



**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΠΑΤΡΩΝ**
UNIVERSITY OF PATRAS

**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ
Πτυχιακή Εργασία**

**Θέμα : «Οι φορολογικές υποχρεώσεις για Α.Ε.
που τηρεί τα λογιστικά της βιβλία σύμφωνα με
τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»**

**Φοιτήτριες: Γκάμαρη Θεοδώρα (ΑΜ: 16579)
Μπουλούμπαση Μαρία(ΑΜ:16668)**

Επιβλέπων καθηγητής: Πέππας Γ.
Παρουσίαση: Μπάλλα Β.

Μεσολόγγι 2020

Πνευματικά δικαιώματα

Copyright © Πανεπιστήμιο Πατρών, [2020]

Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος. All rights reserved.

Δηλώνω ρητά ότι η παρούσα εργασία αποτελεί αποκλειστικά προϊόν προσωπικής εργασίας και δεν είναι προϊόν μερικής ή ολικής αντιγραφής. Οι πηγές που χρησιμοποιήθηκαν αναφέρονται στη βιβλιογραφία. Τυχόν λάθη και παραλήψεις βαρύνουν τους συγγραφείς.

Υπογράφουμε ότι το κίνημα είναι εξ ολοκλήρου δικό μας και δεν είναι προϊόν αντιγραφής.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Μέσα από την εργασία αυτή θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά τον επιβλέποντα καθηγητή μας κ. Πέππα Γεώργιο για κάθε συμβουλή και υποστήριξη στην εργασία μας καθώς και την κ Μπάλλα Βασιλική για την παρουσίαση αυτής.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η τήρηση των βιβλίων με τα λογιστικά αρχεία όπως ορίζονται από τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις, αποτελεί ένα γεγονός με μεγάλη σημασία για κάθε φορολογικό σύστημα. Είναι ο τρόπος αποτύπωσης όλων των φορολογικών υποχρεώσεων για κάθε επιχείρηση. Η φορολόγηση των ΑΕ σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα έγινε υποχρεωτική με την εφαρμογή της νομοθεσίας 4308/2014.

Αντικειμενικός στόχος της εργασίας μου αποτελεί η καλύτερη προσέγγιση μέσα από παραδείγματα και χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που παρατίθενται στην εργασία.

Όπως προσδιορίζεται από τον νόμο «4308/24.11.2014», τα λογιστικά βιβλία αποτελούν τα λογιστικά αρχεία και παρατίθενται στον κάθε ενδιαφερόμενο όταν χρειαστεί. Φυλάσσονται είτε ηλεκτρονικά είτε χειρόγραφα. Η επιχείρηση, φέρεται και είναι υποχρεωμένη να διατηρεί στα αρχεία της ένα βιβλίο με κάθε οικονομική συναλλαγή που έλαβε χώρα σε κάθε χρονική περίοδο αναφοράς. Στα λογιστικά γεγονότα περιέχονται καταστάσεις που αφορούν τα κέρδη και τις ζημιές της επιχείρησης, καταστάσεις και τιμολόγια με αγορές και πωλήσεις, αλλά και οικονομικές υποχρεώσεις της επιχείρησης που πρέπει να πληρωθούν. Επιπρόσθετα, η κάθε επιχείρηση, έχει υποχρέωση την παρακολούθηση κάθε αρχείου του ισολογισμού, καθώς και κάθε τροποποίηση αυτού.

Λέξεις Κλειδιά : Φορολογικές υποχρεώσεις, Ανώνυμη Εταιρεία, Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

ABSTRACT

A very important issue, tax liabilities for SA which keeps its accounting books in accordance with Greek Accounting Standards, concerns governments as through this taxation, all business tax liabilities are recorded

Taxation of SAs in accordance with Greek Accounting Standards became mandatory after the adoption of Law 4308/2014. The objective of my work is to better approach through the examples and financial statements that are cited in the work. According to Law 4308 / 24.11.2014 (Greek Accounting Standards), accounting books are called accounting records and are maintained electronically or manually. An enterprise is called an entity and is required to keep a record of each transaction and accounting event that occurs during the reporting period (accounting use).

Accounting events refer to income, profit, expenses, losses, purchases and sales of assets, discounts and refunds, taxes, fees and insurance contributions. In addition, each business, through an accounting system, is required to keep track of each balance sheet record and any modifications thereto.

Keywords: Tax liabilities, Society Anonyme, Greek Accounting Standards

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ	3
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	4
ABSTRACT.....	5
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	6
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΚΟΝΩΝ.....	8
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ	9
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	10
1.1 Ορισμός και Χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρείας.....	12
1.2 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	14
1.3 Ο φόρος εισοδήματος.....	15
1.4 Χρόνος υποβολής.....	20
1.5 Τα έντυπα του φόρου εισοδήματος.....	21
1.6 Τι είναι η Φορολογική Αναμόρφωση - παράδειγμα	25
2.1 Τι είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.....	27
2.2 Τρόπος υποβολής Δήλωσης ΦΠΑ	28
3.1 Παρακρατούμενοι Φόροι από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις	31
3.2 Παρακρατούμενοι Φόροι που προκύπτουν από κάθε επιχειρηματική δραστηριότητα.....	34
3.3 Παρακρατούμενοι Φόροι από Επιχειρηματική Δραστηριότητα Επιχειρηματική Δραστηριότητα (προκαταβολή)	34
3.4 Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης.....	35
4.1 Η εκτίμηση της γης σύμφωνα με τις αναλύσεις σημαντικών οικονομολόγων ..	37
4.2 Έννοια Ακινήτου.....	37
4.3 Υπόχρεοι στην δήλωση ακινήτων και χρόνος υποβολής δηλώσεων	38
5.1 Φόρος Χρηματιστηριακών Συναλλαγών.....	41

5.2 Ειδικός Φόρος Τηλεοπτικών Διαφημίσεων	41
5.3 Περιβαλλοντικό Τέλος	42
6.1 Γενικά για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις.....	43
6.2 Η υποβολή των συγκεντρωτικών Καταστάσεων	43
6.3 Παράδειγμα υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων.....	43
8.1 Δήλωση Intrastat: τι είναι.....	50
8.2 Πότε υποβάλλονται	50
9.1 Τι είναι η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας	54
9.2 Ποια είναι η διαδικασία της δήλωσης των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης	54
10.1 Τι είναι το σύστημα Εργάνη.....	56
11.1 Κατηγοριοποίηση των Α.Ε.....	61
11.2 Τακτικός έλεγχος χρηματοοικονομικών καταστάσεων	62

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΚΟΝΩΝ

Εικόνα 1 Μεγάλη επιχειρήσεων.....	18
Εικόνα 2 Έντυπο Ε2	22
Εικόνα 3 Έντυπο Ε2	23
Εικόνα 4 Έντυπο Ν.....	24
Εικόνα 5 Έντυπο Ν για την φορολογική αναμόρφωση που αφορά την χρηματοοικονομική κατάσταση» Αποτελέσματα Χρήσεως».....	25
Εικόνα 5 Τα άτομα που υποχρεούνται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση.....	47
Εικόνα 6 Οι εταιρείες Α,Β, Δ και Ε αποτελούν συνδεδεμένες εταιρείες ενώ η θεωρείται μη συνδεδεμένη.....	47
Εικόνα 7 Υπόχρεα πρόσωπα και συνδεδεμένες εταιρείες	48
Εικόνα 8 Η δήλωση INTRASTAT	53
Εικόνα 9 Δήλωση υποβολής.....	55
Εικόνα 10 Υποβολή Δήλωσης.....	55
Εικόνα 11 Πληροφοριακό σύστημα ΕΡΓΑΝΗ.....	57

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας 1 Κλιμάκωση της φορολογία για τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους .	33
Πίνακας 2 Κλιμάκωση της φορολογίας από 12.000,00-23.000,00	33
Πίνακας 3 Καταβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.....	35
Πίνακας 4 η φορολογητέα αξία	40
Πίνακας 5 Συναλλαγές πελατών (συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων)	44
Πηγή: https://www.taxheaven.gr/circulars/18094	44
Πίνακας 6 Δραστηριότητες Προμηθευτών.....	45
Πίνακας 7 Συναλλαγές που γίνονται μεταξύ των συνδεδεμένων εταιρειών «ΚΚ ΑΕ» «ΑΑ. ΕΠΕ» και «ΒΒ ΕΠΕ».....	48
Πίνακας 8 Οι οικονομικές δραστηριότητες των εταιρειών	49
Πίνακας 9 Απόδειξη των συναλλαγών σύμφωνα με το άρθρο « άρθρο 21 Ν.4174/2013».....	49
Πίνακας 10 Κόστος των προϊόντων σε μηνιαία βάση	51
Πίνακας 11 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΙΝΑΚΑ Ε4	56
Πίνακας 12 Έντυπα ΣΕΠΕ.....	57
Πίνακας 13 Είδος Κατάστασης.....	58
Πίνακας 14 Επιχείρηση Παράρτημα.....	58
Πίνακας 15 Εργοδότης –Νόμιμος Εκπρόσωπος.....	59
Πίνακας 16 Τεχνικός Ασφάλειας Εργασίας.....	59
Πίνακας 17 Βεβαιών	59
Πίνακας 18 Απασχολούμενοι	60
Πίνακας 19 Απασχολούμενοι_ Πέμπτος πίνακας.....	60
Πίνακας 20 Κατηγορίες επιχειρήσεων.....	61
Πίνακας 21 Οικονομικές Καταστάσεις των Α.Ε	62
Πίνακας 22 Προϋποθέσεις για τον έλεγχο από τον Λογιστή.....	63

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.), Ν.4308/2014, στην πραγματικότητα αντικατέστησαν τον ΚΦΑΣ ο οποίος ίσχυσε μετά τον ΚΒΣ, καθώς και το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ).

Με την ισχύ αυτών των λογιστικών κανόνων, γίνεται προσπάθεια να εκσυγχρονιστεί και να ενημερωθεί κάθε επιχείρηση ή οργανισμός σχετικά με την εφαρμογή των νέων λογιστικών προτύπων.

Αρχικά, στο πρώτο κεφάλαιο ορίζεται ο φόρος Εισοδήματος του χρήματος, και περιγράφονται η υποβολή του, τα έντυπα και η φορολογική αναμόρφωση καθώς και ένα παράδειγμα.

Στο δεύτερο κεφάλαιο της εργασίας, πραγματοποιείται ανάλυση του ΦΠΑ, και ο τρόπος υποβολής του με αντίστοιχα παραδείγματα.

Επιπρόσθετα, στο τρίτο κεφάλαιο, αναλύονται οι Παρακρατούμενοι Φόροι από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (παρακράτηση), και η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης.

Στο τέταρτο κεφάλαιο, παρουσιάζεται ο ρόλος του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων, τι είναι, πώς υπολογίζεται και παράδειγμα.

Στο πέμπτο κεφάλαιο αναλύονται οι Φόροι και τα Τέλη των ΑΕ με αντίστοιχα παραδείγματα.

Στο έκτο κεφάλαιο, περιγράφονται αναλυτικά οι Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών-Προμηθευτών των ΑΕ, ο τρόπος υποβολής τους και ένα παράδειγμα τέτοιων καταστάσεων.

Στο έβδομο κεφάλαιο, γίνεται παρουσίαση του Φάκελου Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών, αναλύοντας τι είναι και ένα παράδειγμα.

Μία από τις σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις μίας ΑΕ καταγράφεται στο όγδοο κεφάλαιο με τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Με αναλυτική καταγραφή σχετικά με τα στοιχεία της Μίσθωσης ακίνητης Περιουσίας συνεχίζεται το ένατο κεφάλαιο.

Στο κεφάλαιο 10 παρουσιάζεται το σύστημα Εργάνη με τον Ετήσιο Πίνακα Προσωπικού με αναλυτικό παράδειγμα τι είναι και παράδειγμα και στο κεφάλαιο 11 περιγράφονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των ΑΕ.

Τα συμπεράσματα που προέκυψαν ολοκλήρωσαν την εργασία με τις βιβλιογραφικές αναφορές και τις ηλεκτρονικές πηγές.

Κεφάλαιο 1ο Φόρος Εισοδήματος των ΑΕ

1.1 Ορισμός και Χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρείας

Μία εταιρεία ονομάζεται Ανώνυμη εταιρία όταν χαρακτηρίζεται από νομική υπόσταση με ορισμένο κεφάλαιο το οποίο μοιράζεται ισόποσα. Η ανώνυμη εταιρία συγκεντρώνει ορισμένα στοιχεία όπως παρουσιάζονται παρακάτω:

1. Συγκρότηση σε διοικητικό συμβούλιο. Η ύπαρξη του σωματείου αποτελεί ένα στοιχείο που την προστατεύει από κάθε μέτοχο και διοίκηση. Η ψήφιση του διοικητικού συμβουλίου με την εκλογή του από την γενική συνέλευση, δίνει την δυνατότητα εφαρμογής των «περί σωματείου των άρθρων 78 επ. ΑΚ» εφόσον δεν παρουσιάζονται ελλείψεις.

2. Οργάνωση του κεφαλαίου. Αντικειμενικός στόχος αποτελεί η περιουσιακή προστασία της εταιρείας, που ναι μεν δεσμεύεται από το κεφάλαιο αλλά αποτελεί σημαντικό στοιχείο όπ και η ενίσχυση του αποθεματικού της. Στην ανώνυμη εταιρία, τέτοιο στοιχείο θεωρείται ο αριθμός των συμμετεχόντων εταίρων στο μετοχικό κεφάλαιο. Αποτελεί μία απρόσωπη επιχείρηση αλλά κάθε άτομο μέσα σε αυτή μπορεί να έχει στην κατοχή του περισσότερες από μία ή και όλες τις μετοχές.

3. Πλήρης νομική προσωπικότητα. Η Α.Ε διαθέτει «νομική προσωπικότητα» από τη στιγμή που καταχωρείται στο μητρώο. Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι , διαθέτει τη δικιά της επωνυμία, την εθνικότητα και τη βούληση που εκφράζεται από τα συλλογικά της όργανα και για κάθε υποχρέωσή της είναι υπεύθυνη η ίδια και όχι οι μέτοχοι όπως και αυτή δεν είναι υπεύθυνη για τις υποχρεώσεις των μελών της. Με άλλα λόγια έχει ανεξάρτητη λειτουργία από τα μέλη της που είναι και οι μέτοχοι. Είναι σημαντικό το γεγονός ότι κάθε μέτοχος, που χρησιμοποιεί την νομική προσωπικότητα της εταιρείας με σκοπό το προσωπικό συμφέρον, θεωρείται ότι την επιχειρηματική δράση την ασκεί σε προσωπική και ατομική βάση χρησιμοποιώντας την ιδιότητα του εμπόρου.

