

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

**Μικρού Μεγέθους Επιχειρήσεις.
Τρόπος εξαγωγής κερδών και φορολόγηση τους .**

ΓΑΡΓΑΛΕΑ ΔΗΜ. ΠΟΛΙΝΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΚΟΥΣΟΥΛΑΣ ΣΤ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ καθηγητής

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2 0 1 3

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

**Μικρού Μεγέθους Επιχειρήσεις.
Τρόπος εξαγωγής κερδών και φορολόγηση τους .**

(υποβλήθηκε για έγκριση το Μάρτιο 2013)

ΓΑΡΓΑΛΕΑ ΔΗΜ. ΠΟΛΙΝΑ (Α.Μ. 8624)

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΚΟΥΣΟΥΛΑΣ ΣΤ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ καθηγητής

Α.Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ - ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ - ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Τίτλος Πτυχιακής Εργασίας:

.....

Ημερομηνία ανάθεσης πτυχιακής εργασίας:/...../.....

Σπουδαστές	(Επώνυμο)	(Όνομα)	(Αρ. Μητρώου)
1.	ΑΜ:
2.	ΑΜ:
3.	ΑΜ:

Έκθεση Έγκρισης Εισηγητή Εκπαιδευτικού:

.....

Ημερομηνία:/...../..... Υπογραφή εισηγητή.....

Στο γιο μου

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα Πτυχιακή Εργασία με θέμα « Μικρού Μεγέθους Επιχειρήσεις, Τρόπος εξαγωγής Κερδών και Φορολόγηση τους » ανατέθηκε από τον καθηγητή του τμήματος Λογιστικής, Κούσουλα Στ. Αθανάσιο, στη σπουδάστρια του Ανώτατου Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος Μεσολογγίου, Γαργαλέα Δημ. Πολίνα και εκπονήθηκε στη Ζάκυνθο τον Φεβρουάριο του έτους 2013.

Στόχος της είναι να αναλύσει ποικιλοτρόπως τον όρο επιχείρηση και να εμβαθύνει στην έννοια και τα χαρακτηριστικά των μικρών επιχειρήσεων, καθώς επίσης να δείξει τον τρόπο με τον οποίο αυτές, διεξάγουν το λογιστικό αποτέλεσμα, είτε αυτό είναι κέρδος, είτε ζημιά και πως βάσει του αποτελέσματος αυτού, φορολογούνται.

Η εργασία αποτελείται από επτά (7) κεφάλαια.

Στο πρώτο κεφάλαιο, γίνεται ανάλυση της έννοιας της επιχείρησης και εξετάζονται τα βασικά χαρακτηριστικά και γνωρίσματα της, καθώς επίσης και η διάκριση της ανάλογα με τον τομέα παραγωγής, το αντικείμενο εργασιών, τα ακαθάριστα έσοδα, τη νομική μορφή και το μέγεθος της.

Στο δεύτερο κεφάλαιο, δίνονται οι ορισμοί των μεσαίων, μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων και αναφέρονται τα χαρακτηριστικά τους, σύμφωνα με τον κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής. Στο κεφάλαιο αυτό επίσης θα μελετήσουμε το πώς οι έννοιες αυτές εφαρμόζονται και χρησιμοποιούνται στα Ελληνικά δεδομένα.

Στο τρίτο κεφάλαιο, εξετάζονται τα απλογραφικά βιβλία που τηρούνται από τις ως άνω επιχειρήσεις, τα οποία όπως θα διαπιστώσουμε είναι τα πρώην Β' Κατηγορίας βάσει Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Συγχρόνως δίνεται έμφαση στις προϋποθέσεις ένταξης στο απλογραφικό σύστημα και αναλύεται ο τρόπος με τον οποίο τα βιβλία αυτά πρέπει να τηρούνται και ποιο είναι το περιεχόμενό τους.

Στο τέταρτο κεφάλαιο, εξετάζονται τα διπλογραφικά βιβλία που τηρούν, ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα τους, οι επιχειρήσεις, τα οποία δεν είναι άλλα από τα πρώην Γ' Κατηγορίας με βάση τον πιο πάνω Κώδικα. Επίσης, γίνεται ανάλυση σχετικά με το ποιοι εντάσσονται στο σύστημα αυτό, καθώς και ποιος είναι ο τρόπος, κατά τον οποίο τα συγκεκριμένα βιβλία τηρούνται.

Το πέμπτο κεφάλαιο, αφορά τη φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων και αποτελεί το βασικότερο κομμάτι της παρούσας Πτυχιακής Εργασίας, μιας και σε αυτό αναπτύσσεται ουσιαστικά το θέμα αυτής. Στο κεφάλαιο αυτό αναλύονται εκτενώς, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα των εμπορικών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών και των ελευθέρων επαγγελματιών κατά λογιστικό και αντικειμενικό προσδιορισμό. Αναλύονται επίσης οι δαπάνες που εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα, ο τρόπος συμπλήρωσης του εντύπου Ε3, ο αυτοέλεγχος, η φορολόγηση, ο τρόπος συμπλήρωσης του εντύπου Ε5, η προκαταβολή του φόρου, η μείωση του προκαταβλητέου φόρου, η παρακράτηση και η απόδοση του. Παράλληλα εφαρμόζονται παραδείγματα για την καλύτερη κατανόηση των περιεχομένων του κεφαλαίου αυτού.

Στο έκτο κεφάλαιο, γίνεται μία γενική αναφορά στη φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων. Εξετάζονται τα νομικά πρόσωπα, για το καθαρό εισόδημα των οποίων επιβάλλεται φόρος, τα ίδια πρόσωπα που απαλλάσσονται από το φόρο, ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος τους, ο τρόπος υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος τους, η φορολόγηση τους, καθώς και το πώς ορίζεται η προκαταβολή του φόρου και ποια είναι η ευθύνη των διοικούντων νομικά πρόσωπα. Κρίθηκε σκόπιμο από τη σπουδάστρια, να μην γίνει εκτενής αναφορά στη φορολογία εισοδήματος των προσώπων αυτών, διότι οι μικρές επιχειρήσεις που κυρίως συναντώνται στην Ελλάδα, τηρούν απλογραφικά και όχι διπλογραφικά βιβλία.

Το έβδομο κεφάλαιο αποτελεί τα συμπεράσματα που προκύπτουν από την παρούσα έρευνα και εργασία, καθώς και τις προσωπικές και όχι απαραίτητα γενικώς αποδεκτές, απόψεις της σπουδάστριας.

Επίσης, στο τέλος της εργασίας παραθέτονται δύο παραρτήματα.

Στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I, δίνονται τα φορολογικά έντυπα, τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για τα παραδείγματα του πέμπτου κεφαλαίου. Σημειώνεται ότι, τα έντυπα αυτά είναι του οικονομικού έτους 2012, καθώς μέχρι την εκπόνηση της παρούσας εργασίας, δεν έχουν τυπωθεί ή δοθεί στο site του Υπουργείου Οικονομικών τα έντυπα του τρέχοντος οικονομικού έτους.

Στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II, δίνονται τα κυριότερα άρθρα, για τα οποία γίνεται αναφορά σε διάφορα σημεία της εργασίας αυτής.

Για την δημιουργία και πραγματοποίηση της παρούσας, χρησιμοποιήθηκαν συγγραφικές και διαδικτυακές πηγές, καθώς και εμπειρικά στοιχεία.

Ευχαριστώ πολύ τους γονείς μου Δημήτρη και Γεωργία για την υπομονή, τη στήριξη και την εμπιστοσύνη τους και τον Χρήστο για την αμέριστη ηθική υποστήριξη και ψυχραιμία του.

Επισημάνση

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα και τα συμπεράσματα της παρούσας Πτυχιακής Εργασίας, εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα, αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διατυπώσεις της φοιτήτριας που την επιμελήθηκε και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού ή του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής ή του Α.Τ.Ε.Ι. Μεσολογίου.

Πολίνα Δημ. Γαργαλέα
Ζάκυνθος, Φεβρουάριος 2013

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΜΗΣΕΩΝ

A.E.	Ανώνυμη Εταιρεία
A.E.I.	Ανώτατο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα
A.Λ.Π.	Απόδειξη Λιανικής Πώλησης
A.N.	Αναγκαστικός Νόμος
A.Π.Υ.	Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών
A.T.E.I.	Ανώτατο Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα
A.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Γ.Ε.ΜΗ.	Γενικό Εμπορικό Μητρώο
Δ.Α.	Δελτίο Αποστολής
Δ.Ε.Η.	Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού
Δ.Λ.Π.	Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Δ.Φ.Ε.	Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος
Ε.Γ.Λ.Σ.	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Ε.Ε.	Ετερόρρυθμη Εταιρεία
Ε.Ε.	Ευρωπαϊκή Ένωση
Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.	Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών
Ε.Ι.Χ.	Επαγγελματικό Ιδιωτικής Χρήσης
Εκδ.	Εκδόσεις
Ε.Κ.Κ.	Ελληνικό Κέντρο Κινηματογράφου
ΕΛ.Γ.Α.	Ελληνικές Γεωργικές Ασφαλίσεις
Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ.	Ελληνικός Οργανισμός Μικρών Μεσαίων Επιχειρήσεων και Χειροτεχνίας
Ε.Π.Ε.	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Ε.Τ.ΑΚ.	Ενιαίο Τέλος Ακινήτων
Ε.ΤΑ.Κ.Σ.	Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής
Ε.Τ.Ε.ΑΝ.	Εθνικό Ταμείο Επιχειρηματικότητας και Ανάπτυξης
Ε.Τ.Π.Α.	Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης
Ε.Σ.Π.Α.	Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς
Ι.Κ.Α.	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
Ι.Κ.Ε.	Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ι.Χ.	Ιδιωτικής Χρήσης
Κ.α.	Και άλλα
Κ.Α.Δ.	Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας
Κ.Β.Σ.	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
Κ.τ.λ.	Και τα λοιπά
Κ.Φ.Α.Σ.	Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών
Κ.Φ.Ε.	Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος
Μ.Μ.Ε.	Μικρομεσαία Επιχείρηση
Μ.Σ.Κ.Α.	Μοναδικός Συντελεστής Καθαρών Αμοιβών
Μ.Σ.Κ.Κ.	Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου
Ο.Γ.Α.	Οργανισμός Γεωργικών Ασφαλίσεων
Ο.Ε.	Ομόρρυθμη Εταιρεία
Ο.Τ.Α.	Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης

Ο.Τ.Ε.	Οργανισμός Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος
Π.Ε.Π.	Περιφερειακό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Π.Τ.	Πιστωτικό Τιμολόγιο
Π.χ.	Παραδείγματος χάριν
Τ.Π.	Τιμολόγιο Πώλησης
Τ.Π.- Δ.Α.	Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής
Τ.Π.Υ.	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδος Κυβερνήσεως
Φ.Π.Α.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Υ.Α.	Υπουργική Απόφαση
Χ. χρ.	Χωρίς χρονολογία

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελ.
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 - Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
1.1	ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 12
1.2	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 13
1.3	ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 14
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 – Η ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
2.1	Η ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΓΕΝΙΚΑ 17
2.2	ΤΙ ΙΣΧΥΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ 18
2.3	ΕΝ ΚΑΤΑΚΛΕΙΔΙ 20
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ
	ΔΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ (ΠΡΩΗΝ Β’ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Κ.Β.Σ.)
	ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ.
3.1	ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΟ ΔΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΡΗΣΗΣ 21
3.2	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 23
3.2.1	ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 23
3.2.2	ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ 24
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 – ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ
	ΔΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ (ΠΡΩΗΝ Γ’ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Κ.Β.Σ.)
	ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ.
4.1	ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΟ ΔΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΡΗΣΗΣ 25
4.2	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 25
4.2.1	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ, ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ 26
4.2.2	ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ 26
4.2.3	ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ 26
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
	ΠΡΟΣΩΠΩΝ
5.1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ 28
5.2	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 29
5.3	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 29
	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
5.4	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ 37
	ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
5.5	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ 38
5.6	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ 40
	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ
5.7	ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 40
	ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ
5.8	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 41
	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΕΝΤΥΠΟ
	Ε3)
5.9	ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ 42
	ΔΗΛΩΣΕΩΝ

5.10	ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3	43
5.11	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	49
	I ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟ	50
	II ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟ	56
	III ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΙΚΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	62
	IV ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ ΜΕ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟ	68
5.12	ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	74
5.13	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ (ΕΝΤΥΠΟ Ε5)	75
5.14	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	83
5.15	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	94
5.16	ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ	95
5.17	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ	96
5.17.1	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	97
5.17.2	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ	98
5.17.3	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΕΙΝΩΝ ΠΟΥ ΕΝΕΡΓΟΥΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ	99
5.18	ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	99
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	101
6.1	ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	101
6.2	ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	102
6.3	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	103
6.4	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	105
6.5	ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	106
6.6	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	108
6.7	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ	109
6.8	ΕΥΘΥΝΗ ΔΙΟΙΚΟΥΝΤΩΝ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	110
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	112
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	114
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι - ΕΝΤΥΠΑ	116
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΑΡΘΡΑ	128

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Με τον όρο επιχείρηση εννοούμε μία αυτοτελή τεχνική, νομική, οικονομική μονάδα ή έναν οικονομικό οργανισμό που δραστηριοποιείται και εξυπηρετεί το κοινωνικό σύνολο και τις ανάγκες του.

Αποτελεί ένα σύνολο πόρων, τόσο έμψυχων όσο και άψυχων, ενώ έχει ως κύριο σκοπό και στόχο την επίτευξη κερδοφορίας –η οποία αποδίδεται σε χρηματικές μονάδες- και προορίζεται να περιέλθει στην ατομική περιουσία του φορέα (ή των φορέων) της, που λέγεται επιχειρηματίας.

Το ανθρώπινο δυναμικό αποτελεί τους έμψυχους πόρους της, δηλαδή τους σε αυτήν εργαζόμενους, ενώ ως άψυχοι πόροι συνίστανται τα μηχανήματα, ο εξοπλισμός, τα κτίρια και τα άλλα περιουσιακά στοιχεία της, όπως είναι η επωνυμία, το εμπορικό σήμα, η φήμη και πελατεία καθώς επίσης και τα διάφορα άλλα στοιχεία που αποσκοπούν στην υποβοήθηση της λειτουργίας της επιχείρησης, όπως η τεχνογνωσία, τα χρηματικά διαθέσιμα και τα αποθέματα.

Η επιχείρηση προκειμένου να λειτουργήσει αποτελεσματικά και να επιτύχει τους σκοπούς της, θα πρέπει να χωρίζεται σε διάφορα τμήματα ανάλογα με τα κατάλληλα κριτήρια που ομαδοποιούν τις λειτουργίες και τις δραστηριότητες της ή που επιτυγχάνουν την καλύτερη δυνατή οργάνωση της, έτσι ώστε να υπάρχει αρμονία στα επίπεδα των περιουσιακών στοιχείων, των εργαζομένων σε αυτή και των συνθηκών αγοράς.

Η αλληλεπίδραση που έχει το περιβάλλον στο σύνολο των επιχειρήσεων είναι συνεχής και αδιάκοπη.

Οι επιχειρήσεις εφοδιάζονται από το οικονομικό περιβάλλον με εργατικό δυναμικό, επιχειρηματικούς φορείς, μηχανολογικό εξοπλισμό, χρηματικά και μεταφορικά μέσα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, ενέργεια, τεχνολογία, γνώσεις, μεθόδους παραγωγής, οργάνωσης και διοίκησης, ενώ παράλληλα δίνουν σε αυτό (στο οικονομικό περιβάλλον) τα προϊόντα που παράγουν ή τις υπηρεσίες που προσφέρουν.

Σε ότι αφορά το κοινωνικό περιβάλλον, οι επιχειρήσεις επηρεάζονται από αυτό είτε θετικά, είτε αρνητικά και αυτό συμβαίνει γιατί τα ήθη και τα έθιμα της κοινωνίας στην οποία είναι εγκατεστημένες, επιδρούν σε αυτές και αντίστροφα αυτές επιδρούν στα ήθη και τα έθιμα της κοινωνίας.

Σε σχέση με το πολιτικό περιβάλλον, οι διάφορες αναπτυξιακές, υγειονομικές, ασφαλιστικές, εργατικές, αγορανομικές, χρηματοδοτικές διατάξεις, αποτελούν ένα πλαίσιο μέσα στο οποίο διαμορφώνονται και αναλόγως αναπτύσσονται οι επιχειρήσεις.

Ταυτόχρονα μεγάλη προσπάθεια της επιχείρησης αποτελεί το γεγονός ότι πρέπει να βρει και να εφαρμόσει το κατάλληλο προς αυτή μάρκετινγκ, προκειμένου να πωλήσει τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της, αποφέροντας έτσι μεγιστοποίηση των κερδών της

1.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Τα βασικά χαρακτηριστικά της επιχείρησης είναι τα ακόλουθα:

- Έχει δική της περιουσία, ξεχωριστή από την περιουσία του φορέα της.
- Δραστηριοποιείται στην αγορά στην οποία υπάρχουν η προσφορά και η ζήτηση των οικονομικών αγαθών και εξυπηρετεί οικονομικές ανάγκες της κοινωνίας.
- Αποβλέπει στο κέρδος του φορέα της, που δικαιολογείται από τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται και από το γεγονός ότι εξυπηρετεί την κοινωνία. Το κέρδος αποτελεί κίνητρο για τη δημιουργία επιχειρήσεων με συνέπειες, την αύξηση παραγωγής αγαθών και υπηρεσιών, τη μείωση των τιμών με τον ανταγωνισμό, την απασχόληση προσωπικού κτλ.
- Έχει δική της λογιστική, οικονομική, οργανωτική, διοικητική, λειτουργική και πολλές φορές νομική οντότητα. Για το λόγο αυτό η επιχείρηση αλλά και κάθε οικονομικός οργανισμός καλείται και *Λογιστική Μονάδα*.

Τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της επιχείρησης είναι ότι αποτελείται από:

- Τους ανθρώπους –εργαζόμενους σε αυτή- με όλες τις πνευματικές και ηθικές αξίες τους, τις ανάγκες και τα κίνητρα τους.
- Τα χρηματικά μέσα, με τα οποία καλύπτει τις χρηματικές ανάγκες προμηθειών πρώτων και βοηθητικών υλών ή εμπορευμάτων ή εξοπλισμού ή μεταφορικών μέσων.
- Παραγωγικές εγκαταστάσεις. Οι μεταποιητικές επιχειρήσεις αποτελούνται από παραγωγικές εγκαταστάσεις, αναγκαίες για την πραγματοποίηση της παραγωγικής (μεταποιητικής) δραστηριότητας. Ο παραγωγικός εξοπλισμός συμπληρώνεται από τα ανταλλακτικά τους για την αντικατάσταση των φθαρμένων ή κατεστραμμένων.
- Πρώτες και βοηθητικές ύλες. Στις επιχειρήσεις της δευτερογενούς παραγωγής, υπάρχουν πρώτες και βοηθητικές ύλες που τροφοδοτούν τις παραγωγικές εγκαταστάσεις και παράγονται στη συνέχεια τα προϊόντα της επιχείρησης.

- Ενέργεια. Η κίνηση των παραγωγικών μηχανών, πραγματοποιείται με την καύση πετρελαιοειδών ή με τη χρήση ηλεκτρικού ρεύματος.
- Πληροφορίες. Οι επιχειρήσεις χρειάζονται σε κάθε στιγμή της παραγωγικής ζωής τους, πληροφορίες διαφόρων ειδών, χρήσιμων για την πραγματοποίηση των σκοπών τους.

1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Οι επιχειρήσεις ανάλογα με τον τομέα παραγωγής, το αντικείμενο εργασιών, τα ακαθάριστα έσοδα, τη νομική μορφή και το μέγεθος τους, δύνανται να διακριθούν και να κατηγοριοποιηθούν. Έτσι έχουμε:

➤ Ανάλογα με τον τομέα παραγωγής:

- Επιχειρήσεις πρωτογενούς τομέα παραγωγής. Στην κατηγορία αυτή κατατάσσονται οι επιχειρήσεις οι οποίες ασχολούνται με την εξόρυξη και συλλογή των φυσικών πόρων, με την παραγωγή προϊόντων δηλαδή που προέρχονται από τη γη χωρίς κατεργασία. Στον τομέα αυτό, ανήκουν οι αγροτικές, γεωργικές, αλιευτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, εξορυκτικές και λατομικές επιχειρήσεις.
- Επιχειρήσεις δευτερογενούς τομέα παραγωγής. Στην κατηγορία αυτή κατατάσσονται οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με τη μετατροπή και μεταποίηση των προϊόντων της πρωτογενούς παραγωγής, σε άλλης μορφής οικονομικά αγαθά, έτοιμα δηλαδή προϊόντα για άμεση χρήση ή κατανάλωση, όπως επίσης και σε προϊόντα που θα αποτελέσουν πρώτες ύλες για αγαθά που θα καταναλωθούν ή θα χρησιμοποιηθούν στη συνέχεια. Στον δευτερογενή τομέα, ανήκουν οι χειροτεχνικές, βιοτεχνικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις.
- Επιχειρήσεις τριτογενούς τομέα παραγωγής. Στην κατηγορία αυτή υπάγονται επιχειρήσεις που ασχολούνται με το εμπόριο των υλικών αγαθών και την παροχή οικονομικών αγαθών υπό τη μορφή υπηρεσιών. Στον τομέα αυτό ανήκουν οι εμπορικές επιχειρήσεις, π.χ. τροφίμων, ενδυμάτων κτλ, οι τραπεζιτικοί οργανισμοί, οι ασφαλιστικές, οι μεταφορικές και οι επιχειρήσεις τουρισμού, όπως ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια κ.α.

➤ Ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών:

- Εμπορικές επιχειρήσεις. Είναι οι επιχειρήσεις που πωλούν αγαθά, χονδρικός¹ ή λιανικός², αυτοΐσια ή μετά από επεξεργασία.
 - Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών. Είναι οι επιχειρήσεις που παρέχουν διαφόρων ειδών υπηρεσίες.
 - Μεικτές επιχειρήσεις. Οι επιχειρήσεις αυτές παρέχουν υπηρεσίες, ενώ παράλληλα πωλούν αγαθά.
- Ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα:
- Σε δεύτερης κατηγορίας (Β), μέχρι και 1.500.000 ευρώ ακαθάριστα έσοδα στην οποία τηρούνται απλογραφικά βιβλία.
 - Σε τρίτης κατηγορίας (Γ), με πάνω από 1.500.000 ευρώ ακαθάριστα έσοδα, στην οποία τηρούνται διπλογραφικά βιβλία.
- Ανάλογα με τη νομική τους μορφή:
- Σε ατομικές επιχειρήσεις.
 - Σε εταιρικές με υποκατηγορίες:
 1. προσωπικές
 - ❖ ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε.)
 - ❖ ετερόρρυθμη εταιρεία (Ε.Ε.)
 2. μικτές
 - ❖ εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)
 - ❖ ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία (Ι.Κ.Ε.)
 3. κεφαλαιουχικές
 - ❖ Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)
- Ανάλογα με το μέγεθος τους:
- Μικρές επιχειρήσεις.
 - Μεσαίες επιχειρήσεις.

¹ Με τον όρο χονδρική πώληση εννοούμε την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών σε άλλο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, στο δημόσιο και σε κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, σε επιτροπές, σε ενώσεις προσώπων, σε ξένες αποστολές, σε διεθνείς οργανισμούς καθώς και σε αγρότες για την εξυπηρέτηση του επαγγέλματος ή του σκοπού τους, την πώληση αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας και την πώληση εισαγωγικού δικαιώματος.

² Με τον όρο λιανική πώληση εννοούμε την πώληση αγαθών και υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών του αναγκών.

- Μικρομεσαίες επιχειρήσεις.
- Μεγάλες επιχειρήσεις.

Για την ένταξη μίας επιχείρησης σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες καθοριστικό ρόλο έχουν οι παρακάτω παράγοντες:

- i. Ο αριθμός των απασχολούμενων ατόμων.
- ii. Το μέγεθος του ετήσιου κύκλου εργασιών.
- iii. Το μερίδιο αγοράς.
- iv. Η διεύθυνση και η ιδιοκτησία με ανεξάρτητο και προσωπικό τρόπο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 Η ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

2.1 Η ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΓΕΝΙΚΑ

Η μικρομεσαία επιχείρηση, σύμφωνα με τη Σύσταση 2003/361 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (European Council), ημερομηνίας 6 Μαΐου 2003, περιλαμβάνει μία ομάδα επιχειρήσεων και συγκεκριμένα τα παρακάτω είδη:

- Τη μεσαία επιχείρηση.
- Τη μικρή επιχείρηση και
- Την πολύ μικρή επιχείρηση.

Τα βασικά χαρακτηριστικά του κάθε είδους, σύμφωνα με την ίδια Σύσταση, αναπτύσσονται ως ακολούθως:

Η *μεσαία επιχείρηση* χαρακτηρίζεται από:

- Αριθμό εργαζομένων μικρότερο των 250 ατόμων.
- Κύκλο εργασιών μικρότερο ή ίσο με 50 εκατομμύρια ευρώ ή
- Συνολικό ισολογισμό μικρότερο ή ίσο με 43 εκατομμύρια ευρώ.

Η *μικρή επιχείρηση* χαρακτηρίζεται από:

- Αριθμό εργαζομένων μικρότερο των 50 ατόμων.
- Κύκλο εργασιών μικρότερο ή ίσο με 10 εκατομμύρια ευρώ ή
- Συνολικό ισολογισμό μικρότερο ή ίσο με 10 εκατομμύρια ευρώ.

Η *πολύ μικρή επιχείρηση* χαρακτηρίζεται από:

- Αριθμό εργαζομένων μικρότερο των 10 ατόμων.
- Κύκλο εργασιών μικρότερο ή ίσο με 2 εκατομμύρια ευρώ ή
- Συνολικό ισολογισμό μικρότερο ή ίσο με 2 εκατομμύρια ευρώ.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση εφαρμόζει τον ορισμό αυτό, στα κοινοτικά προγράμματα και στις κοινοτικές πρωτοβουλίες ενώ παράλληλα συστήνει χωρίς δέσμευση την εφαρμογή του ίδιου ορισμού στα προγράμματα αυτά, από τα κράτη μέλη.

2.2 ΤΙ ΙΣΧΥΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Στην Ελλάδα, ο ορισμός της Ευρωπαϊκής Επιτροπής εφαρμόζεται ευρέως για πολλούς και σημαντικούς λόγους. Παράδειγμα της εφαρμογής του, αποτελεί η ενσωμάτωση του στα κριτήρια κατάταξης σε συγκεκριμένη ομάδα, της κάθε επιχείρησης που υποβάλλει αίτηση προς χρηματοδότηση, βάση του Αναπτυξιακού Νόμου 3299/2004.

Η Ελλάδα, όπως κάθε ευρωπαϊκή χώρα, είναι χώρα Μ.Μ.Ε. Σύμφωνα με τις δημοσιεύσεις του Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ. οι επιχειρήσεις με λιγότερα από 100 άτομα προσωπικό, αντιστοιχούν σε 99,8% του συνόλου των επιχειρήσεων και απασχολούν περίπου το 60% του εργατικού δυναμικού, ενώ οι επιχειρήσεις με 10 άτομα προσωπικό, αποτελούν το 96,3% του συνολικού αριθμού των επιχειρήσεων.

Αναλυτικότερα θα μπορούσαμε να πούμε ότι στην Ελληνική επικράτεια οι μικρές επιχειρήσεις, χαρακτηρίζονται από εσωστρέφεια και αυτό συμβαίνει γιατί ένα πολύ μικρό ποσοστό από αυτές είναι προσαρμοσμένο στην εξαγωγική δραστηριότητα.

Παράλληλα η στενή σύνδεση τους με τις τοπικές κοινωνίες, καθιστά την επιβίωση τους, αναλόγως εξαρτημένη από το εισόδημα των εγχώριων καταναλωτών.

Αξιοσημείωτο είναι το γεγονός ότι ο αριθμός αυτών των επιχειρήσεων, συνεχώς αυξάνεται σε σχέση με τον αριθμό των επιχειρήσεων που κλείνουν, παρόλο που δεν αυξάνεται με τον ίδιο ρυθμό και η οικονομία.

Έτσι το περιθώριο κέρδους, παραμένει σταθερό χωρίς προοπτική αύξησης του, αφού κατά κάποιο τρόπο «η πίτα μοιράζεται σε περισσότερα κομμάτια».

Χαρακτηριστική περιγραφή των όσων συμβαίνουν και εφαρμόζονται στην Ελλάδα, αποτελεί το άρθρο του Νεκτάριου Γ. Σμυρνή «*Η Μικρή Επιχείρηση Στην Ελλάδα*», αποσπάσματα του οποίου παραθέτουμε:

Το μεγάλο πρόβλημα που αντιμετωπίζουν οι μικρές επιχειρήσεις, είναι το χρηματοοικονομικό τους μέγεθος. Οι κύριες αιτίες που τις καθιστούν ευάλωτες είναι οι εξής:

- η αρνητική ταμειακή ροή
- η κακή αντιμετώπιση των χρεών
- η αργή ή ακόμα και η απουσία ανάπτυξης
- η ανεπαρκής απογραφή ελέγχου
- η κακή διαχείριση των χρημάτων
- η υπέρ-κεφαλαιοποίηση
- ο κακός προγραμματισμός

-τα προβληματικά τιμολόγια πληρωμών

Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις για να μπορέσουν να επιβιώσουν του ανταγωνισμού και να σημειώσουν κέρδη, προσπαθούν:

-να ανταποκρίνονται άμεσα στις ανάγκες των καταναλωτών

-να εφευρίσκουν νέες ιδέες. Οι εξελίξεις στην τεχνολογία και ευρύτερα, δεν αφήνουν πολλά περιθώρια για κοινοτυπίες

-να δίνουν εναλλακτικές λύσεις στους πελάτες

-οι επιλογές να είναι απλές και κατανοητές

-να εξυπηρετούν. Αυτό που εκτιμούν οι καταναλωτές πάνω από όλα είναι να είναι πληροφορημένοι, να αισθάνονται ασφαλείς και να υπάρχει το αίσθημα της οικειότητας με τα προϊόντα. [...]

Με βάση την ανάλυση μας, κατανοούμε ότι σε παγκόσμια βάση, όλες μαζί οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις, αποτελούν μία πανίσχυρη οικονομική, πολιτική και κοινωνική ομάδα. Το βασικότερο είναι να γίνει κατανοητή η σημασία των Μ.Μ.Ε. οι οποίες μπορούν να αποτελέσουν, αν ενισχυθούν οικονομικά, σε εγχώριο αλλά και ευρωπαϊκό επίπεδο, τον ακρογωνιαίο λίθο και της εθνικής και της παγκόσμιας οικονομίας. [...]

Τέλος θα πρέπει να τονίσουμε ότι στη χώρα μας, θα πρέπει να καταλάβουν ότι η ψυχή της οικονομίας είναι οι Μ.Μ.Ε., οι οποίες όχι μόνο βοηθούν να επιλυθεί το πρόβλημα της ανεργίας, αλλά στηρίζουν οικονομικά κάθε προσπάθεια προβολής ή ανάπτυξης της χώρας προς τα έξω.

Οι Μ.Μ.Ε. πιθανόν να αποτελέσουν το μοναδικό τελευταίο μέσο περαιτέρω μελλοντικής ανάπτυξης της χώρας και διατήρησης της, ως ένα από τα αξιοπρεπή οικονομικά κράτη της Ε.Ε.

ΟΡΙΣΜΟΣ Μ.Μ.Ε. ΜΕ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΣΕ ΠΙΝΑΚΑ

Σε ισχύ από 1/1/2005

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 361/2003 (L124 της 20^{ης} Μαΐου 2003, σ 36)

ΠΙΝΑΚΑΣ 2.1.

Χαρακτηρισμός επιχείρησης	ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΗ	ΜΙΚΡΗ	ΜΕΣΑΙΑ	ΜΕΓΑΛΗ
ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ	< 10	< 50	< 250	≥ 250
	και	και	και	ή
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	< 2 εκ. €	< 10 εκ. €	< 50 εκ. €	≥ 50 εκ. €
	ή	ή	ή	και
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ	< 2 εκ. €	< 10 εκ. €	< 43 εκ. €	≥ 43 εκ. €

ΠΗΓΗ: <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/9642>

2.3 ΕΝ ΚΑΤΑΚΛΕΙΔΙ

Ο πυρήνας της Ελληνικής οικονομίας αποτελείται από μικρές επιχειρήσεις και αυτοαπασχολούμενους.

Στις μικρές επιχειρήσεις όπως θα δούμε αναλυτικά στα επόμενα κεφάλαια, συμπεριλαμβάνονται επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. με απλογραφικό και διπλογραφικό σύστημα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ (ΠΡΩΗΝ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Κ.Β.Σ.) ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ.

3.1 ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΟ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΡΗΣΗΣ

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία σε απλογραφικά βιβλία εντάσσονται οι παρακάτω επαγγελματικές ομάδες:

- Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.
- Ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου του νόμου 27/1975, ο οποίος νόμος αφορά λοιπά μηχανοκίνητα πλοία, ιστιοφόρα και πλοιάρια.

Για αυτά τα πρόσωπα, προβλέπεται πλέον ότι όποιος διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για τον κλάδο αυτό, τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού.

- Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου.
- Ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης.
- Ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη εργασιών του.

Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο, επιτροπή ή ένωση προσώπων, που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου, στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι Διεθνείς Οργανισμοί, με επιφύλαξη τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο.

Οι λοιποί υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων και των αστικών επαγγελματικών εταιρειών δικηγόρων των Π.Δ. 518/1989 (Α' 220) και 81/2005 (Α' 120) , των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα είναι έως ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση μπορούν να τηρήσουν απλογραφικά βιβλία:

- Οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των Α.Ν. 89/1967 (Φ.Ε.Κ. Α' 132) και 378/1968 (Φ.Ε.Κ. Α' 82).

- Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
- Οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελληνική Επικράτεια, εφόσον αναγείρουν ακίνητο κυριότητας τους, εντός της Ελληνικής Επικρατείας ή πραγματοποιούν σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.

Περαιτέρω με τις νέες διατάξεις, δεν ορίζεται υποχρεωτική τήρηση βιβλίων με τη διπλογραφική μέθοδο, για τους εξής υπόχρεους που υπήρχε μέριμνα στο άρθρο 2 του Κ.Β.Σ. ήτοι:

- Οι Δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους, οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα (1) από τα πρόσωπα της παρούσας περίπτωσης ή ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε.
- Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρείες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητες τους, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του Κ.Φ.Ε.
- Οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα (1) από τα πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ', δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. ή ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε.

Με βάση το νέο κώδικα, απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων λιανικής, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, φυσικό πρόσωπο που πραγματοποίησε κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο, ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, αθροιστικά ή διαζευκτικά.

Το ανωτέρω δεν εφαρμόζεται επί ελευθέρων επαγγελματιών και επί υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) σε άλλο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών και σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κ.Φ.Α.Σ. ή πραγματοποιούν εξαγωγές, ανεξάρτητα από ποσοστό, επί των υπόχρεων στην τήρηση πληροφοριών, καθώς και επί προσώπων που επιλέγουν την ένταξη τους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

3.2 ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο υπόχρεος απεικόνιση συναλλαγών που εντάσσεται στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων, για την άσκηση του επαγγέλματος του τηρεί:

- Βιβλίο Εσόδων Εξόδων
- Βιβλίο Απογραφών

3.2.1 ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Στο βιβλίο εσόδων εξόδων καταχωρούνται:

- i. Το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
- ii. Τα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, ενδοκοινοτικών πωλήσεων, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.
- iii. Οι δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.
- iv. Η αξία αγοράς και πώλησης παγίων κτιριακών και στοιχείων.
- v. Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις ως άνω πράξεις.
- vi. Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
- vii. Τα έσοδα και τα έξοδα για λογαριασμό τρίτου, που αφορούν πράξεις για τις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.
- viii. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
- ix. Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού.
- x. Οι αποσβέσεις των παγίων.

3.2.2 ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

Το βιβλίο απογραφών ή οι καταστάσεις απογραφής, τηρείται εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, από την πώληση αγαθών, υπερέβησαν το όριο των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ.

Σε αυτό καταχωρούνται τα εμπορεύματα, τα προϊόντα, τα ημιέτοιμα, οι πρώτες και βοηθητικές ύλες καθώς και τα υλικά συσκευασίας, τα οποία κατέχει ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου και βρίσκονται σε δικές του εγκαταστάσεις ή σε εγκαταστάσεις τρίτων.

Η καταχώρηση σε αυτό περιλαμβάνει:

- i. Το είδος.
- ii. Τη μονάδα μέτρησης.
- iii. Την ποσότητα.
- iv. Την κατά μονάδα αξία αποτίμησης.
- v. Τη συνολική αξία κατά είδος.
- vi. Τη συνολική αξία των ειδών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ (ΠΡΩΗΝ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Κ.Β.Σ.) ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ.

4.1 ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΡΗΣΗΣ

Στην τήρηση βιβλίων με τη διπλογραφική μέθοδο εντάσσονται:

- Οι ημεδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες.
- Οι αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες.
- Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.
- Οι λοιποί υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών, φυσικά ή νομικά πρόσωπα συμπεριλαμβανομένων και των αστικών επαγγελματικών εταιρειών δικηγόρων των Π.Δ. 518/1989 (Α΄ 220) και 81/2005 (Α΄120) , των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα είναι παραπάνω από ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

4.2 ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί τα διπλογραφικά αυτά βιβλία με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Αυτά είναι:

- Το Ημερολόγιο.
- Το Γενικό Καθολικό..
- Το Αναλυτικό Καθολικό.
- Το Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων.
- Το Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

4.2.1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ, ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ

Όσο αφορά την τήρηση του Ημερολογίου, εφαρμόζεται υποχρεωτικά το Ε.Γ.Λ.Σ., με βάση το Π.Δ. 1123/1980 (Α΄ 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών και από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 μόνο ο λογαριασμός 94, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις αγαθών, υπερβαίνουν τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ ανά λογαριασμό.

Η ανάπτυξη των τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών.

Από τους λογαριασμούς του Γενικού και των Αναλυτικών Καθολικών, πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρίσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο.

4.2.2 ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ

Σε αυτό τηρείται μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, ενώ μπορούν να παρακολουθηθούν ανά συντελεστή απόσβεσης, τα έπιπλα και τα σκεύη.

4.2.3 ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

Στο Βιβλίο Απογραφών καταχωρούνται:

- i. Τα αποθέματα κατά είδος, μονάδα μέτρησης, ποσότητα, αξία αποτίμησης κατά μονάδα, συνολική αξία είδους και συνολική αξία των ειδών.
- ii. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, βάσει αξίας κτίσης.
- iii. Τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού.
- iv. Τα αποθέματα και λοιπά περιουσιακά στοιχεία κυριότητας άλλου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις.
- v. Ο νόμιμα συνταχθείς ισολογισμός και λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία, υποχρεούται να τηρεί ηλεκτρονικό φάκελο ελέγχου ανά διαχειριστική περίοδο, ο οποίος ενημερώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με τα αναλυτικά δεδομένα του τελευταίου προσωρινού και του οριστικού ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, του ημερολογίου, του βιβλίου απογραφών και ισολογισμού και του μητρώου παγίων, εφόσον αυτά τηρούνται μηχανογραφικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

5.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση, εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος.

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

- Το κέρδος³ από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων.
- Η ωφέλεια⁴ που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης.
- Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής, στα μέλη τους, οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.
- Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες, που ενεργούνται από την επιχείρηση, παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.
- Ο μισθός που καταβάλλεται από Α.Ε. στα μέλη του Δ.Σ. της.
- Η πραγματοποιηθείσα υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση.
- Οι τόκοι.
- Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων, που πραγματοποιούν οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ.
- Η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης, από την είσπραξη χρέους.

³ Ως κέρδος θεωρείται η επί πλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού, κατά το χρόνο της αγοράς του.

⁴ Ως ωφέλεια θεωρείται η επί πλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας της πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση.

5.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών, τα οποία –ακαθάριστα έσοδα– εξευρίσκονται από τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Φ.Α.Σ ή τα τηρούμενα είναι ανεπαρκή και ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξολογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Στην περίπτωση αυτή, λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το τυχόν απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

5.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία, με την απλογραφική αλλά και τη διπλογραφική μέθοδο, εξευρίσκονται λογιστικώς, με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, των ακολούθων εξόδων:

- i. Των γενικών εξόδων διαχείρισης, τα οποία είναι:
 - Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβών προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλων ασφαλιστικών οργανισμών, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης.
 - Το τεκμαρτό ενοίκιο (ιδιόχρηση) των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.
 - Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς, στο Δημόσιο, τους Ο.Τ.Α. και το Ε.Τ.Α.Κ.Σ.

- Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού τους προσωπικού, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενη, παροχή σε χρήμα, μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού. Το ποσό της έκπτωσης αυτής, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ για κάθε έναν από τους ασφαλιζόμενους.

- ii. Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών, γενικά, εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.

Ειδικά για επιβατηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, με κυλινδρισμό έως χίλια εξακόσια (1600) κυβικά εκατοστά. Εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων, σε ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%), εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των ανωτέρω δαπανών.

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

- iii. Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο, όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου, λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της περιόδου αυτής, ως δε απογραφή έναρξης, ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Οι δαπάνες της περίπτωσης αυτής, δεν αναγνωρίζονται, όταν καταβάλλονται ή οφείλονται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, της οποίας η δραστηριότητα στη συγκεκριμένη συναλλαγή εξαντλήθηκε στην τιμολόγηση της και η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, διενεργήθηκε από τρίτο πρόσωπο.

- iv. 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.
- Οι τόκοι δανείου, το οποίο λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών και εταιρικών μεριδίων.
- Οι τόκοι δανείου, που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ή μεριδίων, σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος, σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο της παραγράφου 5 του άρθρου 51^A ή σε κράτος με

προνομιακό φορολογικό καθεστώς, όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλονται στις εταιρείες αυτές.

- Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου, που καταβάλλονται ή πιστώνονται σε συνδεδεμένη επιχείρηση, κατά το μέρος που το συνολικό ύψος δανείων από τις εν λόγω επιχειρήσεις, όταν υπερβαίνουν κατά μέσο όρο και κατά διαχειριστική περίοδο, το τριπλάσιο των ίδιων κεφαλαίων της.
- v. Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση. Από τους φόρους αυτούς εκπίπτουν:
- Οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση, κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών.
 - Ο φόρος υπεραξίας λόγω αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων της παραγράφου 3 του άρθρου 24 του νόμου 2065/1992.
 - Ο φόρος ακίνητης περιουσίας της παραγράφου 2 του άρθρου 50 του νόμου 3842/2010.
 - Το Ε.Τ.ΑΚ. της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του νόμου 3634/2008.
 - Το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του νόμου 3986/2011.
 - Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του άρθρου 53 του νόμου 4021/2011.
 - Η έκτακτη εισφορά του άρθρου 5 του νόμου 3845/2010.
 - Η έκτακτη εισφορά του άρθρου 2 του νόμου 3808/2009.
 - Η έκτακτη εισφορά ακινήτων του άρθρου 3 του πιο πάνω νόμου.
 - Η έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του νόμου 4093/2012.
- vi. Των ποσών 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, όπως και των άυλων περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές.

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτική. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, επί της αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων.

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται σε ετήσια βάση, ως ακολούθως:

- Τα κτίρια και οι εγκαταστάσεις κτιρίων, με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%).
- Οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και τα προγράμματα λογισμικών, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).

- Τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία, με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Ειδικά για τα επιβατηγά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%).
- Η υπεραξία απόκτησης επιχείρησης, με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).
- Τα πάσης φύσεως δικαιώματα, σύμφωνα με το χρόνο που ορίζεται στη σύμβαση. Αν δεν ορίζεται χρόνος, τότε αυτά αποσβένονται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).
- Τα έξοδα πολυτελούς απόσβεσης, όπως αυτά ορίζονται στο Π.Δ. 1123/1980, με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

Εξαιρετικώς, πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός, είναι μέχρι πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, μπορούν να αποσβεστούν εξολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

Οι νέες επιχειρήσεις για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές περιόδους, δύνανται για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, να διενεργούν αποσβέσεις με μηδενικό (0) συντελεστή.

Όταν η επιχείρηση δεν διενεργεί αποσβέσεις ή τις διενεργεί με μικρότερο συντελεστή από τον προβλεπόμενο, δεν έχει δικαίωμα διενέργειας αποσβέσεων για το ποσό αυτό, στις επόμενες χρήσεις.

Όταν διενεργείται απόσβεση, με συντελεστή ανώτερο από τον προβλεπόμενο, το επί πλέον του νόμιμου ποσό απόσβεσης, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

- vii. Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιρειών, 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.
- viii. Της ζημιάς που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Προκειμένου για ακίνητα, για τον υπολογισμό της ζημιάς αυτών, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

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

- ix. Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής, υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%), επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών προς επιχειρήσεις, μετά την αφαίρεση:
 - Των επιστροφών ή εκπτώσεων.
 - Της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, τους δήμους, τις δημόσιες επιχειρήσεις, τους οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.
 - Του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και των λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Ο συντελεστής αυτός, εφαρμόζεται και για τους ελεύθερους επαγγελματίες της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., ανεξάρτητα από την κατηγορία τήρησης βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ.

- x. Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς, για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημαίων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.
- xi. Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησης τους, προσαυξημένες κατά τριάντα τοις εκατό (30%). Ειδικά οι δαπάνες, που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, προκειμένου να προσαυξηθούν, κατανέμονται ισόποσα στα τρία (3) επόμενα έτη.
- xii. Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης, για τις εταιρείες που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π.
- xiii. Των δαπανών επισκευής και συντήρησης, που πραγματοποιούνται σε μισθωμένα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους. Τα ποσά των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα, εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση.
- xiv. Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση, κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.
- xv. Των μισθωμάτων που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρείες του νόμου 1665/1986 ή σε αλλοδαπές εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης, για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του, από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Εξαιρούνται τα μισθώματα που καταβάλλονται για ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου.

- xvi. Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.
- xvii. Των εξόδων για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά, που παρέχονται στην επιχείρηση, από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους, που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου.

Τα έξοδα αυτά εκπίπτουν, εφόσον και στο βαθμό που η πραγματοποίησή τους, συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος για την επιχείρηση.
- xviii. Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και λογισμικού, που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για τηλεργασία.
- xix. Των ποσών που καταβάλλουν εφάπαξ ή περιοδικά οι επιχειρήσεις, σε άγαμα τέκνα του προσωπικού τους και μέχρι τη συμπλήρωση του εικοστού πέμπτου (25) έτους της ηλικίας τους, λόγω θανάτου του γονέα- εργαζόμενου και με την προϋπόθεση, ότι αυτός επήλθε λόγω σεισμού ή άλλου λόγου ανωτέρας βίας, κατά τη διάρκεια της εργασίας του θανόντος και εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης. Το εκπιπτόμενο ποσό, δεν μπορεί να υπερβαίνει, ανά ημερολογιακό έτος, τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε δικαιούχο τέκνο.

- xx. Των παροχών σε είδος ή σε χρήμα, που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις προς Ο.Τ.Α. ή άλλους αρμόδιους φορείς διαχείρισης αποβλήτων, που αναφέρονται στην 69728/824/1996 (Φ.Ε.Κ. 358 Β΄) Υ.Α. ή άλλες σχετικές διατάξεις, καθώς και των σχετικών με αυτές δαπανών που πραγματοποιούνται.
- xxi. Των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και ειδικών επιστημόνων, που προκύπτουν από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.
- Τα ανωτέρω ισχύουν με την προϋπόθεση ότι το ξενοδοχείο ευρίσκεται εντός του νομού, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου, είναι εγκατεστημένη η έδρα ή το υποκατάστημα της επιχείρησης που επιβαρύνεται με το πιο πάνω έξοδο.
- xxii. Το ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση για την επιμόρφωση του προσωπικού της, με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού, με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή των προγραμμάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.
- xxiii. Το ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση για την κάλυψη του ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων σε αυτή, με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά, υπόκεινται σε φορολογία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.
- xxiv. Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς, εφόσον τα παραστατικά εκδίδονται στο όνομα της επιχείρησης και στην αιτιολογία αναγράφονται τα στοιχεία του τέκνου.
- xxv. Των χρηματικών βραβείων που καταβάλλει η επιχείρηση σε εργαζόμενους της, λόγω των εξαιρετικών επιδόσεων που έχουν επιτύχει αποδεδειγμένα στα Α.Ε.Ι. που σπουδάζουν και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε εργαζόμενο.
- xxvi. Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση, για την αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού, η οποία επιβάλλεται για λόγους υγιεινής, ασφάλειας και ομοιόμορφης εμφάνισης, ως απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων του.
- xxvii. Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών, που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή, διευθυντικά και άλλα στελέχη της, που εργάζονται σε αυτήν, καθώς και αντιπρόσωποι ή ειδικοί επιστήμονες που εκπροσωπούν την επιχείρηση στην αλλοδαπή και αφορά έξοδα ξενοδοχείων, εισιτήρια και έξοδα διατροφής, τα οποία, αναγνωρίζονται μέχρι του ποσού που αντιστοιχεί στο κόστος διαμονής. Η περίπτωση αυτή, ισχύει εφόσον, ο σκοπός του ταξιδιού συνδέεται με την ασκούμενη δραστηριότητα της επιχείρησης.
- xxviii. Των ενοικίων που καταβάλλει η επιχείρηση, για τη διαμονή εργαζομένων της σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή οικίες, που βρίσκονται σε διαφορετικό μέρος από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους, λόγω εκτός έδρας εργασίας τους.

Στην περίπτωση αυτή, η απόσταση του τόπου εργασίας και προσωρινής διαμονής, πρέπει να απέχει από τη μόνιμη κατοικία του εργαζόμενου εκατό (100) χιλιόμετρα και άνω και επί πλέον τα δικαιολογητικά να έχουν εκδοθεί στο όνομα της επιχείρησης.

- xxix. Του ανταποδοτικού τέλους που καταβάλλει η επιχείρηση, λόγω της συμμετοχής της σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης, κατά το χρόνο καταβολής.
- xxx. Των δώρων της επιχείρησης προς πελάτες, επιχειρήσεις ή μη, εφόσον φέρουν την επωνυμία της και έχει καταβληθεί το αναλογούν δημοτικό τέλος για τη συνολική αξία των δώρων αυτών. Το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δεκαπέντε (15) ευρώ για κάθε δώρο χωριστά.
- xxxi. Των παροχών σε χρήμα ή σε είδος προς τους εργαζόμενους, για επιβράβευση της απόδοσης τους, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης και εφόσον φορολογούνται ως εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.
- xxxii. Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας και πρόσβασης στο διαδίκτυο, για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί, δεν υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων. Από το συνολικό ποσό της δαπάνης αυτής, αναγνωρίζεται προς έκπτωση ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).
- xxxiii. Οι δαπάνες οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων, για τους εργαζόμενους ή τους πελάτες της επιχείρησης. Ειδικά για αυτές που πραγματοποιούνται εκτός του νομού που εδρεύει η επιχείρηση ή λειτουργεί υποκατάστημα αυτής, οι δαπάνες εκπίπτουν μέχρι του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα στην εκδήλωση.

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

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, σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) στο ποσό των ακαθάριστων εσόδων τους, τα οποία προέρχονται από την αμοιβή που παίρνουν για τις υπηρεσίες της.

Η ζημιά των επιχειρήσεων που προκύπτει μετά την έκπτωση των ως άνω δαπανών, δεν συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή με τα κέρδη από τη συμμετοχή της σε άλλες επιχειρήσεις ή με τα εισοδήματα της από άλλες πηγές. Η ζημιά αυτή όμως μπορεί να μεταφέρεται για συμψηφισμό, με τα κέρδη των πιο πάνω κλάδων της επιχείρησης, για τις επόμενες πέντε (5) συνεχείς χρήσεις.

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, τότε αυτά υπολογίζονται με επιμερισμό του συνόλου των κερδών της επιχείρησης, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα από κάθε κλάδο.

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 παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Σε περίπτωση κατά την οποία, στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρείες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπέσει, μειώνεται κατά τα ποσά των δαπανών που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα και είναι τα εξής:

- Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό -των τόκων αυτών- μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.
- Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Αποζημιώσεις καθώς και πάσης φύσεως αμοιβές που οφείλονται από επιχειρήσεις, σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνες για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν μέσα σε ένα μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εντός της οποίας πραγματοποιείται η καταβολή ή η πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας του δικαιούχου, αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή –τη Δ.Ο.Υ.-, η απόφαση ή το έγγραφο, βάσει του οποίου καταβάλλεται ή πιστώνεται η αποζημίωση ή η αμοιβή στο δικαιούχο. Τα παραπάνω δεν ισχύουν στην περίπτωση καταβαλλόμενης αποζημίωσης από ασφαλιστικές εταιρείες.

Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρείες, σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για ζημιές που προκλήθηκαν 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 τα νομικά προβλεπόμενα δικαιολογητικά.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η Δ.Φ.Ε. δεν υπογράφεται από αυτόν, οι αποδοχές αυτού δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των εταιρειών του νόμου 1665/1986, επιτρέπεται να διενεργείται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων τους, έκπτωση έως και δύο τοις εκατό (2%) επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων.

Η εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης του πιο πάνω νόμου, ενεργεί αποσβέσεις στα μίσθια, σε ίσα μέρη, ανάλογα με τα έτη διάρκειας της σύμβασης. Οι εκπτώσεις ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών, έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.

Ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις οικιοθελώς, σε εργαζόμενους της, που δεν έχουν προαναφερθεί και δεν αφορούν αμοιβές ή αποζημιώσεις αυτών, για άμεση ανταπόδοση παρεχόμενης υπηρεσίας, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Αμοιβές σε χρήμα ή σε είδος δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όταν η παροχή ή λήψη αυτών, συνιστά ποινικό αδίκημα, ακόμα και αν η καταβολή αυτών πραγματοποιείται στο εξωτερικό.

Οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα, οι πρόσθετοι φόροι, οι προσαυξήσεις και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιοδήποτε λόγο, σε βάρος της επιχείρησης, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ρυθμίζονται θέματα καταχώρησης ορισμένων δαπανών στα βιβλία με την απλογραφική μέθοδο.

5.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.
- Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού ελέγχου, τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών, εκτός αν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

Για τις περιπτώσεις αυτές, το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Για τον έλεγχο λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες, για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος, ο τόπος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των

επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο το οποίο προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση αυτών.

Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθάριστου εισοδήματος, με τον Μ.Σ.Κ.Κ. που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Εάν για κάποια δραστηριότητα δεν προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα, στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή, προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Στα ακαθάριστα έσοδα, δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της περίπτωσης η΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. οι οποίοι αποτελούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων, προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του Μ.Σ.Κ.Κ.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, προκύπτει αποδεδειγμένα ότι, από γεγονότα ανωτέρας βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του Μ.Σ.Κ.Κ., τότε το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν (0).

Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωριστεί αρνητικός συντελεστής, μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων.

5.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Ελεύθερος επαγγελματίας είναι εκείνος στον οποίο κατά την προσφορά των ανεξάρτητων υπηρεσιών του, προέχει το πνευματικό ή καλλιτεχνικό στοιχείο. Το εισόδημα των ελευθέρων επαγγελματιών, διαφέρει από το εισόδημα των εμπορικών επιχειρήσεων, γιατί πρόκειται για

κατονομαζόμενα επαγγέλματα, στα οποία προσφέρονται υπηρεσίες πνευματικές ή καλλιτεχνικές, σε προσωπικό επίπεδο από το άτομο που ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα ή τα άτομα που έχουν την προσωπική εταιρεία και δεν προσφέρονται οι υπηρεσίες αυτές μέσω προσωπικού, που έχει τις ίδιες ικανότητες.

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων σύμφωνα με το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε. είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελεύθεριου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή σύμβουλο επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων, περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
- Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.
- Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.
- Σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους και αφορά τόκους πάσης φύσεως λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους, για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες.
- Στα ενήλικα τέκνα του Ο.Τ.Ε. Α.Ε., τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το Λογαριασμό Νεότητας.

Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα, θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτά ο δικαιούχος, κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών, σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών συγκεκριμένης εταιρείας, όταν ο δικαιούχος έχει αποχωρήσει από αυτή.

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελεύθεριου επαγγέλματος, θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία. Στην περίπτωση διαρκούς παροχής υπηρεσίας, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό, κάθε επιμέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε.

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., χρόνος απόκτησης του εισοδήματος τους θεωρείται ο χρόνος είσπραξης του.

5.6 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων, λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος.

Από το ακαθάριστο εισόδημα, εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που εκπίπτουν και από τις εμπορικές επιχειρήσεις, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Το ακαθάριστο εισόδημα από το έργο πνευματικής παραγωγής των συγγραφέων, των μουσουργών και των καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών, κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος από το έργο αυτό και στα τρία (3) αμέσως επόμενα έτη.

Το ποσό που απομένει μετά την έκπτωση των επαγγελματικών δαπανών, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων.

5.7 ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Εάν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Φ.Α.Σ. ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή και ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτώσ⁵.

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών, λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος, ο τόπος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογούμενου.

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών, οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών, ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος.

Στις καθарές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
- Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

⁵ Τεκμαρτός: τρόπος υπολογισμού βάσει δεδομένων, ο οποίος αντιδιαστέλλεται με τον πραγματικό τρόπο υπολογισμού.

- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές, που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος, προβλέπεται ένας Μ.Σ.Κ.Α., ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές.

Οι Μ.Σ.Κ.Α., περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανωτέρας βίας, οι πραγματικές καθαρές αμοιβές, είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή, οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορίζονται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν (0).

5.8 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΕΝΤΥΠΟ Ε3)

Το έντυπο Ε3 υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα, ανεξάρτητα από τη μορφή, το είδος και το χαρακτήρα τους (κερδοσκοπικό ή όχι), εφόσον τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία ή υποχρεούνται στην τήρηση των βιβλίων αυτών και δεν τα τηρούν.

Υποβάλλεται δηλαδή τόσο από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, όσο και από τις Ο.Ε. και τις Ε.Ε., τις κοινώνιες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές και μη εταιρείες, τις συμμετοχικές ή αφανείς, τις κοινοπραξίες, τις Ε.Π.Ε., τις Α.Ε., τις Ι.Κ.Ε., καθώς και τα υπόχρεα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποκαταστήματα υποβάλλεται ένα έντυπο για το σύνολο της επιχείρησης.

Το έντυπο Ε3 δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη των νομικών προσώπων που αναφέρονται πιο πάνω. Επίσης, δεν υποβάλλεται από τις αλλοδαπές εμποροβιομηχανικές και ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει στη χώρα μας, γραφεία, εφόσον δεν φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος.

Το ίδιο ισχύει και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, που αποκτούν στην Ελλάδα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων, αφού δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στη χώρα μας και δεν αποκτούν άλλα εισοδήματα πλην αυτών που αναγράφονται πιο πάνω.

5.9 ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Δηλώσεις επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρούμενα βιβλία της κατά περίπτωση κατηγορίας του Κ.Φ.Α.Σ., που αφορούν διαχειριστικές περιόδους με ύψος ακαθάριστων εσόδων βάσει βιβλίων και στοιχείων, υπάγονται στον αυτοέλεγχο όταν:

- Το ύψος των ακαθάριστων εσόδων από πώληση εμπορευμάτων ή παραγωγή προϊόντων , είναι μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ.
- Το ύψος των ακαθάριστων εσόδων επιχείρησης παροχής υπηρεσιών, είναι έως εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.
- Το ύψος των ακαθάριστων εσόδων μεικτής επιχείρησης πώλησης εμπορευμάτων και παροχής υπηρεσιών, είναι μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ για το σύνολο των δραστηριοτήτων της, με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι μέχρι εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.
- Τα ακαθάριστα έσοδα ελευθέρων επαγγελματιών είναι μέχρι εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.
- Τα ακαθάριστα έσοδα ελευθέρων επαγγελματιών, με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών είναι μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ συνολικά και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα από το ελεύθερο επάγγελμα, δεν ξεπερνούν τις εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

Από τις δηλώσεις αυτοελέγχου εξαιρούνται:

- Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες βαρύνονται με παραβάσεις.
- Δηλώσεις που δεν υποβάλλονται εμπρόθεσμα ή υποβάλλονται ανακριβώς εντός των προθεσμιών.
- Δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη.
- Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που δεν έχουν ελεγχθεί.
- Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους στις οποίες υφίσταται ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία και δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα.

- Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους κατά τις οποίες, οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών Φ.Π.Α., ανέρχονται τουλάχιστον στο εξήντα τοις εκατό (60%) των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.

5.10 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

Στην πρώτη σελίδα του εντύπου δίνονται πληροφοριακά στοιχεία. Συγκεκριμένα:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Στον κωδικό 018 συμπληρώνεται ο Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου. Στον κωδικό 705, συμπληρώνεται ο Κ.Α.Δ. της έδρας, ενώ στον κωδικό 671 ο Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα. Ο Κ.Α.Δ. σε περίπτωση δευτερευουσών δραστηριοτήτων δύναται να είναι διαφορετικός μεταξύ των δυο κωδικών. (705 και 671).

Στα υπόλοιπα πεδία του πίνακα συμπληρώνουμε ότι μας ζητείται, δηλαδή ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο φορολογούμενου και πληροφοριακά στοιχεία συζύγου σε περίπτωση που υπόχρεος στην υποβολή του εντύπου, είναι η σύζυγος.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄:ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Φ.Α.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Στον πίνακα αυτό, αναγράφουμε τον τίτλο του φορολογικού στοιχείου, τον αριθμό από τον οποίο ξεκίνησε η έκδοση του, στη χρήση και τον αριθμό στον οποίο τελείωσε, εντός της κλειόμενης χρήσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄: ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ο πίνακας συμπληρώνεται αριθμητικώς κατά περίπτωση. Αν για παράδειγμα, υπάρχουν υποκαταστήματα, στο ανάλογο πεδίο συμπληρώνουμε τον αριθμό των υποκαταστημάτων. Αν υπάρχει μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό, συμπληρώνουμε στο αντίστοιχο πεδίο των αριθμό των εργαζομένων και ούτω καθεξής.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄ :ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Στον πίνακα αυτό, αναγράφουμε τα στοιχεία, του ατόμου που συμπλήρωσε το έντυπο, είτε αυτός είναι ο λογιστής της επιχείρησης (μισθωτός ή μη), είτε ο ίδιος ο επιχειρηματίας, καθώς και τα στοιχεία του δηλούντος, είτε αυτός είναι ο επιχειρηματίας ή αντιπρόσωπος ή νόμιμος εκπρόσωπος ή αντίκλητος της επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄ : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ –ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

Στον κωδικό 681, συμπληρώνουμε το συνολικό ποσό επιδοτήσεων που εισπράχθηκε μέσα στη χρήση, ενώ στον κωδικό 904, το συνολικό ποσό των αντίστοιχων επιχορηγήσεων.

Στον κωδικό 905, αναγράφουμε το συνολικό ποσό των ενοικίων που καταβλήθηκαν από την επιχείρηση μέσα στη χρήση, ανεξάρτητα από το αν τα ποσά αυτά περιλαμβάνονται στα πεδία 672, 674, 676, 678 και 680.

Στον πίνακα αυτό επίσης, στα ανάλογα πεδία, συμπληρώνουμε τη διεύθυνση της εγκατάστασης, το είδος αυτής, την περίοδο μίσθωσης, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τον Α.Φ.Μ. του.

Στο τέλος της σελίδας υπογράφει ο δηλών, ο λογιστής, ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει το μηχανογραφικό έντυπο, καθώς και το άτομο που την υποβάλλει είτε αυτό είναι ο ίδιος ο δηλών, είτε οποιοσδήποτε τρίτος, με την επίδειξη της ταυτότητας του.

Η δεύτερη σελίδα συμπληρώνεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ': ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ- ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ.

Υποπίνακας α' - Αγορές

Στους κωδικούς 231-247 συμπληρώνονται οι αγορές εσωτερικού που έγιναν μέσα στη χρήση το σύνολο των οποίων μεταφέρεται στον κωδικό 251. Στους κωδικούς 232-248 συμπληρώνονται οι εισαγωγές, των οποίων το σύνολο μεταφέρεται στον κωδικό 252. Στους κωδικούς 811 και 812 αναγράφονται αντίστοιχα οι αγορές παγίων και οι εισαγωγές παγίων, για πληροφοριακούς και μόνο λόγους, αφού δεν συμμετέχουν στον υπολογισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης.

Υποπίνακας β' - Απογραφή

Σε περίπτωση που δεν υπάρχει υποχρέωση απογραφής, λαμβάνεται το δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης χρήσης, ως απογραφή έναρξης και το δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της τρέχουσας χρήσης, ως απογραφή λήξης.

Στην περίπτωση σύνταξης προαιρετικής απογραφής, λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτής, με την προϋπόθεση ότι τηρήθηκε ή θα τηρηθεί η υποχρέωση τήρησης απογραφής για τρία (3) επί πλέον χρόνια από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης.

Συνεπώς, στους κωδικούς, 256-270 θα αναγραφτούν τα ποσά της απογραφής έναρξης, το σύνολο των οποίων θα μεταφερθεί στον κωδικό 520, ενώ στους κωδικούς 257-271, θα αναγραφτούν τα ποσά της απογραφής λήξης, το σύνολο των οποίων θα μεταφερθεί αντίστοιχα στον κωδικό 521.

Υποπίνακας γ' - ακαθάριστα έσοδα εμπορίας, μεταποίησης

Στους κωδικούς 263-273 αναγράφονται αντίστοιχα σε κάθε κωδικό τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις. Το σύνολο τους μεταφέρεται στον κωδικό 540.

Υποπίνακας ε' - ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών

Στον κωδικό 279 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από παροχή προς το Δημόσιο. Στους κωδικούς 276 και 519 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών κατά τη διαχειριστική περίοδο που έληξε, συμπληρώνοντας παράλληλα στη διάστικτη γραμμή το είδος των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.

Στον κωδικό 282 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από λοιπές πράξεις που δεν αναφέρονται στους άλλους κωδικούς του υποπίνακα αυτού, κατά τη διαχειριστική περίοδο που έληξε.

Το σύνολο των πιο πάνω κωδικών του υποπίνακα, μεταφέρεται στον κωδικό 547.

Υποπίνακας ζ' - ακαθάριστα έσοδα ελευθέρων επαγγελματιών

Στον κωδικό 274 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, κατά τη διαχειριστική περίοδο που έληξε, τα οποία προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες.

Στον κωδικό 277, αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, κατά τη διαχειριστική περίοδο που έληξε, τα οποία προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τα ασφαλιστικά ταμεία.

Στον κωδικό 280, αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, κατά τη διαχειριστική περίοδο που έληξε, τα οποία προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών προς υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, οι οποίοι κατά την καταβολή των ακαθάριστων εσόδων αυτών, παρακράτησαν φόρο εισοδήματος.

