Στη λογιστική βιβλιογραφία θα διαπιστώσουμε ότι υιοθετούνται και άλλες μέθοδοι, πλην όμως στο σύγγραμμα αυτό δεν θα μας απασχολήσουν, αφού ο φορολογικός νόμος (Αρθ. 31 παρ. 1 στ' ν. 2238/1994), **επιβάλλει την σταθερή μέθοδο απόσβεσης με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής, που αποκτώνται από την 1.1.1993 και μετά, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται με την φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης** (σημειώνεται όμως, ότι δεν έχει εκδοθεί το προβλεπόμενο από τις διατάξεις προεδρικό διάταγμα και έως ότου εκδοθεί εφαρμόζεται και για τα μηχανήματα η σταθερή μέθοδος).

Άρα, θα αναλύσουμε μόνο την σταθερή και φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης.

α. Σταθερή μέθοδος απόσβεσης

Σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 4 του Κ.Β.Σ., ορίζεται ότι σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου στοιχείου διατηρείται αυτό στην απογραφή με αναπόσβεστη αξία μιας δραχμής, εφόσον εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. This is essential for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part of the document outlines the various methods and techniques used to collect and analyze data. This includes both qualitative and quantitative approaches, as well as the use of advanced statistical tools and software.

3. The third part of the document focuses on the interpretation of the results and the drawing of conclusions. This involves a careful analysis of the data and the identification of key trends and patterns.

4. The fourth part of the document discusses the implications of the findings and the potential for future research. This includes a discussion of the limitations of the study and the need for further investigation in certain areas.

5. The fifth part of the document provides a summary of the key findings and conclusions. This is intended to provide a clear and concise overview of the research and its results.

6. The sixth part of the document discusses the practical applications of the research findings. This includes a discussion of how the results can be used to inform decision-making and improve organizational performance.

7. The seventh part of the document provides a list of references and sources used in the research. This is intended to provide a clear and complete record of the research and its sources.

8. The eighth part of the document provides a list of appendices and supplementary materials. This includes a list of tables, figures, and other data that are not included in the main text of the document.

9. The ninth part of the document provides a list of acknowledgments and a list of authors. This is intended to provide a clear and complete record of the research and its contributors.

10. The tenth part of the document provides a list of contact information and a list of other relevant resources. This is intended to provide a clear and complete record of the research and its sources.

Άρα οι θεωρητικές αναλύσεις για υπολογισμό υπολειμματικής αξίας του παγίου στοιχείου δεν θα μας απασχολήσουν, αφού αναφερόμαστε στενά στο φορολογικώς εφαρμοστέο.

Δηλαδή, ουσιαστικά θα περιγράψουμε έναν από τους τρόπους της σταθερής μεθόδου απόσβεσης, ο οποίος συμβαδίζει με τις φορολογικές διατάξεις.

Με τον τρόπο αυτό υπολογίζουμε επί της αξίας κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων, τον προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του Π.Δ. 88/73 συντελεστή απόσβεσης και βρίσκουμε την ετήσια απόσβεση.

Π.χ. Αγορά κτιρίου από βιομηχανία.

Αξία κτιρίου	30.000.000 δρχ.
Δαπάνες βελτίωσης	<u>2.000.000 δρχ.</u>
Συνολική αξία	32.000.000 δρχ.

β. Συντελεστής απόσβεσης 5% (άρθρο 2 παρ. 1 γ' Π.Δ. 88/73).

Άρα ετήσια απόσβεση $32.000.000 \times 5\% = 1.600.000$ δρχ.

Επομένως, το στοιχείο αυτό θα αποσβεστεί σε 20 χρόνια και κάθε χρόνο η απόσβεση θα είναι 1.600.000δρχ., δηλαδή θα υπολογίζεται ο συντελεστής στην ίδια αρχική αξία, ανεξάρτητα εάν εμπορικά η αξία αυτή έχει μεταβληθεί.