4. Εμπορική ιδιότητα. Κάθε ανώνυμη εταιρεία υπακούει σε ορισμένους κανόνες που της δίνουν την ιδιότητα αυτή.

5. Κεφάλαιο μετόχων. Η επιχείρηση αποκτά το κεφάλαιο με το οποίο εξασφαλίζει και τη συμμετοχή των εταίρων αλλά και την πορεία της στην επιχειρηματική δράση.

6. Ύπαρξη μετοχών. Οι μετοχές αντιστοιχούν στο κεφάλαιο της εταιρείας και μεταβιβάζονται εύκολα και απλά.

7. Η διαχείριση και η εκπροσώπηση δεν χαρακτηρίζονται μετοχικά δικαιώματα., αφού παίρνουν μέρος στη διοίκηση και άτομα που δεν είναι μέλη.

8. Έλλειψη υποχρεώσεων. Βασικός παράγοντας μίας ανώνυμης εταιρείας είναι ότι δεν πρέπει να αδικούνται οι μέτοχοι της επιχείρησης με υποχρεώσεις που δεν είναι δικές τους, εκτός από την πληρωμή του ποσού που αποτελεί το κεφάλαιο που τους αντιστοιχεί. Μάλιστα, δεν υπάρχουν άλλες υποχρεώσεις για αυτούς ούτε στη σύνταξη του καταστατικού ούτε από την γενική συνέλευση.

Με την έναρξη της χρήσης των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, αρχίζει η κατηγοριοποίηση των λογιστικών εγγραφών και γίνεται υποχρεωτικό από κάθε εταιρεία που περνάει από τον έλεγχο των ορκωτών λογιστών.

Εισάγονται καινούργια πεδία με διαφορετικούς κωδικούς ώστε να υπάρχει πλήρης ικανοποίηση των απαιτήσεων τόσο των νέων ΕΛΠ όσο και των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα μία πιο σωστή ενημέρωση καθώς υπήρχαν άμεσες πληροφορίες σε κάθε ενδιαφερόμενο με την δημιουργία των ανάλογων. Οι οικονομικές καταστάσεις των Ανώνυμων Επιχειρήσεων, ακολουθώντας αυτούς τους όρους, χαρακτηρίζονται κατανοητές από τους διεθνείς επενδυτές καθώς ευθυγραμμίζονται με τους διεθνείς κανόνες και αρχές στη Λογιστική.

Οι καταστάσεις που αφορούν τον οικονομικό τομέα των επιχειρήσεων περιέχουν :

(α) «Σύνταξη Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

(β) Σύνταξη Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

(γ) Σύνταξη Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.

(δ) Σύνταξη Προσαρτήματος και

(ε) Σύνταξη Κατάστασης Χρηματοροών».

Είναι κατανοητό ότι η ισχύς και η εφαρμογή του νέου νόμου αρχίζει να προσμετρά την παρουσία της επιχείρησης.

1.2 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Με την εφαρμογή του νέου νόμου δίνεται η δυνατότητα σε κάθε επιχείρηση να προχωρήσει στην εφαρμογή του υπάρχοντος σχεδίου με τους νέους κανόνες .

Έτσι γίνεται κατάργηση κάθε αξίας των ακινήτων σύμφωνα με τον νόμο «2065/1992» και τροποποιούνται οι Χρηματοδοτικές Μισθώσεις.

Κάθε εταιρεία ανάλογα με την έκτασή της προχωρά σε σύνταξη των νέων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Βασικό στοιχείο του νέου νόμου είναι η ικανότητα των εταιρειών να αριθμούν τα περιουσιακά τους στοιχεία προσαρμόζοντας τις καταστάσεις του Ισολογισμού σύμφωνα με τα νέα πρότυπα που ορίζονται από τον νόμο.

Με την εφαρμογή του νέου Λογιστικού Θεσμού, «τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα», γίνονται τροποποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις και τον τρόπο αποτύπωσης των λογιστικών γεγονότων, αφαιρείται «ο Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων» για όλες τις οντότητες, ισχύει η λογιστική κατάσταση «Μεταβολών Καθαρής Θέσης» για τις «μεσαίες και μεγάλες επιχειρήσεις», η «Κατάσταση Χρηματοροών» μόνο για τις μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεις και γίνεται πιο αναλυτικό το Προσάρτημα (Σημειώσεις) επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι οντότητες που δεν χρησιμοποιούν τις λογιστικές ρυθμίσεις σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π, εφαρμόζουν ένα διαφορετικό λογιστικό τρόπο λειτουργίας που είναι παρακάτω:

A) η Τράπεζα της Ελλάδος, που χρησιμοποιεί τις ρυθμίσεις και τις διατάξεις του Ευρωπαϊκού συστήματος Λογιστικής

B) οι κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές οντότητες που υπάγονται μεν στον ελληνικό δημόσιο ή βρίσκονται υπό την παρακολούθησή του, και ανήκουν στον νόμο αυτό σύμφωνα με το άρθρο «156»(Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, 2015).

Με την υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων:

- ✓ Γίνεται πιο απλός ο λογιστικός τρόπος αποτύπωσης κάθε δραστηριότητας καθώς ενσωματώνονται οι λογιστικές εφαρμογές κωδικοποιημένες και εκσυγχρονισμένες.
- ✓ Κάθε νόμος συγκεντρώνεται και αντιμετωπίζεται έτσι ώστε να αποτελεί την βέλτιστη εφαρμογή για κάθε επιχείρηση.

- ✓ Οι πολύωρες γραφειοκρατικές εργασίες αφαιρούνται και υπάρχουν νέα στοιχεία που βελτιώνουν τον σύγχρονο τρόπο λογιστικής εργασίας.
- ✓ Οι οικονομικές καταστάσεις όλων των επιχειρήσεων αποτελούν παραδείγματα χρήσης και από τους επενδυτές του εξωτερικού καθώς οι ελληνικές λογιστικές αρχές συμφωνούν με τις διεθνείς ρυθμίσεις (Αχείλας και συν, 2015).

1.3 Ο φόρος εισοδήματος

Ο θεσμός του φόρου είναι γνωστός από τα αρχαία χρόνια, αφού πάντα θεωρούνταν ένα σημαντικό στοιχείο που βοηθούσε το κράτος για την ορθή και σωστή λειτουργία του. Οι εύποροι Αθηναίοι προσέφεραν στο κράτος χρηματική βοήθεια ώστε να αντιμετωπίζονται τα έξοδα και να υπάρχουν και επιπλέον έσοδα. Συμπερασματικά οι παράμετροι που προσδιορίζουν τον φόρο εισοδήματος αποτυπώνονται παρακάτω:

- α) χαρακτηρίζεται άμεση παροχή κάθε φορολογούμενου πολίτη απέναντι στην κρατική αρχή.
- β) η πληρωμή του δεν είναι προαιρετική, αλλά κάθε πολίτης είναι υποχρεωμένος να πληρώσει ό,τι του αναλογεί.
- γ) θεωρείται πράξη που δεν έχει αντάλλαγμα για κάθε πολίτη που πληρώνει το φόρο.
- δ) βοηθά από την μία πλευρά στην κάλυψη αρκετών δαπανών του κράτους και από την άλλη έχει ως απώτερο στόχο να πληρωθούν τα έξοδα του κράτους και οι υποχρεώσεις του απέναντι στους πολίτες.

Η φορολογία των πολιτών από την κρατική μηχανή γίνεται με γνώμονα το συμφέρον του κράτους όχι για να πλουτίσει αλλά για να μπορέσει να ανταποκριθεί σε κάθε νέα δαπάνη που πρέπει να πληρώσει (Μανιάτης, 2019).

Επομένως, ο φόρος αποτελεί μία διαδικασία που θεωρείται υποχρεωτική προς την πολιτεία, για κάθε άτομο που διαθέτει εισόδημα. Κατά τον Τότση (1993), τα σημαντικότερα χαρακτηριστικά του φόρου αποτελούν η καταβολή που γίνεται από το άτομο και ο υποχρεωτικός χαρακτήρας αυτής της καταβολής.

Ο φόρος εισοδήματος, πληρώνεται από τον πολίτη κάθε χρόνο ανάλογα με το ποσό που δηλώνεται ως εισόδημα στην φορολογική του δήλωση. Ο φόρος αυτός, ανάλογα με τα πρόσωπα που αναφέρεται χαρακτηρίζεται ως εξής:

- Φόρος εισοδήματος για κάθε πρόσωπο φυσικό
- Φόρος εισοδήματος για κάθε νομικό πρόσωπο ή φόρος που πληρώνει κάθε ανώνυμη εταιρεία ανάλογα με τα κέρδη της(Φυσικό & νομικό πρόσωπο).

Αυτή η φορολογία, αποτελεί τη συνισταμένη και άλλων φόρων που προέρχονται από την δήλωση των εισοδημάτων των φορολογούμενων και αναγκαστικά για να θεωρούνται νόμιμοι θα πρέπει να πληρώσουν κάθε φόρο. Ο φόρος των ατόμων είναι ένα στοιχείο που μεταβάλλεται και εξαρτάται πάντα από τα εισοδήματα και παρέχεται στην πολιτεία αμέσως μετά την απόκτηση κάθε εισοδήματος.

Όμως, εκτός από τους φορολογούμενους που πληρώνουν τον φόρο για το προσωπικό εισόδημα, υπάρχουν και οι οντότητες που πληρώνουν φόρους είτε άμεσα όταν πρόκειται για εισφορές που αφορούν τους εργαζόμενους και την ασφάλειά τους είτε έμμεσα.

«Νομικό πρόσωπο μπορεί να προκύψει από ένωση προσώπων ή περιουσιών για την εξυπηρέτηση ορισμένου σκοπού. Τα κύρια νομικά πρόσωπα του Αστικού Κώδικα είναι τα εξής:

α. Σωματείο

β. Αστική εταιρεία

γ. Ίδρυμα (Φυσικό & νομικό πρόσωπο).

Ο Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων επειδή μειώνει το εισόδημα των μετόχων αλλά και των επιχειρήσεων, οδηγεί σε μικρότερα επίπεδα κατανάλωσης και επένδυσης. Μπορεί βέβαια να μην θεωρείται πολύ σημαντικό γεγονός ειδικά όταν το επίπεδο των μετόχων είναι αρκετά υψηλό. Όταν όμως αυξάνεται ο φόρος, τότε δημιουργούνται μεγαλύτερες συνέπειες με κόστος στο κεφάλαιο και κατά συνέπεια στην αποφυγή κάθε επένδυσης.

Σημαντική παράμετρο σε κάθε επενδυτική πρωτοβουλία αποτελεί και ο υψηλός φορολογικός συντελεστής που δυστυχώς είναι ανασταλτικός παράγοντας για την επένδυση των ξένων κεφαλαίων στην Ελλάδα αλλά και εγχώριων, αφού σε άλλες χώρες εφαρμόζονται πιο ελαστικά καθεστώτα για κάθε επενδυτική δραστηριότητα με πολύ χαμηλότερους συντελεστές του φόρου επί των κερδών. Στην πραγματικότητα αυτός ο φόρος θεωρείται και ως κόστος παραγωγής από τις επιχειρήσεις και μεταφέρεται στις τιμές των παραγομένων αγαθών ή υπηρεσιών.

Συμπερασματικά, στα χρήματα που εισπράττουν τα νομικά πρόσωπα εξαιτίας των οικονομικών δραστηριοτήτων τους, η φορολόγησή τους γίνεται αφού αφαιρεθούν οι ανάλογες δαπάνες που εκπίπτουν, οι αποσβέσεις αλλά και κάθε ζημιά από τα προηγούμενα έτη.

Ο φόρος εισοδήματος θεωρείται άμεσος φόρος, αφού ο υπολογισμός του γίνεται αφού υπολογισθεί το ποσό που αποτελεί το εισόδημα του ατόμου ή μία επιχείρηση, εταιρεία κ.ά.

Επομένως, η καταβολή των φόρων χαρακτηρίζεται ως μία σύνθετη, οικονομική, δημοσιονομική και κοινωνικοπολιτική λειτουργία και κάθε κράτος έχει δικαίωμα να επιβάλλει αντίστοιχους φόρους εισοδημάτων προς ικανοποίηση αντιστοίχων αναγκών του. Δικαίωμα του κράτους αποτελεί και η δυνατότητα λήψης χρήματος και μέρος ακόμη της περιουσίας των φορολογούμενων πολιτών, με σκοπό στην εξασφάλιση της ικανοποίησης των γενικών αναγκών του κράτους(Σέλλας, 2009).

Οι επιχειρηματικές οικονομικές μονάδες διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

α) Σε μονάδες που αν επιδιώκουν το κέρδος θεωρούνται κερδοσκοπικές και αν όχι σε μονάδες κοινωφελούς χαρακτήρα.

β) Σε «Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) και Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου».

γ) Ανάλογα με τον ιδρυτή και ιδιοκτήτη τους σε ιδιωτικές επιχειρηματικές μονάδες, δημόσιες επιχειρηματικές μονάδες και μικτές επιχειρηματικές μονάδες.

Οι επιχειρήσεις διακρίνονται σε επιχειρήσεις που ασχολούνται με τον πρωτογενή τομέα παραγωγής, επιχειρήσεις που επιδίδονται σε παραγωγή του Δευτερογενούς τομέα και τέλος σε επιχειρήσεις Τριτογενούς. Επιπλέον, κάθε επιχείρηση μπορεί να είναι και μικτή και ανάλογα με το οικονομικό εύρος τους κατηγοριοποιούνται σε επιχειρήσεις μικρού, μεσαίου ή μεγάλου μεγέθους.

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΗ	ΜΙΚΡΗ	ΜΕΣΑΙΑ	ΜΕΓΑΛΗ
Εργαζόμενοι (ΕΜΕ)	<10 και	<50 και	<250 και	≥ 250 και
Κύκλος Εργασιών	< 2 εκατ €	< 10 εκατ €	< 50 εκατ €	≥ 50 εκατ €
	ή	ή	ή	ή
Σύνολο Ενεργητικού	< 2 εκατ €	< 10 εκατ €	< 43 εκατ €	≥ 43 εκατ €

Εικόνα 1 Μεγέθη επιχειρήσεων

Πηγή: <http://www.bms-sa.gr/xarakterismos-megethous-epixeiriseon.aspx>

Εκτός από την οικονομική τους ταξινόμηση οι επιχειρήσεις δύνανται να διακρίνονται και ανάλογα με τον τύπο που ανήκουν, καθώς έχουν συσταθεί για ορισμένο σκοπό και από κάποια άτομα.

Τέτοιες είναι οι «Ομόρρυθμη Εταιρεία., η Ετερόρρυθμη η Συμμετοχική, οι κεφαλαιουχικές εταιρίες ή εταιρίες κατά μετοχές και μεικτές»(Φλώρου, 2004).