Στον κωδικό 275 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του μηχανικού, κατά τη διαχειριστική περίοδο που έληξε.

Στον κωδικό 278 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος κατά τη διαχειριστική περίοδο που έληξε, τα οποία δεν έχουν περιληφθεί στους ανωτέρω κωδικούς του υποπίνακα.

Το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων, μεταφέρεται στον κωδικό 283.

Υποπίνακας δ' - δαπάνες

Στον υποπίνακα αυτό, αναγράφονται οι δαπάνες ανά είδος και κατηγορία δραστηριότητας.

Συγκεκριμένα:

Στους κωδικούς 522, 523 και 524, αναγράφονται οι αμοιβές προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων και των εργοδοτικών εισφορών.

Στους κωδικούς 525, 526 και 527, αναγράφονται οι αμοιβές και τα έξοδα που καταβλήθηκαν σε ελεύθερους επαγγελματίες και λοιπούς τρίτους.

Στους κωδικούς 528, 529 και 530, αναγράφονται τα μισθώματα της χρήσης, όπως και οι δαπάνες για Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε., Δ.Ε.Υ.Α κτλ του επαγγελματικού χώρου της επιχείρησης, καθώς και οι φόροι, τα τέλη και τα λοιπά έξοδα που καταβλήθηκαν στη χρήση.

Στους κωδικούς 531, 532 και 533 αναγράφεται το ποσό της ιδιοχρησιμοποίησης χώρου, ως εγκατάσταση της έδρας και των υποκαταστημάτων.

Στους κωδικούς 534, 535 και 536, αναγράφονται τα έξοδα κίνησης και συντήρησης των μεταφορικών μέσων που χρησιμοποιούνται για τους επαγγελματικούς σκοπούς της επιχείρησης, όπως και άλλα έξοδα π.χ. αναλώσιμα, γραφικά και γενικά έξοδα που δεν ανήκουν σε κάποια από τις άλλες κατηγορίες του υποπίνακα.

Στους κωδικούς 537, 538 και 539, αναγράφονται οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείων που έχει συνάψει η επιχείρηση για επαγγελματικούς και μόνο σκοπούς και αναλογούν στη χρήση.

Στους κωδικούς 541, 542 και 543, αναγράφονται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της κλειόμενης χρήσης.

Το σύνολο των ανωτέρω δαπανών μεταφέρεται αντίστοιχα στους κωδικούς 544, 545 και 546.

Υποπίνακας στ' - εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων, καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για απλογραφικά βιβλία

Στον πίνακα αυτό αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. των υπόχρεων, χωρίς να υπολογιστεί και να συμπληρωθεί η στήλη των καθαρών κερδών. Τα δεδομένα αυτά θα ληφθούν υπόψη, σε περίπτωση που συντρέξει περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, λόγω ανακρίβειας ή ανεπάρκειας των τηρούμενων απλογραφικών βιβλίων.

Όταν οι γραμμές του υποπίνακα δεν επαρκούν για να αναγραφούν όλες οι επαγγελματικές δραστηριότητες του υπόχρεου, θα πρέπει αυτός να συμπληρώσει τις έξι (6) πρώτες και για τις υπόλοιπες δραστηριότητες να συμπληρώσει κατάσταση, η οποία θα φέρει την ίδια γραμμογράφηση με τον υποπίνακα αυτό. Τα δε αθροίσματα αυτής –της κατάστασης- θα πρέπει να μεταφερθούν στην έβδομη σειρά, στους κωδικούς 834, 835 και 836. Τα αντίστοιχα σύνολα θα γραφτούν στους κωδικούς 343, 344 και 345.

Οι κωδικοί 339, 340 και 341, συμπληρώνονται στην περίπτωση που δεν προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. για κάποια δραστηριότητα.

Υποπίνακας η' - λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία

Στον πίνακα αυτό, μεταφέρονται και συγκεντρώνονται τα ποσά που έχουν αναγραφεί στους προηγούμενους υποπίνακες, προκειμένου να προσδιοριστεί το τελικό, λογιστικά προσδιοριζόμενο, καθαρό κέρδος.

Στον κωδικό 548 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά έχουν αθροιστεί στον κωδικό 540.

Στον κωδικό 552 αναγράφεται το κόστος πωληθέντων, το οποίο υπολογίζεται με τον τύπο: αγορές (κωδικός 251) + εισαγωγές (κωδικός 252) + απογραφή έναρξης (κωδικός 520) – απογραφή λήξης (κωδικός 521).

Στον κωδικό 556 αναγράφονται οι δαπάνες τις χρήσεις, όπως αυτές αθροίστηκαν στον κωδικό 544.

Στον κωδικό 560 αναγράφεται το λογιστικό κέρδος το οποίο εξευρίσκεται από την πράξη: ποσό κωδικού 548 – ποσό κωδικού 552 – ποσό κωδικού 556.

Στον κωδικό 564 αναγράφεται το μέρος των δαπανών της χρήσης, που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και το οποίο προκύπτει από την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Στον κωδικό 568 αναγράφεται το τελικό καθαρό κέρδος όταν, από το κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού (κωδικός 560), αφαιρέσουμε τις μη εκπιπόμενες δαπάνες (κωδικός 564).

Στον κωδικό 549 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά έχουν αθροιστεί στον κωδικό 547.

Στον κωδικό 553, εφόσον η επιχείρηση χρησιμοποιεί υλικά για την εκτέλεση των εργασιών της, αναγράφεται το τυχόν κόστος των αναλώσεων, το οποίο υπολογίζεται με τον τύπο: αγορές (κωδικός 251) + εισαγωγές (κωδικός 252) + απογραφή έναρξης (κωδικός 520) – απογραφή λήξης (κωδικός 521).

Στον κωδικό 557 αναγράφονται οι δαπάνες τις χρήσεις, όπως αυτές αθροίστηκαν στον κωδικό 545.

Στον κωδικό 561 αναγράφεται το λογιστικό κέρδος το οποίο εξευρίσκεται από την πράξη: ποσό κωδικού 549 – ποσό κωδικού 553 – ποσό κωδικού 557.

Στον κωδικό 565 αναγράφεται το μέρος των δαπανών της χρήσης, που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και το οποίο προκύπτει από την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Στον κωδικό 569 αναγράφεται το τελικό καθαρό κέρδος όταν, από το κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού (κωδικός 561), αφαιρέσουμε τις μη εκπιπόμενες δαπάνες (κωδικός 565).

Στον κωδικό 550 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά έχουν αθροιστεί στον κωδικό 283.

Στον κωδικό 554, εφόσον ο ελεύθερος επαγγελματίας χρησιμοποιεί υλικά για την εκτέλεση των εργασιών του, αναγράφεται το τυχόν κόστος των αναλώσεων, το οποίο υπολογίζεται με τον τύπο: αγορές (κωδικός 251) + εισαγωγές (κωδικός 252) + απογραφή έναρξης (κωδικός 520) – απογραφή λήξης (κωδικός 521).

Στον κωδικό 558 αναγράφονται οι δαπάνες τις χρήσεις, όπως αυτές αθροίστηκαν στον κωδικό 546.

Στον κωδικό 562 αναγράφεται το λογιστικό κέρδος το οποίο εξευρίσκεται από την πράξη: ποσό κωδικού 550 – ποσό κωδικού 554 – ποσό κωδικού 558.

Στον κωδικό 566 αναγράφεται το μέρος των δαπανών της χρήσης, που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και το οποίο προκύπτει από την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Στον κωδικό 570 αναγράφεται το τελικό καθαρό κέρδος όταν, από το κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού (κωδικός 562), αφαιρέσουμε τις μη εκπιπόμενες δαπάνες (κωδικός 566).

Στους κωδικούς 551, 555, 559, 563, 567 και 571 μεταφέρονται αθροιστικά τα ποσά ανά κατηγορία πράξης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄ : ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Στον κωδικό 840 αναγράφονται τα έσοδα που προστίθενται στο φορολογητέο εισόδημα και δεν έχουν ήδη καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του υπόχρεου.

Στον κωδικό 592 αναγράφονται τα ποσά που με βάση τις διατάξεις αναπτυξιακού νόμου, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης και δεν φορολογούνται.

Ο κωδικός 336 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις, των οποίων το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικά, προκειμένου να αφαιρεθεί η δαπάνη αυτή από το φορολογητέο εισόδημα τους.

Στον κωδικό 318 αναγράφονται οι δαπάνες επιστημονικής έρευνας.

Στον κωδικό 342 αναγράφεται η ακριβής μελέτη που πραγματοποίησαν οι αρχιτέκτονες-μηχανικοί. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται για πληροφοριακούς λόγους.

Στον κωδικό 313 αναγράφεται το ποσό που εκπίπτει λόγω απασχόλησης αναπήρων με αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω . Σημειώνεται ότι για κάθε άτομο αφαιρούνται χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ.

Στον κωδικό 342 αναγράφονται τα τελικά φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν με την προσθήκη και αφαίρεση, κατά περίπτωση, των ποσών του πίνακα.

Στην τρίτη σελίδα του εντύπου, θα ασχοληθούμε με τον πίνακα που αφορά των αυτοέλεγχου.

Συγκεκριμένα:

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄ : ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ

Στον κωδικό 121 αναγράφεται το κόστος πωληθέντων, όπως προκύπτει από τον κωδικό 552.

Στους κωδικούς 122, 102 και 112, αναγράφονται τα συνολικά έξοδα, όπως προκύπτουν από τους κωδικούς 544, 545 και 546, αντίστοιχα.

Στον κωδικό 100 αναγράφεται το άθροισμα των ποσών των κωδικών 121 και 122.

Στους κωδικούς 101, 104 και 114, συμπληρώνονται οι συντελεστές αναγωγής σε κάθε κατηγορία εισοδήματος (εμπορία, παραγωγή, παροχή υπηρεσιών και ελευθέριο επάγγελμα). Ο συντελεστής αναγωγής προκύπτει από τον τύπο: $100 / (100 - \text{Μ.Σ.Κ.Κ.})$.

Στον κωδικό 125 συμπληρώνεται το γινόμενο των ποσών που αναγράφονται στους κωδικούς 100 και 101.

Στους κωδικούς 105 και 115 συμπληρώνεται το γινόμενο των ποσών που αναγράφονται στους κωδικούς 102 και 104 για την παροχή υπηρεσιών και 112 και 114 για το ελευθέριο επάγγελμα αντίστοιχα.

Στον κωδικό 103 αναγράφεται το σύνολο των ποσών των κωδικών 125, 105 και 115.

Στους κωδικούς 126, 106 και 116 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν με βάση τα τηρούμενα βιβλία, ανά κατηγορία εισοδήματος.

Στον κωδικό 111 αναγράφεται το άθροισμα των ποσών που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 126, 106 και 116.

Στους κωδικούς 127, 132 και 137 συμπληρώνεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης (στήλη στ') ή από τον αυτοέλεγχο (στήλη ε').

Στον κωδικό 142 συμπληρώνεται το άθροισμα των ποσών από τους κωδικούς 127, 132 και 137.

Στους κωδικούς 128, 133 και 138 αναγράφεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. ή ο μέσος Μ.Σ.Κ.Κ. αν υπάρχουν περισσότερες από μία δραστηριότητες, ανά κατηγορία εισοδήματος.

Στους κωδικούς 129, 134 και 139 υπολογίζεται το γινόμενο των ανωτέρω δύο ποσών, ανά κατηγορία εισοδήματος, το οποίο αποτελεί τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου.

Στον κωδικό 143 συμπληρώνεται το άθροισμα των κερδών αυτοελέγχου, για όλες τις δραστηριότητες της επιχείρησης.

Στους κωδικούς 130, 135 και 140 συμπληρώνονται τα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης.

Στον κωδικό 144 αναγράφονται αθροιστικά τα καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων, από όλες τις δραστηριότητες της επιχείρησης.

Στους κωδικούς 131, 136 και 141 συμπληρώνεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των λογιστικών κερδών και αυτών του αυτοελέγχου.

Στον κωδικό 145 αναγράφεται το άθροισμα των κωδικών 131, 136 και 141, το οποίο αποτελεί τα κέρδη που θα ληφθούν υπόψη για την αναμόρφωση με βάση τα στοιχεία του πίνακα Ζ'.

Υπόδειγμα του εντύπου Ε3, παραθέτεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι.

5.11 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Στην ενότητα αυτή θα εφαρμόσουμε παραδείγματα για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω. Στο τέλος κάθε παραδείγματος, ακολουθεί συμπληρωμένο το έντυπο Ε3 με τα ανάλογα στοιχεία.

I. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟ

Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικά βιβλία και έχει για δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο χαρτικών ειδών, παρουσιάζει την 31^η Δεκεμβρίου 2012, τα εξής δεδομένα:

<i>Έσοδα από χονδρικές πωλήσεις</i>	<i>194.852,36 ευρώ</i>
<i>Αγορές εμπορευμάτων εσωτερικού</i>	<i>173.264,60 ευρώ</i>
<i>Δαπάνες ενοικίου</i>	<i>4.700,00 ευρώ</i>
<i>Αμοιβές προσωπικού</i>	<i>763,88 ευρώ</i>
<i>Εργοδοτικές εισφορές</i>	<i>290,28 ευρώ</i>
<i>Πληρωμές στη Δ.Ε.Η. κτλ</i>	<i>1.209,32 ευρώ</i>
<i>Έξοδα ενδυμασίας προσωπικού</i>	<i>2.000,00 ευρώ</i>
<i>Δαπάνες σε παιδικούς σταθμούς</i>	<i>7.183,05 ευρώ</i>
<i>Αγορές παγίων στοιχείων</i>	<i>234,96 ευρώ</i>

Δίνονται επίσης οι εξής πληροφορίες:

Ο Κ.Α.Δ. της επιχείρησης είναι 46.49.23.00.

Η πραγματική απογραφή λήξης της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ήταν 845,32 ευρώ.

Έχει εκδώσει τα φορολογικά στοιχεία Τ.Π.- Δ.Α. από 30 έως 250, Δ.Α. 1 έως 20 και Τ.Π. 15 έως 40.

Ο κωδικός του Μ.Σ.Κ.Κ. είναι 3406 «έμπορος χαρτοπετσετών, χαρτομάντιλων και χαρτιών υγείας» και ο Μ.Σ.Κ.Κ. έχει ποσοστό επτά τοις εκατό (7%).

Η συμπλήρωση του εντύπου Ε3, θα γίνει ως ακολούθως:

Στην πρώτη σελίδα θα αναγραφούν τα πληροφοριακά στοιχεία του υπόχρεου, όπως φαίνεται στο συμπληρωμένο έντυπο που παραθέτουμε.

Στην δεύτερη σελίδα θα συμπληρωθούν ανά κωδικό τα παρακάτω ποσά:

Κωδικός 231: θα συμπληρωθεί το ποσό των αγορών εμπορευμάτων εσωτερικού, δηλαδή 173.264,60 ευρώ.

Κωδικός 251: θα μεταφερθεί το ποσό του κωδικού 231, δηλαδή 173.264,60 ευρώ.

Κωδικός 811: θα γραφτεί για πληροφοριακούς λόγους το ποσό των αγορών παγίων μέσα στη χρήση, δηλαδή 234,96 ευρώ.

Κωδικός 256: αναγράφεται το ποσό της απογραφής λήξης της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή 845,32 ευρώ, το οποίο και μεταφέρεται στον κωδικό 520.

Κωδικός 257: επειδή η επιχείρηση έχει πάνω από εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ ακαθάριστα έσοδα, διενεργήθηκε πραγματική απογραφή των ειδών, το αποτέλεσμα της οποίας (δηλαδή 8.453,00 ευρώ), θα γραφτεί στον κωδικό αυτό και θα μεταφερθεί παράλληλα στον κωδικό 521.

Κωδικός 263: θα αναγραφεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων, δηλαδή 194.852,36 ευρώ το οποίο και θα μεταφερθεί στον κωδικό 540.

Κωδικός 522: θα συμπληρωθεί το άθροισμα των αμοιβών προσωπικού (763,88 ευρώ) και των εργοδοτικών εισφορών (290,28 ευρώ), άρα 1054,16 ευρώ.

Κωδικός 528: θα μεταφερθεί το άθροισμα των ενοικίων (4.700 ευρώ) και των πληρωμών στη Δ.Ε.Η. κτλ (1.209,32 ευρώ), το οποίο ισούται με 5.909,32 ευρώ.

Κωδικός 534: αθροίζονται τα διάφορα έξοδα που στην προκείμενη περίπτωση αφορούν την ενδυμασία του προσωπικού (2.000 ευρώ) και τους παιδικούς σταθμούς (7.183,05 ευρώ) και αναγράφονται στον κωδικό αυτό. Δηλαδή το αναγραφόμενο ποσό είναι 9.183,05 ευρώ.

Κωδικός 541: θα αναγραφεί το ποσό αποσβέσεων των παγίων. Τα πάγια αξίζουν 234,96 ευρώ. Από τη στιγμή που το ποσό είναι μικρότερο από πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, θα γίνει πλήρης απόσβεση εντός της χρήσης, αφήνοντας μια αναπόσβεστη αξία της τάξεως του 0,01ευρώ. Το ποσό που θα συμπληρωθεί οπότε, θα είναι 234,95 ευρώ.

Κωδικός 544: αναγράφουμε το άθροισμα των ποσών των δαπανών, δηλαδή 16.381,48 ευρώ.

Κωδικός 302: επειδή η επιχείρηση θα κάνει αυτοέλεγχό, στο πεδίο αυτό θα συμπληρωθεί ο κωδικός του Μ.Σ.Κ.Κ., ο οποίος είναι 3406 «έμπορος χαρτοπετσετών, χαρτομάντιλων και χαρτιών υγείας».

Κωδικός 304: αναγράφουμε τα ακαθάριστα έσοδα, βάσει βιβλίων, δηλαδή 194.852,36 ευρώ, τα οποία μεταφέρονται και στον κωδικό 344.

Κωδικός 359: αναγράφουμε τον Μ.Σ.Κ.Κ. ο οποίος είναι 7%.

Κωδικός 305: αναγράφουμε τα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από το γινόμενο των ακαθαρίστων εσόδων επί τον Μ.Σ.Κ.Κ, δηλαδή 13.639,66 ευρώ, τα οποία και μεταφέρονται στον κωδικό 345.

Κωδικοί 548 και 551: αναγράφουμε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων, δηλαδή 194.852,36 ευρώ.

Κωδικοί 552 και 555: αναγράφουμε το κόστος πωληθέντων το οποίο εξευρίσκεται ως εξής: αγορές εμπορευμάτων (173.264,60 ευρώ) συν απογραφή έναρξης (845,32 ευρώ) μείον απογραφή λήξης (8.453,00 ευρώ), το οποίο ισούται με 165.656,92 ευρώ.

Κωδικοί 556 και 559: μεταφέρουμε το σύνολο των δαπανών, όπως υπολογίστηκε ανωτέρω, δηλαδή 16.381,48 ευρώ.

Κωδικοί 560, 563, 568 και 571: αναγράφουμε το καθαρό αποτέλεσμα που προκύπτει με βάση το λογιστικό προσδιορισμό, δηλαδή 12.813,96 ευρώ.

Στην τρίτη σελίδα στον πίνακα Γ' θα συμπληρωθούν τα εξής:

Κωδικός 121: θα συμπληρωθεί το ποσό των 165.656,92 ευρώ, το οποίο αποτελεί το κόστος πωληθέντων.

Κωδικός 122: θα συμπληρωθεί το ποσό των 16.381,48 ευρώ, το οποίο είναι το σύνολο των δαπανών.

Κωδικός 100: θα συμπληρωθεί το ποσό των 182.038,40 ευρώ, το οποίο αποτελεί το άθροισμα των ποσών των κωδικών 121 (165.656,92 ευρώ) και 122 (16.381,48 ευρώ).

Κωδικός 101: θα συμπληρωθεί ο συντελεστής αναγωγής, ο οποίος είναι 1,075 και εξευρίσκεται από τη μαθηματική πράξη $100/100-7$, όπου 7 είναι ο Μ.Σ.Κ.Κ. της δραστηριότητας.

Κωδικός 125: συμπληρώνεται το ποσό των 195.691,28 ευρώ, το οποίο αποτελεί το γινόμενο του κωδικού 100 (182.038,40 ευρώ) επί του κωδικού 101 (1,075).

Κωδικός 126: θα συμπληρωθεί το ποσό των ακαθάριστων εσόδων βάσει των βιβλίων, δηλαδή 194.852,36 ευρώ.

Κωδικοί 127 και 142: αναγράφουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν ή βάσει των βιβλίων ή βάσει του αυτοελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση παρατηρούμε, ότι το μεγαλύτερο ποσό δίνεται, μέσω αυτοελέγχου όποτε και συμπληρώνουμε το ποσό αυτού (195.691,28 ευρώ).

Κωδικός 128: αναγράφουμε τον αριθμό 7, ο οποίος είναι όπως προαναφέραμε ο Μ.Σ.Κ.Κ. της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Κωδικοί 129 και 143: συμπληρώνουμε το ποσό των καθαρών κερδών, το οποίο είναι 13.698,39 ευρώ και αποτελεί το γινόμενο του κωδικού 127 (195.691,28 ευρώ) επί τον κωδικό 128 (7%).

Κωδικοί 130 και 144: αναγράφουμε το ποσό των 12.813,96 ευρώ που είναι τα καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων.

Κωδικοί 131 και 145: αναγράφουμε τα τελικά καθαρά κέρδη, ως οποία, επιλέγουμε τα μεγαλύτερα μεταξύ αυτών των βιβλίων και αυτών του αυτοελέγχου. Τα κέρδη αυτά, δηλαδή το ποσό των 13.698,39 ευρώ, θα μεταφερθούν συγχρόνως στον κωδικό 346 της δεύτερης σελίδας, γιατί με βάση αυτά τα κέρδη, θα φορολογηθεί η επιχείρηση.

Ε3 TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/13 003 Έως 31/12/13
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾ 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ 005 9111
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ 007 9111
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

παρ. 7 αρ. 48⁽⁶⁾ 593 1 υπόχρεοι και μη τραπεζίτες⁽⁷⁾ 594 1
Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 1 Γ 2 ΒΓ 3
Από μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλλοσομένοι 2 Απαλλοσομένοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείσσε εντός της διαχ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 1 2 3 4 5 6 7 8 9 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 464Ρ2300 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακοθέρτα έσοδο 761 464Ρ2300
Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο ΧΩΛΙΑΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΑΡΤΙΝΩΝ ΕΔΩΝ
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΑΝΔΡΕΟΥ ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΑΝΔΡΕΑΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπεριλαμβάνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)
Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

Α.Φ.Μ.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1	Τ.Π.-Δ.Α	30	250	6.		
2	Δ.Α	1	20	7.		
3	Τ.Π.	15	40	8.		
4.				9.		
5.				10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατηγορία	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	2	3
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιου	066	ΝΑΙ	1	2	3
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	2	3
Εργαζόδια	070	Ανελέγκτες χρήσεις (περιλαμβανεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	2	3
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχερήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	2	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ 1 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ 1 2	1	2	3	3

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

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΟΝΟΜΑ Β' ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώνοντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾ 905 4700,00

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
... ΖΑΚΥΝΘΟΣ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1/2013-1/2/2013	ΒΑΣΙΛΗΣ ΒΑΣΙΛΕΩΥ	671 987654321	672 4700,00
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν παραχώρηση ⁽⁴⁾

Ημερομ. 2012 Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομ. 1/3/2013 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του.

Α.Φ.Μ. Α.Φ.Μ.

010 999999999 012

Επώνυμο: Ονομα: Δ/νση: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Αριθ. Δ. Ταυτ.:

Επώνυμο: Ονομα: Δ/νση: Αριθ. Δ. Ταυτ.:

(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος: (6) Κατηγορία άδειας: (Σφραγίδα και υπογραφή)

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρέσια. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν ημερομίσθωσης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Όνοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000.
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231	173264,60	232		εμπορεύματα	256		845,32	257	8453,00		
α & β υλών-υλικών ουσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259			260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261			262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264			265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267			268			
Σύνολο αγορών	251	173264,60	252		υπολείμματα	270			271			
Αγορές παγίων χρήσης	811	234,96	812		Σύνολο απογραφής	520		845,32	521	8453,00		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	194852,36		αμοιβές προσωπικού	522	1054,16	523		524			
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	5909,32	529		530			
λαϊκή πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	9183,05	535		536			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	194852,36		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				ζ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541		542		543			
Π.Υ.	276			Σύνολο δαπανών	544	16381,48	545		546			
Π.Υ.	519			στ) Εξαγωγιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για β' βιβλίο Β' κατηγορίας. (1)								
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	3406	303	351	304	194852,36	359	7%	305	13639,66
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	310	360	311			
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				η) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		
ιδιωτική πελατεία	274		314	315	353	316	361	317	318			
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277		320	321	354	322	362	323	324			
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280		326	327	355	328	363	329	330			
μελέτες μηχανικών	275		332	333	356	334	364	335	336			
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			834	357	835	365	836	337			
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283			339	358	340	366	341	342			
			Σύνολο	343		344	194852,36	345	13639,66			
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας												
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	548	194852,36	549	550	551	194852,36	552	165656,92	553	165656,92		
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556	16381,48	557	558	559	16381,48	560	12813,96	561	12813,96		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	12813,96	561	562	563	12813,96	564	0	565	0		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (6)	564	0	565	566	567	0	568	12813,96	569	12813,96		
Καθαρά αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	568	12813,96	569	570	571	12813,96						
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ												
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ, παρ. 1 αρ 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		μείων: αφορολ. εκπτώσεις αναπ. νόμων				592		
μείων: δαπάνη αγοράς Φ.Ι.Μ. (3)				336		Μείων: δαπάνη εισπ. έρευνας (εξαγωγιστικά)				318		
μείων: αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312		μείων: έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων				313		
μείων: ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 ⁶				382		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα				346		
						383				α		
						384				β		
										13698,39		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμού				Έναρξης ⁽⁵⁾				Λήξης				
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161	162	163	164	165	166	167	168	169		
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο	(ΑΙΙ)	165	166	167	168	169	170	171	172	173		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169	170	171	172	173	174	175	176	177		
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙΥ)	173	174	175	176	177	178	179	180	181		
5. Αποσβεστικά κεφάλαια σε νέο	(ΑΥ)	177	178	179	180	181	182	183	184	185		
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ1)		181	182	183	184	185	186	187	188	189		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙΙ)		185	186	187	188	189	190	191	192	193		
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί πελάτη	(Δ)	189	190	191	192	193	194	195	196	197		
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193	194	195	196	197	198	199	200	201		
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επιδότηση	(ΔΙΙ4)	193	194	195	196	197	198	199	200	201		
11. Πελόδες	(ΔΙΙ1)	167	168	169	170	171	172	173	174	175		
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔΙΙ2)	171	172	173	174	175	176	177	178	179		
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι	(ΔΙΙ2α)	175	176	177	178	179	180	181	182	183		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙΙ3)	179	180	181	182	183	184	185	186	187		
15. Επιπλέον εισπρακτέες μετακρονοληγμένες	(ΔΙΙ3α)	183	184	185	186	187	188	189	190	191		
16. Επιπλέον με καθυστέρηση (εμπροσθόμενες)	(ΔΙΙ3β)	187	188	189	190	191	192	193	194	195		
17. Επιστολές επίδοσης πωληθέντων και χρεώστες	(ΔΙΙ10)	191	192	193	194	195	196	197	198	199		
β) Έσοδα				Εμπορίας - Μεταποίησης				Παροχής Υπηρεσιών				
1. Συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών				(N/73)				459				
2. Διαφορές από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο				(N/74)				465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής				(N/75)				467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια				(N/76)				469				
5. Αποσβεστικά κεφάλαια σε νέο				(N/78)				471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ1)				(N/79)				475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙΙ)				(N/80)				479				
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί πελάτη				(N/81)				483				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο				(N/82)				487				
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επιδότηση				(N/83)				491				
11. Πελόδες				(N/84)				495				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα				(N/85)				499				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι				(N/86)				503				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση				(N/87)				507				
15. Επιπλέον εισπρακτέες μετακρονοληγμένες				(N/88)				511				
16. Επιπλέον με καθυστέρηση (εμπροσθόμενες)				(N/89)				515				
17. Επιστολές επίδοσης πωληθέντων και χρεώστες				(N/90)				519				

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/Λήξ καθ. κέρδους (%)"

(2) Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπεριλαμβάνεται μόνο η επιχείρηση που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξαγωγιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010

(5) Συμπεριλαμβάνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν ηρακύνονται από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		470	841
παιδιών, ετών και ημιετών	464		476		472		468		468	842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		845	846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		849	850
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		853	854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		857	858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		488		863		864		865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		868	869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		872	873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434		
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμένων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιετή	429		430
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437		438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444
στ) Δαπάνες (συνολικά)							είδη συσκευασίας (Λ/28)	446		447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449		450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα		
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490	491		
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		479		494	495		
τοκοί και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ		481		498	499		
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502	503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506	507		
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Λ/69)	458	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881	511		
άδραση Λ/95 + Λ/9 / (με πρόσμμο)	460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882	883		
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885	886		
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽⁴⁾	196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία Β' κατηγορ. ⁽³⁾		197					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άδραση [(α)+(β) = (γ)]	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	165656,92	100	1,075	125	195694,28	126	194852,36		
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105		106			
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115		116			
ΣΥΝΟΛΑ						103	195694,28	111	194852,36	
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ						
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στηλών (ε) και (στ)) (α)	127	195694,28	132	137	142	195694,28				
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	7%	133	138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) - (β)] (γ)	129	13698,39	134	139	143	13698,39				
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κατηγορ. βάσει ν.2228/1994) (δ)	130	12813,96	135	140	144	12813,96				
Γεωικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131	13698,39	136	141	145	13698,39				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνιστήσ. καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)					
ΣΥΝΟΛΟ			631	632						

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

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρηρήση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 3/4

II. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟ

Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. που έχει για δραστηριότητα τις υπηρεσίες μηχανικών πλυντηρίων, παρουσιάζει την 31^η Δεκεμβρίου 2012, τα εξής δεδομένα:

<i>Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</i>	<i>67.772,76 ευρώ</i>
<i>Ιδιόχρηση χώρου</i>	<i>600,00 ευρώ</i>
<i>Αμοιβές προσωπικού</i>	<i>17.078,17 ευρώ</i>
<i>Εργοδοτικές εισφορές</i>	<i>6.489,71 ευρώ</i>
<i>Πληρωμές στη Δ.Ε.Η. κτλ</i>	<i>665,67 ευρώ</i>
<i>Έξοδα ενδυμασίας προσωπικού</i>	<i>30.000,00 ευρώ</i>
<i>Έξοδα για αγορά λογισμικού</i>	<i>2.500,00 ευρώ</i>
<i>Έξοδα για γραφική ύλη</i>	<i>255,00 ευρώ</i>
<i>Έξοδα για επισκευή και συντήρηση των μηχανημάτων της</i>	<i>9.545,22 ευρώ</i>
<i>Αποσβέσεις παγίων</i>	<i>181,44 ευρώ</i>

Δίνονται επίσης οι εξής πληροφορίες:

Ο Κ.Α.Δ. της επιχείρησης είναι 96.01.19.02.

Έχει εκδώσει τα φορολογικά στοιχεία Τ.Π.Υ. από 1330 έως 2325, Τ.Π.Υ.ΣΕΡΑ Α' 123 έως 255 και Δ.Α. από 507 έως 1832.

Ο κωδικός του Μ.Σ.Κ.Κ. είναι 6401 «μηχανικά πλυντήρια» και ο Μ.Σ.Κ.Κ. έχει ποσοστό δέκα επτά τοις εκατό (17%).

Η συμπλήρωση του εντύπου Ε3, θα γίνει ως ακολούθως:

Στην πρώτη σελίδα θα αναγραφούν τα πληροφοριακά στοιχεία του υπόχρεου, όπως φαίνεται στο συμπληρωμένο έντυπο που παραθέτουμε.

Στην δεύτερη σελίδα θα συμπληρωθούν ανά κωδικό τα παρακάτω ποσά:

Κωδικός 276: θα αναγραφεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων, δηλαδή 67.772,76 ευρώ το οποίο και θα μεταφερθεί στον κωδικό 547.

Κωδικός 523: θα συμπληρωθεί το άθροισμα των αμοιβών προσωπικού (17.078,17 ευρώ) και των εργοδοτικών εισφορών (6.489,71 ευρώ), άρα 23.567,88 ευρώ.

Κωδικός 529: θα μεταφερθεί το σύνολο των πληρωμών στη Δ.Ε.Η. κτλ, το οποίο ισούται με 665,67 ευρώ.

Κωδικός 532: θα συμπληρωθεί το ποσό της ιδιόχρησης, δηλαδή 600,00 ευρώ.

Κωδικός 535: αθροίζονται τα διάφορα έξοδα που στην προκείμενη περίπτωση αφορούν την ενδυμασία του προσωπικού (30.000 ευρώ), την αγορά λογισμικού (2.500,00 ευρώ), τα έξοδα για γραφική ύλη (255,00 ευρώ) και τα έξοδα για επισκευή και συντήρηση των μηχανημάτων (9545,22 ευρώ) και αναγράφονται στον κωδικό αυτό. Δηλαδή το αναγραφόμενο ποσό είναι 42.300,22 ευρώ.

Κωδικός 542: θα αναγραφεί το ποσό αποσβέσεων των παγίων, το οποίο είναι 181,44 ευρώ.

Κωδικός 545: αναγράφουμε το άθροισμα των ποσών των δαπανών, δηλαδή 67.315,21 ευρώ.

Κωδικός 302: επειδή η επιχείρηση θα κάνει αυτοέλεγχό, στο πεδίο αυτό θα συμπληρωθεί ο κωδικός του Μ.Σ.Κ.Κ., ο οποίος είναι 6401 «μηχανικά πλυντήρια».