Εξαιρετικά, η αρχική αξία (32.000.000) θα μεταβληθεί, όταν γίνει αναπροσαρμογή αξίας παγίων βάση νόμου ή όταν στο κτίριο αυτό πραγματοποιηθούν νέες δαπάνες επέκτασης, προσθήκης ή βελτίωσης.

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. The second part outlines the procedures for handling discrepancies and errors, including the steps to be taken when a mistake is identified. The third part provides a detailed explanation of the accounting cycle, from identifying transactions to preparing financial statements. The fourth part discusses the role of internal controls in preventing fraud and ensuring the integrity of the financial data. The fifth part covers the requirements for external audits and the importance of transparency in financial reporting.

The following table summarizes the key components of the accounting system:

Component	Description
Journal	Records all transactions in chronological order.
Ledger	Organizes transactions into accounts.
Trial Balance	Checks for equality of debits and credits.
Income Statement	Shows the company's profitability over a period.
Balance Sheet	Shows the company's financial position at a specific time.

In conclusion, the document highlights the critical role of accounting in the success of any business. It stresses the need for accuracy, consistency, and transparency in all financial reporting. The document also provides a clear framework for the accounting process, from the initial recording of transactions to the final preparation of financial statements. It is hoped that this information will be helpful to all those involved in the financial management of the organization.

Σημειώνουμε και πάλι, ότι στον τελευταίο χρόνο απόσβεσης θα παραμείνει μια μονάδα αναπόσβεστη, η οποία δείχνει την κυριότητα και χρήση του παγίου αυτού στοιχείου από την επιχείρηση.

Β Φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης

Με την μέθοδο αυτή γίνεται δεκτό, ότι η απώλεια της αξίας του παγίου στοιχείου είναι μεγαλύτερη κατά τα πρώτα χρόνια λειτουργίας αυτού και βαίνει συνεχώς μειούμενη. Δίνουμε στη συνέχεια δύο παραδείγματα υπολογισμού αντίστοιχων μεθόδων φθίνουσας απόσβεσης.

1. Φθίνων συντελεστής επί σταθερής αποσβεστέας αξίας

α. Αγορά ηλεκτρονικού συγκροτήματος αξίας 10.000.000 δρχ.

β. Συντελεστή απόσβεσης 20% (άρθρο 3 παρ. 3 Π.Δ. 88/73)

Άρα, διάρκεια απόσβεσης (ωφέλιμης ζωής), όπως καθορίζεται από το φορολογικό νόμο, πέντε χρόνια.

Για να βρούμε το ετήσιο ποσοστό της φθίνουσας απόσβεσης, αθροίζουμε τους αριθμούς της ωφέλιμης ζωής :

$$1+2+3+4+5 = 15$$

Σημειώνεται, ότι το άθροισμα των ετών ζωής βρίσκεται και με το τύπο

$$S = n \frac{(n+1)}{2} \quad n = \text{αριθμός ετών οφέλιμης ζωής}$$

$$S = n \frac{(n+1)}{2} = 5 \frac{5+1}{2} = 5 \frac{6}{2} = \frac{30}{2} = 15$$

10. The first part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. This is essential for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail. The second part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

The first part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. This is essential for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail. The second part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

The first part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. This is essential for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail. The second part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

The first part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. This is essential for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail. The second part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

The first part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. This is essential for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail. The second part of the text discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

Δηλαδή θα διαιρέσουμε την οφέλιμη ζωή σε δεκαπέντε δέκατα πέμπτα (15/15). Για να έχουμε φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης αρχίζουμε τον πρώτο χρόνο από το μεγαλύτερο κλάσμα :

$$\frac{5}{15} \quad \frac{4}{15} \quad \frac{3}{15} \quad \frac{2}{15} \quad \frac{1}{15} = \frac{15}{15}$$

Επομένως :

Τον πρώτο χρόνο $20.000.000 \times 5/15 = 6.666.667$ απόσβεση

Τον δεύτερο $20.000.000 \times 4/15 = 5.333.333$

Τον τρίτο $20.000.000 \times 3/15 = 4.000.000$

Τον τέταρτο $20.000.000 \times 2/15 = 2.666.667$

Τον πέμπτο $20.000.000 \times 1/15 = \underline{1.333.332}$ (προσαρμογή μιας δραχμής)