Οι τύποι αυτών των επιχειρήσεων αποτελούν τους κάτωθι:

1. Ατομική Επιχείρηση. Πρόκειται για την επιχείρηση που διοικείται από ένα άτομο, και δεν θεωρείται «νομική προσωπικότητα». Έχει στην επωνυμία το όνομα του ατόμου που του ανήκει και χαρακτηρίζεται από μεγάλη ευελιξία σχετικά με τον τρόπο λήψης αποφάσεων και με τις μεθόδους επιλογής για την απόδοση της επιχείρησης.
2. Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο. Ε.) Πρόκειται για εταιρεία προσώπων που ιδρύεται από «δύο ή περισσότερα άτομα», στα οποία υπάρχει και ο ανάλογος βαθμός εμπιστοσύνης και ειλικρίνειας. Οι εταίροι έχουν την ευθύνη για την εγγύηση των χρημάτων που έχουν καταβάλλει προσωπικά, και οι αποφάσεις είναι ομόφωνες.

3. Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.) Τα άτομα εδώ μετέχουν ως μέλη, φέρουν ευθύνη μέχρι και το χρηματικό ποσό που έχουν καταβάλλει για τη σύσταση της εταιρείας και δεν δικαιούνται επιχειρηματικής αμοιβής. Είναι υποχρεωτική η ύπαρξη ενός ομόρρυθμου εταίρου, οποίος θα έχει αλληλέγγυα και απεριόριστα την ευθύνη.

4. Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.).Πρόκειται για κεφαλαιουχική εταιρεία και αποτελεί τη σημαντικότερη μορφή μίας ομαδικής επιχειρηματικής δραστηριότητας. Χαρακτηρίζεται νομικό πρόσωπο με αυτονομία, επωνυμία, περιουσιακά στοιχεία και έδρα, ανεξάρτητο από τη συμμετοχή κάθε φυσικού προσώπου. Προκειμένου να γίνει η σύστασή της είναι απαραίτητη η εισφορά κεφαλαίου τουλάχιστο 25.000 €, που μοιράζεται σε ίσα ποσά και λέγονται μετοχές και ανήκουν σε άτομα , του μετόχους, σύμφωνα με το αμειβόμενο κεφάλαιο.

Ο φόρος εισοδήματος, που αποτελεί ένα άμεσο προσωπικό φόρο, καταβάλλεται από τα άτομα είτε ανήκουν στην κατηγορία των φυσικών προσώπων είτε νομικών προσώπων, ανάλογα με το ποσό που αποτελεί το πραγματικό τους εισόδημα στην φορολογική δήλωση που υποβάλλουν σε ετήσια βάση και η διαφοροποίηση αυτή γίνεται με βάση το άτομο που καταβάλλει το χρηματικό ποσό.

Κάθε διαφοροποίηση που επέρχεται στην φορολογική διαδικασία των Φυσικών και Νομικών προσώπων γίνεται με αντικειμενικό στόχο την δίκαιη φορολογία τους. Σε αυτές τις αλλαγές περιέχονται οι δαπάνες που εκπίπτουν για κάθε κατηγορία, ο υπολογισμός των κριτηρίων διαβίωσης, και τα υπόλοιπα φορολογικά αποδεικτικά στοιχεία.

Οι φορολογικές δηλώσεις όλων των ατόμων που υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, γίνονται μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος TAXISNET, με προσωπικούς κωδικούς. Πάντα υπάρχει προθεσμία για εμπρόθεσμη υποβολή και πάντα γίνονται τροποποιήσεις ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. Σε περίπτωση συμπληρωματικών και τροποποιητικών δηλώσεων, υποβάλλονται χειρόγραφα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική δήλωση αφού υποβληθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα taxisnet, επιστρέφει στον φορολογούμενο το αποτέλεσμα κατευθείαν, και ο ίδιος γνωρίζει αν είναι πιστωτικό ή χρεωστικό και αν είναι χρεωστικό τότε θα εμφανιστεί και ο αριθμός των δόσεων. Οι φορολογούμενοι πολίτες πρέπει μετά την εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων να πληρώσουν τον φόρο που τους έχει αναγραφεί στα

εκκαθαριστικά τους, είτε εφάπαξ είτε με δόσεις αν ο φόρος είναι μεγάλος και η οικονομική κατάσταση του φορολογούμενου δεν του επιτρέπει την άμεση πληρωμή(Φλώρου, 2004).

Από την αρχή του έτους 2014 χρησιμοποιείται ο όρος «φορολογικό έτος», και όχι «οικονομικό έτος», ώστε να το συνάγει στην ανάλογη χρονική περίοδο που βρίσκεται σε φορολογική διαχείριση. Βέβαια, τα φορολογικά έτος είναι ίδιο με το ημερολογιακό έτος και μόνο για περιπτώσεις των νομικών προσώπων που χρησιμοποιούν το διπλογραφικό σύστημα και όχι το απλογραφικό, το έτος της φορολόγησης δύνανται να έχει ημερομηνία διαφορετική από την 31ης/12.

Συνεπάγεται ότι ποτέ το φορολογικό έτος, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από 12 μήνες(Εντυπο Ν: Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις από την ΑΑΔΕ).

1.4 Χρόνος υποβολής

Κάθε Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να κάνει την υποβολή του φόρου. Η υποβολή των δηλώσεων γίνεται σε μία συγκεκριμένη ημερομηνία. Σε περίπτωση προβλήματος δίνεται παράταση μέχρι και ένα μήνα

Όταν πρόκειται να γίνει εκκαθάριση τότε ακολουθούνται τα παρακάτω βήματα:

α) Όταν πρόκειται για την έναρξη του έτους φορολογίας έως και την προηγούμενη ημέρα από την αρχή που γίνεται η εκκαθάριση, η υποβολή της δήλωσης υλοποιείται έως και την τελευταία ημέρα του βου μήνα από την ημέρα που θεωρείται έναρξη για το φορολογικό έτος.

β) Όταν παρατείνεται η υποβολή της δήλωσης για την εκκαθάριση, τότε υπάρχει μία προσωρινή δήλωση για κάθε εισόδημα που πρέπει να υποβληθεί σε χρονικό διάστημα ενός μηνός από τη λήξη του έτους(Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων-Οντοτήτων).

1.5 Τα έντυπα του φόρου εισοδήματος

Αφού ολοκληρωθεί η συμπλήρωση των εντύπων για την φορολογία των Ανώνυμων Εταιρειών, γίνεται ο έλεγχος της ορθότητας των στοιχείων, ώστε να γίνει η υποβολή χωρίς λάθη. Σε περίπτωση λάθους, η φορολογούμενη εταιρεία προβαίνει στην αρμόδια οικονομική υπηρεσία που ανήκει και γίνεται κάθε διόρθωση. Τα έντυπα που χρησιμοποιούνται από την ΑΕ για τον φόρο του εισοδήματος είναι τα παρακάτω:

- ✓ Έντυπο Ε2 που περιέχει λεπτομερή στοιχεία για κάθε στοιχείο ακίνητης περιουσίας της ΑΕ».
- ✓ Έντυπο Ε3 με την οικονομική κατάσταση από κάθε δραστηριότητα της ΑΕ».
- ✓ Έντυπο Ν που αναφέρεται στην φορολογία των Νομικών προσώπων του «άρθρου 45 Ν.4172/2013».

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ / ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΟΔΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ			ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018				ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΩ					
	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΕΠΙΜΕΤΡΟ	ΕΠΙΠΕΔΟ	Αριθμός Παροχής Ρευστός (θ πρώτα ψηφία)	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	Αριθμός δηλωσών πληρωσών στοιχείων μίσθωσης ακινήτων περιουσίας	ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018			ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΗΝΙΩ ΔΕΔΩΜΕΝΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΤΗΣΙΑΣ (%)	Εκμίσθωση - υπεκμίσθωση ακινήτης περιουσίας	Διείσδυση παραγωγή ακινήτης περιουσίας	Ποσοτικοποίηση ακινήτης περιουσίας	Ανίσταρα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτης περιουσίας
										ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (ετησίως)						
1	2	3	4	5	17	18	6	7	19	8	9	10	11	12	13	14	15	16

ΠΡΟΣΧΗΝ: ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ ΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ ΣΕ (1) ΑΝΤΙΤΥΠΟ
 Για το ακίνητο που είναι πηγαίο ή μεταβιβάστηκε μέσα στο φορολογικό έτος 2018, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της παρούσας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βρείτε στην παρούσα οδηγία.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΓΡΟΙΣΜΑ

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2019

(Υπευθύνεται ότι η αποκρυφή ή παρούσα ανακρίβεια στοιχείων τιμωρείται από το νόμο).

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
 I. ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΑ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΑ

ΟΔΟΣ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					Αριθμός Παροχής Ρευστός (θ πρώτα ψηφία)	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΣΥΝΕΠΙΚΑΡΤΩΤΩΝ, ΑΝΗΛΙΚΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ			ΥΠΕΚΜΙΣΘΟΥΣΕΙΣ
	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΕΠΙΜΕΤΡΟ	ΕΠΙΠΕΔΟ		Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	Διείσδυση συνδιοκτήτη	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

II. ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΠΟΥ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗΣ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ-ΔΩΡΕΑ-ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ


ΟΔΟΣ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	Αριθμός Παροχής Ρευστός	ΠΙΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜ/ΜΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ
		 2019
			Ο ΔΗΛΩΝ

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

- Υποκείμενο του φόρου για τα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία είναι ο ιδιοκτήτης, νομίως, επικρατησής ή κενός που έχει το δικαίωμα αόριστης αόριστης περιουσίας με οριστικό αναδόχο, δικαιούχο υπόθηκο, χρεωστή κ.λπ. κατά περίπτωση, για τα εισοδήματα που αφορούν από εκμίσθωση, υπεκμίσθωση ή εκμίσθωση από άσκηση υπόθηκο, χρεωστή περιουσίας της χρήσης επί ετήσια αντίληψη της ή προσωρινών ακινήτων ή γενικών οικοδομημάτων και μη οικοδομημένων ακινήτων, βωχικές ή αγροτικές εκτάσεις, εγκαταστάσεις ή κατασκευές όπως λίμνες, θάλασσες κ.λπ. Στην περίπτωση που βωχικός κάτοχος της οικίας έχει παραχωρήσει δωρεάν ή χρήση για κοινό κατώφλι από ιδιότητα, οι εκτάσεις και αντιστοίχως, οι ετήσιες και εξ αγρατείας στις στήλες 6, εκτός από το στοιχείο που προστίθεται στην κτήση, αναγράφεται σε ποσοστό ή αναλογία με τον συνδιοκτήτη (γονιό, τίποτα) και στη στήλη 14 δεν αναγράφεται τεκμαίριο εισοδήμα από τη συγκεκριμένη δωρεάν παραχώρηση.
- Στα έντυπα αυτά καταχωρούνται τα οικοδομημένα ακίνητα, κάθε υπόγειο, φυσικό ή τεχνητό κτίριο, ανεξάρτητα αν αποτελείται από ένα κτίριο ή όχι, ενώ τα μη οικοδομημένα ακίνητα καταχωρούνται μόνο αν επιφορέα εισοδήμα πράγματι ή τεκμαίριο. Σημειώνεται ότι και στην περίπτωση που το ακίνητο παραμυθένει μόνο το χρόνο, πρέπει να συμπληρωθεί στο έντυπο με τον κωδικό ΚΕΝΟ.
- Πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί χωριστά δήλωση Ε2 για τη σύζυγο (και αν έχει ακίνητη περιουσία είναι και), το εισοδήμα από ακίνητη περιουσία των εξαρτημένων ανήλικων τέκνων για τα οποία υπάρχει υπαρκτή υποβολή Ε2 συμπληρωμένη από τον Ε2 του γονέα που αμείβει τον γονικό κηδεμόνα.
- Τα ακίνητα των εξαρτημένων ανήλικων τέκνων συμπληρώνονται εκτός από τον πρώτο πίνακα που υποβάλλεται και στον πίνακα I του συμπληρωματικού εντύπου αναγράφοντας τον κωδικό κατηγορίας της ακίνητης εκπαίδευσης, το αντιστοιχισμένο τον Α.Φ.Μ. του τέκνου στις στήλες 10, 11, 12.
- Στην περίπτωση νομικών προσώπων και νομικών ενστέλλοντων το έντυπο Ε2 υποβάλλεται με την αντίστοιχη δήλωση του υπαρκτού νομικού προσώπου ή νομικού ενστέλλοντος. Τα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία των νομικών προσώπων και νομικών ενστέλλοντων θα αποσπασθούν στις οικείες δηλώσεις του πίνακα II της δήλωσης φορολογικών εισοδημάτων του νομικού προσώπου ή της νομικής ενστέλλοντος.
- Στη περίπτωση συνδιοκτών, συντελεστών κ.λπ. ακινήτης περιουσίας, στις οικείες στήλες, θα γραφεί το ποσό του ακαθάριστου εισοδήματος που αναλογεί στον υπάλληλο με βάση το ποσοστό συνδιοκτικής, συντελεστή κ.λπ.
- Στη στήλη 1 της αναλυτικής καταστάσεως για τα εισοδήματα κληρονομίας, η εισφορά εκτός των επιφορέων και δει των ακινήτων, Κληρονομία, Γενική, Οικιακή, Αποθήκη, Καρδιά Στήθων κ.λπ.
- Στη στήλη 17 συμπληρώνεται υποχρεωτικά το είδος της μίσθωσης και η χρήση του μισθώ, όπως για παράδειγμα εκμίσθωση γραφείου ή δωρεάν παραχώρηση κατοικίας κ.λπ. που άρθρο 29 του ν.4172/2013 και βραχυχρόνιες εκμίσθωσης ή υπεκμίσθωσης ακινήτων που άρθρο 28 Α του ν.4172/2013.
- Στη στήλη 18 συμπληρώνεται υποχρεωτικά ο αριθμός παροχής ΔΕΗ του ακινήτου ανεξάρτητα εάν έχει δικαστική ή ηλεκτροδότηση ή είναι κενό. Σε περίπτωση μη ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου θα συμπληρώνεται η αντίστοιχη πληροφορία.
- Στη στήλη 19 συμπληρώνεται ο αριθμός της Δήλωσης Πληροφοριών Εσόδων Μισθώσεως Ακινήτων Περιουσίας.
- Στις στήλες 13, 14 και 15 αναγράφεται το ακαθάριστο εισοδήμα βάσει του είδους μίσθωσης/χρήσης του ακινήτου.
- Οι στήλες της ενδεχόμενης "ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ" συμπληρώνονται όταν οι κτήτες από τα ακίνητα και γιός που έχουν καταγραφεί στην ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ, συνάξουν περίπτωση συνδιοκτικής, συντελεστών κ.λπ., πρόσφατης κτήσης, μεταβίβασης ή υπεκμίσθωσης. Στις περιπτώσεις αυτές, συμπληρώνονται ανακριβώς τα "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ" καθώς και πιστοποιητικό υπεκμίσθωσης. Η συμπλήρωση των στοιχείων αυτών γίνεται με προτεραιότητα για τις στήλες 10, 11 και 12. Τα στοιχεία σε ποσοστό ή διαιρέσει θα δηλωθούν σε αυτές ή στις στήλες 13, 14 και 15.
- Ειδικά στον πίνακα II των συμπληρωματικών στοιχείων ακίνητης περιουσίας συμπληρώνονται τα στοιχεία των ακινήτων που αποκλήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2018 ή είναι πηγαία μέχρι 31/12/2018. Στην στήλη 11 της υπεκμίσθωσης θα αναγράφεται το συνολικό μίσθωμα που έχει καταβληθεί στον υπεκμισθωτή.
- Αν δεν υπάρχει μη αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων για όλα τα ακίνητα περιουσίας κάθε εισοδηματία, τότε θα χρησιμοποιούνται περισσότερα έντυπα.