Κωδικός 304: αναγράφουμε τα ακαθάριστα έσοδα, βάσει βιβλίων, δηλαδή 67.772,76 ευρώ, τα οποία μεταφέρονται και στον κωδικό 344.

Κωδικός 359: αναγράφουμε τον Μ.Σ.Κ.Κ. ο οποίος είναι 17%.

Κωδικός 305: αναγράφουμε τα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από το γινόμενο των ακαθαρίστων εσόδων επί τον Μ.Σ.Κ.Κ, δηλαδή 11.521,37 ευρώ, τα οποία και μεταφέρονται στον κωδικό 345.

Κωδικοί 549 και 551: αναγράφουμε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων, δηλαδή 67.772,76 ευρώ.

Κωδικοί 557 και 559: μεταφέρουμε το σύνολο των δαπανών, όπως υπολογίστηκε ανωτέρω, δηλαδή 67.315,21 ευρώ.

Κωδικοί 561, 563, 569 και 571: αναγράφουμε το καθαρό αποτέλεσμα που προκύπτει με βάση το λογιστικό προσδιορισμό, δηλαδή 457,55 ευρώ.

Στην τρίτη σελίδα στον πίνακα Γ' θα συμπληρωθούν τα εξής:

Κωδικός 102: θα συμπληρωθεί το ποσό των 67.315,21 ευρώ, το οποίο είναι το σύνολο των δαπανών.

Κωδικός 104: θα συμπληρωθεί ο συντελεστής αναγωγής, ο οποίος είναι 1,20 και εξευρίσκεται από τη μαθηματική πράξη $100/100-17$, όπου 17 είναι ο Μ.Σ.Κ.Κ. της δραστηριότητας.

Κωδικός 105: συμπληρώνεται το ποσό των 80.778,25 ευρώ, το οποίο αποτελεί το γινόμενο του κωδικού 102 (67.315,21 ευρώ) επί του κωδικού 104 (1,20). Το ποσό αυτό θα μεταφερθεί και στον κωδικό 103.

Κωδικός 106: θα συμπληρωθεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των βιβλίων, δηλαδή 67.772,76 ευρώ.

Κωδικοί 132 και 142: αναγράφουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν ή βάσει των βιβλίων ή βάσει του αυτοελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση παρατηρούμε, ότι το μεγαλύτερο ποσό δίνεται, μέσω αυτοελέγχου όποτε και συμπληρώνουμε το ποσό αυτού (80.778,25 ευρώ).

Κωδικός 133: αναγράφουμε τον αριθμό 17, ο οποίος είναι όπως προαναφέραμε ο Μ.Σ.Κ.Κ. της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Κωδικοί 134 και 143: συμπληρώνουμε το ποσό των καθαρών κερδών, το οποίο είναι 13.732,30 ευρώ και αποτελεί το γινόμενο του κωδικού 132 (80.778,25 ευρώ) επί τον κωδικό 133 (17%).

Κωδικοί 135 και 144: αναγράφουμε το ποσό των 457,55 ευρώ που είναι τα καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων.

Κωδικοί 136 και 145: αναγράφουμε τα τελικά καθαρά κέρδη, ως οποία, επιλέγουμε τα μεγαλύτερα μεταξύ αυτών των βιβλίων και αυτών του αυτοελέγχου. Τα κέρδη αυτά, δηλαδή το ποσό των 13.732,30 ευρώ, θα μεταφερθούν συγχρόνως στον κωδικό 346 της δεύτερης σελίδας, γιατί με βάση αυτά τα κέρδη, θα φορολογηθεί η επιχείρηση

E3 TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013																																																																																																						
	<i>Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης</i>		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2012 003 έως 31/12/2012	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004																																																																																																					
			ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ ΤΙΚΗ 2																																																																																																					
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005 9111	παρ. 7 αρ. 48 (6) 593 1	Κατηγορία βιβλίων έδρας (2) 019 X	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	00			
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007 9111	Απία μη τήρησης 726	Μη υπόχρεοι 1	Απαλλασσόμενοι 2	Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3	Υπόχρεοι και μη τήροντες (7) 594	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	00
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας Έδρας 705	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο απόθεμα έσοδο 761	96.01.1Ρ.02	96.01.1Ρ.02	Χρήσεις που κλείστανε εντός της διακ. περιόδου 730	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	00

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018	1 1 2 3 4 5 6 7 8 9	Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας Έδρας 705	96.01.1Ρ.02	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο απόθεμα έσοδο 761	96.01.1Ρ.02
Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο	VΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΠΛΥΝΤΗΡΙΩΝ				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	Γεωργίου	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι στατική και ανήκει στη σύζυγο)					
Α.Φ.Μ. 041					
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			

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

Τίτλος στοιχείου (Αποθ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποθ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1 Τ.Π.Υ	1330	2325	6.		
2 Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	123	255	7.		
3 Δ.Α.	507	1832	8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλία αποθήκης 063	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3	
Αιτιολογητικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3	
Εκθέσεις 067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογαστικής 069	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3	
Έργα αξία 070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	X	1	2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Λοιπά εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3	
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3	

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

α) Στοιχεία δηλούντος	Ο δηλών είναι: 736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3	ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Α.Φ.Μ. 741	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΗ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος	Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3	

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905	600,00		
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
... ΖΑΚΥΝΘΟΣ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1/12-31/12/13	Γεωργίος Γεωργίου	671 123456789	672 600,00
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν παραχώρηση (4)

Ημερομ. 2012	Ημερομ. 1/3/2013	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.
	Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.
010	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		012
Επών. :			Επώνυμο:
Όνομ. :			Όνομα:
Δ/ση :			Δ/ση:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :			
(5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος :		(Σφραγίδα και υπογραφή)	Αριθ. Δ. Ταυτ. :
(6) Κατηγορία άδειας :			

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται. Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικά) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλει ενοίκια σε περισσότερες εκμισθωτές συνυποβάλλει κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000.
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφέα, μουσουργό και καλλιτέχνη, ζωγράφο ή γλύπτη ή χαρακτήρα παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Αγοραφή	Εναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523	23567,88	524	
λίσιακή πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
χοντρική πώληση προϊόντων	269				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529	665,67	530	
λίσιακή πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531		532	600,00	533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535	42300,22	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων		541		542	181,44	543
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279				Σύνολο δαπανών	544		545	67.315,21	546	
Π.Υ. Μ.Η.Κ./Σ.Π.Λ.Ν.Τ.Μ.Π.Α.	276	67.772,76			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)						
Π.Υ.	519				Κωδ αριθ πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συνολικά κέρδη (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνολικά καθαρά κέρδη (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	6401	351	304	67772,76	359	17	11521,37	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	67.772,76	308	309	352	310		360		311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361	317	
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322		362		323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328		363		329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334		364		335	
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835		365		836	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340		366		341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283			343		344	67.772,76			345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων		548		549		67.772,76		550		551	
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)		552		553				554		555	
Μείων: Δαπάνες χρήσης		556		557		67315,21		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού		560		561		457,55		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (6)		564		565				566		567	
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό		568		569		457,55		570		571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.		840		μείων: αφορολ. εκπτώσεις αναπ. νόμων		592					
μείων: δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (9)		336		μείων: δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318					
μείων: αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011		312		μείων: έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπληρων		313					
μείων: ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 ⁹		382		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα		346		13.732,30			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμό			Έναρξης(5)			Λήξης			β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Ν/73)	459					
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Ν/74)	465					
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Ν/75)	467					
4. Αναθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Ν/76)	469					
5. Αποεισόδα σε νέα (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαρογωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Ν/78)	471					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Π)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΠΙ)	185		186		γ) Κόστη						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416					
10. Κεφάλαια εισπρακτέα στην επόμενη χρήση (ΑΙΙΑ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420					
11. Πελάτες (ΑΙΙΒ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΑΙΙΓ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425					
13. Υπόσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΑΙΙΔ)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΑΙΙΕ)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431					
15. Επιστογές εισπρακτέες μετ'αχρονολογημένες (ΑΙΙΣ)	183		184		δ) Δαπάνες						
16. Επιστογές με καθυστέρηση (απορροφήσες) (ΑΙΙΖ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461					
17. Επιστολές - επίδοχοι πελάτες και χρεώτες (ΑΙΙΘ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477					

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τις καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπεριλαμβάνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010

(5) Συμπεριλαμβάνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα θ', υποπίνακας ε.

(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛΑ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846	
α & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850	
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσαίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434		
δ) Αγορές	Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	401	402	403		εμπορεύματα	426		427		
α & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		
αναλώσιμων υλικών	409	410	411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433		
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436		
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419		α & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437		438		
Σύνολο αγορών	421	422	423		αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878	879	880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444		
					είδη συσκευασίας (Λ/28)	446		447		
στ) Δαπάνες (συνολικά)			ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449		450	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πινακών Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα	
παροχές τρίτων (Λ/62)	445		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491	
φόροι - τέλη (Λ/63)	448		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495	
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΓΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499	
τοκοί και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503	
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507	
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511	
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων (Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883	
όθροισμα Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)	460		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886	
Γενικό σύνολο εξόδων	462				884				886	
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης⁽⁴⁾	196		Μειωμένα αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ.⁽³⁾		197					
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)]=(ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102	67315,21	104	1,20	80778,25	106	67772,76		
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116				
				ΣΥΝΟΛΑ	103	80778,25	111	67772,76		
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ						
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από το ποσό των πιο πάνω στοιχ. (ε) και (στ)) (α)	127	132	80778,25	137	142	80778,25				
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	17%	138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α)×(β)] (γ)	129	134	13732,30	139	143	13732,30				
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων β' ή γ' κατ. κ.κ.) βάσει ν. 2238/1994 (δ)	130	135	457,55	140	144	457,55				
Γενικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από το ποσό των τριών (γ) και (δ)) (ε)	131	136	13732,30	141	145	13732,30				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΙΑ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα		Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)				
				ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632			

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

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Α. 1083/15.6.2009).

(4) Μειωμένα από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 3/4

III. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΙΚΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ομόρρυθμη εταιρεία, με την επωνυμία «ΑΛΕΞΗΣ ΑΛΕΞΙΟΥ ΚΑΙ ΙΩΑΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΟΥ Ο.Ε.» που τηρεί απολογαφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. και έχει για δραστηριότητες τη λιανική και χονδρική πώληση ηλεκτρολογικού υλικού και φωτιστικών ειδών και τις εργασίες ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, παρουσιάζει την 31^η Δεκεμβρίου 2012, τα εξής δεδομένα:

Έσοδα από χονδρικές πωλήσεις	142.406,42 ευρώ
Έσοδα από λιανικές πωλήσεις	34.866,97 ευρώ
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	429.142,50 ευρώ
Αγορές εμπορευμάτων εσωτερικού	184.477,42 ευρώ
Δαπάνες ενοικίου	16.000,00 ευρώ
Αμοιβές προσωπικού	34.373,86 ευρώ
Εργοδοτικές εισφορές	17.455,22 ευρώ
Πληρωμές στη Δ.Ε.Η. κτλ	3.200,00 ευρώ
Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού	2.500,00 ευρώ
Έξοδα για διαφημιστική προβολή	2.000,00 ευρώ
Έξοδα για επισκευή αυτοκινήτων οχημάτων	980,23 ευρώ
Έξοδα για ομαδική ασφάλιση ζωής του προσωπικού	1.812,16 ευρώ
Έξοδα για συντήρηση κτιρίων	3.200,00 ευρώ
Αγορές παγίων στοιχείων	892,68 ευρώ
Αποσβέσεις παγίων	1.463,42 ευρώ
Τόκους δανείων	2.190,19 ευρώ

Δίνονται επίσης οι εξής πληροφορίες:

Οι Κ.Α.Δ. της επιχείρησης είναι 43.21.10.00 και 47.59.56.00.

Η πραγματική απογραφή λήξης της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ήταν 1.170,46 ευρώ.

Η πραγματική απογραφή λήξης της εξεταζόμενης διαχειριστικής περιόδου είναι 2.800,35 ευρώ.

Έχει εκδώσει τα φορολογικά στοιχεία ταμειακή μηχανή Z-631 έως Z-885, Α.Λ.Π. 1 έως 27, Α.Π.Υ. 1 έως 10, Τ.Π.-Δ.Α. 312 έως 915, Τ.Π. 30 έως 80, Δ.Α. 117 έως 146, Τ.Π.Υ. 171 έως 285, Π.Τ. 5 έως 22.

Η επιχείρηση, λόγω ακαθαρίστων εσόδων, δεν μπορεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο και για το λόγο αυτό δεν δίνονται Μ.Σ.Κ.Κ.

Επίσης λόγω αδυναμίας του διαχωρισμού των δαπανών, βάσει βιβλίων, θα πρέπει να γίνει επιμερισμός αυτών. Για την εμπορία θα εφαρμοστεί ο τύπος ΔΑΠΑΝΕΣ Χ ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑΣ / ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ, ενώ για την παροχή θα εφαρμοστεί ο τύπος ΔΑΠΑΝΕΣ Χ ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ / ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ.

Η συμπλήρωση του εντύπου Ε3, θα γίνει ως ακολούθως:

Στην πρώτη σελίδα θα αναγραφούν τα πληροφοριακά στοιχεία του υπόχρεου, όπως φαίνεται στο συμπληρωμένο έντυπο που παραθέτουμε.

Στην δεύτερη σελίδα θα συμπληρωθούν ανά κωδικό τα παρακάτω ποσά:

Κωδικός 231: θα συμπληρωθεί το ποσό των αγορών εμπορευμάτων εσωτερικού, δηλαδή 184.477,42 ευρώ.

Κωδικός 251: θα μεταφερθεί το ποσό του κωδικού 231, δηλαδή 184.477,42 ευρώ.

Κωδικός 811: θα γραφτεί για πληροφοριακούς λόγους το ποσό των αγορών παγίων μέσα στη χρήση, δηλαδή 892,68 ευρώ.

Κωδικός 256: αναγράφεται το ποσό της απογραφής λήξης της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή 1.170,46 ευρώ, το οποίο και μεταφέρεται στον κωδικό 520.

Κωδικός 257: επειδή η επιχείρηση έχει πάνω από εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ ακαθάριστα έσοδα, διενεργήθηκε πραγματική απογραφή των ειδών, το αποτέλεσμα της οποίας (δηλαδή 2.800,35 ευρώ), θα γραφτεί στον κωδικό αυτό και θα μεταφερθεί παράλληλα στον κωδικό 521.

Κωδικός 263: θα αναγραφεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων από τη χονδρική πώληση, δηλαδή 142.406,42 ευρώ.

Κωδικός 266: θα αναγραφεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων από τη λιανική πώληση, δηλαδή 34.866,97 ευρώ.

Κωδικός 540: θα συμπληρωθεί το άθροισμα των ακαθαρίστων εσόδων από την πώληση των εμπορευμάτων, δηλαδή 177.273,39 ευρώ.

Κωδικός 276: θα αναγραφούν τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών, δηλαδή 429.142,50 ευρώ, τα οποία θα μεταφερθούν και στον κωδικό 547.

Κωδικός 522: θα συμπληρωθεί το άθροισμα των αμοιβών προσωπικού και των εργοδοτικών εισφορών που έχει προκύψει με βάση των επιμερισμό, δηλαδή 15.151,18 ευρώ.

Κωδικός 523: θα συμπληρωθεί το άθροισμα των αμοιβών προσωπικού και των εργοδοτικών εισφορών που έχει προκύψει με βάση των επιμερισμό, δηλαδή 36.677,90 ευρώ.

Κωδικός 528: θα μεταφερθεί το άθροισμα των ενοικίων και των πληρωμών στη Δ.Ε.Η. κτλ, βάσει του επιμερισμού, δηλαδή 5.612,73 ευρώ.

Κωδικός 529: θα μεταφερθεί το άθροισμα των ενοικίων και των πληρωμών στη Δ.Ε.Η. κτλ, βάσει του επιμερισμού, δηλαδή 13.587,27 ευρώ.

Κωδικός 534: αθροίζονται τα διάφορα έξοδα που στην προκείμενη περίπτωση είναι τα έξοδα για διαφήμιση και προβολή, τα έξοδα για την επιμόρφωση του προσωπικού, τα έξοδα για επισκευή και συντήρηση των αυτοκινήτων και των κτιρίων και τα έξοδα για την ομαδική ασφάλιση του προσωπικού και επιμερίζονται. Δηλαδή το αναγραφόμενο ποσό θα είναι 3.067,24 ευρώ.

Κωδικός 534: αθροίζονται τα διάφορα έξοδα που στην προκείμενη περίπτωση είναι τα έξοδα για διαφήμιση και προβολή, τα έξοδα για την επιμόρφωση του προσωπικού, τα έξοδα για επισκευή και

συντήρηση των αυτοκινήτων και των κτιρίων και τα έξοδα για την ομαδική ασφάλιση του προσωπικού και επιμερίζονται. Δηλαδή το αναγραφόμενο ποσό θα είναι 7.425,15 ευρώ.

Κωδικός 537: επιμερίζουμε τους τόκους και αναγράφουμε το ποσό των 640,25 ευρώ.

Κωδικός 538: επιμερίζουμε τους τόκους και αναγράφουμε το ποσό των 1.549,94 ευρώ.

Κωδικός 541: θα αναγραφεί το ποσό αποσβέσεων των παγίων, το οποίο είναι βάσει επιμερισμού 427,80 ευρώ.

Κωδικός 542: θα αναγραφεί το ποσό αποσβέσεων των παγίων, το οποίο είναι βάσει επιμερισμού 1.035,62 ευρώ.

Κωδικός 544: αναγράφουμε το άθροισμα των ποσών των δαπανών, που προέκυψαν με τον επιμερισμό και αφορούν την εμπορία, δηλαδή 24.899,20 ευρώ.

Κωδικός 545: αναγράφουμε το άθροισμα των ποσών των δαπανών, που προέκυψαν με τον επιμερισμό και αφορούν την παροχή, δηλαδή 60.275,88 ευρώ.

Κωδικός 548: αναγράφουμε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από την εμπορία, δηλαδή 177.273,39 ευρώ.

Κωδικός 549: αναγράφουμε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από την παροχή υπηρεσιών, δηλαδή 429.142,50 ευρώ.

Κωδικός 561: αναγράφουμε το άθροισμα των ακαθαρίστων εσόδων από εμπορία (177.273,39 ευρώ) και από την παροχή υπηρεσιών (429.142,50 ευρώ), το οποίο είναι 606.415,89 ευρώ.

Κωδικοί 552 και 555: αναγράφουμε το κόστος πωληθέντων το οποίο εξευρίσκεται ως εξής: αγορές εμπορευμάτων (184.477,42 ευρώ) συν απογραφή έναρξης (1.170,46 ευρώ) μείον απογραφή λήξης (2.800,35 ευρώ), το οποίο ισούται με 182.847,53 ευρώ.

Κωδικός 556: μεταφέρουμε το σύνολο των επιμερισμένων δαπανών της εμπορίας, όπως υπολογίστηκε ανωτέρω, δηλαδή 24.899,20 ευρώ.

Κωδικός 557: μεταφέρουμε το σύνολο των επιμερισμένων δαπανών της παροχής υπηρεσιών, όπως υπολογίστηκε ανωτέρω, δηλαδή 60.275,88 ευρώ.

Κωδικός 559: αναγράφουμε το άθροισμα των ποσών των δαπανών από την εμπορία (24.899,20 ευρώ) και από την παροχή υπηρεσιών (60.275,88 ευρώ), δηλαδή 85.175,08 ευρώ.

Κωδικοί 560 και 568: αναγράφουμε το καθαρό αποτέλεσμα που προκύπτει με βάση το λογιστικό προσδιορισμό για την εμπορία, δηλαδή -30.473,34 ευρώ. Το αρνητικό πρόσημο στο αποτέλεσμα, υποδηλώνει ότι στον κλάδο αυτό, η επιχείρηση παρουσιάζει ζημιά.

Κωδικοί 561 και 569: αναγράφουμε το καθαρό αποτέλεσμα, βάσει λογιστικού προσδιορισμού, για την παροχή υπηρεσιών, το οποίο είναι 368.866,62 ευρώ.

Κωδικοί 563, 571 και 346: συμπληρώνουμε το ποσό των 338.393,28 ευρώ, το οποίο εξευρίσκεται από την άθροιση των καθαρών αποτελεσμάτων των δύο κλάδων της επιχείρησης. Δηλαδή

(-) 30.473,34 ευρώ + 368.866,62 ευρώ. Το ποσό αυτό αποτελεί τα φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα για τα οποία θα φορολογηθεί η επιχείρηση, με τρόπο που θα δούμε παρακάτω.

E3

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΘΗΛΕΥΜΑΤΙΩΝ
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηθευτή ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2013 003 Έως 31/12/2012
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΗ ΚΗ 1 ΑΠΕΛΕΓΜΕΝΑ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ 005 9111 παρ. 7 αρ 48 593 1 υποχρεοί και μη τήρουντες 594 1
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ 007 9111 Κατηγορία βιβλίων 019 X 1 Γ 2 ΒΓ 3
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017 Από μη τήρηση 726 Μη υποχρεοί 1 Απολλωτοί 2 Απολλωτοί με/με ΑΠ Δ 3 Χρήσεις που κλείνεται εντός της διαχ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 1 2 3 4 5 6 7 8 9 Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας Έξαρτος 705 43.21.10.00 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο απόδοτομο κωδικό 761 43.21.10.00

Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο κωδικό **ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) **ΑΛΕΞΗΣ ΑΛΕΞΙΟΥ ΚΑΙ ΙΩΑΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΟΥ Ο.Ε.**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (στην περίπτωση που υπάρχει μία από τις δύο στην επιλογή)

Α.Φ.Μ. 041

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

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, Τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, Τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1 ΤΑΚΕΛΑΧΗ ΜΗΧΑΝΗ	2-631	2-885	6 Δ.Α.	117	146
2 Α.Α.Π.	1	27	7 Τ.Π.Υ.	171	285
3 Α.Ρ.Υ.	1	10	8 Π.Τ.	5	22
4 Τ.Π.-Δ.Α.	312	915			
5 Τ.Π.	30	80			

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αποδοτικότητα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλία αποθήκης 063	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΣΒΛΕΤΙΚΑ 3	<input checked="" type="checkbox"/>	4
Αποδοτικότητα χροιάς 064	Μόσχα αποσπασμένου προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κασιολογίου 066	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΣΒΛΕΤΙΚΑ 3	<input checked="" type="checkbox"/>	4
Εξέλιξη 067	Επιχειρηκ ανασχεδιασμένο υπολογιστικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΣΒΛΕΤΙΚΑ 3	<input checked="" type="checkbox"/>	4
Επιμελέση 070	Ανελεγκτες χροιάς περιλαμβανομένη κλειστών 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΜΕΛΕΤΑ 3	<input checked="" type="checkbox"/>	4
Παράρτητες εδρας χροιάς 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρθρο 9.219Α) 1920 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΣΒΛΕΤΙΚΑ 3	<input checked="" type="checkbox"/>	4
Παράρτητες εδρας χροιάς 076	<input checked="" type="checkbox"/> Παραγωγή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π. 078	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΣΒΛΕΤΙΚΑ 3	<input checked="" type="checkbox"/>	4

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία Δηλώνοντος Ο δήλων είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟ ΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΗΛΥΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α **ΑΛΕΞΙΟΥ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ **ΑΛΕΞΗΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Β 2

β) Στοιχεία Επιτηθευτή Τα έντυπα συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ 905 16.000,00

Διευθυντής εγκατάστασης	Χωροκίνητο εγκατάστασης (Κωδικός Υποκατάστημα)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Γκαρμπασιέρ	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
... ΖΑΚΥΝΘΟΣ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/01/2013 - 31/12/2013	Γεωργιος Γεωργίου	671 987654321	672 16.000,00
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Ημερομηνία 2013 Ημερομηνία 11/3/2013 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Ο ΔΗΛΩΣΤΗΣ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Φ.Μ. 010 9999999999

Επωνύμιο: Ονομα: Δίναση: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Αρ. Μητρώου ασκ. επαγγέλτος: Κατηγορία αδειας:

Επισημαίνεται από την επιχείρηση Η δήλωση υποβάλλεται είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε πληρωτή με την επίδειξη της ταυτότητάς του

Α.Φ.Μ. 012

Επισημαίνεται από την επιχείρηση Η δήλωση υποβάλλεται είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε πληρωτή με την επίδειξη της ταυτότητάς του

1) Σημειώνεται από την επιχείρηση 2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο πεδίο μόνο της επιτήρησης (κεκλιό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.

3) Σε περίπτωση έλλειξης σε περισσότερους κλάσους συμπληρώνεται κατάθεση. Στον πίνακα αναφέρονται τα έσοδα που βαρύνουν την κλιμακωτή χρήση.

4) Οι ενοίκια, χωρίς να μην αφορούν εγκατάσταση, συμπληρώνονται αντίστοιχα τα πεδία Διευθυντή εγκατάστασης, περιόδου μίσθωσης, Ονοματεπώνυμο Διοικητή και Α.Φ.Μ. Διοικητή.

5) Σημειώνεται από οποιονδήποτε μισθωτή και κλιμακωτός, δωρεάν ή υαλίτης ή χωρίς παρ. 7 άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε.

6) Σημειώνεται από οποιονδήποτε δεν τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υποχρεωμένοι τήρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Εναρξης		Λήξης
Εμπορεύματα	231	184477,42	232		Εμπορεύματα	256	1170,46	257	2800,35
Α & Β υλικών-υλικών ούρα	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
αυτοκίνητα-υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
ηλεκτρονικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
εξοπλισμού συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268	
Σύνολο αγορών	251	184477,42	252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές ταμίων χρήσης	811	882,68	812		Σύνολο απογραφής	520	1170,46	521	2800,35
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας-Μεταποίησης					δ) Δαπάνες				
γόνιμο κτ. πώληση εμπόρευμάτων	263	142.406,42			μισθός προσωπικού	522	15151,18	523	36677,90
μισθός πώληση εμπόρευμάτων	266	34866,97			μισθός και έξοδα τρίτων	525		526	527
χονδρική πώληση προϊόντων	269				παραγωγή τρίτων, υφασμ. τεχνητ. υφασμ.	528	5612,73	529	13587,27
τεχνική πώληση προϊόντων	272				ιδιοχρησ.	531		532	533
άλλα έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534	3067,24	535	7425,15
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	177273,39			τοκοί και συναφή έξοδα	537	640,25	538	1548,84
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					σ) Εξολογιστικός προαριθμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας				
Π.Υ. Παροχή υπηρεσιών	279				αποσβέσεις παγίων	541	427,80	542	1035,62
Π.Υ. ΗΛ/ΗΛΛΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	276	429142,50			Σύνολο δαπανών	544	24859,20	545	60275,88
Π.Υ. ...	519				κωδ. από Πίνακα Μ.Σ.Κ.Κ. Σύνολο αγορών				
άλλα έσοδα από υπηρεσιών	282		302	303	Εξολογιστικό ποσό %	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	429142,50	308	309	Ακαθάριστα έσοδα	310	360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών					κωδ. από Πίνακα Μ.Σ.Κ.Κ. Σύνολο Εσόδων				
Αστική δραστηριότητα	274		314	315	Αποσβέσεις παγίων %	354	316	362	317
Π.Υ. παρ. το επάγγελμα-έσοδα	277		326	327	Ακαθάριστα έσοδα	355	328	363	329
ΕΠ.Τ. Δραστηριότητες Α.Α. *	280		332	333	Ακαθάριστα έσοδα	356	334	364	335
ΕΠ.Τ. Δραστηριότητες Β.Α. *	275			834	357	835	365	836	836
άλλα έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.	283		Σύνολο	343		344			345
η) Λογιστικός προαριθμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
Σύνολο Ακαθάρτων Εσόδων	548	177273,39	549	429142,50	550		551	606415,88	
Μείωση κόστους Π.Α.Υ. (Αναλογισμ.)	552	182847,53	553		554		555	182847,53	
Μείωση Διευλ. χρήσης	556	24899,20	557	60275,88	558		559	85175,08	
Κέρδος βιβλίου Λογιστικού προαριθμού	560	-30473,34	561	368866,62	562		563	338393,28	
Π.Μ.Ν. Δρατ. από μη εκπιπόμενες *	564		565		566		567		
Καθαρό Κέρδος με Λογιστικό προαριθμό	568	-30473,34	569	368866,62	570		571	338393,28	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
Μείωση έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32 παρ. α', β', γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		Μείων απεργ. εκπτώσεις ανάστ. νόμων		592				
Μείων δαπάνη αγοράς Φ.Π.Α. *	336		Μείων δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιστικά)		318				
Μείων αποσβέσεις-έξοδα Φ.Δ.Χ. ν. 3988/2011	312		Μείων έκπτωσης ποσών λόγω απασχ. αναπληρωμ.		313				
Μείων π. ε. ε. παροχής παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842 το *	382		383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρα Αποτελέσματα	346	338393,28
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμοί					β) Έσοδα				
Α. Καθαρά (ΑΙ)	161		162		Συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ 73)	459		
Α. Προκαταβλητά-Νόμισμα (ΑΙΙ)	165		166		Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλητικών	(Λ 74)	465		
Α. Έσοδα από δραστηριότητες (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παροχόμενων παγίων	(Λ 75)	467		
Α. Σύνολο από δραστηριότητες (ΑΙΙΙΙ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ 76)	469		
Α. Μεταβλητά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	177		178		ιδιοχρησ. παγίων & χρησ. από επεξεργασίας	(Λ 78)	471		
Β. Επενδύσεις (ΑΙΙΙΙ)	181		182		εκτακτα και ανάσχετα έσοδα και κέρδη		475		
Β. Πωλησιακά έσοδα (ΑΙΙΙΙ)	185		186		γ) Κόστη				
Β. Σύνολο από δραστηριότητες (ΑΙΙΙΙ)	189		190		α) παροχόμενων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412		
Γ. Διαφορές (ΑΙ)	193		194		κόστος Α & Β υλών - υλικών συσκευασίας		416		
Γ. Ακαθάριστα έσοδα (ΑΙ)	163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλωθέντων		420		
Γ. Δαπάνες (ΑΙΙ)	167		168		κόστος αναλωσίμων παγίων που αναλωθέντων		424		
Γ. Σύνολο από δραστηριότητες (ΑΙ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλωθέντων		425		
Δ. Διαφορές (ΑΙΙ)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428		
Δ. Σύνολο από δραστηριότητες (ΑΙ)	179		180		φύρα βελτιωτικών		431		
Ε. Διαφορές (ΑΙΙΙ)	183		184		δ) Δαπάνες				
Ε. Σύνολο από δραστηριότητες (ΑΙΙΙ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461		
Ε. Διαφορές (ΑΙΙΙΙ)	191		192		εκτακτα και ανάσχετα έξοδα και ζημιές		477		

1. Οι καταγραφές και οι ελεγχόμενοι επιλεγμένοι με βιβλία Β' κατηγορίας επιχειρήσεων μόνο για τηλέφ. κωδ. αριθ. Πίνακα Μ.Σ.Κ.Κ. Ακαθάριστα έσοδα και Σύνολο καθ. Κέρδους (α) με τηλέφ. κωδ. αριθ. 9 ή 7 καταγράφονται Κ.Β.Σ. σε οποιονδήποτε από τους φορολογικούς βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξολογιστικού προαριθμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 2. Αναγράφονται τα έσοδα (επιπλέον) για παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010
 3. Τα κέρδη από πωλησία ή από άλλα οφέλη δεν προκύπτουν από την απενοποίηση χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έσοδων του πίνακα Ο' υποσημειώνεται.
 4. Τα έσοδα από πωλησία ή από άλλα οφέλη υποσημειώνονται.

IV. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ ΜΕ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟ

Ελεύθερος επαγγελματίας με απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. που έχει για δραστηριότητα τις ιατρικές υπηρεσίες ειδικότητας καρδιολογίας, παρουσιάζει την 31^η Δεκεμβρίου 2012, τα εξής δεδομένα:

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε ιδιωτική πελατεία	10.855,00 ευρώ
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	24.205,00 ευρώ
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε άλλους υπόχρεους του Κ.Φ.Α.Σ.	350,00 ευρώ
Ιδιόχρηση χώρου	1.056,48 ευρώ
Αμοιβές προσωπικού (για την καθαρίστρια του ιατρείου)	4.057,97 ευρώ
Εργοδοτικές εισφορές (για την καθαρίστρια του ιατρείου)	1.542,03 ευρώ
Έξοδα αναλωσίμων ιατρείου	5.000,86 ευρώ
Έξοδα για γραφική ύλη	595,00 ευρώ
Αποσβέσεις παγίων	1.250,00 ευρώ

Δίνονται επίσης οι εξής πληροφορίες:

Ο Κ.Α.Δ. της επιχείρησης είναι 85.12.12.12.

Έχει εκδώσει τα φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. από 2756 έως 3055, και Α.Π.Υ. ΣΕΡΑ Α' 29 έως 46.

Δεν υπάρχει Μ.Σ.Κ.Κ. για τη δραστηριότητα αυτή, συνεπώς εφαρμόζεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. με ποσοστό πενήντα πέντε τοις εκατό (55%), ο οποίος ισχύει για τους ελεύθερους επαγγελματίες και ειδικότερα για τους ιατρούς γενικά με προσωπική εργασία.

Η συμπλήρωση του εντύπου Ε3, θα γίνει ως ακολούθως:

Στην πρώτη σελίδα θα αναγραφούν τα πληροφοριακά στοιχεία του υπόχρεου, όπως φαίνεται στο συμπληρωμένο έντυπο που παραθέτουμε.