Με τον φθίνοντα συντελεστή επί της σταθερής αποσβεστέας αξίας, διαπιστώνουμε, ότι ο συντελεστή απόσβεσης κατ' έτος, μπορεί να είναι ανώτερος από τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις, πράγμα το οποίο βεβαίως δεν επιτρέπεται. Βέβαια οι διατάξεις ορίζουν, ότι με προεδρικό διάταγμα θα καθοριστούν τα ανώτατα όρια των ποσοστών αποσβέσεων, πλην όμως μέχρι σήμερα δεν έχουν καθοριστεί και ουσιαστικώς δεν ισχύει η φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης.

B. Σταθερός συντελεστής επί φθινούσης αποσβεστέας αξίας

Με τον τρόπο αυτό η απόσβεση υπολογίζεται επί της αναποσβέστου αξίας και ο συντελεστή απόσβεσης παραμένει σταθερός για όλα τα έτη.

Η αποσβεστέα αξία κατά το πρώτο έτος είναι ίση με την αξία κτήσης επί τον σταθερό συντελεστή απόσβεσης. Στο δεύτερο έτος η

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

αναπόσβεστος αξία πολλαπλασιάζεται με τον σταθερό συντελεστή και προκύπτει το ποσό της απόσβεσης κλπ. Με τον τρόπο αυτό μειούμενης της αναπόσβεστης αξίας, παραμένοντας σταθερός ο συντελεστής απόσβεσης μειώνεται και το ποσό της ετήσιας απόσβεσης.

Παράδειγμα : Αξία κτήσης παγίου 5.000.000 δρχ.

Ποσοστό απόσβεσης 20%

ΕΤΟΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΕΤΗΣΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
1	5.000.000	20%	1.000.000	4.000.000
2	4.000.000	20%	800.000	3.200.000
3	3.200.000	20%	640.000	2.560.000
4	2.560.000	20%	512.000	2.048.000

κλπ.

Σημειώνεται και πάλι, ότι η φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης ουσιαστικά μέχρι σήμερα δεν εφαρμόζεται, γιατί δεν έχει εκδοθεί το προβλεπόμενο από τις διατάξεις προεδρικό διάταγμα.

13.10 Μη εφαρμογή της φθίνουσας μεθόδου.

Με αφορμή ερωτήματα εκδόθηκε η εγκ. 1150646/ΠΟΛ. 1374/15.12.1993 με την οποία παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις :

«1) Σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπ. στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του ν.δ. 3323/1955, όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 10 του

... ..
... ..
... ..

... ..
... ..

... ..
... ..

... ..
... ..
... ..
... ..

... ..
... ..
... ..

... ..
... ..
... ..

... ..
... ..
... ..

ν. 2065/1992 (άρθρο 31 παρ. 1 περιπτ. στ' ν. 2238/1994), από τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων εκπίπτονται οι αποσβέσεις για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.

Περαιτέρω από την ίδια διάταξη ορίζεται, ότι η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι προαιρετική, για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά την 30 Δεκεμβρίου 1992 και ότι διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, πρόσυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτώνται από 1.1.1993 και μετά, για τα οποία οι αποσβέσεις θα διενεργούνται με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης.

Σύμφωνα με την ίδια διάταξη τα ανώτατα όρια των ποσοστών αποσβέσεων, που δικαιούνται να διενεργούν οι επιχειρήσεις τόσο με την σταθερή όσο και τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης και οι λοιπές λεπτομέρειες για την εφαρμογή των ανωτέρω θα καθορισθούν με **Προεδρικό Διάταγμα**, πλην όμως τέτοιο Προεδρικό Διάταγμα δεν έχει εκδοθεί μέχρι σήμερα.

2) Για το νέο τρόπο υπολογισμού των αποσβέσεων σας έχουν παρασχεθεί λεπτομερείς οδηγίες με την 1018050/ΠΟΛ. 1042/8.2.1993 διαταγή μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν ορισμένες

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that proper record-keeping is essential for ensuring transparency and accountability in financial management. This section also highlights the need for regular audits and reviews to identify any discrepancies or areas for improvement.