Εικόνα 2 Έντυπο Ε2

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr>



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Α.Α.Δ.Ε.
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα έντυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

E3

Α.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 001

Φορολογικό έτος 2018

002 Από 002 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 003

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 ΑΡΧΙΚΗ 1

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΣΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΣΗΣ (3)

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία Βεβαλών (9)	005	Ανολογισμικά	1	Διολογισμικά	2	Μη υπόχρεοι	3
<p>Ασκήσει επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα (4) 006 ΝΑΙ 1 περ. σή παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 (5) 007 1</p> <p>Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις δεσφάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 008 1</p> <p>Ασκήσει αγροτική δραστηριότητα και υπάγεσθε: 009 Κανονικά καθεστώς Φ.Π.Α. 1 Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. 2 Αφαιρέσει αγράφες χωρής Κ.Α.Δ. 3</p> <p>Αγράφες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4384/2016 011 1</p>							
Ονόματες αρ.2 ν.4308/2014	010	Πολύ μικρός αρ.1 παρ.2γ	1	Πολύ μικρός αρ.1 παρ.2α και 2β	2	Μικρός αρ.1 παρ.2γ	3
				Μικρός αρ.1 παρ.2α και 2β	4	Μεσαίος	5
						Μεγάλος	6
						Μη ενταγμένους	7

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 020 Καθαρός Αριθμός Κόσμος Δραστηριότητας 021 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα περιλαμβανόμενα έσοδα 022

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα Επιμερισμός Πληρωμών αγρών και υπηρεσιών από Κ.Α.Δ. 023

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Απασχολούμενο Προσωπικό				039 Ενεργές Ισοσκελιές Επιχείρησης ▼	042 Ενεργές Ηλεκτρονικές Διεθ. Αλληλογραφίας Επιχ. ▼
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025				
Αριθμός μισθωτών	026				
Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	027				

Κριτήρια Μεγέθους Ονομάτων αρ.2 ν.4308/2014				040 Ενεργεί Επαγγελματικού Λογαριασμοί Επιχείρησης ▼	Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών
Φορολογικό Έτη	2016	2017	2018	Επιμερισμός Παρ. 2 αρ. 1 παρ. 2α και 2β	Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου 043 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
Κύκλος Εργασιών				Αριθμός Λογαριασμών Πληρωμών	Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου 044 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
Σύνολο Ενεργητικού				Μοναδικός Αριθμός Τεματικού (ΤΙΔ) ****4ψηφία	045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών ▼
Μέσος Όρος Προσωπικού					Χώρα

051 Ελεγχόμενες αλλοδαπές επιχειρήσεις (ΕΑΕ) για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013				041 Ενεργά Τεματικά POS ▼		Υποχρέωση Απογραφής Απογραφικών	
Κριτήρια παρ. 2 αρ. 1 του άρθρου 66 του ν. 4172/2013	Α.Φ.Μ.	Επιμερισμός	Χώρα εγκατάστασης	Ημ/νια Υπογραφής/Ενεργ. Σύμβασης	Μοναδικός Αριθμός Τεματικού (ΤΙΔ)	Πάροχος Υπηρεσιών Αποδοχής Πράξεων Πληρωμής (acquirer)	046 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ/ΠΡΟΑΙΡΗΤΙΚΑ 3

037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής ▼				Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης			
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επιμερισμός	Ποσοστό	Σύνολο Ακαθάρσιων Εσόδων 047		Καθαρά Αποτελέσματα 048	

038 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼				Ιδιότητες προσώπων Εντύπου			
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών	049 Ο θνήτων είναι:	050 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	
					1 Επιχειρηματίας	1 Τον Δηλούντα	
					2 Αντιπρόσωπος	2 Μισθωτό Λογιστή	
					3 Νόμιμος Εκπρόσωπος	3 Λογιστή όχι μισθωτό	
					4 Αντίκλητος		
					5 Εκίστης ή Συν. Πτώχευσης		
					6 Δικ. Συμπαράστατης		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (6)

Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παραγωγής Ρεύματος	Χαράκιση επιμερισμού (Κεντρική Υποκατάσταση ΙΣΔ)	Περίοδος Μισθωτής	Όνομα/νομο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση (8)	Ποσό
						1	ΝΑΙ
						2	ΝΑΙ
						3	ΝΑΙ
						4	ΝΑΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ				ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ				070		
Π Υ Λ Ω Ν Α Σ 1	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Π Υ Λ Ω Ν Α Σ 2	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076		Α Λ Ι Ε Ι Σ	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079
	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080
	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073			ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078				
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074								
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075								



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
 άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Έτος: _____
 Αριθμός Δήλωσης: _____
 Τύπος Δήλωσης: ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΙΚΗ
 ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ 1
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ 1

Προς την Δ.Ο.Υ.: _____
 Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: _____ Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο
 ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		Υπόμνηση:	
Φορολογητέα Κέρδη	001	652	Στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και εφόσον εγχειρισμένοι στο Μητρώο του άρθρου 19 του ν.4384/2016
ή Ζημία	003		
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079		
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995	655	Υπόβολη δήλωσης για εισπραξιμ μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.			
Φόρος που αναλογεί: [521]	x 29% x 13%	004	
Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013:	x 29% x 13%	080	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)		579	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)		574	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)		575	
Άθροισμα: [(004) + (080) - (579) - (574) - (575)]		700	(α)
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση		009	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε		090	
Φόρος που προκαταβλήθηκε		008	
(-) Φόρος νομικού προσώπου για εισπραξιμ μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)		052	
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών		111	
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)		751	
Φόρος αλλοδαπής		600	
Άθροισμα: (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)		701	(β)
Πιστωτικό ποσό για συμμερισμό		012	(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		011	(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους		014	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		007	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)		911	
Άθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (911)		702	(ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		704	(ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό		703	(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012		749	(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		750	(δ) - (ε) - (στ)

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων Α.Α.Δ.Ε.

Έκδοση 1.0 - 2015

Εικόνα 4 Έντυπο Ν

Πηγή: https://www.taxheaven.gr/pagesdata/N_2017.pdf

1.6 Τι είναι η Φορολογική Αναμόρφωση - παράδειγμα

Η ψήφιση του νέου νόμου «3842/2010», προσδιόρισε και την υποχρέωση όλων των ΑΕ να υιοθετήσουν τη λειτουργία της φορολογικής αναμόρφωσης που αφορά κάθε δαπάνη.

Με τον όρο «φορολογική αναμόρφωση», επισημαίνεται κάθε αναπροσαρμογή του λογιστικού αποτελέσματος σε ποσό που πρέπει να πληρωθεί από τον φορολογούμενο, με την αναφορά στα «άρθρα 22 που σχετίζεται με τις δαπάνες που χαρακτηρίζονται εκπιπόμενες και 23 που κάνει αναφορά στις δαπάνες που δεν εκπίπτουν όπως ορίζεται από τον Ν. 4172/2013(Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων-Οντοτήτων).

Τα ποσά αυτά που καταγράφονται ως έξοδα, όπως αποδεικνύονται εξάλλου και από τη λήψη των ανάλογων στοιχείων και τιμολογίων, περνιούνται με λογιστικές εγγραφές στα αντίστοιχα αρχεία. Τη διαδικασία της φορολογικής αναμόρφωσης την υπογράφει ο λογιστής.

Έντυπο Φορολογικής Αναμόρφωσης Νομικών Προσώπων Έντυπο Ν

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
	Φορολογικά κέρδη χρήσης	016
	Φορολογική ζημία χρήσης	017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται		
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	
2. Υπόλοιπο Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)"	453	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6.	454	
	Σύνολο κερδών	024
	Υπόλοιπο ζημιών	224

Εικόνα 5 Έντυπο Ν για την φορολογική αναμόρφωση που αφορά την χρηματοοικονομική κατάσταση» Αποτελέσματα Χρήσεως».

Πηγή:<https://www.dake-eforiakoi.gr/tax-news/epilegmena-forologika-arthra/5768-odhgos-forologikhs-anamorfwshs>

Η «φορολογική αναμόρφωση», που είναι γνωστή ως προσαρμογή του Λογιστικού Αποτελέσματος σε «φορολογητέο», εκτελείται με την χρήση ορισμένων εντύπων και πινάκων.

Η «Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης», περιέχει όλες τις αναπροσαρμογές που υλοποιήθηκαν και προκάλεσαν αύξηση των φορολογητέων κερδών ή μείωση των ζημιών. Όπως προσδιορίζονται από τον «ν. 4308/2014», οι διαφορές ανάμεσα στα δύο λογιστικά συστήματα (το Λογιστικό και το Φορολογικό), κατηγοριοποιούνται σε προσωρινές και μόνιμες. Η προσωρινή διαφορά, αποτελεί τη διαφορά ανάμεσα στην λογιστική και τη φορολογική βάση κάθε στοιχείου μίας επιχείρησης το οποίο θα αλλάξει στο μέλλον με αντιστροφή.

Αν υπάρχει μία δαπάνη που είναι της τάξεως των 200 ευρώ, θα αναγνωριστεί λογιστικά σαν αποτέλεσμα χρήσης στο φορολογικό έτος 2019, αλλά θα θεωρηθεί ότι εκπίπτει για φορολογικούς σκοπούς στο φορολογικό έτος 2020. Το λογιστικό αποτέλεσμα του φορολογικού έτους του 2019, θα εμφανιστεί μικρότερο κατά 200 ευρώ από το φορολογικό αποτέλεσμα αυτού του έτους, ενώ στο φορολογικό έτος 2020 θα παρουσιαστεί ακριβώς το αντίθετο. Αυτά βέβαια παρουσιάζονται όταν υπάρχουν οι διαφορετικοί φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης ή όταν εμφανίζονται δαπάνες ως έξοδα που έγιναν στην εργασία προς εξυπηρέτηση των εργαζομένων.

Κεφάλαιο 2ο ΦΠΑ

2.1 Τι είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Η σημαντικότερη έμμεση φορολογία στην Ευρωπαϊκή Ένωση αποτελεί ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, με εναρμονισμένη εφαρμογή σε όλες τις χώρες της και σύμφωνα με τις αντίστοιχες κοινοτικές ρυθμίσεις και διατάξεις. Η αντικατάσταση των προηγούμενων οδηγιών το 1967, και η εφαρμογή των πρώτων νομοθετημάτων για τον ΦΠΑ, αποτέλεσε την αρχή για την καθολική εφαρμογή του σε κάθε ευρωπαϊκή χώρα, ύστερα από κάποιο χρονικό διάστημα προετοιμασίας. Στην Ελλάδα εφαρμόζεται από το 1987 με βάση το νόμο 1642/1986 (Παπαδέας, 2018).

Η τροποποίηση των συντελεστών του Φ.Π.Α από το 2016, με τον «ν. 4389/27.5.2016», έφερε αρκετές αλλαγές, καθώς ο συντελεστή φορολογίας που ίσχυε, άγγιξε το «24%», αλλά για κάποια προϊόντα και υπηρεσίες υπάρχει κάποια σημαντική αλλαγή στο «13%» (Σταματόπουλος, 2016).

Οι συντελεστές του ΦΠΑ αγαθών και υπηρεσιών ισχύουν σύμφωνα με την νομοθεσία και είναι οι παρακάτω:

Ο συντελεστής που χαρακτηρίζεται «κανονικός 24%», ο συντελεστής που χαρακτηρίζεται μειωμένος 13% και τέλος η κατηγορία με τον υπερμειωμένο 6%» Στην περιοχή του Αιγαίου και πιο ειδικά στα νησιά «Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο», το ποσοστό του συντελεστή τροποποιείται και ο πρώτος ο κανονικός φτάνει το 17%, η δεύτερη κατηγορία πέφτει στο 9% και η Τρίτη κατηγορία αγγίζει το 4%.

Όταν πρόκειται για προϊόντα που η φορολογία ενισχύεται τότε ισχύουν τα παρακάτω:

- α) τα φορολογητέα προϊόντα υπάγονται στον υποκείμενο φόρο
- β) γίνεται η πώλησή τους στον φόρο που υπόκεινται σε κάθε σημείο της χώρας, σε κάθε άτομο που βρίσκεται σε καθένα από τα νησιά που αναφέρθηκαν.
- γ) γίνεται η μεταφορά του φόρου στην φορολογούμενη επιχείρηση που βρίσκεται σε κάποιο από τα παραπάνω νησιά (Οι αλλαγές στους συντελεστές στα νησιά).

Κάθε φορά υπάρχει και ένα χρονικό περιθώριο, που χρειάζεται για να ολοκληρωθεί η διαδικασία του Φ.Π.Α σε μία ΑΕ. Αυτή η διαδικασία ολοκληρώνεται, αφού γίνει ο υπολογισμός όλων των ζητούμενων στοιχείων και δεδομένων και καθετί καινούργιο θα

αναγραφεί στο αντίστοιχο έντυπο.

Επιπρόσθετα, κάθε πληροφορία που αναφέρεται στις πωλήσεις, που δεν είναι χονδρικές, εκδίδεται είτε από χειρόγραφα είτε και από μηχανογραφημένα έντυπα στα οποία και θα αποτυπώνεται και ο συντελεστής φόρου. Τα χειρόγραφα έντυπα είναι πιο εύκολα στην τροποποίηση, γιατί είναι πιο εύκολη κάθε διαγραφή που προκύπτει με την αλλαγή των δεδομένων των τιμών των συντελεστών Φ.Π.Α. Όταν υπάρχουν στοιχεία που αποτυπώνουν κάποιες δραστηριότητες που έχουν εκτελεστεί, και έχουν εκτυπωθεί, τότε κάθε τροποποίηση γίνεται χειρόγραφα. Οι αρμόδιες υπηρεσίες είναι αρκετά επιεικείς σχετικά με την συγκεκριμένη κατάσταση, ώστε να διευκολυνθεί κάθε ΑΕ, στην απόδοση σωστά του Φ.Π.Α.(Σταματόπουλος,2016)

2.2 Τρόπος υποβολής Δήλωσης ΦΠΑ

Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μηνιαίως, για όσες επιχειρήσεις χρησιμοποιούν το σύστημα με τα διπλογραφικά βιβλία και για τους τομείς του Δημοσίου ή κάθε τρεις μήνες για όσες επιχειρήσεις έχουν απλογραφικά βιβλία ή καθόλου και γίνεται ηλεκτρονικά μέσω του «www.gsis.gr» με την συμπλήρωση του «εντύπου Φ2». Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα (Υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α).