Στην δεύτερη σελίδα θα συμπληρωθούν ανά κωδικό τα παρακάτω ποσά:

Κωδικός 274: θα αναγραφεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων από ιδιωτική πελατεία, δηλαδή 10.855,00 ευρώ

Κωδικός 277: θα αναγραφεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων από παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο τομέα, δηλαδή 24.205,00 ευρώ.

Κωδικός 280: θα συμπληρωθεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων από άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από τις αμοιβές αυτές. Το ποσό που θα συμπληρώσουμε θα είναι 350,00 ευρώ.

Κωδικός 283: θα συμπληρωθεί το άθροισμα των ποσών των κωδικών 274 (10.855,00 ευρώ) + 277 (24.205,00 ευρώ) + 280 (350,00 ευρώ), το οποίο είναι 35.410,00 ευρώ.

Κωδικός 524: θα συμπληρωθεί το άθροισμα των αμοιβών προσωπικού (4.057,97 ευρώ) και των εργοδοτικών εισφορών (1.542,03 ευρώ), άρα 5.600,00 ευρώ.

Κωδικός 533: θα συμπληρωθεί το ποσό της ιδιόχρησης, δηλαδή 1.056,48 ευρώ.

Κωδικός 536: αθροίζονται τα διάφορα έξοδα που στην προκειμένη περίπτωση αφορούν τα αναλώσιμα του ιατρείου (5.000,86 ευρώ) και τη γραφική ύλη (595,00 ευρώ) και αναγράφονται στον κωδικό αυτό. Δηλαδή το αναγραφόμενο ποσό είναι 5.595,86 ευρώ.

Κωδικός 543: θα αναγραφεί το ποσό αποσβέσεων των παγίων, το οποίο είναι 1.250,00 ευρώ.

Κωδικός 546: αναγράφουμε το άθροισμα των ποσών των δαπανών, δηλαδή 13.502,34 ευρώ.

Κωδικός 304: αναγράφουμε τα ακαθάριστα έσοδα, βάσει βιβλίων, δηλαδή 35.410,00 ευρώ, τα οποία μεταφέρονται και στον κωδικό 344.

Κωδικός 359: αναγράφουμε τον Μ.Σ.Κ.Κ. ο οποίος είναι 55%.

Κωδικός 305: αναγράφουμε τα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από το γινόμενο των ακαθαρίστων εσόδων επί τον Μ.Σ.Κ.Κ, δηλαδή 19.475,50 ευρώ, τα οποία και μεταφέρονται στον κωδικό 345.

Κωδικοί 550 και 551: αναγράφουμε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων, δηλαδή 35.410,00 ευρώ.

Κωδικοί 558 και 559: μεταφέρουμε το σύνολο των δαπανών, όπως υπολογίστηκε ανωτέρω, δηλαδή 13.502,34 ευρώ.

Κωδικοί 562, 563, 570 και 571: αναγράφουμε το καθαρό αποτέλεσμα που προκύπτει με βάση το λογιστικό προσδιορισμό, δηλαδή 21.907,66 ευρώ.

Στην τρίτη σελίδα στον πίνακα Γ' θα συμπληρωθούν τα εξής:

Κωδικός 112: θα συμπληρωθεί το ποσό των 13.502,34 ευρώ, το οποίο είναι το σύνολο των δαπανών.

Κωδικός 114: θα συμπληρωθεί ο συντελεστής αναγωγής, ο οποίος είναι 2,22 και εξευρίσκεται από τη μαθηματική πράξη $100/100-55$, όπου 55 είναι ο Μ.Σ.Κ.Κ. της δραστηριότητας.

Κωδικός 115: συμπληρώνεται το ποσό των 29.975,19 ευρώ, το οποίο αποτελεί το γινόμενο του κωδικού 112 (13.502,34 ευρώ) επί του κωδικού 114 (2,22). Το ποσό αυτό θα μεταφερθεί και στον κωδικό 103.

Κωδικός 116: θα συμπληρωθεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των βιβλίων, δηλαδή 35.410,00 ευρώ.

Κωδικοί 137 και 142: αναγράφουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν ή βάσει των βιβλίων ή βάσει του αυτοελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση παρατηρούμε, ότι το μεγαλύτερο ποσό δίνεται, μέσω βιβλίων και στοιχείων όποτε και συμπληρώνουμε το ποσό αυτών (35.410,00 ευρώ).

Κωδικός 138: αναγράφουμε τον αριθμό 55, ο οποίος είναι όπως προαναφέραμε ο Μ.Σ.Κ.Κ. της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Κωδικοί 139 και 143: συμπληρώνουμε το ποσό των καθαρών κερδών, το οποίο είναι 19.475,50 ευρώ και αποτελεί το γινόμενο του κωδικού 137 (35.410,00 ευρώ) επί τον κωδικό 138 (55%).

Κωδικοί 140 και 144: αναγράφουμε το ποσό των 21.907,66 ευρώ που είναι τα καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων.

Κωδικοί 141 και 145: αναγράφουμε τα τελικά καθαρά κέρδη, ως οποία, επιλέγουμε τα μεγαλύτερα μεταξύ αυτών των βιβλίων και αυτών του αυτοελέγχου. Τα κέρδη αυτά, δηλαδή το ποσό των 21.907,66 ευρώ, θα μεταφερθούν συγχρόνως στον κωδικό 346 της δεύτερης σελίδας, γιατί με βάση αυτά τα κέρδη, θα φορολογηθεί η επιχείρηση.

Ε3 TAXIS										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012																																																	
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ										ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ																																																	
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2012 έως 31/12/2012																																																	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ 005 9111										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004																																																	
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ 007 9111										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006																																																	
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2																																																	
παρ. 7 αρ. 48 (6) 593 1 υπόχρεοι και μη τηρούντες (7) 594 1										Κατηγορία βιβλίων έδρας (2) 019 1 1 Γ 2 ΒΓ 3																																																	
Από μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απολλωσοσόμενοι 2 Απολλωσομένοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της άσκ. περιόδου 730																																																											
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																																																											
Α.Φ.Μ. 018 1 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10										Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 85.12.12.12 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο εσόδη 761 85.12.12.12																																																	
Γραφική τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εσοδό 1 ΑΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΑΣ																																																											
ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ					ΕΠΩΝΥΜΟ Β					ΟΝΟΜΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																																												
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)																																																											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπεριλαμβάνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																																																											
Α.Φ.Μ. 041																																																											
ΕΠΩΝΥΜΟ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																																																	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																																																											
Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Αποφ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κ.τ.λ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Αποφ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κ.τ.λ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν																																																					
		Από Νο		Μέχρι Νο		Από Νο		Μέχρι Νο																																																			
1 Α.Δ.Υ.		2756		3055		6.																																																					
2 Α.Δ.Υ. ΣΕΡΑ Α'		29		46		7.																																																					
3						8.																																																					
4						9.																																																					
5						10.																																																					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																																																											
Υποκαταστήματα 061		Φορολογικές αποθήκες 062		Βιβλία αποθήκης 063		ΝΑΙ 1		Χ 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																																																	
Αποθηκωτικά χώροι 064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065		Βιβλία Παραγωγής - Κοστολόγιο 066		ΝΑΙ 1		Χ 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																																																	
Εκθέσεις 067		Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069		ΝΑΙ 1		Χ 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																																																	
Εργοστάσια 070		Ανελέγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072		ΝΑΙ 1		Χ 2		ΜΕΙΚΤΑ 3																																																	
Λοιπό εκτός έδρας χώροι 073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ 90 ν.2190/1920) 074		Υποχρέωση Απογραφής 075		ΝΑΙ 1		Χ 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																																																	
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 078		ΝΑΙ 1		Χ 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																																																	
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																																																											
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλώνει είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1										ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4																																																	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α					ΕΠΩΝΥΜΟ Β					ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																																												
Α.Φ.Μ. 741										Κωδικός Δ.Ο.Υ.										ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ										ΕΙΔΟΣ										ΑΡΙΘΜΟΣ										ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2									
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ										ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ										ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ										ΤΑΧ. ΚΩΔ.										ΤΗΛΕΦΩΝΟ																			
β) Στοιχεία συμπληρωστών Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1										ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2										ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3																																							
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																																																											
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681										ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904																																																	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905										1056,48																																																	
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κ.τ.λ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό																																																	
... ΖΑΚΥΝΘΟΣ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		01/02-31/12/12		ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ		671 123456789		672 1056,48																																																	
								673		674																																																	
								675		676																																																	
								677		678																																																	
								679		680																																																	
								906																																																			
Ημερομ. 2012 Ο ΔΗΛΩΝ										Ημερομ. 1/3/2013 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ																																																	
Ο ΔΗΛΩΝ										Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ																																																	
Α.Φ.Μ.										Α.Φ.Μ.																																																	
010 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9										012																																																	
Επών.:										Επώνυμο:																																																	
Όνομ.:										Όνομα:																																																	
Δ/νση:										Δ/νση:																																																	
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:										Αριθ. Δ. Ταυ.:																																																	
(6) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος:										(Σφραγίδα και υπογραφή)																																																	
(6) Κατηγορία άδειας:																																																											

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Ο ενδιαφεύων αυτής συμπληρώνονται επίσης συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000.
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 αρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ την υπόχρεοι σε τήρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλωσίμων υλικών ανταλλακτικών παγίων	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ειδών συσκευασίας	247		248		υλικά συσκευασίας	264		265			
Σύνολο αγορών	251		252		ημιτελή υπολείμματα	267		270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524	5600,00	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533	1056,48	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535		536	5595,86	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		541		542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544		545		546	13.502,34	
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)							
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολος μεσ. κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολος κερδ. με κερδούς (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	55	305	19475,50
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547			308	309	352	310	360		311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314		315		353		316	
ιδιωτική πελατεία	274	10.855,00		320	321	354	322	362		323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	24.205,00		326	327	355	328	363		329	
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280	350,00		332	333	356	334	364		335	
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835	365		836	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				339	358	340	366		341	
Σύνολο Εσόδων ΕΑ. Επαγγ.τιών	283	35410,00		344	343	344	350	345		345	19475,50
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		549		550		35410,00	
Μείων Κόστους Γνωσθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555	
Μείων Δαπάνες χρήσης				556		557		558		13502,34	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		21907,66	
Πλέον Δαπάνες μη εκπαιτόμενες (6)				564		565		566		567	
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		21907,66	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
ηλίκων, έσοδα περ. α', β', γ, δ, παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		μείων αφορολ. επιπτώσεις αναπλ. νόμων				592	
μείων δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336		Μείων δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστική)				318	
μείων αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312		μείων έκπτωση ποσών λόγω απασ. αναπληρωμ.				313	
μείων ποσο επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10"				382		383		α		384	
						β		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα		346	
										21907,66	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού				Έναρξης (5)				Λήξης			
								β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (Α1)	161			162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)	459			
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το άρτιο (Α11)	165			166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α/74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α111)	169			170			έσοδα παρεπιπέμων ασχολιών (Α/75)	467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α112)	173			174			έσοδα κεφαλαίων (Α/76)	469			
5. Αισιτελέσματα σε νέο (Α113)	177			178			ιδιοπαροχή παγίων & χρησ. παρ. βιβλ. εκμετάλλεσης (Α/78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181			182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ11)	185			186			γ) Κόστη				
8. Μεταβλητά λογιστορικά περιθώρια (Δ1)	189			190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412			
9. Επιβαλλόμενο κεφάλαιο (Α)	193			194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην ετήσια χρήση (Δ114)	163			164			κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
11. Ρεζέρβες (Δ111)	167			168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Δ112)	171			172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
13. Υποχρεωτικές επιστάδες και λοιπά τίτλα (Δ112α)	175			176			δαπάνες παραγωγής	428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ113)	179			180			φύρα βιομηχανοποίησης	431			
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (Δ113α)	183			184			δ) Δαπάνες				
16. Επιταγές σε καθυστέρηση παραγόμενες (Δ113β)	187			188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461			
17. Επιστολές επίδοκι πελάτες και κρεβάτες (Δ1110)	191			192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477			

1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας, συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνολικά κερδ. κερδούς (%)"

2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010

5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ' υποσημειώνεται.

6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E3
ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εσωτερικού			Λιανικές Εσωτερικού			Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		470		841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		845		846	
α & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		849		850	
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό			στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμηθειές - μεσεπίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404				
παροχή υπηρεσιών στα Δημόσια	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408				
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434				
δ) Αγορές	Εσωτερικού			Εισαγωγές			Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427		
α & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436		
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437		438		
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444		
							είδη συσκευασίας (Λ/28)	446		447		
στ) Δαπάνες (συνολικά)		αμοιβές και έξοδα προσωπικού			ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απαγραφής		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/60)	439			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463			Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα		
παροχές τρίτων	(Λ/61)	442			ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496						
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490		491		
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479		494		495		
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΑΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498		499		
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483		502		503		
προβλεπόμενα εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456			ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ	485		506		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500		881		511		
αθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504		882		883		
Γενικό σύνολο εξόδων	462				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885		886		
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽⁴⁾		196			Μεταφορά αποτελεσμάτων από το βιβλίο Β' κατηγορ. ⁽³⁾		197					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾												
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]-(γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστο έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]=(ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)						
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126						
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106						
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112	13502,34	114	2,22	35410,00						
				ΣΥΝΟΛΑ	103	29975,19						
					111	35410,00						
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ							
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα δύο των ν. 103 και 107) ⁽²⁾	127	132	137	35410,00	142	35410,00						
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος ύψους σταθμικής συντελεστής (β)	128	133	138	55%								
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129	134	139	19475,50	143	19475,50						
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' και κλη' βάσει ν. 2238/1994) (δ)	130	135	140	21907,66	144	21907,66						
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα παραπάνω κέρδη) (γ) και (δ)	131	136	141	21907,66	145	21907,66						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾												
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρωτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συν/στίες καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)							
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632						

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

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφεται το αποτέλεσμα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγησης ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή εναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 3/4

5.12 ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

Το δηλωθέν εισόδημα από ατομική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	1.300	50.000	1.300
Υπερβάλλον	33%			

ΠΙΝΑΚΑΣ 5.1 ΠΗΓΗ: ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ 2012

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

Το συνολικό καθαρό εισόδημα των ομορρυθμών και των ετερορρυθμών εταιρειών, των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, των αστικών κερδοσκοπικών ή μη εταιρειών, των συμμετοχικών ή αφανών, καθώς και των κοινοπραξιών, υπόκειται στο φόρο, μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, καθώς και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε.

Προκειμένου για Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και κοινοπραξίες, η φορολόγηση γίνεται με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	1.300	50.000	1.300
Υπερβάλλον	33%			

ΠΙΝΑΚΑΣ 5.2 ΠΗΓΗ: ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ 2012

Παρατηρούμε ότι είναι ακριβώς η ίδια κλίμακα, με την οποία φορολογούνται και οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες.

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα και στους κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας ή κοινωνίας, αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, με το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής.

Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση της.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής των εταίρων ή κοινωνιών, στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρείας ή κοινωνίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωση της.

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

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

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

- Ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται στο φόρο.
- Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος δεν μπορεί να είναι ανώτερος, από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

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

5.13 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ (ΕΝΤΥΠΟ Ε5)

Η συμπλήρωση του εντύπου Ε5 δεν γίνεται με την αλφαβητική σειρά των πινάκων. Θα παρατηρήσουμε ότι ουσιαστικά η συμπλήρωση ξεκινά από τη δεύτερη σελίδα, συνεχίζεται στην τρίτη, μετά στην τέταρτη και ολοκληρώνεται στην πρώτη σελίδα.

Στην αρχική σελίδα του εντύπου συμπληρώνονται τα εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Αναγράφονται τα στοιχεία της υπόχρεης εταιρείας δηλαδή, η επωνυμία της όπως αναφέρεται στο συστατικό έγγραφο και ο Α.Φ.Μ. της.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Στον κωδικό 001 αναγράφουμε το ποσό των φορολογητέων κερδών του κωδικού 510, του πίνακα Η', ο οποίος βρίσκεται στην τρίτη σελίδα του εντύπου.

Στον κωδικό 003 αναγράφουμε το ποσό των ζημιών του κωδικού 515, του πίνακα Η' της τρίτης σελίδας.

Στον κωδικό 070 αναγράφουμε τα τεκμαρτά κέρδη των προσώπων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση ημιτελών οικοδομών, στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' :ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, ΚΤΛ

Στους κωδικούς 004 και 523 αναγράφουμε τα κέρδη που το άθροισμα τους συμφωνεί με το ποσό του κωδικού 001 του πίνακα Β'.

Στον κωδικό 005 αναγράφουμε το ποσό του συμπληρωματικού φόρου, στην περίπτωση που έχουμε εισόδημα από ακίνητα και υπολογίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί του ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα (το οποίο λαμβάνεται από τον κωδικό 420 του πίνακα Ε'.

Στον κωδικό 579, συμπληρώνουμε το ποσό του φόρου που η επιχείρηση δικαιούται να εκπέσει, με βάση την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του νόμου 3908/2011.

Στον κωδικό 575, αναγράφουμε ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται από την επιχείρηση, εφόσον δραστηριοποιείται στον τριτογενή τομέα παραγωγής και η έδρα της βρίσκεται στην περιοχή «Γεράνι» ή «Μεταξουργείο» του ιστορικού κέντρου της Αθήνας. Το διπλάσιο αυτό ποσό εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος για μία πενταετία από την έναρξη της επιχείρησης και δεν εφαρμόζεται για τα εστιατόρια, τα αναψυκτήρια, τα κέντρα διασκέδασης και καταστημάτων γενικά παροχής προσωπικών υπηρεσιών.

Στον κωδικό 700, συμπληρώνουμε το σύνολο των ανωτέρω, το οποίο προκύπτει από τις ανάλογες προσθαφαιρέσεις.

Στον κωδικό 008, αναγράφουμε το σύνολο των προκαταβολών φόρου εισοδήματος.

Στον κωδικό 009, αναγράφουμε το σύνολο των παρακρατηθέντων φόρων εισοδήματος.

Στον κωδικό 010 αναγράφεται το ποσό του φόρου υπεραξίας που προέκυψε από την πώληση αυτοκινήτων Ι.Χ. Η φορολόγηση του κέρδους από αυτή την πράξη θα γίνει με τις γενικές διατάξεις.

Στον κωδικό 111 θα συμπληρωθεί ο φόρος που υπολογίστηκε τεκμαρτώς και βεβαιώθηκε σε προηγούμενο οικονομικό έτος, λόγω πώλησης ημιτελούς οικοδομής.

Στον κωδικό 600, αναγράφουμε το ποσό του κωδικού 620, του πίνακα Θ'.

Στον κωδικό 701, αναγράφουμε το άθροισμα των αντίστοιχων κωδικών, το οποίο στη συνέχεια θα αφαιρεθεί από το ποσό του κωδικού 700.

Στον κωδικό 012, αναγράφουμε το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση του αθροίσματος του κωδικού 700 και το σύνολο των φόρων του κωδικού 701.

Στον κωδικό 011, αναγράφουμε το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση του αθροίσματος του κωδικού 701 και το σύνολο των φόρων του κωδικού 700.

Στον κωδικό 014, αναγράφουμε την προκαταβολή του φόρου, που προκύπτει από τον κωδικό 520 του πίνακα Θ'.

Στον κωδικό 140, αναγράφουμε το ποσό των τελών χαρτοσήμου που υπολογίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί του ακαθαρίστου εισοδήματος από ακίνητα.

Στον κωδικό 145, αναγράφουμε την εισφορά Ο.Γ.Α. επί των τελών χαρτοσήμου, που υπολογίζεται σε ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) επί των τελών.

Στον κωδικό 910, αναγράφουμε τη γενική εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α. από τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις και οι μέτοχοι δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Στον κωδικό 013, αναγράφουμε το ποσό του πρόσθετου φόρου, σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της Δ.Φ.Ε.

Στον κωδικό 113, συμπληρώνουμε τα πρόσθετα τέλη του χαρτοσήμου των οικοδομών.

Στον κωδικό 997, συμπληρώνουμε την πρόσθετη εισφορά Ο.Γ.Α. του χαρτοσήμου.

Στον κωδικό 157, αναγράφουμε το σύνολο των ποσών που έχουν συμπληρωθεί στους αντίστοιχους κωδικούς και περιλαμβάνει τόσο το χρεωστικό ποσό του φόρου, όσο και τα υπόλοιπα συμβεβαιούμενα ποσά.

Στον κωδικό 160, αναγράφουμε το ποσό που απομένει, μετά την αφαίρεση του πιστωτικού υπολοίπου του κωδικού 012, από το άθροισμα των ποσών του κωδικού 157.

Στον κωδικό 165, αναγράφουμε το ποσό που απομένει, μετά την αφαίρεση του αθροίσματος που αναγράφεται στον κωδικό 157, από το πιστωτικό υπόλοιπο του κωδικού 012.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' :ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»

Στον κωδικό 101, αναγράφουμε τα ακαθάριστα έσοδα της εμπορίας και της μεταποίησης αγαθών, με βάση τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης.

Στον κωδικό 102, αναγράφουμε τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών, βάσει των τηρουμένων βιβλίων της επιχείρησης.

Στον κωδικό 103, αναγράφουμε τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, με βάση τα βιβλία της επιχείρησης.

Στον κωδικό 104, συμπληρώνουμε τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία προέρχονται από λοιπές πηγές, βάσει των βιβλίων της επιχείρησης.

Στον κωδικό 015, συμπληρώνουμε το άθροισμα των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης που προκύπτει από τους ανωτέρω κλάδους της.

Στον κωδικό 801, συμπληρώνουμε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων που υπολογίζονται για τους σκοπούς του αυτοελέγχου.

Στον κωδικό 805, συμπληρώνουμε το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων που προέρχονται από την εμπορία και τη μεταποίηση, τα οποία αποκλείονται από τη διαδικασία του αυτοελέγχου.

Στον κωδικό 806, αναγράφουμε το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων που προέρχεται από την παροχή υπηρεσιών, την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, καθώς και από λοιπές πηγές, τα οποία αποκλείονται από τον αυτοέλεγχο.

Στον κωδικό 016, αναγράφονται τα καθαρά κέρδη της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου της επιχείρησης.

Στον κωδικό 017, αναγράφονται οι ζημιές της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου της επιχείρησης.

Στον κωδικό 018, αναγράφονται τα ποσά του φόρου που καταβλήθηκαν από την επιχείρηση, αλλά δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος.

Στον κωδικό 019, αναγράφουμε τα ποσά των αποσβέσεων που ενώ έχουν ληφθεί υπόψη στον προσδιορισμό του λογιστικού αποτελέσματος της επιχείρησης, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (π.χ. το υπερβάλλον ποσοστό απόσβεσης).

Στον κωδικό 020, αναγράφουμε τα ποσά πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων και προστίμων του Κ.Φ.Α.Σ., που καταβλήθηκαν από την επιχείρηση αλλά δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος.

Στον κωδικό 450, συμπληρώνουμε τυχόν μισθούς και λοιπές απολαβές προς εταίρους, οι οποίοι δεν εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα.

Στον κωδικό 021, αναγράφουμε το μέρος των συνολικών δαπανών συντήρησης, κυκλοφορίας και λειτουργίας Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.

Στον κωδικό 022, αναγράφουμε όλες τις λοιπές δαπάνες, οι οποίες δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα και δεν έχουν περιληφθεί στους κωδικούς 018- 021 του εντύπου.

Στον κωδικό 023, συμπληρώνουμε τα ποσά των δαπανών που αφορούν αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα.

Στον κωδικό 024, συμπληρώνουμε το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των κερδών της χρήσης του κωδικού 016 και των ποσών που σημειώθηκαν στους κωδικούς 018-023 ή τη διαφορά που προκύπτει από την αφαίρεση των ποσών των κωδικών 018-023 από τις ζημιές χρήσης του κωδικού 017.

Στον κωδικό 124, συμπληρώνουμε το ποσό που προκύπτει από τη διαφορά των ζημιών χρήσης του κωδικού 017, με τα ποσά που αναγράφθηκαν στους κωδικούς 018-023.

Στον κωδικό 100, συμπληρώνονται τα ποσά από την αναλυτική κατάσταση του πίνακα ιγ' του εντύπου Ε3 και αφορά – ο κωδικός αυτός- τις οικοδομικές και τεχνικές επιχειρήσεις.

Στον κωδικό 026, συμπληρώνουμε τα μερίσματα και τα κέρδη που έλαβε η επιχείρηση από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες.

Στον κωδικό 027, συμπληρώνουμε το μέρος του εισοδήματος της επιχείρησης που φορολογείται με ειδικό τρόπο και με τη φορολόγηση του αυτή, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση.

Στον κωδικό 028, αναγράφουμε τα έσοδα της επιχείρησης που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

Στον κωδικό 460, αναγράφουμε τα κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων σε οποιοδήποτε χρηματιστήριο.

Στον κωδικό 462, αναγράφουμε το ποσό των προβλέψεων για την αποζημίωση προσωπικού που αποχωρεί από την υπηρεσία.

Στον κωδικό 550, αναγράφουμε το ποσό της απόσβεσης που αφορά άδειες φορτηγών δημοσίας χρήσης.

Στον κωδικό 461, ο οποίος δίνεται στο έντυπο χωρίς περιγραφή, μπορεί να προστεθεί οποιοδήποτε άλλο έσοδο ή περίπτωση εσόδου, που πρέπει να αφαιρεθεί από τα κέρδη ή να προστεθεί στις ζημιές, για τις ανάγκες προσαρμογής των φορολογητέων κερδών.

Στον κωδικό 029, αναγράφουμε το ποσό που προκύπτει, μετά από την αφαίρεση των ποσών των κωδικών 026-641 από το σύνολο κερδών του κωδικού 024.

Στον κωδικό 030, αναγράφουμε το ποσό που προκύπτει, μετά από την άθροιση των ποσών των κωδικών 026-641 από το σύνολο των ζημιών του κωδικού 024.

Στον κωδικό 802, αναγράφουμε τη διαφορά στα καθαρά κέρδη που προκύπτει από τον αυτοέλεγχο.

Στον κωδικό 803, αναγράφουμε τη ζημιά με βάση τα βιβλία του κλάδου της επιχείρησης που υπάγεται στον αυτοέλεγχο, προκειμένου να συνυπολογιστεί στο τελικό φορολογητέο εισόδημα.

Στον κωδικό 804, αναγράφουμε το κέρδος με βάση τα βιβλία του κλάδου της επιχείρησης που δεν υπάγεται στον αυτοέλεγχο, προκειμένου να συνυπολογιστεί στο τελικό φορολογητέο εισόδημα.

Στον κωδικό 039, αναγράφουμε τις ζημιές παρελθουσών χρήσεων και έως τη ζημιά των πέντε (5) προηγούμενων χρήσεων.

Στον κωδικό 040, αναγράφουμε το ποσό που υπολογίζεται από τον τύπο:
Κωδικός 029 + κωδικός 802 – κωδικός 803 + κωδικός 804 – κωδικός 039.

Στον κωδικό 240, αναγράφουμε το ποσό που υπολογίζεται από τον τύπο:
Κωδικός 030 + κωδικός 039 ή κωδικός 029 + κωδικός 802 – κωδικός 803 + κωδικός 804 – κωδικός 039, εφόσον προκύπτουν ζημιές.

Στον κωδικό 044, αναγράφουμε το αφορολόγητο ποσό των επενδύσεων που πραγματοποίησε η επιχείρηση.

Στον κωδικό 046, αναγράφουμε το ποσό των κερδών, τα οποία δεν διανεμήθηκαν και εμφανίζονται σε αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων του νόμου 2601/1998.

Στον κωδικό 061, αναγράφουμε το ποσό των κερδών, τα οποία δεν διανεμήθηκαν και εμφανίζονται σε αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων του νόμου 3299/2004.

Στον κωδικό 060, συμπληρώνουμε το ποσό που επιπλέον εκπίπτει ως τεκμαρτό έξοδο και υπολογίζεται ως ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.

Στον κωδικό 041, αναγράφεται προκειμένου να αφαιρεθεί από τα φορολογητέα κέρδη, το σύνολο των εσόδων που προέρχονται από την εκμετάλλευση διεθνούς αναγνωρισμένης ευρεσιτεχνίας.

Στον κωδικό 076, αναγράφουμε το ποσό που καταβλήθηκε από την εταιρεία στο Ε.Κ.Κ. Α.Ε., σε ειδικό λογιστικό κωδικό και στο όνομα συγκεκριμένης κινηματογραφικής ταινίας.

Στον κωδικό 059, ο οποίος δίνεται στο έντυπο άνευ περιγραφής, μπορεί να προστεθεί οποιοδήποτε άλλο αφορολόγητο αποθεματικό αναπτυξιακών νόμων κ.τ.λ., για τις ανάγκες προσαρμογής φορολογητέων κερδών ή ζημιών.

Στον κωδικό 048, συμπληρώνουμε το ποσό που υπολογίζεται από τον τύπο:
Κωδικός 040 – (κωδικούς 044, 046, 061, 060, 059, 041, 076).

Στον κωδικό 448, συμπληρώνουμε το ποσό του κωδικού 240.

Στον κωδικό 449, συμπληρώνουμε τις ζημιές της επιχείρησης που μεταφέρονται για συμψηφισμό με τυχόν μελλοντικά κέρδη των επόμενων πέντε (5) χρήσεων.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' : ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Υποπίνακας α': εισόδημα από ακίνητα

Στους κωδικούς 400 και 405, αναγράφουμε το ποσό του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος αντίστοιχα, που απέκτησε η επιχείρηση από εκμίσθωση επαγγελματικών χώρων. Για να βρούμε το καθαρό εισόδημα θα ενεργήσουμε απόσβεση στο ακαθάριστο εισόδημα, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) για οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια, κινηματογράφοι, θέατρα, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

Στους κωδικούς 406 και 407, θα αναγράφουμε το ποσό του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος αντίστοιχα, που απέκτησε η επιχείρηση από εκμίσθωση κατοικιών, με εξεύρεση του καθαρού εισοδήματος, ως άνω.

Στους κωδικούς 408 και 409, αναγράφουμε το ποσό του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος αντίστοιχα, που απέκτησε η επιχείρηση από εκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο.

Στους κωδικούς 410 και 415, αναγράφουμε το ποσό του τεκμαρτού ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος αντίστοιχα, λόγω ιδιοχρησιμοποίησης και δωρεάν παραχώρησης ακινήτων της επιχείρησης.

Στους κωδικούς 420 και 425, αναγράφουμε το άθροισμα όλων των ποσών που περιλαμβάνονται στους παραπάνω κωδικούς. Άθροισμα επίσης, θα αναγραφεί και για την ενδιάμεση στήλη που αφορά το ποσό της μείωσης.

Υποπίνακας β' : υπεκμίσθωση ακινήτων

Στους κωδικούς 411, 412 και 413, συμπληρώνουμε το ποσό του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος αντίστοιχα, που απέκτησε η επιχείρηση από υπεκμίσθωση επαγγελματικών χώρων. Στην ενδιάμεση στήλη θα συμπληρωθεί το μίσθωμα που έχει καταβληθεί. Η διαφορά, θα αποτελεί το καθαρό εισόδημα.

Στους κωδικούς 418, 419 και 421, συμπληρώνουμε το ποσό του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος αντίστοιχα, που απέκτησε η επιχείρηση από υπεκμίσθωση κατοικιών. Στην ενδιάμεση στήλη θα συμπληρωθεί το μίσθωμα που έχει καταβληθεί. Η διαφορά, θα αποτελεί το καθαρό εισόδημα.

Στους κωδικούς 414, 416 και 417, συμπληρώνουμε το ποσό του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος αντίστοιχα, που απέκτησε η επιχείρηση από υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο. Στην ενδιάμεση στήλη θα συμπληρωθεί το μίσθωμα που έχει καταβληθεί. Η διαφορά, θα αποτελεί το καθαρό εισόδημα.

Στους κωδικούς 422, 423 και 424, συμπληρώνουμε το άθροισμα όλων των ποσών που περιλαμβάνονται στους παραπάνω κωδικούς. Το καθαρό εισόδημα του κωδικού 424, θα μεταφερθεί στην ένδειξη 1 του πίνακα Η'. Άθροισμα επίσης, θα αναγραφεί και για την ενδιάμεση στήλη που αφορά το ποσό της μείωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' : ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Στον κωδικό 430, αναγράφουμε το μέρος του εισοδήματος από κινητές αξίες, το οποίο περιλαμβάνεται στον ως άνω πίνακα και προκειμένου να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις, μεταφέρεται στο σχετικό πεδίο 2 του πίνακα Η'. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο από τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' :ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Κ.Τ.Λ.

Στον κωδικό 435, αναγράφουμε το μέρος του εισοδήματος από συμμετοχή σε εταιρείες, το οποίο περιλαμβάνεται στον ως άνω πίνακα και προκειμένου να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις, μεταφέρεται στο σχετικό πεδίο 3 του πίνακα Η'. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο από τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' : ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

Στον πίνακα αυτό, πραγματοποιείται ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής, που φορολογείται στο όνομα των τριών (3) ομόρρυθμων εταίρων, φυσικών προσώπων, με τα υψηλότερα

ποσοστά συμμετοχής. Το υπόλοιπο των κερδών που απομένει, μετά από την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής, φορολογείται στο όνομα της επιχείρησης.

Κέρδη: μεταφέρεται το ποσό των φορολογητέων κερδών από τον κωδικό 048 ή τον κωδικό 531 του πίνακα Δ'.

Ζημιές: μεταφέρεται το ποσό των ζημιών από τον κωδικό 448 του πίνακα Δ'.

Τα πεδία 1, 2 και 3, συμπληρώνονται μόνο από τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ.

Στον κωδικό 071, αναγράφουμε την έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα, λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία.