2. The second part of the document focuses on the role of the management team in overseeing the organization's financial health. It outlines the responsibilities of the management team, including monitoring budget performance, identifying cost-saving opportunities, and ensuring that all financial decisions are made in the best interests of the organization. This section also discusses the importance of communication and collaboration between the management team and other stakeholders.

3. The third part of the document addresses the issue of risk management and the need to identify and mitigate potential financial risks. It discusses various risk factors, such as market volatility, changes in demand, and operational inefficiencies, and provides strategies for managing these risks. This section also emphasizes the importance of having a contingency plan in place to address any unforeseen circumstances.

4. The fourth part of the document discusses the importance of maintaining strong relationships with suppliers and customers. It outlines strategies for negotiating favorable terms with suppliers and providing excellent customer service. This section also discusses the importance of staying up-to-date on industry trends and market conditions to make informed business decisions.

5. The fifth part of the document discusses the importance of maintaining accurate financial statements and reports. It outlines the requirements for preparing these statements and reports, including ensuring that all data is accurate and up-to-date. This section also discusses the importance of providing clear and concise information to stakeholders and the need for transparency in financial reporting.

6. The sixth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that proper record-keeping is essential for ensuring transparency and accountability in financial management. This section also highlights the need for regular audits and reviews to identify any discrepancies or areas for improvement.

7. The seventh part of the document focuses on the role of the management team in overseeing the organization's financial health. It outlines the responsibilities of the management team, including monitoring budget performance, identifying cost-saving opportunities, and ensuring that all financial decisions are made in the best interests of the organization. This section also discusses the importance of communication and collaboration between the management team and other stakeholders.

8. The eighth part of the document addresses the issue of risk management and the need to identify and mitigate potential financial risks. It discusses various risk factors, such as market volatility, changes in demand, and operational inefficiencies, and provides strategies for managing these risks. This section also emphasizes the importance of having a contingency plan in place to address any unforeseen circumstances.

9. The ninth part of the document discusses the importance of maintaining strong relationships with suppliers and customers. It outlines strategies for negotiating favorable terms with suppliers and providing excellent customer service. This section also discusses the importance of staying up-to-date on industry trends and market conditions to make informed business decisions.

10. The tenth part of the document discusses the importance of maintaining accurate financial statements and reports. It outlines the requirements for preparing these statements and reports, including ensuring that all data is accurate and up-to-date. This section also discusses the importance of providing clear and concise information to stakeholders and the need for transparency in financial reporting.

διατάξεις του ν. 2065/1992.

3) Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν έχουν καθορισθεί νέοι συντελεστές αποσβέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων, τόσο των στοιχείων που αποσβένονται με τη νέα μέθοδο της φθινούσης απόσβεσης και μέχρι να εκδοθεί νέο Π.Δ., καθορισμού συντελεστών αποσβέσεων, η διενέργεια των αποσβέσεων, τόσο για αυτά που αποκτήθηκαν μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1992 όσο και των αποκτηθέντων μετά την 1 Ιανουαρίου 1993, θα εξακολουθήσει να γίνεται με τη σταθερή μέθοδο όπως ακριβώς και στο παρελθόν.

1912

The first part of the report deals with the general situation of the country. It is found that the population is increasing rapidly, and that the land is being cultivated more extensively than in former years. The government has taken steps to improve the roads and to encourage commerce. The education system is also being improved, and the people are becoming more enlightened. The government is also taking steps to improve the health of the people, and to provide for the needs of the poor.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡ. ΝΙΚ. ΤΟΤΣΗ 2ος Τόμος

- 2) ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΚΥΡΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ, ΑΝΤΩΝΗΣ ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗΣ
ΣΕ ΣΥΝΔΙΑΣΜΟ ΜΕ ΤΟ Ν. 2238/94 (σχετικό άρθρο).

- 3) Π.Δ. ΠΕΡΙ ΑΠΟΣΧΕΣΕΩΝ