Σχετικά με τα φορολογικά έντυπα Φ4 και Φ5, τα οποία αναφέρονται στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών κάθε μήνα, είναι υποχρεωτικό να υποβληθούν μέχρι και την ημερομηνία της 26^{ης} του επόμενου μήνα.(Τρόπος υποβολής του ΦΠΑ). Στη συνέχεια πληρώνεται ο φόρος σε χρονικό διάστημα μέχρι την τελευταία ημέρα της επόμενης πληρωμής του φόρου σε οποιοδήποτε τραπεζικό κατάστημα ή και στην ίδια τη ΔΟΥ.

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: *

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002

ΕΤΟΣ: 004

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 003

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από: έως:

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

007 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΝΗΣ 008 ΜΕ ΕΠΙ ΦΥΛΑΣΗ 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πλημμελώς αναγνώρισιμων) υπηρεσιών κλπ), ΕΠΙΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	ΕΤΟΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ	
301	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΕΞΕΙΔ. Δ. ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ σε Ισραήλ, Ελλάδα κλπ. από το κωδ. 3000.	13	331	361	Αναφ. & δαπάνες στη λειτουργία της εστίας	381	
302		6	332	362	Αναφ. & δαπάνες, πλημ. εργασία (Π.Π.Α.)	382	
303		24	333	363	Αναφ. κοινωνίας, απόδοξ. ασφαλι. κλπ.	383	
304	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΕΞΕΙΔ. Δ. ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αζορών και από λοιπά Εδάφη προς το κωδ. 3000.	9	334	364	Εκπαιδευτικές εισφορές σπουδών	384	
305		4	335	365	Εκπαιδευτικές ημερε. υπηρεσιών κωδ. 143.0	385	
306		17	336	366	Λοιπές προξ. κλπ.	386	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΕΣΦ	337	367	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ	387	
342	Εκπαιδευτικές παραδόσεις			400	ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
345	Εκπαιδευτικές παραδόσεις υπηρεσιών κωδ. 143.0			402	Επιστροφή φόρου κωδ. 41 (π.α. κωδ. προξ. κλπ.)		
348	Εξομολογ. & αποζημιωσ. κωδ. 41			407	Αποφ. προξ. κλπ. που προξ. δικαιώματα κλπ. (π.α. κωδ. προξ. κλπ.)	410	
349	Αναφ. προξ. κωδ. 414 με δικαίωμα έκπτωσης			407	ΑΠΑΡΧΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκπαιδευτικές & άλλες προξ. κωδ. 414 με δικαίωμα έκπτωσης			411	ΕΠΑ εισφορές που προξ. με μονοπ. δικαι. (π.α. κωδ. προξ. κλπ.)		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ			422	Λοιπ. υποχρεωτικ. ποσά	428	
312	Κόστος εργασιών ΕΠΑ			423	Λοιπ. υποχρεωτικ. ποσά κωδ. 423 (π.α. κωδ. προξ. κλπ.)		
						ΣΥΝΟΛΟ	430

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή			
Ποσότητα υπολοίπου (π.α. κωδ. προξ. κλπ.)	401	Επιπλέον μέτρο 506 προς φορ. κωδ. 483	483
Επίπτωση κωδ. 411 που δικαιούται δια φορ. κωδ. 401	403	ΠΟΣ. που ως εισφορές ή πλημ. στην υπηρεσία του	505
Φόρος που έχει δεσμευτεί λόγω προξ. κλπ.	404		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΩΣ	1
ΑΙΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΟΥ που απομένει προς επιστροφή ποσού με ελληνικές οφειλές	508	ΠΛΗΡΩ	2
		ΑΝΑΕΤ. ΚΑΤΑΒ.	3
		ΑΔΑΡΧΩΤΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4
		ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5
		ΒΕΒΛΩΣ. ΠΡΟΣ. ΚΩΔ.	6

Σημειώσεις:

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΓΙΣΜΟΥ ΙΣΑΝ

Πληροφορικά στοιχεία Πλήθος ε' κατατάξ. 906 Αξία εισροών κωδ. 906 907 Μετα κέρδος στις αξίες 43 908

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Ονομα ή Επωνυμία Α.Μ. Α.Μ. οδός, Καταγραφή οδού, Δύστη) (σημαίνετε & υπογραφή) (σημαίνετε, ημερομηνία & υπογραφή)

* Σημειώνεται από την Υπηρεσία
- Αν αναφέρεται ποσό που καταβάλλεται είναι οριστικός αριθμός, σημαίνεται το πρόσημο όταν (+) ή μην αλλιώς.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
** Το ποσότητα υπολοίπου μέτρο προξ. κλπ. κωδ. 401 μεταφέρεται για καταβολή στην αντίστοιχη φορολογική περίοδο, με κλάση της ποσότητας φορολογητέων, δραστηριοτήτων.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Εικόνα 6 Έντυπο Φ2 ΦΠΑ -

Πηγή: <https://www.forin.gr/downloads/download/16/entupo-f2-050-fpa-periodikh-dhlwsh-f-p-a-gia-upokeimenous-me-b-h-g-kathgorias-biblia-kbs>

Το νέο έντυπο συμπληρώνεται σύμφωνα με τις οδηγίες της ΠΟΛ 1093/2016, και ακολουθεί κάθε τροποποίηση αν χρειαστεί.¹ Οι διαφορές που υπάρχουν με το παλιό είναι οι παρακάτω:

- a) Σε περίπτωση που η δήλωση δεν είναι τακτική δεν θα χρησιμοποιηθεί ο «κωδικός 006» γεγονός που σημαίνει ότι ζητείται να συμπληρωθεί ο κωδικός «006» μόνο όταν πρόκειται να υποβληθούν έκτακτες δηλώσεις.
- b) Ο συντελεστής ΦΠΑ «23%» μετατράπηκε σε «24%» και το πεδίο με συντελεστή ΦΠΑ «16%» έγινε «17%»,όπως προσδιορίζεται από το «άρθρο 21 του Κώδικα ΦΠΑ, και τις ρυθμίσεις του άρθρου 52 του ν.4389/20169 (ΦΕΚ Α' 94/27.5.2016)» όπως περιγράφεται αναλυτικά στην απόφαση «ΠΟΛ.1061/24.5.201610» .
- c) Ο κωδικός «403» άλλαξε ώστε να μην υπάρχει πρόβλημα στην κατανόηση του περιεχομένου του. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1082/6.4.2015, ο κωδικός αυτός εμπεριέχει τα χρήματα που αναφέρονται στα προηγούμενα έντυπα στην ίδια χρονικά φορολογική περίοδο, και θα συμπληρωθεί μόνο όταν χρειαστεί να υποβληθούν μία ή περισσότερες τροποποιητικές δηλώσεις. Επιπλέον, στο πεδίο αυτού του κωδικού, αναγράφεται το συνολικό άθροισμα των χρημάτων που αντιστοιχούν στον «κωδικό 511» όλων των άλλων δηλώσεων που έγιναν ενώ παράλληλα χρησιμοποιείται το πεδίο με «κωδικό 907», στο οποίο και υποβάλλεται κάθε φορολογική εισροή σε κάθε χρονική περίοδο που αναφέρονται οι πωλήσεις της εταιρείας από το πεδίο με «κωδικό 906».

Είναι σημαντικό να γίνει κατανοητό ότι δεν καταβάλλεται χρηματικό ποσό για ποσά που δεν ξεπερνούν τα σαράντα ευρώ (40,00 €), καταχωρούνται στον «κωδικό 512», και είναι δυνατή η μεταφορά τους σε άλλη περίοδο με την καταχώρηση τους στο πεδίο με «κωδικό 483». Σε τέτοιες περιπτώσεις γίνεται λόγος για δηλώσεις ΦΠΑ που χαρακτηρίζονται μηδενικές(Το νέο έντυπο δήλωσης Φ.Π.Α. και οι οδηγίες συμπλήρωσης).

¹<https://www.taxheaven.gr/news/29953/to-neo-entypo-dhlwshs-fpa-kai-oi-odhgies-sympplrwhs>

Κεφάλαιο 3ο Είδη Δηλώσεων

Με το νόμο 4308/2014 , οι οντότητες που αναφέρονται παρακάτω είναι υποχρεωμένες να εφαρμόσουν την ισχύ του νέου Λογιστικού καθεστώτος, όπως ενσωματώθηκε στην απόφαση 2013/34/Ε. Αυτές οι οντότητες είναι οι εξής:

α) Κάθε νομικό πρόσωπο, που παρουσιάζεται με την μορφή εταιρείας.

β) Κάθε νομικό πρόσωπο που παρουσιάζεται σαν ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία, στις περιπτώσεις που οι φόροι τους θεωρούνται «περιορισμένης ευθύνης»(Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας, 2019)

Οι δηλώσεις που υποβάλλονται με σκοπό την απόδοση του ΦΠΑ των ΑΕ συνοψίζονται στις εξής:

- ✓ Κάθε εργασία που θεωρείται ότι ανήκει στην κατηγορία « μισθωτή καθώς και η χορήγηση των συντάξεων».
- ✓ Πολλές φορές παρουσιάζεται ένα σύνολο επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της ΑΕ. Αυτό θα οδηγήσει στην παρακράτηση φόρου.
- ✓ Η διανομή ορισμένων μερισμάτων, επίσης συνάγει στην απόδοση του ΦΠΑ.
- ✓ Η καταβολή των τόκων είναι επίσης μία σημαντική περίπτωση υπαγωγής της δήλωσης σε φορολόγηση του ΦΠΑ.

3.1 Παρακρατούμενοι Φόροι από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις

Κάθε υποβολή φόρου που αναφέρεται σε εισόδημα που προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, υλοποιείται στο Πληροφοριακό σύστημα Taxisnet, με ηλεκτρονικό τρόπο.

Όλοι οι εργοδότες υποχρεώνονται σε υποβολή της δήλωσης όταν πληρώνουν για μισθωτή εργασία εργαζόμενους ακόμη και όταν από την δήλωση που θα υποβληθεί δεν θα προκύψει φόρος.

Πιο αναλυτικά, κάθε εργοδότης όταν σταματήσει να απασχολεί τους εργαζόμενους σε αυτόν, πρέπει να υποβάλλει μία δήλωση έστω και προσωρινά, μέχρι να ολοκληρωθεί η διαδικασία και να μην πληρώσει κάποιον εκτιμώμενο φόρο. Όταν δεν δύνανται να ακολουθήσει αυτή τη διαδικασία, πρέπει να ενημερωθεί από την υπηρεσία της ΔΟΥ, που είναι υπεύθυνη για κάθε τέτοια οικονομική δραστηριότητα.

Ένα τέτοιο παράδειγμα είναι και η υποβολή μίας δήλωσης που γίνεται αρχικά και μετά ακολουθεί η τροποποίηση της και έχει σχέση με μισθωτή εργασία και συντάξεις. Οι ενέργειες που είναι δυνατές περιγράφονται παρακάτω:

1. Μέσω της παροχής βεβαίωσης των αποδοχών.
2. Μέσω της έκδοσης βεβαίωσης των ποσών που πληρώθηκε ο εργαζόμενος από κάθε οικονομική δραστηριότητα.
3. Μέσω της βεβαίωσης που φαίνονται τα μερίσματα και οι τόκοι αλλά και κάθε δικαίωμα του φορολογούμενου.

Με την πρώτη επιλογή πρέπει να συμπληρωθούν όλα τα στοιχεία του ατόμου που την υποβάλλει μέσω αναλυτικών στοιχείων. Με την εισαγωγή όλων των στοιχείων και με ιδιαίτερη προσοχή για τυχόν λάθη, συμπληρώνονται τα υποχρεωτικά πεδία, όπως το «ΑΜΚΑ» σε κάθε εγγραφή, το χαρτόσημο στις «αμοιβές τρίτων» και επομένως όταν προβεί σε οριστική υποβολή, είναι απαραίτητο να διαφαίνεται το 100% του οφειλόμενου χαρτοσήμου και η είσπραξη θα γίνεται με ηλεκτρονικό τρόπο. Όταν πρόκειται για συμβάσεις από ιδιώτες με βάση τα στοιχεία που υπάρχουν, ο φορολογούμενος πληρώνει κάποια χρήματα για το χαρτόσημο, και το υπόλοιπο το πληρώνει ο εργοδότης όπως έχει συμφωνηθεί και δεν θα χαρακτηριστεί ως παρακράτηση φόρου, αφού το έχει αφαιρέσει από το πεδίο που ονομάζεται ακαθάριστες αποδοχές.

Οι «αμοιβές τρίτων» που χρειάζονται χαρτόσημο, εξετάζονται πάντα σύμφωνα με τις αποφάσεις του Υπουργείου «ΠΟΛ 1069/2002». Ο φορολογούμενος πληρώνει το χαρτόσημο όταν υπάρχει υποχρεωτική οδηγία και δεν συμπληρώνει τα πεδία «Αλλοδαπός», «Χώρα» και «Συντελεστής Φορολόγησης», αλλά ούτε συμπληρώνει μη θετικό ποσό στα ανάλογα πεδία..

Σχετικά με το πεδίο 37 που αναφέρεται στην καταβαλλομένη αποζημίωση μετά την απόλυση, πρέπει να γίνει κατανοητό ότι η φορολόγηση αυτών των εισοδημάτων γίνεται αυτοτελώς. Επομένως, το άθροισμα του ποσού που χαρακτηρίζεται ως «ακαθάριστο ποσό» συμπληρώνεται αφού βγει ο φόρος ώστε να υπάρχει πλήρη συμφωνία με το αρχικό ποσό όπως αυτό δηλώθηκε στις λογιστικές εγγραφές της επιχείρησης.

Σε περίπτωση που ισχύει ένα συνολικό ποσό αποζημίωσης π.χ. 1000 € και με πληρωμή φόρου 200€, τότε στο πεδίο «Ακαθάριστες αμοιβές» αναγράφεται το ποσό των οχτακοσίων ευρώ και στο πεδίο του φόρου αναγράφεται το ποσό των διακοσίων ευρώ.