Στον κωδικό 500, αναγράφουμε το ποσό που προκύπτει από τον τύπο:
Κωδικός 048 + (ποσά περιπτώσεων 1, 2 και 3) – κωδικός 071, εφόσον προκύπτουν κέρδη και η επιχείρηση τηρεί απλογραφικά βιβλία,
ή,
το ποσό που προκύπτει από τον τύπο:
Κωδικός 048 – κωδικός 071, εφόσον προκύπτουν κέρδη και η επιχείρηση τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Στον κωδικό 501, οι επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία, αναγράφουν το ποσό που υπολογίζεται από τον τύπο : Κωδικός 448 / ποσά περιπτώσεων 1, 2 και 3, ενώ αυτές που τηρούν διπλογραφικά, αναγράφουν το ποσό που προέρχεται από τον κωδικό 448.

Στους κωδικούς 621, 622 και 623, αναγράφουμε στην πρώτη στήλη τους Α.Φ.Μ. των εταίρων, για τους οποίους υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή. Στη δεύτερη στήλη αναγράφουμε το σύνολο των κερδών που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της επιχειρηματικής αμοιβής. Στην τρίτη στήλη αναγράφουμε το γινόμενο του πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών, ενώ στην τέταρτη στήλη αναγράφουμε το ποσοστό (%) συμμετοχής του κάθε εταίρου που δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή.

Στους κωδικούς 505, 506 και 507, αναγράφουμε την επιχειρηματική αμοιβή καθενός από τους εταίρους, η οποία προκύπτει από το γινόμενο των τριών τελευταίων στηλών του πίνακα.

Στον κωδικό 510, συμπληρώνουμε το μέρος των κερδών που φορολογείται στο όνομα της εταιρείας.

Στον κωδικό 515, αναγράφουμε το ποσό των ζημιών του κωδικού 501.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' : ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Στον πίνακα αυτό υπολογίζεται η προκαταβολή του φόρου με ποσοστό πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) επί του συνόλου του κύριου και συμπληρωματικού φόρου, αφαιρώντας τυχόν παρακράτηση φόρου.

Στον κωδικό 520, συμπληρώνουμε τη διαφορά που προκύπτει, μετά από την αφαίρεση των φόρων που τυχόν παρακρατήθηκαν ή προκαταβλήθηκαν.

Στον κωδικό 610, συμπληρώνουμε το εισόδημα που αποκτά η επιχείρηση από το εξωτερικό και φορολογείται στην Ελλάδα.

Στον κωδικό 620, συμπληρώνουμε το φόρο που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα του κωδικού 610.

Στον κωδικό 909, συμπληρώνουμε το γεωργικό εισόδημα, το οποίο θα αποτελέσει τη βάση υπολογισμού της γενικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ/ ΜΕΛΩΝ- ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ ΜΕΛΗ

Ο πίνακας αυτός, συμπληρώνεται με τα στοιχεία όλων των μελών της Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινωνίας κ.τ.λ. Στην τέταρτη στήλη αναγράφονται τα κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα της εταιρείας και στην πέμπτη στήλη ο κύριος και ο συμπληρωματικός φόρος. Στην έκτη στήλη συμπληρώνεται το ποσό του καθαρού κέρδους που αναλογεί σε κάθε εταίρο. Τέλος αναγράφονται οι Α.Φ.Μ. άλλων εταιρειών, από τις οποίες ορισμένοι εταίροι, εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' :ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011

Στον πίνακα αυτό, συμπληρώνονται ορισμένα στοιχεία που προκύπτουν από την εγκριτική απόφαση που έχει λάβει η επιχείρηση, κατά την υπαγωγή της στις διατάξεις του νέου αναπτυξιακού νόμου 3908/2011.

Στον κωδικό 576, αναγράφουμε το συνολικό ποσό της φορολογικής απαλλαγής, που προκύπτει ως ποσοστό επί της αξίας της ενισχυόμενης δαπάνης.

Στον κωδικό 577, αναγράφουμε το μέρος της συνολικής απαλλαγής που αντιστοιχεί στη χρήση του διαχειριστικού έτους.

Στον κωδικό 578, αναγράφουμε το μέρος της απαλλαγής που απομένει και μεταφέρεται στις επόμενες διαχειριστικές περιόδους.

Υπόδειγμα του εντύπου Ε5, παραθέτεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

5.14 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Στην ενότητα αυτή θα εφαρμόσουμε ένα παράδειγμα για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω. Στο τέλος του παραδείγματος, ακολουθεί συμπληρωμένο το έντυπο Ε5 με τα ανάλογα στοιχεία.

Έστω η ομόρρυθμη εταιρεία του τρίτου παραδείγματος της ενότητας 5.11, η οποία πέρα από τα δεδομένα που δόθηκαν, έχει και ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα 2.700,00 ευρώ, το οποίο αφορά εκμίσθωση φροντιστηρίου.

Οι εταίροι έχουν ποσοστό στις κερδοζημιές της επιχείρησης πενήντα τοις εκατό (50%) έκαστος.

Οι ζημιές παρελθουσών χρήσεων ανέρχονται στο ποσό των 145.017,26 ευρώ.

Υπάρχουν επίσης παρακρατούμενοι φόροι ύψους 12.874,27 ευρώ.

*Υπενθυμίζουμε ότι,
τα ακαθάριστα έσοδα από την εμπορία είναι 177.273,39 ευρώ,
τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι 429.142,50 ευρώ,
το καθαρό κέρδος, βάσει λογιστικού προσδιορισμού είναι 338.393,28 ευρώ.*

Λόγω του εισοδήματος από ακίνητα, θα συμπληρωθεί το έντυπο αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2) ως φαίνεται παρακάτω. Επισημαίνουμε ότι υπόδειγμα του εντύπου , βρίσκεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι.

Το έντυπό Ε5, θα συμπληρωθεί ως εξής:

Στον πίνακα Α' θα συμπληρώσουμε τα ζητούμενα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο.

Η συμπλήρωση του εντύπου ανά κωδικό θα γίνει ως εξής:

Κωδικός 101: θα συμπληρώσουμε το ποσό των 177.273,39 ευρώ, το οποίο αφορά τα ακαθάριστα έσοδα από την εμπορική δραστηριότητα.

Κωδικός 102: θα συμπληρώσουμε το ποσό των 429.142,50 ευρώ, το οποίο αφορά τα ακαθάριστα έσοδα από την δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών.

Κωδικός 015: αναγράφουμε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων των ανωτέρω δραστηριοτήτων, δηλαδή 606.415,89 ευρώ.

Κωδικός 016: αναγράφουμε το ποσό των κερδών της χρήσης, δηλαδή 338.393,28 ευρώ, το οποίο μεταφέρουμε στους κωδικούς 024 και 029.

Κωδικός 039: συμπληρώνουμε το ποσό των ζημιών των παρελθουσών χρήσεων, το οποίο όπως φαίνεται στα δεδομένα είναι 145.017,26 ευρώ.

Κωδικός 040: αναγράφουμε το ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ζημιών παρελθουσών χρήσεων από τα κέρδη της χρήσης, δηλαδή 193.376,02 ευρώ, το οποίο και μεταφέρουμε στον κωδικό 048.

Κωδικοί 400 και 420: αναγράφουμε το ποσό του ακαθάριστου εισοδήματος από την εκμίσθωση ακινήτων, δηλαδή 2.700,00 ευρώ. Στην ενδιάμεση στήλη θα γράψουμε το ποσό των δαπανών το οποίο εξευρίσκεται από τα ακαθάριστα έσοδα επί τον συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%), δηλαδή 135,00 ευρώ.

Κωδικοί 405 και 425: συμπληρώνουμε τη διαφορά μεταξύ των ακαθαρίστων εσόδων και των δαπανών, δηλαδή 2.565,00 ευρώ.

Κωδικός 500: συμπληρώνουμε το σύνολο των κερδών που προκύπτουν από την άθροιση των ποσών των κωδικών 048 (193.376,02 ευρώ) και 425 (2.565,00 ευρώ), άρα 195.941,02 ευρώ.

Κωδικοί 505 και 506: συμπληρώνουμε το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής που αντιστοιχεί στον κάθε εταίρο, το οποίο προκύπτει από την πράξη: ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ (195.941,02 ευρώ) X ½ X 50% και είναι 48.985,25 ευρώ και 48.985,26 ευρώ αντίστοιχα.

Κωδικός 510: αναγράφουμε το άθροισμα των κωδικών 505 και 506, δηλαδή 97.970,51 ευρώ, που αποτελεί τα συνολικά φορολογητέα κέρδη. Το ποσό αυτό μεταφέρεται στον κωδικό 001 του πίνακα Β' της πρώτης σελίδας.

Κωδικός 004: αναγράφουμε το ποσό του φόρου που αναλογεί και εξευρίσκεται από το γινόμενο των συνολικών φορολογητέων κερδών επί τον συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), αναγράφουμε δηλαδή το ποσό των 32.330,27 ευρώ.

Κωδικός 005: αναγράφουμε το ποσό των 81,00 ευρώ, το οποίο είναι ο συμπληρωματικός φόρος 3% επί του ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα.

Κωδικός 700: αναγράφουμε το άθροισμα των ποσών των κωδικών 004 και 005, δηλαδή 32.411,27 ευρώ.

Κωδικός 009: αναγράφουμε τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν, τα οποία από τα δεδομένα είναι 12.784,27 ευρώ και τα μεταφέρουμε στον κωδικό 701.

Κωδικός 011, συμπληρώνουμε το ποσό των 19.537,00 ευρώ, το οποίο προκύπτει από την αφαίρεση του ποσού του κωδικού 701 από το ποσό του κωδικού 700.

Κωδικός 049 πίνακα Θ': συμπληρώνουμε το ποσό των 17.826,19 ευρώ, το οποίο εξευρίσκεται από το γινόμενο των συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικού φόρου επί τον συντελεστή της προκαταβολής που ορίζεται σε πενήντα πέντε τοις εκατό (55%).

Κωδικός 050 πίνακα Θ': αναγράφουμε τα ποσά των φόρων που παρακρατήθηκαν, δηλαδή 12.874,27 ευρώ.

Κωδικός 520 πίνακα Θ': αναγράφουμε την προκύπτουσα προκαταβολή φόρου, δηλαδή 4.951,92 ευρώ. Το ποσό αυτό εξευρίσκεται από την αφαίρεση του ποσού του κωδικού 050, από το ποσό του κωδικού 049.. το ανωτέρω ποσό, μεταφέρεται στον κωδικό 014 του πίνακα Γ' της πρώτης σελίδας.

Κωδικός 140: αναγράφουμε το ποσό των 81,00 ευρώ, το οποίο είναι το γινόμενο των ακαθαρίστων εσόδων από εκμίσθωση ακινήτων επί τον συντελεστή τελών χαρτοσήμου 3%.

Κωδικός 145: συμπληρώνουμε το ποσοστό εισφοράς Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου το οποίο ανέρχεται σε είκοσι τοις εκατό (20%) επί των τελών χαρτοσήμου, δηλαδή 16,20 ευρώ.

Κωδικός 157: συμπληρώνουμε το άθροισμα των ποσών των κωδικών 011, 014, 140 και 145, το οποίο είναι 24.586,12 ευρώ.

Κωδικός 160: μεταφέρουμε το ποσό του κωδικού 157 (24.586,12 ευρώ), το οποίο αποτελεί το συνολικό ποσό για βεβαίωση.

Οι κωδικοί του πίνακα Γ΄ του εντύπου συμπληρώνονται αναλόγως, ως φαίνονται στο συμπληρωμένο έντυπο που παραθέτουμε.

Στους εταίρους θα πρέπει να δοθούν οι βεβαιώσεις κερδών που παραθέτουμε αμέσως μετά το συμπληρωμένο έντυπο Ε5, προκειμένου να τις χρησιμοποιήσουν στις ατομικές τους Δ.Φ.Ε.

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2013
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2013

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ ΑΝΑΛΟΓΩΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 Η ΕΠΙΘΥΝΙΑ Α.Φ.Μ.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ			ΧΡΗΣΗ			ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ						ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ ΤΟΥ ΑΝΑΛΟΓΩΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
		Ισόγειο 1ος όρ. 2ος όρ. κ.λπ.	οικότ. καζίνο κ.λπ.	σε αγρούς κ.λπ.	σε στρώμ. κ.λπ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	Ονοματεπώνυμο	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΛΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΝΑΛΟΓΩΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ										
								ΣΤΟ 2011			ΚΑΤΑΣΤΗΛΑΤΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ	ΚΑΤΑΣΤΗΛΑΤΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΕΠΙΘΥΡΑΝ κ.λπ.	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ κ.λπ.	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ κ.λπ.					
								ΑΠΟ	ΕΩΣ								ΜΗΝΕΣ (ορίθ.)	ΠΡΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΛΙΑΣ (%)	ΚΑΤΑΣΤΗΛΑΤΩΝ ΚΑΜΕΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ	ΚΑΤΑΣΤΗΛΑΤΩΝ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ κ.λπ.	ΚΑΤΑΣΤΗΛΑΤΩΝ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ κ.λπ.
1				3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
↓	ΖΑΛΝΑΒΟΣ			1200	ΚΟΥΤ	120	ΒΑΣΙΛΗΣ ΒΑΣΙΛΕΟΥ	002345678	1/1	31/12/12	22500	100	27000								

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Για τα ακίνητα που είναι ημετέλη ή αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο 2011,
 πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού
 του εντύπου βρείτε στην πίσω σελίδα.

Ο ΔΗΛΩΣΑΣ
 Ο ΔΗΛΩΣΜΑ
 1/3 / 2013

Ε5

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

Οικονομικό έτος 2013

Διάρκεια από 1/1/2012 έως 31/12/2012 20.....

Όνομα Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ 9111 (1)

Δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ 9111 (1)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΦΑΝ-	ΠΡΟΣΩΠ	ΜΕ ΕΙΣΟΔ
	X		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΠ-	ΕΠΙΧΕΙΡ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΛΕΞΗΣ ΑΛΕΞΙΟΥ ΚΑΙ ΒΑΡΒΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΑ Ο.Ε. ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 123456789

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΠΑΤΕΡΑ

Τ. ΠΑΤΕΡΑ ΤΗΛ.

Ονοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ

Επαγγελματίες Διεύθυνση Αριθμ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικό φορολογητέο κέρδη (απο κωδ. 510 Πιν. Η) 001 97.970,51

Η έκταση (απο κωδ. 519 Πιν. Η) 003

Την περίοδο κέρδη οικονομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών 070

Υποαριθμ. η. α.α. 118 ν. 9239/94 ΝΑΙ (1) 2 3 η. αρθ. 73 ν. 3842/10 ΝΑΙ (1) γ) αρθ. 18 ν. 3256/2004 ΝΑ (1)

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

Φόρος που αναλογεί (απο πιν. Γ) 521 97.970,51 x 33%	004	32330,27	Σύνολο
Φόρος που αναλογεί (απο πιν. Γ) 522	523		A.X.K.
Φόρος συμπληρωματικός 3% (απο κωδ. 420 + 422 πιν. Ε')	005	81,00	Ο ενεργήσαν τη βεβαίωση
Ανάλωση καταβλητέου φόρου ν.3908/2011 579			
Μεθοδολογία για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ 43 & 44 ν.4030/2011 575			
Άθροισμα (004 + 005 + 005) (579 + 575)	(α) 700	32411,27	
Μειών: Φόρος εισοδ. της προκαταβλήθηκε	008		ΕΚΠΟΣΕΩΣ (1)
» » » παρακρατήθηκε	009	12874,27	Έγινε έκπτωση για ποσό
» έκθεσ. 7 του ν. 1160/1981 (1)	010		Αριθ. ΤΑΦΕ
» κωδ. επιχ. βεβαιών λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	(1) 111		2012
» κληροδοτική	600		Ο ενεργήσαν την έκπτωση
Άθροισμα (008 + 009 + 010 + 111 + 600)	(β) 701	12874,27	
Ποσοτικό ποσό (β-α)	(δ) 012		
Η χαρακτηριστικό ποσό (α.β.)	(γ) 011	19537,00	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ: ΝΑΙ (1))	014	4951,92	
Τέλη χαρτίμου στο εκδοθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων	140	81,00	Ελεγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτίμου	145	16,20	
Ποσό εισοδ. ΑΓΑ 2% (αρ. 13 ν.3877/2010)	910		
Ποσό φόρος % λόγω εκπρόθεσμου	013		ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ 2012
Ποσό Τελ. Χαρτ. που αναλογεί % >>>	113		Ο ενεργήσαν τον έλεγχο
Ποσό εισφορά ΟΓΑ Χαρτίμου % >>>	997		
Άθροισμα (11 + 014 + 140 + 145 + 910 + 013 + 013 + 997)	(ε) 157	24586,12	Ο Νομικός Εκπρόσωπος
Συνολικό χαρακτηριστικό ποσό για βεβαίωση	(ε.δ) 160	24586,12	Επωνυμία
Η ποσοτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε) 165		Όνομα

ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)

	1/8	100%
Φόρος		19537,00
Προκαταβολή φόρου		4951,92
Τέλη χαρτίμου		81,00
ΟΓΑ εισοδ. μισθ		16,20
Τέλη εισοδ. ΟΓΑ		
Ποσό φόρος (κεφαλά)		
Ποσό Τέλος Χαρτ. (κεφαλά)		
Ποσό εισοδ. ΟΓΑ εισοδ. (κεφαλά)		
Σύνολο		24586,12

Παραλήφθηκε εμπρόθεσμα (1)

Εμπρόθεσμα (1)

Μηνός εκπρόθεσμου (1)

2012

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ

Ο ενεργήσαν τον έλεγχο

Ο Νομικός Εκπρόσωπος

Επωνυμία

Όνομα

Δ/νος

Α.Φ.Μ.

2012

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.

Επωνυμία

Όνομα

Δ/νος

Α.Φ.Μ.

Αριθμός Δ.Ο.Υ.

Αρ. Μητρ. εδ. ασκ. επαγγελματ.

Κατηγορία άδειας

2012

Ο ΔΗΛΩΝ

1. Η παρούσα δήλωση υποβάλλεται σύμφωνα με τον Ν. 2817/2010 (Φ.Ε.Κ. 1522/2010).

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>		
Αναλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων		
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία μεταποίηση	101	177273,30
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102	429.142,50
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103	φ
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104	φ
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015	606415,80
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	φ
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805	φ
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102,103,104	806	φ
Κέρδη χρήσης ¹⁾	016	338393,28
Ζημιές χρήσης ²⁾	017	φ
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:	018	φ
1. Φοροι που δεν εκπίπτουν	019	φ
2. Ποσό αποβιβάσεων που εκπέσθηκε πέραν των νομίμων	020	φ
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	021	φ
3. Πρόσθετο φόρο προσαυξησής πρόσχημα ΚΒΣ	450	φ
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών μελών	021	φ
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτιών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	φ
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	023	φ
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερισματα και συμμετοχές	024	φ
Σύνολο κερδών	124	338393,28
ή Υπόλοιπο ζημιών	100	φ
1. Κέρδη κλάδων Τεχνικών, Οικονομικών Εταιρειών ³⁾	026	φ
(Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται)	027	φ
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τοκοί καταθέσεων κ.τ.λ.)	028	φ
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	460	φ
3. Έσοδα Αφορολόγητα	462	φ
4. Κέρδη από πώληση μεταχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	550	φ
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω σκευωρίας της πώλησης για απώλη προακρίτου	461	φ
6. Αποβιβασές γ. μέλων Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010 (Εξωμηνιαία) Αποβίβαση σε 0 χρόνια ¹²⁾	029	φ
7. ...	030	φ
Κέρδη χρήσης	030	338393,28
ή Ζημιές χρήσης	802	φ
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	803	φ
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαιωση του ν. 3296/2004	804	φ
κλάδου κλάδου μη υπαγομένου στην περαιωση του ν. 3296/04	039	φ
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	040	145.017,26
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	193376,02
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	φ
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ. ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ. κ.τ.λ. :	044	φ
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	046	φ
2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	061	φ
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 5299/2004	060	φ
4. Δαπάνες πρωτογενούς τεχνολογικής έρευνας (Εξωλογιστικά)	041	φ
5. Αποκατάσταση υποβιβατικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	076	φ
6. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού τανού υπαρ. 9-12 άρθρ. 73 ν. 3842/2010 (Εξωλογιστικά) ¹³⁾	059	φ
7. ...	048	φ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	448	193376,02
ή ΖΗΜΙΕΣ	449	φ
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076)	449	φ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)						
α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΔΑΠΑΝΕΣ (Α.Π.Ο.Σ.Α.Υ.)		ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμισθωθέντες κλπ.	400	2700,00		135,00	405	2565,00
Κατασκευές	406				407	
Παροικιστήρια κλπ. που δεν βεβαιώνονται με χεριστήριο	408				409	
Διακρίνη, διακρίνη παραχώρηση κατοικιών κλπ.	410				415	
Σύνολο	420	2700,00		135,00	425	2565,00
β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ		ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Κατασκευές κλπ.	411			412		413
Κατακτήσεις	418			419		421
Εκμισθωθέντα κλπ. που δεν βεβαιώνονται με χεριστήριο	414			416		417
Σύνολο	422	φ		423 φ		424 φ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κλπ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α.Α.	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρεία κλπ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	φ	φ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχειρείς κλπ.							
Α.Α.	Επωνυμία - Νομ μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολογητέα κέρδη) που μεταφέρονται στον πίνακα Η'	Ποσοστό συμμετοχής
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435	φ	φ

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ		
1. Κέρδη (από κωδ. 098 Πιν. Δ')		193776,00
2. Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')		φ
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)		
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 Πιν. Ε')	2565,00	
2. Καθαρό εισόδημα από κινήτες αξίες (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')	φ	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κλπ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')	φ	
Εκπτώση λογία απασχόλησης ατόμων με αναπηρία αρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06		071 φ
Σύνολο Κερδών		500 195941,02
Υπόλοιπα Ζημιών		501 φ

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (ομόρ. ετα.ρ. ή κοινωού)						
Α.Α.	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Απο κωδ. 500	κ ^{1/2}	Ποσοστό αμοιβής %		
1	621 1111111111	195941,02	φ7070,51	50%	505	48985,25
2	622 2222222222	195941,02	φ7070,51	50%	506	48985,26
3	623				507	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη					510	φ7070,51
Η όμιλος					515	φ

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Είδη και επιχείρηση (επισημηνή προκαταβολή) **950** **ΝΑΙ** **1** Χρονος έναρξης εργασιών

Φόρος οικονομικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος (άρθρ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ) 32411,27 x 55% η 27%	049	17826,19
Μείων φόροι που παρακρατήθηκαν κ.τ.λ. (απο κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ)	050	12874,27
Προκαταβολή φόρου	520	4951,92

Εις πόθεν για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή 610 **φ**

Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή 620 **φ**

Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφορού του αρ. 13 ν 3877/2010^{β)} 909 **φ**

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ^(α)

A/A	AΦΜ ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Κ.Τ.Λ. (απο φόρους (β))	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Κ.Τ.Λ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΕΛΩΝ (α) - (α) - (β)	
1	621	11111111	50%	Ο.Μ.	631	48985,25	16205,63	32779,62
2	622	22222222	50%	Ο.Μ.	632	48985,26	16205,64	32779,62
3	623				633			
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9			0,00		639			
ΣΥΝΟΛΑ			100,00			97970,91	32411,27	65559,24

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011^(α)

Εγκρίσεις απαλλαγής από την καταβολή εισοδήματος βάσει του ν 3908/2011	576	φ
Απαλλαγές καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν 3908/2011	577	φ
Υπολοίπα απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν 3908/2011	578	φ

(1) Οι εθελούσιες εισοδήματα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία

(2) Οι εθελούσιες εισοδήματα από το νομικό πρόσωπο της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (Ο.Ε. Ε.Κ.Ε) και που εταχύνονται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και οι στα οποία εφαρμόζονται νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 191 του ΚΦΕ (Α.Ε., ΕΠ.Ε., κλπ), εφόσον συντρέχει περίπτωση κερματισμού των δύο τελευταίων άρθρων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ, εταχύνονται με τις οικοδομικές μετρήσεις μετρητών στην χρήση κλπ. (3) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση κερματισμού των δύο τελευταίων άρθρων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ. (4) η περίπτωση άρθρου 7^ο κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση μετεωρίων οικοδομών κ.λπ. (5) στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το είδος αδελφότητας της οικοδομής, η οποία έχει πωληθεί μετέχεται σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. (6) Για κάθε είδη που υποβάλλονται από δραστηριότητες σε νόμο με αριθμό από 3-100 κατακόσμιος, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%. (7) Διακρίνονται ως εξής η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί μέρος στοιχείου της εταχύνωσης συμπληρωμένης στην Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ. (8) Οι εισοδήματα της βιβλίου Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Α.80/99). Αν είναι βιβλίου Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγράφονται Δ. Ε. και Ζ' κατηγορίας). (9) Η μειωμένη, ανεξέλιξη κατάσταση προσδιορισμού των τελικερμάτων κερδών. (10) Οι εθελούσιες εισοδήματα για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει ένορκη δραστηριότητα μετά την 1/1/2006 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας. (11) Το ποσοστό του εισοδήματος φόρου του νομικού προσώπου που αποκτούν εισοδήματα από ανατολικούς κερματισμούς και η πλειοψηφία των μετόχων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα «δραστήριο» εταχύνονται του εισοδήματος από εθελούσια δραστηριότητα. (12) Οι εισοδήματα 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100. (13) Αναγράφεται την ιδιότητα του εταιρού μέλους, α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.), β) φυσικό πρόσωπο εταχύνου μέλος (Ο.Μ.), γ) φυσικό πρόσωπο εταχύνου μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κενό κωδ. κ.τ.λ. (14) Γραμμάτιο δελτίο εισοδήματος της παρ. Β2 άρθρων 43 & 44 ν 4030/2011 που καταβάλλεται. (Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των εταχύνου μετρητών φορμά που εταχύνονται, εκτός από τις παραρτήσεις, (Εκπίπτει - Μεταβιβάσιμη) ποσό στο με το δελτίο του μετρητού που καταβάλλεται για την χρήση του ακινήτου. Το κτήσιμο ποσό των μετρημάτων δεν αναγράφεται για έκπτωση από τα εισοδήματα εταχύνου των επιχειρήσεων και προστίθεται στις λογιστική διαφορά). (15) Γραμμάτιο ποσό της τελικερμάτων απόδοσης της αξίας της αξίας κληρονομίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνονται μόνο στο εταιρία που τηρούν βιβλίο Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.). (16) Οι εταιρίες που τηρούν βιβλίο Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα συμπληρώνεται κωδ. 312 του εντύπου Ε9. (17) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλίο Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (18) Αποκλινά από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από την οποία δηλώνεται η απόφαση αποκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επιχείρησης.

Το περιεχόμενο των φορολογικών είναι στοιχεία. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων. Τα στοιχεία, Χρηματοοικονομικά και Λογιστικά σύμφωνα με το ν 2477/1997 και τις ειδικές διατάξεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ... *ΑΓΓΕΛΗΣ ΑΓΓΕΛΙΟΥ ΚΑΙ ΙΩΑΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΟΥ Ο.Ε.*.....
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Α.Σ... *Β' (ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ)*
 Α.Φ.Μ. *123456789*.....
 Δ.Ο.Υ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ... *ΖΑΚΥΝΘΟΥ*.....
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ... *01/01/2012* ... *εξ* ... *31/12/2012*.....
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ... *2013*.....
 ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ... *97.970,51*.....

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ... *ΑΓΓΕΛΙΟΥ*.....
 ΟΝΟΜΑ... *ΑΓΓΕΛΗΣ*.....
 Α.Φ.Μ... *111111111*.....
 ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ... *50%*.....
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ... *48.985,25*.....
 ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ... *48.985,25*.....
 ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣ ΦΟΡΟΣ... *16.205,63*.....
 ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΟΥ / ΜΕΛΟΥΣ... *32.779,62*.....

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ... ΑΛΕΞΗΣ ΑΛΕΞΙΟΥ ΚΑΙ ΙΩΑΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΟΥ ΟΕ...
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Α.Σ. Β' (ΑΠΛΗ ΓΡΑΦΙΚΗ ΒΙΒΛΙΑ)
 Α.Φ.Μ. ... 123456789.....
 Δ.Ο.Υ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ... ΖΑΧΑΡΙΑ
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ... 01/01/2012... εως 31/12/2012.....
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ... 2013.....
 ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ... 97.999,51.....

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ... ΙΩΑΝΝΟΥ.....
 ΟΝΟΜΑ... ΙΩΑΝΝΗΣ.....
 Α.Φ.Μ. 222222222.....
 ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ... 50%.....
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ..... 48.985,26
 ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ... 48.985,26..
 ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠ/ΚΟΣ ΦΟΡΟΣ... 16205,63.....
 ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΟΥ / ΜΕΛΟΥΣ... 32779,62.....

5.15 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει, για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου έτους.

Αν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά, εκπίπτει από το φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί.

Αν το εισόδημα, προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα, λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί ως προκαταβολή. Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά, η προκαταβολή του φόρου, περιορίζεται στο μισό.

Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται όταν:

- Το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί δεν ξεπερνά τα τριάντα (30) ευρώ.
- Στη φορολογική δήλωση περιλαμβάνονται μόνο εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και ιδιοκατοίκηση.

Στην περίπτωση που δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει στην βεβαίωση του προκαταβλητέου ποσού φόρου, με βάση την υπάρχουσα εγγραφή με το εγγύτερο, πριν από την παράληψη υποβολής της δήλωσης, οικονομικό έτος, εφόσον διαπιστώνεται ότι ο υπόχρεος εξακολουθεί να αποκτά εισόδημα.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω, ακολουθεί παράδειγμα καταβολής φόρου.

Έστω επιχείρηση που κατά την εκκαθάριση της δήλωσης της, προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

<i>Κύριος φόρος</i>	<i>15.000 ευρώ</i>
<i>Προκαταβολή προηγούμενου έτους</i>	<i>5.000 ευρώ</i>
<i>Παρακρατηθέντες φόροι στην πηγή</i>	<i>2.250 ευρώ</i>

Η προκαταβολή για το επόμενο έτος υπολογίζεται ως εξής:

<i>Κύριος φόρος 15.000 ευρώ X Συντελεστή προκαταβολής 55%</i>	<i>= 8.250 ευρώ.</i>
<i>Από αυτό θα αφαιρεθούν οι παρακρατηθέντες φόροι στην πηγή</i>	<i><u>2.250 ευρώ.</u></i>
<i>Άρα προκύπτει η προκαταβολή για το επόμενο έτος</i>	<i>6.000 ευρώ.</i>

Ο συνολικός φόρος θα είναι ο εξής:

<i>Κύριος φόρος</i>	<i>15.000 ευρώ</i>
<i>Μείον προκαταβολή προηγούμενου έτους</i>	<i>5.000 ευρώ</i>
<i>Μείον παρακρατηθέντες φόρους στην πηγή</i>	<i>2.250 ευρώ</i>
<i>Συν προκαταβολή επόμενου έτους</i>	<i><u>6.000 ευρώ</u></i>
<i>Άρα</i>	<i>13.750 ευρώ</i>

5.16 ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ

Σε περίπτωση που μειωθεί το εισόδημα κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και πάνω, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει με αίτηση του, τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε.

Η αίτηση υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους, στο οποίο έγινε η βεβαίωση και αφορά το ποσό του φόρου για τις δόσεις που δεν έγιναν ληξιπρόθεσμες, κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης.

Κατά την εκτίμηση της μείωσης του εισοδήματος, από εμπορικές γενικά επιχειρήσεις ή από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, λαμβάνονται ενδεικτικά υπόψη:

- Το ποσό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο, συγκρινόμενο με το ποσό των ακαθάριστων εσόδων της αντίστοιχης περιόδου του προηγούμενου διαχειριστικού έτους.
- Το ποσοστό των δαπανών και εξόδων διαχείρισης, επί των ακαθάριστων εσόδων της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου, σε σύγκριση με το αντίστοιχο ποσοστό της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.
- Οι ουσιώδεις μεταβολές που τυχόν επήλθαν στους παράγοντες διαμόρφωσης του μικτού κέρδους της επιχείρησης, κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο, σε σχέση με την προηγούμενη.
- Κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο, πιθανολογείται μείωση του κέρδους της τρέχουσας χρήσης.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., προβαίνει στην επαλήθευση της αίτησης που του υποβλήθηκε και υποχρεούται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της, να ανακοινώσει στο φορολογούμενο, τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Αν διαπιστώσει ότι το εισόδημα, μειώθηκε πραγματικά κατά το ποσοστό του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., προβαίνει στην έκπτωση, ανάλογου με τη μείωση που επήλθε, ποσού φόρου από τις επόμενες δόσεις που οφείλονται.

Αν περάσει άπρακτη η προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου, ο φορολογούμενος δικαιούται, από τη λήξη της προθεσμίας και μετά, να καταβάλλει μειωμένες τις δόσεις του φόρου, κατά το ποσοστό της μείωσης των εισοδημάτων του, όπως αυτό αναφέρεται στην αίτηση που υπέβαλε για το σκοπό αυτό, με επιφύλαξη να καταβάλλει τον τυχόν επιπλέον φόρο, κατά τον έλεγχο της δήλωσης και την οριστική εκκαθάριση του.

Αν γίνει νέα εκκαθάριση, λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, εφόσον μειωθεί ο φόρος, μειώνεται αναλόγως και η προκαταβολή του φόρου. Αυτό εφαρμόζεται ανεξάρτητα αν η νέα εκκαθάριση γίνεται από υπαιτιότητα του φορολογούμενου ή της φορολογικής αρχής.

Για την καλύτερη κατανόηση των παραπάνω, ακολουθεί παράδειγμα μείωσης προκαταβλητέου φόρου.