Στο Ε1 θα αναγραφεί το πρώτο πεδίο και αν υπάρξει αποζημίωση εξαιτίας της καταγγελίας της σύμβασης εργασίας, το ποσό που θα καταβληθεί θα αναλογεί σε διάφορα χρονικά έτη και ο δικαιούχος θα εισπράττει το ανάλογο ποσό.

Και για τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους υπάρχουν τέσσερις κλίμακες με συντελεστή που φτάνει το 45% και ισχύει για τις περιπτώσεις που τα εισοδήματα ξεπερνούν τις 40.000 ευρώ και έχει ως εξής:

Πίνακας 1 Κλιμάκωση της φορολογία για τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους

Κλιμάκια Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής (%)	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
20.000,00	22	4.400,00	20.000,00	4.400,00
10.000,00	29	2.900,00	30.000,00	7.300,00
10.000,00	37	3.700,00	40.000,00	11.000,00
Υπερβάλλον	45			

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/31248>

Πίνακας 2 Κλιμάκωση της φορολογίας από 12.000,00-23.000,00

Κλιμάκια Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής (%)	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000,00	15	1.800,00	12.000,00	1.800,00
23.000,00	35	8.050,00	35.000,00	9.850,00
Υπερβάλλον	45			

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/31248>

3.2 Παρακρατούμενοι Φόροι που προκύπτουν από κάθε επιχειρηματική δραστηριότητα

Όπως ανακοινώθηκε από το υπουργείο Οικονομικών, η παρακράτηση φόρου θα γίνει σε περιπτώσεις επαγγελματιών έως και 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις του υπουργείου και περιγράφονται ως εξής:

Γίνεται παρακράτηση φόρου, ακόμη και σε περιπτώσεις για κάθε υπηρεσία που έχει λάβει ο φορολογούμενος, ανεξάρτητα αν έλαβε χώρα στην Ελλάδα. Στην περίπτωση αυτή πληρώνονται όλες οι υπηρεσίες που συμμετέχουν σε αυτές τις δραστηριότητες, κυρίως μέσω των ιδιωτικών τους επιχειρήσεων (Σε ποια επαγγέλματα θα γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή έως και 20%).

3.3 Παρακρατούμενοι Φόροι από Επιχειρηματική Δραστηριότητα Επιχειρηματική Δραστηριότητα (προκαταβολή)

Μέχρι πριν λίγα χρόνια ήταν γνωστό ότι όσοι φορολογούμενοι έκαναν διακοπή μέσα στο φορολογικό έτος, συμπλήρωναν ορισμένα πεδία στην φορολογική δήλωση με χρηματικό ποσό που δεν αντιστοιχούσε στην επόμενη χρονιά, με σκοπό τον μη υπολογισμό του σε αντίστοιχη προκαταβολή. Έτσι τα πεδία αυτά κλειδώνονταν και ήταν απαραίτητη η επίσκεψη στην Δ.Ο.Υ., αφού έβγαινε το εκκαθαριστικό και κάθε άλλο απαραίτητο έντυπο, για να κάνει την τροποποιητική δήλωση, αφού συμπλήρωνε τα πεδία με τους «κωδικούς 655-656».

Πιο αναλυτικά:

Όταν γινόταν η υποβολή των δηλώσεων για ένα εισόδημα, ας υποθέσουμε για το 2018, δεν θα έγραφε κάτι στα πεδία « 655-656». Αυτό γίνεται μόνο με την τροποποιητική δήλωση στην Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση του εκκαθαριστικού του φορολογικού έτους, που πρέπει να υποβληθεί έως τις 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου φορολογικού έτους και στην περίπτωση μας μέχρι την Δευτέρα 30.9.2019

3.4 Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης

Πρόκειται για μία φορολογία που υπόκεινται και οι ΑΕ, με πληρωμή από την επιχείρηση, με βάση το «συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή κληρονομιάς, όταν στο σύνολό του υπερβαίνει τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ». Σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα ισχύουν τα εξής:

Πίνακας 3 Καταβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης (%)	Εισφορά αλληλεγγύης κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο εισφοράς αλληλεγγύης (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
8.000	2,2	176	20.000	176
10.000	5	500	30.000	676
10.000	6,5	650	40.000	1.326
25.000	7,5	1.875	65.000	3.201
155.000	9	13.950	220.000	17.151
Υπερβάλλον	10			

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/31248>

Το πραγματικό εισόδημα που θα υπολογιστεί ώστε να γίνει η πληρωμή της εισφοράς αλληλεγγύης, προέρχεται από το συνολικό άθροισμα του πραγματικού εισοδήματος που δηλώνεται, καθώς και της διαφοράς ανάμεσα του τεκμαρτού και του πραγματικού συνολικού εισοδήματος. Ο όρος «τεκμαρτό εισόδημα», αναφέρεται στο εισόδημα που υπολογίζεται από τις νομοθετικές ρυθμίσεις των «άρθρων 30 έως 34 του ν. 4172/2013», και σύμφωνα πάλι με τον ίδιο νόμο, υποβάλλεται σε μείωση περίπου «30%», για τα πρόσωπα που θα συνταξιοδοτηθούν και ηλικιακά ξεπερνούν τα 65 έτη. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι η φορολογική αυτή υποχρέωση των ΑΕ, δεν θα επιβαρύνει τα εισοδήματά της (Εγχειρίδιο ερωτήσεων – απαντήσεων σε φορολογικά θέματα, Ιούνιος 2019).

Κεφάλαιο 4ο Ενιαίο Τέλος Ακινήτων: τι είναι, πώς υπολογίζεται και παράδειγμα

Μετά το νομοσχέδιο Ν.4548/2018, κάθε ΑΕ, η οποία διαθέτει στην κατοχή της, ονομαστικές μετοχές, πληρώνει επιπλέον ένα φόρο που αναφέρεται στα ακίνητα περιουσιακά της στοιχεία. Όλες οι ΑΕ που δεν επιθυμούν να δηλώσουν τον πραγματικό κάτοχο κάθε περιουσιακού στοιχείου τους, προκαλούν ένα πρόβλημα με την απόκρυψη στοιχείων γνωστό ως φοροδιαφυγή.

«Ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) χαρακτηρίζεται ως ένας φόρος που πληρώνεται από κάθε πολίτη του ελληνικού κράτους για κάθε ακίνητο στοιχείο που διαθέτουν, με πρώτη εφαρμογή το 2014»(Σγουρινάκης & Μιχαλινάκης, 2014).

Ο ΕΝΦΙΑ πληρώνεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις, με αντικειμενικό στόχο την εύκολη αποπληρωμή του στην εφορία και το ύψος του ποσού θεωρείται συνάρτηση αρκετών παραγόντων όπως η έκταση, ο όροφος και η ζώνη στην οποία ανήκουν, αν θεωρείται παλαιά ή καινούργια ανάλογα με το έτος κτήσης του ακινήτου(Ανώνυμες μετοχές και απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί ακινήτων).

Η τιμή ζώνης διαφέρει για κάθε ακίνητο και ο προσδιορισμός τους προκύπτει με βάση του Πίνακα τιμών εκκίνησης. Το εκκαθαριστικό προέρχεται από την υπηρεσία του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογίας του Ελληνικού κράτους και προσδιορίζει κάθε ακίνητο και όχι το πρόσωπο που κατέχει την περιουσία. Συμπερασματικά, ο φόρος αυτός αφορά την ακίνητη περιουσία και δεν συμπεριλαμβάνεται οποιοδήποτε εισόδημα που μπορεί να προκύψει απ' αυτή, λόγω εκμίσθωσης ή ιδιόχρησης. Ο ΕΝΦΙΑ καθιερώνεται με τον «νόμο 4223/2013» και υποβάλλεται με το (Ε9), όπου περιγράφεται κάθε περιουσιακό στοιχείο του φορολογούμενου(ΕΝΦΙΑ, Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων).

4.1 Η εκτίμηση της γης σύμφωνα με τις αναλύσεις σημαντικών οικονομολόγων

Ο προσδιορισμός του φόρου του ΕΝΦΙΑ εξαρτάται, όπως προαναφέρθηκε, από αρκετούς παράγοντες που διαμορφώνουν και την τελική τιμή του. Ιστορικά, πρώτος, ο σπουδαίος Άγγλος οικονομολόγος Adam Smith (1723-1790), έκανε αναφορά στο λεγόμενο «ενοίκιο της γης», που προσδιορίζεται σε συνάρτηση με την τιμή που έχουν τα αγαθά, και υποστήριξε ότι αυτό το ενοίκιο είναι ένα μέρος που πλεονάζει από την παραγωγή και το κατέχει ο ιδιοκτήτης (Μορένα, 2009).

Και ο David Ricardo (1772-1823), από τους πιο «κλασσικούς» οικονομολόγους, προσδιόρισε τον φόρο που σχετίζεται με την γονιμότητα της, φτάνοντας στο συμπέρασμα ότι πιο εύφορο χαρακτηρίζεται ένα κομμάτι γης όταν ο ιδιοκτήτης απαιτεί περισσότερα χρήματα για την ενοικίασή του.

Εξαιτίας της αλλαγής συμπεριφοράς του ατόμου διαχρονικά οικονομικές θεωρίες μπορεί να αποτυπώνουν την αλήθεια κάθε φορά που εκφράζονται αλλά αλλάζουν με το πέρασμα των χρόνων. Άρα, όλα αυτά που διατύπωσαν όλοι οι γνωστοί οικονομολόγοι του περασμένου αιώνα σχετικά με την αξία της γης αντιστοιχίζονται στα σημερινά δεδομένα, αν και ιστορικά δεν μπορούν να ανταποκριθούν συνολικά στις νέες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί σε παγκόσμια κλίμακα, καθώς θεωρείται ότι αποτελούν περισσότερο ή λιγότερο απλούστευση της πραγματικότητας (Ζεντέλης, 2001).

4.2 Έννοια Ακινήτου

Χαρακτηρίζεται «ως ακίνητο το τμήμα εδάφους ή το συστατικό του μέρος (κατά τα ΑΚ 953 και 95). Η οριοθέτηση του ακινήτου προσδιορίζεται με τον σωστό εντοπισμό του ακινήτου για την έκταση και τη θέση που καταλαμβάνει (Παπαστερίου, 2010).

Ιδιαίτερο ενδιαφέρον αναφορικά με το ακίνητο, εμφανίζουν η ταυτότητά του και η νομική του κατάσταση. Επιπρόσθετα, το ακίνητο χαρακτηρίζεται από όλους τους παράγοντες που δίνουν τη συνολική εικόνα του, και αποτυπώνεται στην παρακάτω εξίσωση:

Ακίνητο = Έδαφος + Εργασία + Κεφάλαιο + Επιχειρηματικότητα, όπου τα στοιχεία της εργασίας, τα χρήματα και η άσκηση κάθε επιχειρηματικότητας ονομάζονται και βελτιώσεις, με αποτέλεσμα η παραπάνω εξίσωση να διαμορφώνεται καλύτερα ως εξής:
Ακίνητο = Έδαφος + Βελτιώσεις (Ζεντέλης, 2001).

4.3 Υπόχρεοι στην δήλωση ακινήτων και χρόνος υποβολής δηλώσεων

Κάθε πολίτης που πληρώνει τον ΕΝΦΙΑ, είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει τα στοιχεία του ακινήτου στο (Ε9) σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.3427/2005 περί δήλωσης στοιχείων ακινήτων και αντικατάσταση των προηγούμενων διατάξεων. Το ακίνητο πρέπει να δηλωθεί μία φορά και σύμφωνα με τα παραπάνω κάθε φορά που αλλάζει οτιδήποτε στην περιουσιακή κατάσταση του ατόμου γίνεται και η αντίστοιχη ενημέρωση στο έτος αυτό. Τα στοιχεία που πρέπει να υποβληθούν κατά τη δήλωση του ακινήτου στο Ε9 είναι τα παρακάτω:

- ✓ Ο ιδιοκτήτης του ακινήτου, από την ημερομηνία που συντάσσεται το οριστικό συμβόλαιο ιδιοκτησίας.
- ✓ Ο ιδιοκτήτης του ακινήτου, το έχει στην κατοχή του από τότε που εκδόθηκε η απόφαση. Τα άτομα που θα αποτελέσουν τους νόμιμους κληρονόμους, θα πληρώσουν τον ΕΝΦΙΑ, όπως ορίζεται και αφού έχει προηγηθεί η δημοσίευση της διαθήκης .
- ✓ Τα άτομα θα μοιραστούν «εξ αδιαθέτου» την ακίνητη περιουσία ανάλογα με τα τετραγωνικά που έχουν κληρονομήσει.
- ✓ Από τα άτομα που απέκτησαν τα ακίνητα περιουσιακά στοιχεία με τη σύνταξη του συμβολαίου. (Ποιοι υποχρεούνται από το νόμο να υποβάλουν Ε9. Πότε υποβάλλεται η δήλωση).

Παραδείγματα υπολογισμού ΕΝΦΙΑ

1. Φορολογούμενος έχει την πλήρη κυριότητα μιας οικίας 3ου ορόφου στην Καισαριανή επιφάνειας κύριων χώρων 90 τ.μ. και βοηθητικών χώρων υπογείου 12 τ.μ. Η οικία αυτή είναι 15 ετών και η τιμή ζώνης της περιοχής είναι 1100. Επίσης το ακίνητο έχει δύο προσόψεις.

Λύση:

Ο βασικός φόρος προκύπτει 3,70
Ο συντελεστής παλαιότητας είναι 1,1
Ο συντελεστής ορόφου είναι 1,01
Ο συντελεστής πρόσοψης 1,02

Επομένως : $90 \text{ τ.μ.} \times 3,70\text{€} \times 1,1 \times 1,01 \times 1,02 = 377,36 \text{ ευρώ}$. Ο συντελεστής βοηθητικών χώρων είναι 0,1 και ο συντελεστής ορόφου της αποθήκης είναι 0,98. Ο φόρος αποθήκης είναι: $12 \text{ τ.μ.} \times 3,70\text{€} \times 1,1 \times 0,98 \times 0,1 = 4,79 \text{ ευρώ}$. Ο συντελεστής ορόφου για τη θέση στάθμευσης είναι 1.0. Σύνολο φόρου: $377,36 + 4,79 = 382,15 \text{ ευρώ}$ (Ο τρόπος υπολογισμού του ενιαίου Φόρου ακινήτων που θα πληρώσουμε από το 2014).

2. Διώροφο βιομηχανικό κτίριο με επιφάνεια κύριων χώρων 4995 τ.μ. και βοηθητικούς χώρους 500 τ.μ., βρίσκεται σε περιοχή με κατώτατη τιμή ζώνης 750 ευρώ. Η οικοδομική άδεια είναι του έτους 2006.

Λύση:

ΕΝΦΙΑ = Επιφάνεια κτίσματος (μ²) × ΒΦ × ΣΕΚ × ΣΠΚ × ΣΑΕ × ΣΒΧ Για τους κύριους χώρους:

$$\text{ΕΝΦΙΑ} = 4995 \text{ τ.μ.} \times 2,80\text{€} \times 0,5 \times 1,20 \times 0,65 = 5454,54 \text{ ευρώ}$$

Για τους βοηθητικούς χώρους:

$$\text{ΕΝΦΙΑ} = 500 \text{ τ.μ.} \times 2,80\text{€} \times 1,20 \times 0,1 = 168,00 \text{ ευρώ}$$

$$\text{Σύνολο φόρου} = 5622,54 \text{ ευρώ}$$

3. Σε οικόπεδο επιφάνειας 500 τ.μ. με πρόσοψη σε δύο δρόμους που έχει φορολογείται 110.000 ευρώ, το ποσό που αναλογεί ανά τετραγωνικό μέτρο θα είναι $110.000/500 = 220 \text{ ευρώ}$ και βρίσκεται στην ζώνη 12 που ο συντελεστής φόρου είναι 0,450.

$$\text{Άρα: Συντελεστής Φόρου (ΣΦ)} \times 500 \text{ τ.μ.} = 0,450 \times 500 = 225 \text{ ευρώ}$$

Παράδειγμα υπολογισμού συμπληρωματικού φόρου ΕΝΦΙΑ

Φυσικό πρόσωπο ηλικίας 51 χρονών κατέχει τα εμπράγματα δικαιώματα όπως παρουσιάζονται παρακάτω:

- Κατοικία στην Αθήνα, εντός σχεδίου κατά πλήρη κυριότητα 100% με αντικειμενική αξία 180.000 ευρώ.

-Το 50% της πλήρους κυριότητας επί κατοικίας στην Αλεξανδρούπολη εντός σχεδίου με συνολική αντικειμενική αξία 90000 ευρώ.

-Οικόπεδο στον νομό Έβρου, εντός οικισμού κατά πλήρη κυριότητα 100% αντικειμενική αξία 110000 ευρώ.

-Αγροτεμάχιο εκτός οικισμού στον ίδιο νομό αντικειμενικής αξίας 30000 ευρώ. Στο αγροτεμάχιο υπάρχει και κατοικία αντικειμενικής αξίας 50000 ευρώ.

Το 100% της επικαρπίας σε κατάστημα στην Αθήνα, με συνολική αντικειμενική αξία 170000 ευρώ.

Λύση:

Με βάση τα δεδομένα η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται ως εξής:

Πίνακας 4 Η φορολογητέα αξία

Πρώτο ακίνητο 180000€
Δεύτερο ακίνητο $90000 \times 50\% = 45000€$
Τρίτο ακίνητο 110000€
Τέταρτο ακίνητο 50000€
Το αγροτεμάχιο εξαιρείται αλλά το κτίσμα όχι
Πέμπτο ακίνητο $170000 \times 40\% = 68000€$
Σύνολο φορολογητέας αξίας = 453000€

Άρα ο φόρος είναι: $(300000 \times 0\%) + (100000 \times 0,1\%) + (53000 \times 0,2\%) = 0 + 100 + 106 = 206$ ευρώ

Άρα ο συμπληρωματικός φόρος που προκύπτει είναι **206 ευρώ**.

Κεφάλαιο 5 Φόροι-Τέλη

5.1 Φόρος Χρηματιστηριακών Συναλλαγών

Ο Ν. 4308/2014 δεν προχωρά στην επιβολή των διεθνών λογιστικών προτύπων σε Ανώνυμες επιχειρήσεις που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Δίνει την δυνατότητα με βάση το νόμο 2006, να σχεδιάσει ένα πλαίσιο που θα εφαρμόζεται και θα ελέγχεται η αξία των επιχειρήσεων, μεταφέροντας ουσιαστικά την Οδηγία 2013/34/ΕΕ.

Με βάση τα παραπάνω προκύπτει επιβολή φόρου με ποσοστό (2%) για πωλήσεις των εταιρειών που έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται πάντα στην αξία που πωλούνται οι μετοχές και επιβαρύνει το άτομο που κάνει την πώληση των μετοχών και δεν έχει σχέση ο τόπος διαμονής, ούτε αν απαλλάσσονται από κάθε άλλο φόρο σύμφωνα με νομοθετικές διατάξεις.

Η ανώνυμη εταιρεία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ), όπως ορίζει ο νόμος αλλά και ο κανονισμός κάθε οικονομικής δραστηριότητας που λαμβάνει χώρα στο Χρηματιστήριο, προβαίνει σε υπολογισμό αυτού του φόρου καθημερινά.

5.2 Ειδικός Φόρος Τηλεοπτικών Διαφημίσεων

Πρόκειται για τον φόρο που δηλώνει το ποσό που θα πληρώσει κάθε επιχείρηση για τηλεοπτικές διαφημίσεις, όπως ορίζεται και υπακούει στην « Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1271/2013», σύμφωνα με τις διατάξεις της απόφασης «ΠΟΛ. 1180/2015». Οι νέες ρυθμίσεις δεν αποτελούν μία καινοτομία που διασφαλίζει την υποχρέωση τήρησης λογιστικών αρχείων, αλλά τις θέτει προ των ευθυνών τους, ότι πρέπει να εποπτεύουν κάθε θέμα τους καθημερινά και να επιβάλλουν ότι προβλέπει ο νόμος.

5.3 Περιβαλλοντικό Τέλος

Οι πλαστικές τσάντες ,που θεωρούνται μείον για κάθε εταιρεία, αποτελούν εκπιπτόμενες δαπάνες και μειώνουν το Φ.ΠΑ, που έχει ήδη πληρώσει η εταιρεία. Σε περίπτωση που οι πλαστικές τσάντες δεν αποτελούν είδος που πωλείται, κάθε επιχείρηση οφείλει να τηρεί την πορεία του στα λογιστικά βιβλία και να την καταχωρήσει ως υποχρέωση.

Επομένως, πρόκειται για έναν λογαριασμό υποχρέωσης «Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές», που θα αποδοθεί στην παρακράτηση φόρου στο περιβαλλοντικό τέλος, ενώ παράλληλα υπολογίζεται και το αντίστοιχο ποσό ΦΠΑ και χρεώνεται, κάθε φορά που αποδίδεται το τέλος σύμφωνα με τις λογιστικές καταχωρήσεις. Το ποσό που αντιστοιχεί στο ΦΠΑ, καταχωρείται στο ανάλογο πεδίο(Εκπιπτόμενες δαπάνες).

Κεφάλαιο 6 Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών- Προμηθευτών

6.1 Γενικά για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις

Με την πρόσφατη τροποποίηση του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών, νομοθετήθηκε η επιβολή μία εικόνας των οικονομικών δραστηριοτήτων αλλά και των καταστάσεων που σχετίζονται με Πελάτες και τους Προμηθευτές κάθε χρονική περίοδο. Το περιεχόμενο αυτών των καταστάσεων περιέχει στοιχεία που αναφέρονται στην αξία του Φ.Π.Α(Οι βασικές αλλαγές που επέρχονται με την κατάργηση του ΚΒΣ και την υιοθέτηση του ΚΦΑΣ).

6.2 Η υποβολή των συγκεντρωτικών Καταστάσεων

Η υποβολή αυτών των καταστάσεων είναι υποχρεωτική από κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, από τους φορείς του Δημοσίου και της Γενικής Διακυβέρνησης του κράτους, που έχουν την υποχρέωση να ακολουθούν και να εφαρμόζουν τις νομοθετικές διατάξεις για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων.

Κάθε φορολογούμενος, που είναι υποχρεωμένος σε υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων, τις υποβάλλει κάθε μήνα σε μία προθεσμία μέχρι και τις 15 του επόμενου μήνα. Στις καταστάσεις αυτές περιέχονται όλες οι πωλήσεις, είτε αφορούν το λιανικό είτε το χονδρικό εμπόριο και παράλληλα γίνεται και εγγραφή όλων των χρημάτων που ανήκουν στα έσοδα με βάση τον αριθμό μητρώου της ταμειακής μηχανής. Τα χρήματα που εισπράττονται από χειρόγραφες ή μηχανογραφημένες αποδείξεις, θα ανήκουν σε διαφορετικό πεδίο καθώς και όποιες πωλήσεις που ανήκουν σε χώρες της ΕΕ και τρίτες χώρες. Κάθε τροποποίηση που αφορά λάθη των δηλώσεων σε μεταγενέστερο χρόνο έχει οικονομικό πρόστιμο €100 για την πρώτη παράβαση(Σταματόπουλος 2013)

6.3 Παράδειγμα υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων

Κάθε οικονομική συναλλαγή του έγινε το 2018, πρέπει να ολοκληρωθεί σε μία ορισμένη ημερομηνία έως και τέλος Μαρτίου του 2019. Επειδή πολλές φορές η ημερομηνία της 31^{ης} τυγχάνει να είναι αργία, η υποβολή γίνεται μία μέρα αργότερα την 1η Απριλίου 2019.

Πίνακας 5 Συναλλαγές πελατών (συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων)

Συγκεντρωτικές Συναλλαγές Εσόδων		
Υπόχρεοι για την υποβολή	Στοιχεία υποβολής	Τελική ημερομηνία που θα υποβληθούν οι καταστάσεις
Άτομα που δηλώνουν το Φ.Π.Α., και χρησιμοποιούν είτε το απλογραφικό είτε το διπλογραφικό σύστημα.	Καταστάσεις για το φορολογικό έτος 2018	Μεταφέρεται η ημερομηνία υποβολής την 1 ^η Απριλίου 2019 όπως ορίζει ο νόμος Α.1116/16-04-2019
Άτομα που ανήκουν σε δήλωση Φ.Π.Α (φυσικά πρόσωπα)		
Άτομα που δεν είναι υποχρεωμένοι να κάνουν υποβολή περιοδικής δήλωση Φ.Π.Α.		
Άτομα που είναι υποχρεωμένα να προχωρήσουν σε εκκαθάριση της φορολογικής τους , όταν λήγει η ημερομηνία υποβολής.		

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/circulars/18094>

Πίνακας 6 Δραστηριότητες Προμηθευτών

«Καταστάσεις που περιγράφουν τις συναλλαγές των Προμηθευτών		
	Στοιχεία που υποβάλλονται	Τελική υποβολή
Άτομα που είναι υποχρεωμένα να υποβάλλουν περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.	«Ένα σύνολο από στοιχεία για το έτος 2019»	«Τελική υποβολή 22-4-2019»
Αγρότες που δεν ασχολούνται με άλλη εργασία		
Αγρότες που υπάγονται σε ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. (φυσικά πρόσωπα)		
Άτομα που δεν είναι υποχρεωμένοι να καταθέσουν περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.		
Από τα άτομα που εκδίδουν ή λαμβάνουν δηλώσεις μέσα σε χρονικό όπως προβλέπεται σύμφωνα με τις διατάξεις».		

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/circulars/18094>

Κεφάλαιο 7 Φάκελος Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών: τι είναι και παράδειγμα

Οι συναλλαγές που εκτελούνται ανάμεσα σε μία ελληνική επιχείρηση και των εταιρειών του πολυεθνικού ή ελληνικού ομίλου στον οποίο ανήκει, χαρακτηρίζονται ως «ενδοομιλικές συναλλαγές» και ελέγχονται από τις φορολογικές αρχές. Κύριο στοιχείο των συναλλαγών αυτού του τύπου αποτελεί η «αρχή των ίσων αποστάσεων», όπως ορίζεται για την πραγματοποίηση των συναλλαγών, χρησιμοποιώντας την εμπορική ορολογία. Η ορολογία αυτή είναι κοινή σε όλα τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν τέτοιες συναλλαγές μεταξύ τους και με τις ίδιες προϋποθέσεις.

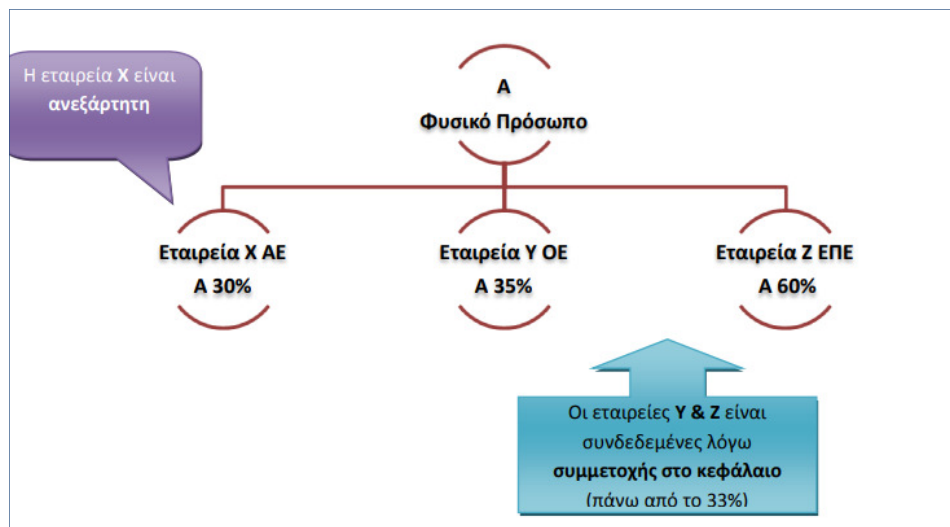
Ως συνδεδεμένα πρόσωπα θεωρούνται όλα τα νομικά και φυσικά πρόσωπα, σύμφωνα με τα οποία μπορούν να ασκήσουν επιρροή στον έλεγχο, τη διοίκηση με άλλο πρόσωπο.

Τα άτομα αυτά πρέπει να υποβάλλουν τον τελικό φάκελο που έχει όλα τα στοιχεία τεκμηρίωσης σχετικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές και όλων των στοιχείων που είναι απαραίτητα σύμφωνα με το «άρθρο21 του ν.4174/2013».

Όπως προκύπτει από το άρθρο αυτό:

1. Οι συναλλαγές που εκτελούνται μεταξύ τους. Τα άτομα που χαρακτηρίζονται ως συνδεδεμένα μεταξύ τους, όπως προσδιορίζεται, είναι υποχρεωμένα να διαθέτουν όλα αυτά τα δικαιολογητικά με τον φάκελο Τεκμηρίωσης..
2. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που περιέχει και τον κύριο φάκελο και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, δημιουργείται μέχρι την καταληκτική ημερομηνία κατάθεσης της δήλωσης και πάντα περιλαμβάνει και τον «Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών», που θα υποβληθεί με ηλεκτρονικό τρόπο εμπρόθεσμα(Νόμος υπ' αριθ.4172).).