Έστω ότι με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, βεβαιώθηκαν κατά το μήνα Απρίλιο για καταβολή, τα εξής ποσά:

Κύριος φόρος	300.000 ευρώ
Προκαταβολή φόρου	<u>165.000 ευρώ</u>
Σύνολο	465.000 ευρώ

Η καταβολή του ποσού θα γίνει σε τρεις (3) ισόποσες δόσεις, τις εξής:

Α' δόση: 100.000 ευρώ κύριος φόρος + 55.000 ευρώ προκαταβολή φόρου = 155.000 ευρώ.

Β' δόση: 100.000 ευρώ κύριος φόρος + 55.000 ευρώ προκαταβολή φόρου = 155.000 ευρώ.

Γ' δόση: 100.000 ευρώ κύριος φόρος + 55.000 ευρώ προκαταβολή φόρου = 155.000 ευρώ.

Μετά την καταβολή της πρώτης δόσης, ο φορολογούμενος αιτείται τη μείωση του προκαταβλητέου φόρου, γιατί μειώθηκε το εισόδημα του, κατά ποσοστό άνω του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

Στη συνέχεια, γίνεται νέος υπολογισμός του προκαταβλητέου φόρου και προσδιορίζεται στα τρία τέταρτα (3/4) του αρχικού, δηλαδή στις 123.750 ευρώ. Το ποσό των 41.250 ευρώ, κατά το οποίο πρέπει να μειωθεί η προκαταβολή, θα αφαιρεθεί από τις δύο επόμενες δόσεις, δηλαδή κατά 20.625 ευρώ στην κάθε μία. Συνεπώς οι δύο δόσεις, θα διαμορφωθούν ως εξής:

Β' δόση: 100.000 ευρώ κύριος φόρος + 34.375 προκαταβολή φόρου = 134.375 ευρώ.

Γ' δόση: 100.000 ευρώ κύριος φόρος + 34.375 προκαταβολή φόρου = 134.375 ευρώ.

5.17 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

Όσοι παρακρατούν φόρο, υποχρεούνται να τον αποδίδουν με εφάπαξ καταβολή, στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους, μέχρι την 20^η μέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους, με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.

Η υποβολή της εν λόγω δήλωσης, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, με αρχή για το ψηφίο 1, την 20^η ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 ημέρες, ως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

ΚΑΤΑΛΥΤΙΚΕΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΗΜΕΡΑ ΤΟΥ ΜΗΝΑ	Α.Φ.Μ.
20 ^η	1
21 ^η	2
22 ^η	3
23 ^η	4
24 ^η	5
25 ^η	6
26 ^η	7
27 ^η	8
28 ^η	9
29 ^η	10
30 ^η	60

ΠΙΝΑΚΑΣ 5.3

Κατ' εξαίρεση, ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου, που απασχολούσε κατά μέσο όρο κατά την προηγούμενη χρήση, περισσότερα από πενήντα (50) πρόσωπα, καθώς και τα ασφαλιστικά ταμεία για την καταβολή των συντάξεων, υποχρεούνται να αποδώσουν τα παρακρατηθέντα ποσά, κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, έως την εικοστή (20^η) ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση, μήνα.

5.17.1 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

- i. Στους μισθούς που καταβάλλονται από Α.Ε. στα μέλη του Δ.Σ. της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν, βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές, τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο, εκτός του Ι.Κ.Α., καθώς και σε μισθούς και σε κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από Ε.Π.Ε. σε εταίρους της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε αυτήν, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές, σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο, εκτός του Ι.Κ.Α., με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%).
- ii. Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων, με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%).
- iii. Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κτλ, από αμοιβές ή προμήθειες, για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

- iv. Στα κέρδη που διανέμουν οι συνεταιρισμοί ή οι ημεδαπές Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε. σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).
- v. Δημόσιες υπηρεσίες, Ο.Τ.Α. και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους, καταβάλλουν σε τρίτους, αμοιβές για οποιουδήποτε είδους παρεχόμενη υπηρεσία με αποδείξεις δαπανών, παρακρατούν φόρο είκοσι τοις εκατό (20%).
- vi. Δημόσιες υπηρεσίες, Ο.Τ.Α., κοινωφελή ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος με συντελεστή ως ακολούθως:
- Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%), για τα υγρά καύσιμα και τα τσιγάρα.
 - Ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%), για τα λοιπά αγαθά.
 - Ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%), για την παροχή υπηρεσιών.
- vii. Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, ενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).
- viii. Στα κέρδη που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπές Ε.Π.Ε., ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

5.17.2 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Στα εισοδήματα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών, εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

Ο φόρος παρακρατείται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, τα κοινωφελή ιδρύματα, τους οργανισμούς και τις επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, τις δημόσιες επιχειρήσεις, τις τράπεζες, τα πιστωτικά ιδρύματα και τους πιστωτικούς οργανισμούς, τους συνεταιρισμούς και τις ενώσεις τους, τους συλλόγους γενικά και τις ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία, κατά την καταβολή των αμοιβών, ανεξαρτήτως του εκδιδόμενου στοιχείου που ορίζεται από τον Κ.Φ.Α.Σ.

Παράλληλα, όταν οι υπόχρεοι για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους, καταβάλλουν σε τρίτους, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή κάθε άλλου είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από τον Κ.Φ.Α.Σ. η έκδοση στοιχείου από τον δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής, φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), στο ακαθάριστο ποσό αυτής.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για αμοιβές σε συγγραφείς ή σε εισηγητές σεμιναρίων, οι οποίοι εάν δεν είναι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών από άλλη αιτία, δεν καθίστανται υπόχρεοι για το λόγο αυτό.

5.17.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΕΙΝΩΝ ΠΟΥ ΕΝΕΡΓΟΥΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

Όσοι παρακρατούν φόρο, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε η παρακράτηση, βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το φορολογούμενο εισόδημα και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση.

Η βεβαίωση αυτή, χορηγείται στους δικαιούχους, μέχρι την 15η Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Αν πρόκειται για εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα, ο υπόχρεος χορηγεί μία (1) μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο, στην οποία αναγράφει το σύνολο των αμοιβών.

Αν πρόκειται για εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, ο υπόχρεος χορηγεί μία (1) μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο, στην οποία αναγράφει το σύνολο του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις.

5.18 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους, μέχρι την καταλυτική ημερομηνία που ορίζεται κάθε έτος από τον Υπουργό Οικονομικών, δυναμένη να παραταθεί μέχρι το χρονικό διάστημα, κατά το οποίο, θα κρίνεται ικανοποιητικός ο αριθμός των υποβαλλόμενων φορολογικών, προς επεξεργασία, δηλώσεων.

Στην περίπτωση των Ο.Ε, Ε.Ε., κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, των αστικών κερδοσκοπικών ή μη εταιρειών, των συμμετοχικών ή αφανών, καθώς και των κοινοπραξιών, υποβάλλεται δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως εξής:

- i. Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, εάν η εταιρεία ή κοινωνία ή κοινοπραξία δεν τηρεί ή τηρεί βιβλία με την απλογραφική μέθοδο.

- ii. Μέχρι την 15η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, εάν η εταιρεία έχει ως αντικείμενο εργασιών της, την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία, που τηρεί βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο και εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής, λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.
- iii. Εάν η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη, υποβάλλονται δύο (2) δηλώσεις, μία (1) για τη δωδεκάμηνη περίοδο και μία (1) για την μικρότερη περίοδο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για τη δήλωση της δωδεκάμηνης περιόδου. Στην περίπτωση αυτή, η κατανομή των αποτελεσμάτων γίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα, καθεμιάς περιόδου.
- iv. Μέσα σε τρεισήμισι (3,5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, εάν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία, τηρεί βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο.
- v. Μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία λύσης ή μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας και εφόσον η εταιρεία ή η κοινοπραξία, τηρεί βιβλία με την απλογραφική μέθοδο και η διαχειριστική περίοδος της λήγει μέχρι την 30η Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Η δήλωση επιδίδεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο ή το πρόσωπο που έχει οριστεί γι' αυτό. Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τελών ή εισφορών που οφείλονται με βάση τη δήλωση, καταβάλλονται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, εκ των οποίων ή πρώτη με την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής, καταβάλλονται μαζί με τη δήλωση οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι.

Αν υποβληθεί δήλωση, χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή των αναφερόμενων ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Όταν ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εμπρόθεσμα και εφάπαξ, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στο συνολικό ποσό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

6.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από τα παρακάτω νομικά πρόσωπα:

- i. Τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες.
- ii. Τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι, ίδια νομικά πρόσωπα.
- iii. Τους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα οι ενώσεις τους.
- iv. Τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και τους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.
- v. Τις ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.
- vi. Τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.
- vii. Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

Αντικείμενο του φόρου για τα παραπάνω νομικά πρόσωπα, είναι το συνολικό τους καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη, λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

6.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Από το φόρο απαλλάσσονται:

- i. Το Ελληνικό Δημόσια με εξαίρεση τα εισοδήματα του από κινητές αξίες.
- ii. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με ή χωρίς νομική

προσωπικότητα και σε δημόσια ή δημοτικά εκπαιδευτικά ιδρύματα, εφόσον αυτές –οι οικοδομές- χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους.

- iii. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα, τα οποία ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευόμενα και δόγματα, εφόσον χρησιμοποιούνται για την τέλεση της λατρείας τους και τη διεξαγωγή υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης με τον όρο της αμοιβαιότητας.
- iv. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα, τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
- v. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό Ελληνική σημαία, που αποκτώνται από ημεδαπές Α.Ε., συνεταιρισμούς ή ενώσεις συνεταιρισμών, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.
- vi. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία και αεροσκαφών, που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
- vii. Τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού, που χαρακτηρίζονται από το νόμο, ως αγροτικοί, από δραστηριότητες που εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους. Στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται:
 - Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες.
 - Τα κέρδη από πώληση προηγουμένως επεξεργασμένων προϊόντων.
 - Τα κέρδη από τη λιανική πώληση σε τρίτους, γεωργικών προϊόντων.
 - Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους, που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών γενικά.
- viii. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες.
- ix. Τα κέρδη που εισπράττουν ημεδαπές Α.Ε., Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε., από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε.
- x. Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια.
- xi. Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας, με βάση σύμβαση που έχει κυρωθεί με νόμο.
- xii. Οι τόκοι που αποκτά η Εθνική Κτηματική Τράπεζα της Ελλάδος, από τη χορήγηση δανείων προς το Ελληνικό δημόσιο.
- xiii. Τα κέρδη των νομικών προσώπων που εμπίπτουν στην έννοια των πολύ μικρών επιχειρήσεων, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας από τη Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο « Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων, μέχρι δέκα (10) kw»

6.3 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Ως ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών Α.Ε., των δημόσιων και δημοτικών επιχειρήσεων και εκμεταλλεύσεων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, των νόμιμα συσταθέντων συνεταιρισμών και των ενώσεων τους, των αλλοδαπών εταιρειών, καθώς και των ημεδαπών Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε., λαμβάνονται:

- i. Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί.
- ii. Οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
- iii. Τα εισοδήματα από ακίνητα, κινητές αξίες, συμμετοχή σε άλλες εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή.

Από τα ακαθάριστα έσοδα αυτά εκπίπτουν οι δαπάνες όπως αυτές ορίζονται για τα φυσικά πρόσωπα που παρουσιάσαμε στην ενότητα 5.3 του κεφαλαίου 5.

Για τις ασφαλιστικές Α.Ε. εκπίπτουν επιπλέον:

- i. Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής, τα οποία υπολογίζονται με βάση τους κανόνες της αναλογιστικής.
- ii. Τα αποθέματα για την κάλυψη των κινδύνων που ισχύουν, τα οποία υπολογίζονται επί των καθαρών ασφαλίσεων, με οριζόμενο από το Υπουργείο Οικονομικών, συντελεστή.
- iii. Οι κρατήσεις για ζημιές που έχουν συμβεί, οι οποίες λαμβάνονται όπως αυτές καθορίζονται με πραγματογνωμοσύνη, μειωμένες κατά το ποσοστό τυχόν συμμετοχής των αντασφαλιστών στις κρατήσεις αυτές.
- iv. Τα ποσά που καταβάλλονται σε άλλη ασφαλιστική εταιρεία.

Οι τράπεζες επιτρέπεται να εκπίπτουν, αντί των ποσών των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων για τις οποίες έχουν γίνει οριστικές εγγραφές, ποσοστό στο ποσό του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων, όπως αυτό προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους.

Επίσης δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης, πρόσθετες, ειδικές κατά περίπτωση προβλέψεις, για την απόσβεση απαιτήσεων κατά πελατών τους, για τις οποίες έχει διακοπή ο λογισμός τόκων.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών Α.Ε. εκπίπτουν επιπλέον οι εξής δαπάνες:

- i. Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή Α.Ε., για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- ii. Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή Α.Ε. στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- iii. Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του Δ.Σ. που βαρύνουν την ίδια την Α.Ε.

Το ποσό που απομένει μετά τις ανωτέρω εκπτώσεις, αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων, όπως αυτά ορίζονται στην αρχή της παραγράφου.

Κατ' εξαίρεση, ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία και αεροσκάφη, λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%), στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και πραγμάτων γενικά, από Ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα και αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων, σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

Ως ακαθάριστα έσοδα των μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπών ή αλλοδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, καθώς και των κάθε είδους ιδρυμάτων, λαμβάνονται:

- i. Τα εισοδήματα από ακίνητα.
- ii. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες.
- iii. Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις.

Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος, αθροίζουμε τα επιμέρους εισοδήματα, ανάλογα με την πηγή προέλευσης τους.

Σε περίπτωση αρνητικού στοιχείου, δηλαδή ζημιάς, που προκύπτει από τα διπλογραφικά βιβλία που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται από το συμφνητισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει άλλο στοιχείο εισοδήματος, είτε γιατί αυτό που υπάρχει δεν είναι επαρκές, τότε αυτή -η ζημιά- μεταφέρεται για συμφνητισμό στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη, κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά και με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά, τα βιβλία τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Ο φόρος που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα, οι πρόσθετοι φόροι και τα τυχόν πρόστιμα, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

Τα έσοδα και τα έξοδα των εταιρειών, που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π., που προκύπτουν κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων, κατανέμονται ανάλογα με την χρονική διάρκεια των αντίστοιχων μέσων. Για την εξεύρεση του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος τους, εφαρμόζονται τα εξής:

- i. Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους με τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, τα κέρδη ή οι ζημιές της εταιρείας, προκύπτουν αποκλειστικά από τα τηρούμενα βιβλία με βάση τους ισχύοντες κανόνες. Τα κέρδη ή οι ζημιές που

προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π., δεν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς φορολογίας.

- ii. Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π., τα κέρδη ή οι ζημιές της εταιρείας, προκύπτουν αποκλειστικά από τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

6.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, των οποίων τα κέρδη έχουν ήδη φορολογηθεί, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη, προκειμένου να υπολογιστούν τα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση όμως που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα, για τον προσδιορισμό των διανεμομένων κερδών, λαμβάνονται τα συνολικά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και ημεδαπών Α.Ε. (πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών), συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου, προστίθεται σε αυτό το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη, με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μεικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Στην περίπτωση που τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου, είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα βάσει ισολογισμού καθαρά κέρδη και επιπλέον γίνεται διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται, φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μεικτό ποσό, με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν προκύψει ζημιά, μετά τη λογιστική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων, δεν ισχύει η μεταφορά της για συμψηφισμό διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) οικονομικά έτη.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και επί διανομής κερδών σε Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., ημεδαπές Α.Ε. (εκτός τραπεζικών και ασφαλιστικών) και συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματι τους.

Τα φορολογητέα αποθεματικά, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης, στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μεικτό ποσό, με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Στην περίπτωση όμως που δεν συναθροίζονται τα ποσά αυτά με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησης, τότε φορολογούνται αυτοτελώς.

Στη διάλυση ημεδαπής Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε., θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι, πέρα του πραγματικού καταβληθέντος⁶ και μη επιστρέφοντος σε αυτούς, μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία.

Ακολουθεί παράδειγμα εσόδων φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη.

Έστω ότι η Ανώνυμη Εταιρεία Χ πραγματοποίησε κατά τη διαχειριστική περίοδο 1-1-2012 έως 31-12-2012 καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού 100.000 ευρώ. Μεταξύ των κερδών αυτών, περιλαμβάνονται και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρείες ύψους 15.000 ευρώ και αφορολόγητα έσοδα ύψους 12.000 ευρώ.

Από τα ανώτερα κέρδη, διανέμονται συνολικά για μερίσματα και αμοιβές μελών Δ.Σ. 20.000 ευρώ. Επίσης με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, δηλώνονται επιπλέον κέρδη από λογιστικές διαφορές 5.000 ευρώ.

Βάσει των δεδομένων, τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας προσδιορίζονται ως εξής:

Καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού	100.000 ευρώ
Πλέον δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	<u>5.000 ευρώ</u>
Δηλωθέντα καθαρά κέρδη	105.000 ευρώ
Μείον	
i. Έσοδα από μερίσματα	15.000 ευρώ
ii. Έσοδα αφορολόγητα	<u>12.000 ευρώ</u>
Καθαρά κέρδη	78.000 ευρώ

i. Τα αφορολόγητα έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη είναι:

$$\frac{20.000 \times 12.000}{100.000} = 2.400 \text{ ευρώ}$$

ii. Πλέον του αναλογούντος φόρου:

$$\frac{2.400 \times 26}{100} = 780 \text{ ευρώ}$$

Άρα: 3.180 ευρώ

Συνεπώς τα φορολογητέα κέρδη θα είναι: $78.000 + 3.180 = 31.180$ ευρώ.

6.5 ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

Για τις ημεδαπές Α.Ε., τις δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα από το αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, τους συνεταιρισμούς και τις ενώσεις τους που έχουν συσταθεί νόμιμα, τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με

⁶ Πραγματικό καταβληθέν: θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα, από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιο, έκδοση των μετοχών.

οποιοδήποτε τύπο εταιρείας, τους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, καθώς και τις ημεδαπές Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε., ο φόρος υπολογίζεται σε είκοσι έξι τοις εκατό (26%), στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα τους.

Με τον συντελεστή αυτό φορολογούνται και τα κέρδη που δηλώνονται με την οριστική δήλωση που υποβάλλουν τα υπό εκκαθάριση ανωτέρω νομικά πρόσωπα, ανεξάρτητα από το χρόνο που τέθηκαν σε εκκαθάριση.

Το εισόδημα από επιχειρηματική αμοιβή, υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος της αμοιβής αυτής είναι κάτοικος ημεδαπής ή αλλοδαπής.

Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%). Με τον ίδιο συντελεστή, φορολογούνται και τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι ιεροί ναοί, χωρίς να βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.

Επιπλέον επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος τρία τοις εκατό (3%) στα εισοδήματα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα, ο οποίος υπολογίζεται στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα.

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

- i. Ο προκαταβλητέος ή παρακρατηθείς φόρος στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.
- ii. Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσauxηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου
- iii. Ο φόρος που αποδεδειγμένα, καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φορολογία.

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

Ο φόρος εισοδήματος, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου και τα λοιπά ποσά που οφείλονται με βάση τις δηλώσεις, καταβάλλονται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

Κατ' εξαίρεση τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση και τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, καταβάλλουν το φόρο εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης.

Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των προαναφερόμενων ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Στην περίπτωση που το συνολικό ποσό οφειλής καταβληθεί εφάπαξ με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%), επί του καταβαλλόμενου ποσού.

6.6 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου, ο παριστάμενος της Δ.Ο.Υ. βεβαιώνει ποσό ίσο με το ογδόντα τοις εκατό (80%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου που έληξε. Το ποσοστό αυτό, αυξάνεται σε εκατό τοις εκατό (100%) για τις τραπεζικές ημεδαπές Α.Ε. και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.

Ειδικά για τα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και των κάθε είδους ιδρυμάτων, το ως άνω ποσοστό ορίζεται σε πενήντα πέντε τοις εκατό (55%).

Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου, τα ποσοστά μειώνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) κατά τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών τους. Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων, με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.

Η βεβαίωση γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

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

Από το ποσό που βεβαιώνεται εκπίπτει ο φόρος που παρακρατείται στην πηγή, εφόσον συντρέχει περίπτωση. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΠΟΣΟΣΤΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Νομικά πρόσωπα άρθρου 101	Ποσοστό προκαταβολής φόρου
Τραπεζικές Α.Ε.	100%
Υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών	100%
Ημεδαπές Α.Ε.	80%
Ημεδαπές Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε.	80%
Δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα	80%
Συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους	80%
Πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς συνεταιρισμού	80%
Αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας	80%
Κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών	80%

ωφελημάτων	
Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, καθώς και κάθε είδους ιδρύματα.	55%

ΠΙΝΑΚΑΣ 6.1 ΠΗΓΗ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Δ.ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ- Α. ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗΣ

Ο φόρος εισοδήματος στα νομικά πρόσωπα, βεβαιώνεται με τον ανάλογο τρόπο που βεβαιώνεται και ο φόρος εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

6.7 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ

Οι ημεδαπές Α.Ε. που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών εκτός μισθού, στα μέλη του Δ.Σ. και στους διευθυντές, καθώς και στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Αυτό ισχύει και για τα κέρδη που εξάγει ή πιστώνει μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα, προς την έδρα της ή σε άλλη μόνιμη εγκατάσταση της στο εξωτερικό.

Σε παρακράτηση φόρου είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), προβαίνουν επίσης οι συνεταιρισμοί και οι ημεδαπές Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε. που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν κέρδη σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας.

Αν ο δικαιούχος του εισοδήματος από κινητές αξίες εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους, που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημεδαπής Α.Ε., είναι αλλοδαπή επιχείρηση που λειτουργεί με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και κάθε είδους αλλοδαπός οργανισμός που αποβλέπει στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, χωρίς όμως να έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε τριάντα τρία τοις εκατό (33%), στο εισόδημα αυτό και ο αλλοδαπός δικαιούχος δεν υποχρεούται στην υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης για το ανωτέρω εισόδημα.

Όταν δικαιούχος του εισοδήματος από κινητές αξίες, με εξαίρεση τα μερίσματα, είναι φυσικό πρόσωπο, κάτοικος αλλοδαπής, η παρακράτηση φόρου ενεργείται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).

Στους τόκους που καταβάλλει ημεδαπή Α.Ε. σε συνδεδεμένη⁷ εταιρεία άλλου κράτους μέλους, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Η απαλλαγή από την παρακράτηση, παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος των τόκων, δέχεται τις πληρωμές για δικό του λογαριασμό και όχι με την ιδιότητα του αντιπροσώπου και εφόσον προσκομίσει σχετική βεβαίωση που ισχύει για δύο (2) έτη από την ημερομηνία χορήγησης της. Η βεβαίωση αυτή, πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία του δικαιούχου:

⁷ Συνδεδεμένη: θεωρείται μία εταιρεία συνδεδεμένη με μία άλλη, εφόσον τουλάχιστον η πρώτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο της δεύτερης εταιρείας ή αντίστροφα και αφού η συμμετοχή κατέχεται χωρίς διακοπή για δύο (2) έτη.

- i. Ότι έχει την έδρα της πραγματικής διοίκησης του σε ένα συγκεκριμένο κράτος μέλος της Ε.Ε.
- ii. Ότι, στο πιο πάνω κράτος μέλος που έχει την έδρα του, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος χωρίς να τυγχάνει απαλλαγής από αυτό.
- iii. Ότι κατέχει την πιο πάνω αναφερόμενη συμμετοχή, χωρίς διακοπή τουλάχιστον για δύο (2) έτη.
- iv. Ότι το εισόδημα από τους τόκους που αποκτά, σε περίπτωση που αυτός είναι μόνιμη εγκατάσταση άλλης εταιρείας, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στο κράτος μέλος όπου έχει την μόνιμη εγκατάσταση.
- v. Ότι έχει μία από τις μορφές που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών σύμφωνα με το παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ.

Η παρακράτηση του φόρου, ενεργείται από τον χρεώστη κατά την καταβολή των τόκων ή την εγγραφή τους στα βιβλία, σε πίστωση του αλλοδαπού δικαιούχου και αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα. Με την παρακράτηση αυτή, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου.

Τα διανεμόμενα μερίσματα, στους μετόχους της εταιρείας επενδύσεων χαρτοφυλακίου, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

6.8 ΕΥΘΥΝΗ ΔΙΟΙΚΟΥΝΤΩΝ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών, κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

Στις Α.Ε. που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλέγγυα μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρείας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρεία που συστήθηκε, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

Τα ανωτέρω πρόσωπα, έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διετέλεσαν σύμβουλοι, μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσης του, ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα, για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

Όλα τα παραπάνω πρόσωπα ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου ως εξής:

- i. Αν έχει γίνει παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες, από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.
- ii. Αν δεν έχει γίνει παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες, κατά το χρόνο που υπήρχε υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

Στην περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε., εκδίδεται φύλλο ελέγχου καταλογισμού του οφειλόμενου τυχόν φόρου, πρόσθετος φόρος μη δήλωσης και πρόστιμο που δεν μπορεί να είναι μικρότερο του είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της πρόβλεψης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην Ελλάδα οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις, αποτελούν τη ραχοκοκαλιά της εθνικής οικονομίας, σύμφωνα με τα στοιχεία του Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ., κατά τα οποία καταλαμβάνουν ένα πολύ μεγάλο ποσοστό της τάξης του ενενήντα εννέα και οκτώ τοις εκατό (99,8%). Συνήθως είναι οικογενειακές επιχειρήσεις που επηρεάζονται άμεσα από το κοινωνικό και πολιτικό περιβάλλον, αφού τα ήθη, τα έθιμα, καθώς και οι εκάστοτε εργασιακές, οικονομικές, ασφαλιστικές και λοιπές διατάξεις, αποτελούν ουσιαστικά το πλαίσιο, μέσα από το οποίο οι επιχειρήσεις αυτές διαμορφώνονται και αναπτύσσονται.

Στις Μ.Μ.Ε., παρατηρούμε ότι δίνεται πλέον ιδιαίτερη έμφαση κι αυτό συμπεραίνεται από το αρκετά μεγάλο ενδιαφέρον που παρουσιάζει γι αυτές το Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων, μέσα από τα συχνά χρηματοδοτικά πλαίσια στήριξης τους. Ενδεικτικά αναφέρουμε το πρόγραμμα «Ενίσχυση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στους τομείς Μεταποίησης, Τουρισμού, Εμπορίου – Υπηρεσιών», με την συγχρηματοδότηση των Π.Ε.Π. (Ε.Σ.Π.Α. 2007-2013), το οποίο –όπως και όλα τα προγράμματα τέτοιου τύπου- υλοποιείται με εθνικούς και ευρωπαϊκούς (Ε.Τ.Π.Α.) πόρους.

Συγχρόνως, ενδιαφέρον για τις Μ.Μ.Ε., δείχνουν και οι Τράπεζες, οι οποίες αναζητούν συνεργασία μαζί τους, με την προϋπόθεση να υπάρχει κερδοφορία ή έστω προοπτική ανάπτυξης των εν λόγω επιχειρήσεων.

Επίσης, σημαντικό ρόλο στην ανάπτυξη των επιχειρήσεων έχει η Ε.Τ.Ε.ΑΝ Α.Ε., ως συμπληρωματικό του εγχώριου χρηματοπιστωτικού συστήματος, η οποία συμβάλλει στην ενίσχυση και υποστήριξη των οικονομικών δραστηριοτήτων των Μ.Μ.Ε. της χώρας μας, αφού σχεδιάζει και υλοποιεί ένα ευρύ φάσμα χρηματοοικονομικών προϊόντων και υπηρεσιών.

Όσο αφορά το φορολογικό κομμάτι, παρατηρούμε ότι με τις νέες τροποποιήσεις, έχει επέλθει μία μεγάλη τομή στο φορολογικό σύστημα, από την διαφοροποίηση της οικονομικής ορολογίας, μέχρι και την ίδια την εφαρμογή του συστήματος.

Έτσι, ως προς την ορολογία, διαπιστώνουμε ότι, ο όρος *επιτηδευματίας* αντικαθίστανται από τον όρο *υπόχρεος φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών* και ο όρος *Κ.Β.Σ.* αντίστοιχα από τον όρο *Κ.Φ.Α.Σ.*. Ότι καταργείται η Πρώτη (Α') κατηγορία βιβλίων, ενώ η *Δεύτερη (Β')* και η *Τρίτη (Γ')* μετονομάζονται αντιστοίχως σε *απλογραφικά* και *διπλογραφικά βιβλία*. Παράλληλα εισάγεται μία νέα εταιρική μορφή η *Ι.Κ.Ε.*, η οποία αποτελείται ταυτόχρονα από κεφάλαιο και μετοχές, ενώ τη λέξη *κλειδάριθμος* την μαθαίνουν όλες οι γενιές, ημεδαπές και μη και δημιουργείται μια νέα υπηρεσία προς διευκόλυνση των ενάρξεων επιχειρήσεων, η λεγόμενη *υπηρεσία μας στάσης*, καθώς και το *Γ.Ε.ΜΗ.*, βάσει του οποίου κάθε επιχείρηση θα έχει έναν μοναδικό αριθμό μητρώου.

Για το ίδιο το φορολογικό σύστημα, τι να πρωτοπεί κανείς!

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται πλέον ηλεκτρονικά στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Οικονομικών (www.taxisnet.gr). Οι ηλεκτρονικές διασταυρώσεις, η συλλογή αποδείξεων, η δημιουργία του περιουσιολόγιου, η αλλαγή και απλοποίηση του κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών, τα τεκμήρια διαβίωσης ανεξαρτήτως για όλους τους φορολογούμενους, η κατάργηση του ειδικού τρόπου φορολόγησης τόσο των φυσικών, όσο και των νομικών προσώπων, η κατάργηση της αυτοτελούς φορολόγησης σε συγκεκριμένους κλάδους δραστηριοτήτων, οι αλλαγές στους φορολογικούς συντελεστές, δείχνουν ότι, η Ελλάδα μπαίνει σε μία νέα τάξη πραγμάτων, θεωρητικά «νοικοκυρεύεται» και της ζητείται με το γάντι, από χώρα φοροφυγιάδων να γίνει χώρα φοροοφειλετών άλλα συνάμα ειλικρινών πολιτών. Άλλωστε πλέον... *κανείς δεν ξεφεύγει από την τσιμπίδα του νόμου*, όπως χαρακτηριστικά αναφέρουν τα μέσα μαζικής ενημέρωσης.

Η κοινωνία από την άλλη, θεωρεί τους φορολογικούς νόμους άδικους και ότι από το νέο αυτό φορολογικό σύστημα, για μια ακόμη φορά, θίγονται και πλήττονται οι μισθωτοί, οι συνταξιούχοι και οι μικρές επιχειρήσεις.

Ίσως ναι, ίσως και όχι. Η ουσία είναι ότι για την κατάσταση, στην οποία βρίσκεται η χώρα μας σήμερα, φταίμε και έχουμε συμβάλλει όλοι. Άλλοι λιγότερο και άλλοι περισσότερο, όμως όλοι... και αυτό είναι αναμφισβήτητα αποτέλεσμα δεκαετιών.

Κάποιος από εμάς δεν ζήτησε απόδειξη για τη συναλλαγή του, κάποιος άλλος δεν έδωσε απόδειξη για τη συναλλαγή του. Κάποιος υποσχέθηκε ότι θα κάνει «τη δουλειά μας», αρκεί να αμειφθεί αδρά, γιατί το ρίσκο της θέσης του είναι μεγάλο σε περίπτωση που κάποια στιγμή αποκαλυφθεί η πράξη του και κάποιος δέχτηκε να τον αμείψει, πιστεύοντας βαθιά μέσα του ότι στον «κάποιο» έχει και υποχρέωση. Κάποιος βρέθηκε σε επιφανή θέση και εκμεταλλεύτηκε το μόχθο των συμπολιτών του και παράλληλα κάποιος από τους συμπολίτες του ενώ γνώριζε για την εκμετάλλευση, έμεινε άπραγος, γιατί ίσως κάποτε θα τον χρειαζόταν για δικές του «υποθέσεις».

Η χώρα που γέννησε τη δημοκρατία και την ελευθερία, ξαφνικά αιχμαλωτίστηκε και από τις δύο αυτές έννοιες, αφήνοντας να προκύψει από την αιχμαλωσία αυτή η ασυδοσία και μάλιστα σε όλο της το μεγαλείο. Η αλλαγή θα έπρεπε να γίνει πρώτα στον τρόπο που λειτουργεί ο καθένας από εμάς και έπειτα σε όλα τα υπόλοιπα. Ευτυχώς η δυστυχώς, στη συγκεκριμένη περίπτωση έγινε το αντίστροφο και αυτή η απότομη στροφή ή που θα μας συμμορφώσει ή που θα μας κάνει χειρότερους.

Το δικό μου συμπέρασμα είναι ότι όσο γύρω μας όλα θα αλλάζουν, τόσο τα ίδια θα παραμένουν, γιατί είναι στη φύση του μέσου ανθρώπου να θεωρεί ότι όσο περισσότερο κοιτάζει το συμφέρον του, τόσο πιο σημαντικός θα φαίνεται στα μάτια των άλλων. Και μέχρι να διαπιστώσουμε ότι όλες αυτές οι φορολογικές αλλαγές θα έπρεπε να είχαν ήδη γίνει, έχουμε μακρύ δρόμο μπροστά μας.

Στο σημείο αυτό, προς κάθε αποφυγή παρεξηγήσεων, θα ήθελα να διευκρινίσω ότι μέσος άνθρωπος δεν είναι αυτός που ανήκει στην μεσαία τάξη. Οι τάξεις ούτως ή άλλως αν και δεν έχουν εκλείψει, θεωρώ ότι δεν χωράνε σε μία κοινωνία. Μέσος άνθρωπος είναι εκείνος ο οποίος, ανεξάρτητα από την κοινωνική του θέση, παρουσιάζει χαμηλό δείκτη νοημοσύνης, όσο υψηλό ή μη αξίωμα διαθέτει.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ

Τριαντοπούλου Δ., Τσόκου Ι., Τσαρκαντόγλου Γ., Παπακίτσου Α. (2012). *Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών*. Αθήνα: εκδ. ASTbooks – Κιοσόγλου Δ. & Στραγάκη Ε. Ο.Ε.

Σταματόπουλος Δ., Καραβοκύρης Α. (2013). *Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων. Πρακτικό Βοήθημα*. Αθήνα: εκδ. Βιβλιοσυνεργατική Α.Ε.Π.Ε.Ε.

Αντωνόπουλος Β. (2012). *Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία*. Αθήνα : εκδ. Σάκκουλα.

Σταματόπουλος Δ., Σταματόπουλος Γ., Σταματόπουλος Π. (2013). *Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών*. Αθήνα: εκδ. forin Φορολογικό Ινστιτούτο.

Κοντάκος Α. (1995). *Γενική Λογιστική*. 3^η έκδοση. Αθήνα: εκδ. Έλλην.

Στραβελάκης Ν., Σταφυλίδης Δ. (1999). *Λεξικό της Σύγχρονης Οικονομικής Θεωρητικής και Εφαρμοσμένης*. Αθήνα: εκδ. Σταφυλίδη.

Κράτσης Α. (2009). *Φορολογία Εισοδήματος*. 3^{ος} τόμος. Αθήνα: εκδ. Κράτση.

Σγουρινάκης Ν., Μιχελινάκης Β., Στεφανής Α. (2012). *Δηλώσεις Νομικών Προσώπων*. Αθήνα: εκδ. Οικονομική Βιβλιοθήκη.

Σγουρινάκης Ν., Μιχελινάκης Β., Στεφανής Α. (2012). *Δηλώσεις Φυσικών Προσώπων*. Αθήνα: εκδ. Οικονομική Βιβλιοθήκη.

Murphy M. (1996). *Μάνατζμεντ Μικρών και Μεσαίων Επιχειρήσεων*. Αθήνα: στην Ελληνική γλώσσα, εκδ. Κλειδάριθμος.

ΑΡΘΡΑ

Σμυρνής Γ.Ν. (2008). *Η Μικρή Επιχείρηση στην Ελλάδα*. Περιοδικό «ΧΡΗΜΑ» τεύχος 339.

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΙ ΤΟΠΟΙ

BUSINESS WOMAN (2006). *Πλεονέκτημα Το Μικρό Μέγεθος Της Επιχείρησης*. Διαθέσιμο μέσω διαδικτύου:

<http://www.businesswoman.gr/epixeirimatikotita/epixirein/977-pleonekthmatatomikromegethos>

Αντλήθηκε την 03/02/2013.

ΑΥΤΟΝΟΜΙΑ (2006). *Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις στην Ελλάδα: Γενικά Χαρακτηριστικά και Χρηματοοικονομικό Προφίλ.* Διαθέσιμο μέσω διαδικτύου:

<http://www.disabled.gr/lib/?p=8085>

Αντλήθηκε την 03/02/2013.

ΒΙΚΙΠΑΙΔΕΙΑ (2012). *Επιχείρηση – ορισμός.* Διαθέσιμο μέσω διαδικτύου:

<http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%95%CF%80%CE%B9%CF%87%CE%B5%CE%AF%CF%81%CE%B7%CF%83%CE%B7>

Αντλήθηκε την 05/02/2013.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ (χ. χρ.). Έντυπα Φορολογίας Εισοδήματος. Διαθέσιμο μέσω διαδικτύου:

http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Services/Polites/e_entipa/e_entipa_docs.html

Αντλήθηκε την 10/02/2013.

TAXHEAVEN (2003). *Σύσταση της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003 σχετικά με τον ορισμό των πολύ μικρών, των μικρών και των μεσαίων επιχειρήσεων.* Διαθέσιμο μέσω διαδικτύου:

<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/9642>

Αντλήθηκε την 10/02/2013.

E.T.E.A.N. A.E. (2013). *Κεντρική Σελίδα.* Διαθέσιμο μέσω διαδικτύου:

<http://www.tempme.gr/PublicPages/HomePage.aspx>

Αντλήθηκε την 15/02/2013.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ, ΥΠΟΔΟΜΩΝ, ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ και ΔΙΚΤΥΩΝ (2013). *Ενίσχυση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στους τομείς Μεταποίησης, Τουρισμού, Εμπορίου – Υπηρεσιών.* Διαθέσιμο μέσω διαδικτύου:

<http://www.antagonistikotita.gr/pep/index.asp>

Αντλήθηκε την 19/02/2013.

ΕΞΠΡΕΣ (2013). *Σχέδιο Νόμου «Ρυθμίσεις στη Φορολογία Εισοδήματος, ρυθμίσεις θεμάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών και λοιπές διατάξεις».* Διαθέσιμο μέσω διαδικτύου:

http://www.express.gr/images/stories/ARXEIA/NOMOSXEDIA/nomosxedia_2012_2013/forologo_nomosxedio_2013.doc

Αντλήθηκε την 03/02/2013.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι.

ΕΝΤΥΠΑ

**ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
I. ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΑ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΑ**

ΑΦΜ:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΤΩΝ, ΣΥΝΕΠΙΚΡΩΤΩΝ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΥΠΕΚΜΙΣΘΟΥΣΕΣ	
				Όνοματεπώνυμο	Αιθέριος Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)		
<p>ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ</p> <p>Οδός - Αρχθ - Πόλη</p> <p>ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.</p>	<p>ΚΑΤΕΓΧΟΡΗΤΑ</p> <p>ΚΤΛ.</p>	<p>ΑΓΡΟΤΙΚΗ</p> <p>ΚΤΛ.</p>	<p>ΕΠΙΦΑΝ</p> <p>ΜΕΤΡ.</p>	<p>Όνοματεπώνυμο</p>	<p>Αιθέριος Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)</p>	<p>Διεύθυνση συνδιοικητή</p>	<p>Μίσθωμα που καταβλήθηκε</p>

II. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 2014 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ Ή ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ - ΔΩΡΕΑ - ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ 2013	Ο ΔΗΛΩΝ

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1. Υποκείμενο του φόρου για το εισόδημα από ακίνητα είναι ο ιδιοκτήτης, νομίως επικρατής ή κείνος που έχει το δικαίωμα οικιστικής, ακίνητου με οριστικό συμβόλαιο, κατά περίπτωση για το εισόδημα που αποκόμει από εκμίσθηση, εκμίσθηση ή επιτόχια ή εμμέσως από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα ενός ή περισσότερων ακινήτων (αποδομημένων και μη αποδομημένων). Επίσης, υποκείμενο του φόρου είναι ο ιδιοκτήτης, νομίως επικρατής με οριστικό συμβόλαιο, κατά περίπτωση ή κείνος που έχει το δικαίωμα επιφάνειας ή εμμέσως τους για το εισόδημα που αποκόμει από εκμίσθηση ή υποκμισθωση ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικών εκτάσεων (καλλιέργεια και φυτέμειν αγρού, δασο, βοσκότοπος, λιμνες, δεξαμενές κτλ.). Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθηση ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικής έκτασης, στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφεται σε παρένθεση και το είδος της έκτασης (πεδινό, λιμορηνή ή ορεινή), αρδευόμενη ή μη αρδευόμενη). Στην περίπτωση που δηλώνεται κατοικία, της οποίας έχει παραχωρηθεί δωρεάν η χρήση από γονείς σε παιδιά και ανιψιούς, στη στήλη 6, εκτός από τα στοιχεία του προσώπου που κάνει χρήση, αναγράφεται τεκμαίριτο εισόδημα από τη συγκεκριμένη δωρεάν παραχώρηση. Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθηση, δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρηστική οικοδομής που έχει χαρακτηριστική διατηρητέα, που ανακατασκευάζεται στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφεται σε παρένθεση ο αριθμός διατηρητέας που ανακατασκευάζεται.

2. Στο έντυπο αυτό καταχωρούνται όλα τα αποδομημένα ακίνητα κάθε υποθέτου ή εισοδήματος, φυσικού ή νομικού προσώπου, ανεξάρτητα αν αφορά στο εισόδημα ή όχι. Σημειώνεται ότι και στην περίπτωση που το ακίνητο παραμένει ΚΕΝΟ (όλο το χρόνο, μέρη να συμπληρωθεί σε έντυπο με την ένδειξη) ΚΕΝΟ, διαχωρίζεται ότι από τα μη οικοδομημένα ακίνητα γράφονται μόνο εκείνα που εκμίσθωνται.

3. Σε περίπτωση που και οι σύζυγοι είναι υποκείμενο του φόρου, πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί χωριστό έντυπο, ένα και αν το ακίνητο είναι κοινό. Τα ακαθάριστα εισοδήματα από ακίνητα των εταίρων ή κοινωνικών δικαίου δικαίου που ασκούν επιμέριση ή επωγγεμία ή κοινοβωμία κτλ. δε θα μεταφερθούν στις οικείες ενδείξεις του πίνακα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 του φυσικού προσώπου, αλλά θα δηλωθούν από τις εταίρους κτλ. Σ' αυτή την περίπτωση συμπληρώνεται χωριστό έντυπο Ε2 που υποβάλλεται μαζί με το έντυπο Ε5, από το υπόχρεο νομικό πρόσωπο ή την ένωση προσώπων (κοινωνία κτλ.).

4. Σε περίπτωση συνδιοικησίας, συνεκκατής κτλ. ακινήτου, στις οικείες στήλες, θα γράφεται το ποσό του ακαθάριστου εισοδήματος που αναλογεί στο φορολογούμενο, με βάση το ποσοστό συνδιοικησίας.

5. Στην πρώτη στήλη - (1) όλα - αριθμούνται τα ακίνητα, δηλαδή όλα δηλώνονται, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι ενδοκατές πωλές, ενδοκατές κενό κτλ.).

Οι στήλες της ενδείξης "ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ" συμπληρώνονται όταν σε κάποιο από τα ακίνητα που έχουν καταχωρηθεί στην ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ συντρέχει περίπτωση συνδιοικησίας, συνεπιφάνειας κτλ., ημεδαφής κτήσης, μεταβίβασης ή υποκμισθωσης. Στις περιπτώσεις αυτές συμπληρώνονται απαραίτητα τα "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ" και κατά περίπτωση οι υπολοίπες στήλες. Η συμπλήρωση των στοιχείων αυτών γίνεται με προσοχή, για να μπορεί να γίνει έλεγχος της ύπαρξης σε ποσό από τα δηλωθέντα ακίνητα ανεφερέσει, στις περιπτώσεις αυτές εφ'εφευλαγόμενες.

6. Στη στήλη 7 της υποκμισθωσης θα αναγράφεται το συνολικό μίσθωμα που έχει καταβληθεί κατά το υποκμισθωθέν έτος.

7. Αν δεν υπάρχει μία ενδεικτική κατάσταση, μισθωμάτων για όλα τα ακίνητα κάθε εισοδήματος, τότε δε θα χρησιμοποιείται και έντυπο 7α/πφ.

E₃ TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012						
	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 έως 003		ΕΙΔΟΣ 004				
	<i>Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης</i>										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 006		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006				
	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ										ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΟΠ/ΚΗ 1		ΑΝΑΚΗ ΤΙΚΗ 2				
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005					παρ. 7 αρ. 48 ⁽⁶⁾					593 1		υπόχρεοι και μη τήροντες ⁽⁷⁾ 594					
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007					Κατηγορία βιβλίων εδρας 019					B 1 Γ 2 ΒΓ 3							
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017					Από μη τήρησης 726					Μη υπόχρεοι 1		Απαλλασσομένοι 2		Απαλλασσομένοι με Α.Π.Δ. 3		Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου 730	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																	
Α.Φ.Μ. 018		Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705				Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εκσθάρσιο εσόδα 761											
Γράφει τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα εσοδα				ΕΠΩΝΥΜΟ Α΄				ΕΠΩΝΥΜΟ Β΄				ΟΝΟΜΑ					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)				ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)				ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)				ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																	
Α.Φ.Μ. 041		ΕΠΩΝΥΜΟ				ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ							
ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																	
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λογ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λογ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)				Στοιχεία που εκδόθηκαν							
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο							
1.						6.											
2.						7.											
3.						8.											
4.						9.											
5.						10.											
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																	
Υποκαταστήματα 061		Φορολογικές αποθήκες 062				Βιβλίο αποθήκης 063				ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ <input type="checkbox"/> 3							
Αποθηκευτικοί χώροι 064		Μόνιμα απασχολούμενα προσωπικά 065				Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066				ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ <input type="checkbox"/> 3							
Εκθέσεις 067		Εποχικά απασχολούμενα προσωπικά 068				Γήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069				ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ <input type="checkbox"/> 3							
Εργαζόμενοι 070		Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβανεται η κλειόμενη) 071				Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072				ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 ΜΕΙΚΤΑ <input type="checkbox"/> 3							
Λοιπά εκτός έδρας χώροι 073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074				Υποχρέωση Απογραφής 075				ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ <input type="checkbox"/> 3							
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077				Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078				ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ <input type="checkbox"/> 3							
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																	
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δηλών είναι: 736				Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2		ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3		ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α΄		ΕΠΩΝΥΜΟ Β΄				ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ							
Α.Φ.Μ. 741		Κωδικός Δ.Ο.Υ.				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΕΙΔΟΣ							
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ				ΤΑΧ ΚΩΔ.							
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750				ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1		ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2		ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3							
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904				ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾ 905									
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό							
								671		672							
								673		674							
								675		676							
								677		678							
								679		680							
								906									
Δωρεάν παραχώρηση ⁽⁴⁾																	
Ημερομ. : 2012				Ημερομ. : 2012				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ					
Ο ΔΗΛΩΝ				Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				ΟΝΟΜΑ				Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του.					
				Α.Φ.Μ.				011				Α.Φ.Μ.					
				010				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				012					
				Επών. :				(Σφραγίδα και υπογραφή)				Επώνυμο:					
				Όνομ. :				Αριθμ. Δ. Ταυτ. :				Όνομα :					
				Δ/ση :				Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :				Δ/ση :					
				Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :				(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :				(6) Κατηγορία άδειας :					

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλει ενοίκια σε περισσότερες εκμισθωτές συνυποβάλλει κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης συμπληρώνεται αντίστοιχα το πεδίο Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προαπαιτούμενες του άρθρου 38 του ν. 2839/2000.
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων		231		232		εμπορεύματα		256		257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.		235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260	
αναλώσιμων υλικών		239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262	
ανταλλακτικών παγίων		243		244		υλικά συσκευασίας		264		265	
ειδών συσκευασίας		247		248		ημιτελή		267		268	
Σύνολο αγορών		251		252		υπολείμματα		270		271	
Αγορές παγίων χρήσης		811		812		Σύνολο απογραφής		520		521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων		263		αμοιβές προσωπικού		522		523		524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων		266		αμοιβές και έξοδα τρίτων		525		526		527	
χονδρική πώληση προϊόντων		269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		528		529		530	
λιανική πώληση προϊόντων		272		ιδιόχρηση		531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας		273		διάφορα έξοδα		534		535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.		540		τόκοι και συναφή έξοδα		537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		541		542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο		279		Σύνολο δαπανών		544		545		546	
Π.Υ.		276		στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας (1)							
Π.Υ.		519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπίεση κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίεση καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών		282		302	303	351	304	359	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών		547		308	309	352	310	360	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314	315	353	316	361	317		
ιδιωτική πελατεία		274		320	321	354	322	362	323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα		277		326	327	355	328	363	329		
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)		280		332	333	356	334	364	335		
μελέτες μηχανικών		275		834		357	835	365	836		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.		278		339		358	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τών		283		Σύνολο		343	344	367	345		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548	549	550	551				
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	553	554	555				
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556	557	558	559				
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560	561	562	563				
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (6)				564	565	566	567				
Καθαρά αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό				568	569	570	571				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον έσοδα περ. α, β, γ, δ', περ. 1 αρ. 32, περ. α, β, γ, δ, περ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		μείον αφοροτ. εκπτώσεις αναπ. νόμων		592			
μείον δαπάνη αγορας Φ. Γ. Μ. (3)				336		μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
μείον αποσβέσεις άδειας Φ. Δ. Χ. ν. 3868/2011				312		μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπληρων		313			
μείον εισοδ. επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10"				382		383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	
										346	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμό				Έναρξης(5)		Λήξης		β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)		161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		(Ν73)	459		
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το όριο (ΑΙΙ)		165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		(Ν74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)		169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		(Ν75)	467		
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)		173		174		έσοδα κεφαλαίων		(Ν76)	469		
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)		177		178		ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης		(Ν78)	471		
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)		181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)		185		186		γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)		189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)		193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙα)		163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες (ΔΙΙβ)		167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙγ)		171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙζα)		175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙζβ)		179		180		φύρα βιομηχαναποίησης		431			
15. Επιστολές εισπρακτέες μεγχρονολογημένες (ΔΙΙζα)		183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επιστολές με καθυστέρηση (εφαρμόσιμες) (ΔΙΙζβ)		187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επιστολές - επιδικοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙζγ)		191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/της καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις ομοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδηματός τους.

(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E3
ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850	
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμηθειές - μειαιτίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434		
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας	437		438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444
στ) Δαπάνες (συνολικά)							είδη συσκευασίας (Λ/28)	446		447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439			ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής	449		450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445			ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα
φοροί - τέλη	(Λ/63)	448			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490	491
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494	495
ισοκι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498	499
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502	503
προβλεπόμενα εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456			ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506	507
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Λ/69)	458			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881	511
όραση Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882	512
Γενικό σύνολο εξόδων	462				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885	886
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης⁽⁴⁾	196				Μειωφόρα αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ.⁽³⁾		197			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 v. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 v. 3296/04)⁽¹⁾										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)]= (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106				
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116				
ΣΥΝΟΛΑ					103	111				
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ			
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στοιχών (ε) και (στ)) (α)	127	132		137	142					
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133		138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129	134		139	143					
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' και „Αληθ” Βάρει v.2238/1994 (δ))	130	135		140	144					
Έκλεκτα καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ))	131	136		141	145					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συν/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)					
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632					

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

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Α. 1083/15.6.2009).

(4) Μειωφόρα από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 3/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾															
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας		Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)		Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό		Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο		Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)		Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)			
										ΣΥΝΟΛΟ		635			
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης												636			
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού										637		x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)		638	
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)		639								Φορολογούμενο εισόδημα		642			
αγορές υλικών και παγίων		367		αμοιβές και έξοδα τρίτων						368		διάφορα έξοδα		371	
αμοιβές προσωπικού		368		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη						370					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾															
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α		Τοποθεσία τεχνικού έργου		Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)		Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιηθείσες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους		Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
									Εργολάβου		Εργοδότη				
	1.						609						613		
	2.						610						614		
	3.						611						615		
4.						618						619			
Διαφορά κερδών ⁽³⁾		617		ΣΥΝΟΛΟ		612						616			
αγορές υλικών και παγίων		372		αμοιβές και έξοδα τρίτων						374		διάφορα έξοδα		376	
αμοιβές προσωπικού		373		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη						375					
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α		Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου		Τοποθεσία οικοδομής		Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 κα36 ν.2238/1994)		Συντ/στής καθαρού κέρδους		Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.						682		685				688		
	2.						683		686				689		
	3.						682		684				696		
	4.						693		695				697		
Διαφορά κερδών ⁽³⁾		691		ΣΥΝΟΛΟ		684		687				690			
αγορές υλικών και παγίων		377		αμοιβές και έξοδα τρίτων						379		διάφορα έξοδα		381	
αμοιβές προσωπικού		378		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη						380					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ⁽⁴⁾ . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.															
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)					β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδίκσιος %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ								
1.				1.											
2.				2.											
3.				3.											
4.				4.											
5.				5.											
6.				6.											
7.				7.											
8.				8.											
9.				9.											
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ															
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ			
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ															
Πλανόδιος λιανοπωλητής				ΝΑΙ		Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ							
Σημειώσεις Φορολογούμενου :															

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

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

(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ.κατ.γ. του Κ.Β.Σ.

(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπέρχρεους για πληροφοριακούς λόγους.



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

Οικονομικό έτος 2012

Διαχείριση από έως 20..... (1)

Προς τη Δ.Ο.Υ. (1)

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΘΩΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ			
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ		
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ		ΑΡ. ΤΑΥΤ.
ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛ.		
Στοιχεία ΑΜΤΙΚΗ-ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο	ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ	
	Επάγγελμα	Διεύθυνση	Αριθ. Τηλ.
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			
Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	001		
Η ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')	003		
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2)	070		
Υπάγεσθε α) αρθ. 118 ν. 2238/94	ΝΑΙ	1	β) αρθ. 73 ν. 3842/10
	ΝΑΙ	1	γ) αρθ. 18 ν. 3296/04
	ΝΑΙ	1	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ. Κύριος και συμπληκός φόρος κτλ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)			
Φόρος που αναλογεί (από πιν. Γ')	521	x 25%	004
Φόρος που αναλογεί (από πιν. Γ')	522	x 20%	523
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 Πιν. Ε')			005
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011			579
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ. 43 & 44 ν. 4030/2011 (11)			575
Άθροισμα (004 + 523 + 005) - (579 + 575) (α)			700
Μειών: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε			008
>> >> >> παρακρατήθηκε			009
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981(4)			010
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών(2)			111
>> αλλοδαπής			600
Άθροισμα (008+009+010+111+600) (β)			701
Πιστωτικό ποσό (β-α)			012
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)			011
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) (1)			014
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων			140
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου			145
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)			910
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου			013
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομικών % >>			113
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου % >>			997
Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997) (ε)			157
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)			160
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)			165
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8		100%
Φόρος :			
Προκαταβολή φόρου :			
Τέλη χαρτ/μου :			
ΟΓΑ χαρτ/μου :			
Εισφορά ΕΛΓΑ :			
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):			
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):			
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):			
Σύνολο :			
Αριθ. Διπλοτύπου :			
Τρόπος πληρωμής	Ολικά <input type="checkbox"/>	Δόσεις <input type="checkbox"/>	
Ο Επιμελητής Εισπραξης			
Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1) <input type="checkbox"/>			
Εκπρόθεσμα (1) <input type="checkbox"/>			
Μήνες εκπροθέσμου: (1) <input type="checkbox"/>			
2012 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			
Σύνολο:			
Α.Χ.Κ.			
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση			
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)			
Έγινε έκπτωση για ποσό			
Αριθ. ΤΑΦΕ			
2012			
Ο Ενεργήσας την έκπτωση			
Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης			
2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1) <input type="checkbox"/>			
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο			
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος			
Επώνυμο:			
Όνομα:			
Δ/ση:			
Α.Φ.Μ.:			
2012			
Ο ΔΗΛΩΝ			
Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.			
Επων. :			
Όνομ. :			
Δ/ση :			
Α.Φ.Μ. :			
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :			
Αρ. Μητρ. άδ. ασκ. επαγγ/τος :			
Κατηγορία άδειας :			
2012			
Ο ΔΗΛΩΝ			

ΕΚΔΟΣΗ 2011

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεικτών (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

Ε5 ΣΕΛ. 1/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>	
Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :	
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101	805
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:	
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρων-μελών	450
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023
Σύνολο κερδών	024
ή Υπόλοιπο ζημιών	124
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:	
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462
6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια <input type="checkbox"/> 097 ⁽¹²⁾	550
7.	461
Κέρδη χρήσης	029
ή Ζημιές χρήσης	030
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802
Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004	803
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :	
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044
2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061
4. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (Εξωλογιστικά)	060
5. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041
6. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) ⁽¹³⁾	076
7.	059
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048
ή ΖΗΜΙΕΣ	448
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076)	449

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ

Ε5
ΣΕΛ.2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)							
α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
Καταστημάτων γραφείων κλπ.		400		405			
Κατοικιών		406		407			
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο		408		409			
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.....		410		415			
Σύνολο		420		425			
β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
Καταστημάτων γραφείων κλπ.		411	412	413			
Κατοικιών		418	419	421			
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο		414	416	417			
Σύνολο		422	423	424			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				430			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολογημένα και απολιμνισμένα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
1. Κέρδη (από κωδ. 048 πιν. Δ')							
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')							
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ')							
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06						071	
Σύνολο Κερδών						500	
Υπόλοιπο Ζημιών						501	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (ομόρ. εταιρ. ή κοινωνού)							
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμ/χής %			
1	621		-		505		
2	622				506		
3	623				507		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη					→	510	
Ή ζημιές					→	515	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ						Ε5	
[]						ΣΕΛ.3/4	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ							
Είσαθε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) ⁽⁷⁾ <input type="checkbox"/> 950 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 Χρόνος έναρξης εργασιών.....							
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άθρ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ') x 55% ή 27,5%							049
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ')							050
Προκαταβολή φόρου							520
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή							610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή							620
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010							909
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾							
A/A	A. Φ. Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)
1	621				631		
2	622				632		
3	623				633		
4	624				634		
5	625				635		
6	626				636		
7	627				637		
8	628				638		
9					639		
		ΣΥΝΟΛΑ					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011 ⁽¹⁴⁾ ΕΥΡΩ							
Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.							576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.							577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.							578
<p>(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.</p> <p>(2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Σ κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.</p> <p>(3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.</p> <p>(4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.</p> <p>(5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ, Ε' και Ζ' κατηγορίας.</p> <p>(6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.</p> <p>(7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.</p> <p>(8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.</p> <p>(9) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτετε κατάσταση και, μετά φέρσετε το σύνολο της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.</p> <p>(10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταιρικού μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (Κ) κ.τ.λ.</p> <p>(11) Γράψτε το διπλάσιο μίσθωμα της παρ. Β2 άρθρων 43 & 44 ν.4030/2011 που καταβάλατε. (Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής (Γ'εράνι - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για την χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).</p> <p>(12) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της αδειας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.), Για τις εταιρίες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα συμπληρώνεται ο κωδ.312 του εντύπου Ε3.</p> <p>(13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.</p> <p>(14) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.</p>							
<p>Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων.</p> <p>Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.</p>							
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ						Ε5 ΣΕΛ.4/4	

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Α.Σ.....
 Α.Φ.Μ.
 Δ.Ο.Υ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ.....
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ.....
 ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ.....
 ΟΝΟΜΑ.....
 Α.Φ.Μ.....
 ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ.....
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ.....
 ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....
 ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠ/ΚΟΣ ΦΟΡΟΣ.....
 ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΟΥ / ΜΕΛΟΥΣ.....

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ.
ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΑΡΘΡΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΑΡΘΡΟ 1 ¶ 1

:

«Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2».

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΑΡΘΡΟ 28 ¶ 3 περ. η'

«3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:
[...]
η) Οι τόκοι που ορίζονται από την παράγραφο 4 του άρθρου 25.
[...]

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ

ΑΡΘΡΟ 45

«1. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.
Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:
α) η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές»,

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

γ) το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας,

δ) το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό,

ε) τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.

στ) ποσοστό της Εργοστασιακής Τιμολογιακής Αξίας (ΕΤΑ) του έτους πρώτης κυκλοφορίας αυτοκινήτων ως εξής:

αα) για εργοστασιακή τιμολογιακή αξία από 15.000-22.000 ευρώ ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) της εργοστασιακής τιμολογιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

ββ) για εργοστασιακή τιμολογιακή αξία από 22.001-30.000 ευρώ ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της εργοστασιακής τιμολογιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

γγ) για εργοστασιακή τιμολογιακή αξία πλέον των 30.000 ευρώ ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) της εργοστασιακής τιμολογιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

ανεξάρτητα αν ανήκουν στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένα με οποιονδήποτε τρόπο, για τον πρόεδρο ή μέλος του διοικητικού συμβουλίου, διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο, διαχειριστή, διευθυντή ή στέλεχος γενικά που χρησιμοποιεί το αυτοκίνητο. Το ανωτέρω ποσοστό καθενός αυτοκινήτου δεν επιμερίζεται σε περισσότερα του ενός πρόσωπα. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής έχουν εφαρμογή και για τους εκπροσώπους ή διαχειριστές στην Ελλάδα αλλοδαπών ή ημεδαπών επιχειρήσεων που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. [89/1967](#) (ΦΕΚ 132 Α') ή του ν. [27/1975](#) (ΦΕΚ 77 Α'), όταν τα πρόσωπα αυτά είναι Έλληνες υπήκοοι ή έχουν ελληνικό διαβατήριο. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής εφαρμόζονται για δαπάνες αυτοκινήτων που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες και η διαδικασία υποβολής από τις επιχειρήσεις των σχετικών στοιχείων για τη διασταύρωση των δηλώσεων από τους δικαιούχους των εισοδημάτων των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου αυτής. Ομοίως, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/ 1985 (ΦΕΚ 91 Α'). Επίσης, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του κ.ν. [2190/1920](#) (ΦΕΚ 37 Α'), σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας. Για τον υπολογισμό της ωφέλειας, η τιμή διάθεσης του δικαιώματος στον δικαιούχο, σύμφωνα με το πρόγραμμα, αφαιρείται από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος που έχει η μετοχή κατά το χρόνο άσκησης του δικαιώματος αυτού. Αν το δικαίωμα ασκείται σε χρόνο κατά τον οποίο ο δικαιούχος έχει αποχωρήσει από την εταιρεία, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 48.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και για προγράμματα διάθεσης μετοχών αλλοδαπής εταιρείας στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό ημεδαπής συνδεδεμένης ανώνυμης εταιρείας κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του κ.ν. [2190/1920](#). Επίσης, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αφαιρουμένων των ασφαλιστικών εισφορών, θεωρείται το εισόδημα από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελεύθερο επάγγελμα, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις: αα) Έχουν έγγραφη σύμβαση με τα φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες τους, και ββ) Τα φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες δεν υπερβαίνουν τα τρία (3), ή εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθαρίστων εσόδων του εισοδήματος από ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν τις υπηρεσίες

αυτές.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζονται τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των δικαιούχων και ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

2. Στην περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο, αν αφαιρεθεί ο φόρος που του αναλογεί, προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

3. Τα επιδόματα, που καταβάλλονται στις δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:

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

β) Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), όπως ορίζονται με τις διατάξεις του Ν. 2685/1999 (ΦΕΚ 35 Α') και του Π.Δ. 200/1993 (ΦΕΚ 75 Α'), καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του Ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α'), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α').

γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν. 4153/1961 (ΦΕΚ 45 Α'), α.ν. 513/1968 (ΦΕΚ 186 Α'), ν. 103/1975 (ΦΕΚ 167 Α') και ν. 303/1976 (ΦΕΚ 94 Α').

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

ε)

στ)

ζ)»

ΟΡΙΣΜΟΙ

ΑΡΘΡΟ 51^Α ¶ 5 & 7

«1. Κράτος για την εφαρμογή του παρόντος κεφαλαίου νοείται το κράτος ή η περιοχή δικαιοδοσίας ή η υπερπόντια χώρα ή το έδαφος που τελεί υπό οιοδήποτε ειδικό καθεστώς σύνδεσης ή εξάρτησης κατά την έννοια του διεθνούς δικαίου.

5. Τα μη συνεργάσιμα κράτη καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ύστερα από τη διαπίστωση των προϋποθέσεων της προηγούμενης παραγράφου και περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο κατάλογος δημοσιεύεται τον Ιανουάριο κάθε έτους ως εξής:

α) Αφαιρούνται τα κράτη που μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής.

β) Προστίθενται τα κράτη που:

αα) ενώ έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής, οι διατάξεις της εν λόγω σύμβασης ή η εφαρμογή τους δεν επέτρεψαν στην ελληνική φορολογική διοίκηση να λάβει τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας,

ββ) δεν έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής, αν και η Ελλάδα είχε προτείνει, πριν την 1η Ιανουαρίου του προηγούμενου έτους, τη σύναψη τέτοιας σύμβασης.

γ) Αφαιρούνται ή προστίθενται τα κράτη που δεν έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής, στα οποία η Ελλάδα δεν είχε προτείνει τη σύναψη τέτοιας σύμβασης πριν την 1η Ιανουαρίου του προηγούμενου έτους και για τα οποία το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή των πληροφοριών σε φορολογικά θέματα που συστήθηκε με απόφαση του Ο.Ο.Σ.Α. της 17ης Σεπτεμβρίου 2009, θεωρεί ότι αντίστοιχα προβαίνουν ή όχι στην ανταλλαγή όλων των πληροφοριών που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή των φορολογικών νομοθεσιών των Συμβαλλόμενων Μερών.

Για το έτος 2010 ως μη συνεργάσιμα θεωρούνται τα κράτη που περιλαμβάνονται στην 1108437/2565/ΔΟΣ/15.11.2005 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ 1590 Β'). Για το έτος 2011 ως μη συνεργάσιμα θεωρούνται τα κράτη που καθορίζονται ως τέτοια με την ΔΟΣ/Α/1150236/ΕΞ/9.11.2010 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 1805 Β').

7. Για την εφαρμογή των διατάξεων του κεφαλαίου αυτού, το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς στο κράτος εκτός της Ελλάδας, ακόμη και αν η κατοικία ή η καταστατική ή η πραγματική έδρα του ή εγκατάσταση ευρίσκεται σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εάν σε αυτό το κράτος:

α) δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή

β) υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, ο οποίος είναι ίσος ή κατώτερος με τα εξήντα εκατοστά του φορολογικού συντελεστή που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν κάτοικος ή είχε την έδρα του ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 100 του παρόντος Κώδικα στην Ελλάδα.»

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΑΡΘΡΟ 101

«1.Στο φόρο υπόκεινται:

- α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.*
- β) Οι δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα .*
- γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.*
- δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.*
- ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.*
- στ) Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες*

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