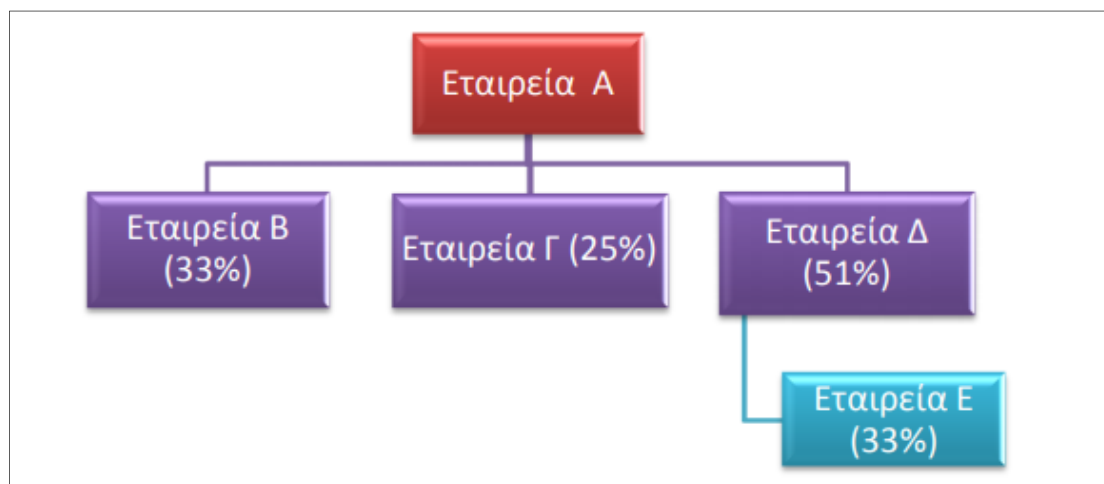
αα) «κάθε άτομο το οποίο έχει στην ιδιοκτησία του μετοχές ή κάποιο μέρος»(Νόμος υπ' αριθ.4172).



Εικόνα 5 Τα άτομα που υποχρεούνται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση

Πηγή: Ενδοομιλικές Συναλλαγές. www.taxheaven.gr/pagesdata/Transfer%20Pricing_27_3_2015.pdf

ββ) «δύο ή περισσότερα άτομα, εάν κάποιο άτομο έχει στην ιδιοκτησία του μετοχές ή μέρος»(Νόμος υπ' αριθ.4172).



Εικόνα 6 Οι εταιρείες Α, Β, Δ και Ε αποτελούν συνδεδεμένες εταιρείες ενώ η θεωρείται μη συνδεδεμένη.

Πηγή: Ενδοομιλικές Συναλλαγές. www.taxheaven.gr/pagesdata/Transfer%20Pricing_27_3_2015.pdf

γγ) «κάθε άτομο σύμφωνα με το οποίο υπάρχει μία διοικητική εξάρτηση ή ασκεί επιρροή σε άλλο άτομο ή διαφορετικά όταν και τα δύο άτομα έχουν μία διοικητική εξάρτηση ή ελέγχου από ένα τρίτο πρόσωπο»(Νόμος υπ' αριθ.4172).



Εικόνα 7 Υπόχρεα πρόσωπα και συνδεδεμένες εταιρείες

Πηγή: Ενδοομιλικές Συναλλαγές. www.taxheaven.gr/pagesdata/Transfer%20Pricing_27_3_2015.pdf

Παράδειγμα Στον πίνακα περιγράφονται οι οικονομικές συναλλαγές των ΑΕ «ΚΚ ΑΕ» «ΑΑ. ΕΠΕ» και «ΒΒ ΕΠΕ».

Πίνακας 7 Συναλλαγές των εταιρειών που χαρακτηρίζονται συνδεδεμένες

A/A	Έκδοση Τιμολογίων	Παρουσίαση των τιμολογίων σε	Συναλλαγές	Κόστος των δραστηριοτήτων
1	ΚΚ ΑΕ	ΕΠΕ ΠΩΛΗΣΗ	Πώληση Εμπορευμάτων	110.000,00€
2	ΚΚ ΑΕ	ΑΑ ΕΠΕ	Βοήθεια σε κάθε ανάγκη υποστήριξης	40.000,00€
3	ΒΒ ΕΠΕ	ΚΚ ΑΕ	Μίσθωση των στοιχείων ακίνητης περιουσίας	43.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ				193.000,00€

Πηγή: Ενδοομιλικές Συναλλαγές. www.taxheaven.gr/pagesdata/Transfer%20Pricing_27_3_2015.pdf

Πίνακας 8 Οι οικονομικές δραστηριότητες των εταιρειών

Εταιρείες	Οικονομικές Δραστηριότητες
«ΚΚ ΑΕ	8.000.000
ΑΑ ΕΠΕ	4.000.000
ΒΒ ΕΠΕ	800.000»

Πηγή: Υποχρέωση κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών. <https://www.taxheaven.gr/calendar/event/4905>

Πίνακας 9 Απόδειξη των συναλλαγών σύμφωνα με το άρθρο « άρθρο 21 Ν.4174/2013»

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Κόστος δραστηριοτήτων	Πίνακας με την τεκμηρίωση	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
«ΚΚ ΑΕ	193.000,00	ΟΧΙ	Οικονομικές συναλλαγές<300.000€ Πωλήσεις ΚΚ ΑΕ >6.000.000€
ΑΑ ΕΠΕ	150.000,00€	ΝΑΙ	Οικονομικές Συναλλαγές>100.000€ Πωλήσεις ΑΑ ΕΠΕ <5.000.000€ €
ΒΒ ΕΠΕ	43.000,00€	ΟΧΙ	Οικονομικές δραστηριότητες<100.000€ Πωλήσεις ΒΒ ΕΠΕ <5.000.000».

Πηγή: Ενδοομιλικές Συναλλαγές. www.taxheaven.gr/pagesdata/Transfer%20Pricing_27_3_2015.pdf

Κεφάλαιο 8 Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών – Δήλωση Intrastat: τι είναι, πότε υποβάλλονται και παράδειγμα

8.1 Δήλωση Intrastat: τι είναι

Οι στατιστικές Ενδοκοινοτικές Εμπορικές Συναλλαγές αποτελούν το INTRASTAT (Intracommunity Statistics), που έχει σχέση με τη συγκέντρωση στατιστικών πληροφοριών όπως επίσης και την μεταφορά προϊόντων σε χώρες της ΕΕ, με αντικειμενικό στόχο το Ενδοκοινοτικό Εμπόριο. Τα στατιστικά σημεία που χρειάζονται από το σύστημα INTRASTAT είναι προσβάσιμα με την υλοποίηση των περιοδικών δηλώσεων από τον κάθε υπόχρεο φορολογούμενο (INTRASTAT).

Τα έντυπα δηλώσεων INTRASTAT συμπληρώνονται έτσι ώστε να γίνει η χρήση τους, από την Αρμόδια Εθνική Υπηρεσία ως πηγή πληροφοριών, σχετικά με την παροχή προϊόντων που μετακινούνται από τη χώρα προέλευσης στην χώρα μεταφοράς. Δηλαδή, τα στοιχεία της δήλωσης INTRASTAT χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς (Καραγιάννης, 2013).

8.2 Πότε υποβάλλονται

Κάθε αλλαγή στοιχείου που υπάρχει, είναι απαραίτητο να δηλώνεται σε μία νέα δήλωση η οποία θα περιέχει τα σωστά στοιχεία (Εγκ. Υπ. Οικ. 1121895/πολ.1315/95). Όταν πρόκειται για επιστροφές προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, τότε απαιτείται συμπλήρωση μίας κατάστασης που δηλώνει την μεταφορά με την χρήση του αριθμού «21 του πεδίου 10».

Σε περίπτωση που παρατηρείται μείωση εξαιτίας ενός μειονεκτήματος στην ποιότητα γίνεται INTRASTAT όχι σε όλους τους αριθμούς αλλά σε κάποιους για να υπάρχει το καθαρό ποσό. Όταν ο τροφοδότης έχει εκδώσει τιμολόγιο μεγαλύτερο από την κανονική ποσότητα που έπρεπε να εκδοθεί τότε ο αγοραστής τροποποιεί τη δήλωση για το χρονικό διάστημα που έγινε η έκδοση του τιμολογίου (Εγκ. Υπ. Οικ. 1073363/πολ.27.6.95).

Αν κάποιος έμπορος από την Ελλάδα κάνει πωλήσεις σε πελάτη άλλου κράτους-μέλους και στη συνέχεια γίνεται επιστροφή μία ποσότητα από την συνολική που πλήρωσε, τότε ο Έλληνας πωλητής πρέπει να δηλώσει ένα επιπλέον έντυπο της Δήλωσης INTRASTAT “άφιξης”. Με την πραγματοποίηση μιας ενδοκοινοτικής απόκτησης ή παράδοσης, όταν τα

προϊόντα (ολικά ή μερικά) δεν υπάρχουν στον αρχικό αγοραστή –παραλήπτη αλλά για να μην επιστραφούν στον προμηθευτή δίνονται αλλού (ή σε άλλους αγοραστές), τότε ο προμηθευτής είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει τη δήλωση INTRASTAT(Καραγιάννης, 2013).

Παραδείγματα Ενδοκοινοτικής Απόκτησης με Βιβλία Β΄ και Γ΄ Κατηγορίας

Παράδειγμα

Δύο άτομα που εμπορεύονται προϊόντα ,ο Α και ο Β, έκαναν το 2018 «αφίξεις» που έφτασαν τα €180.000 και €161.000. Το σημείο που θεωρούνταν σημείο απαλλαγής για το έτος (2019) προσδιορίστηκε στα €170.000. Ο Α είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT για ολόκληρο το 2019,όπως ορίζεται από τον νόμο. Ο Β δεν είναι υποχρεωμένος να υποβάλει αυτή τη δήλωση από την αρχή του 2019. Ισχύουν τα παρακάτω:

Πίνακας 10 Κόστος των προϊόντων σε μηνιαία βάση

Μήνας 2019	Αξία Αφίξεων €	Σωρευτική αξία €
«Ιανουάριος	«14.000	«14.000
Φεβρουάριος	5.000	22.000
Μάρτιος	4.000	25.000
Απρίλιος	11.000	37.000
Μάιος	30.000	68.000
Ιούνιος»	102.000»	173.000»

Πηγή (Καραγιάννης, 2013)

Ο Β είναι υποχρεωμένος τον Ιούνιο του 2019 να υποβάλλει εγκαίρως τη δήλωση Intrastat για τον μήνα αυτό στην οποία και θα καταχωρεί ότι έχει εισέλθει τον μήνα τα €102.000.

Η δήλωση INTRASTAT αποτελείται από τα εξής στοιχεία:

- Την αριθμητική εγγραφή με τον ΦΠΑ,
- Τα στοιχεία του ατόμου που πουλάει τα προϊόντα σε χώρες της ΕΕ και αγοράζει από αυτές.
- Τον κωδικό των προϊόντων
- Τη χώρα που στέλνει τα προϊόντα και τη χώρα που τα πουλάει.
- Τη χώρα καταγωγής,
- Την οικονομική δραστηριότητα.
- Τον τρόπο της αποστολής.
- Τους όρους αποστολής.
- Την καθαρή αξία. (Καραγιάννης, 2013).

Κεφάλαιο 9 Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας : τι είναι και παράδειγμα

9.1 Τι είναι η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας

Η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης περιουσίας αναφέρεται στους εκμισθωτές - μισθωτές ακίνητης περιουσίας, και σε όσους παραχωρούν τη χρήση γης και ακινήτου. Όλα αυτά τα πρόσωπα υποβάλλουν ηλεκτρονικά δήλωση με όλα τα στοιχεία των μισθώσεων χωρίς να έχει σημασία αν το μίσθωμα έχει να κάνει με χρήματα ή με είδος.

Δεν είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν τέτοια δήλωση όσοι κάνουν οικειοθελής παραχώρηση σπιτιού έως 200 τ.μ. με στόχο τη χρησιμοποίηση του ως μόνιμο σπίτι . Επίσης, όταν λήξει η σύμβαση του σπιτιού, ο εκμισθωτής πρέπει να ενημερώσει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα(Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις (Ενημερωμένο) Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας).

9.2 Ποια είναι η διαδικασία της δήλωσης των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης

Ο εκμισθωτής του ακινήτου με τους κωδικούς του στο Taxisnet επιλέγει τον κωδικό που αναγράφεται η έκφραση «Δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας». Κατόπιν, πηγαίνει στη δήλωση όπου και πρέπει να την υποβάλλει. Η δήλωση έχει δύο πεδία που μπορεί να επιλέξει.

Αποθήκευση, που γίνεται σε περίπτωση που κάποιος θέλει να αποθηκεύσει την εργασία του μέχρι εκείνη τη στιγμή.

Οριστικοποίηση. Εδώ γίνεται η τελική υποβολή της δήλωσης χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα αλλαγής.

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΙ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΗΣ
ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ / / 20)

ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΩΟΤΗ Α/Α 1	
Κύριος	Γαλασιό
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΙΣΘΩΤΗ Α/Α 1	
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΕΠΩΝΥΜΑ	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΙΣΘΩΤΗ	
ΕΙΔΟΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΤΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΕΤΑΙ ΣΕ
ΕΠΙΤΡΕΠΕΤΑΙ Η ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΜΕΣΩ	ΕΙΔΟΣ
ΗΛΕΚΤ. ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ	ΠΕΡΙΩΔΟΣ ΙΔΙΥΣ
ΑΡΘΡΟΥ 111, Ν. 4446/2016	

Εικόνα 9 Δήλωση υποβολής

Υποβληθείσες Δηλώσεις «Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» 2014

Αριθμός Καταχώρησης	Ημέρα Υποβολής	Στάδιο Υποβολής	ΕΙΔΟΣ
101010 (Τροποποιεί το Α/Α 100983)	27/01/2014 08:45	Οριστικό	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
100993		Προσωρινό Αποθηκευμένο	ΑΡΧΙΚΗ
100991	29/01/2014 13:46	Οριστικό	ΑΡΧΙΚΗ

Εικόνα 10 Υποβολή Δήλωσης

Κεφάλαιο 10 Ετήσιος Πίνακας Προσωπικού στο σύστημα Εργάνη: τι είναι και παράδειγμα

10.1 Τι είναι το σύστημα Εργάνη

Η πληροφορική έχει βοηθήσει πολύ τον δημόσιο τομέα καθώς και τις επιχειρήσεις. Με τον τρόπο αυτό υπάρχει καλύτερη παραγωγικότητα και ανταγωνιστικότητα μεταξύ των εταιρειών. Παραμένουν όλα τα στοιχεία ηλεκτρονικά και έτσι δεν υπάρχει τόσο πολύ γραφειοκρατία ούτε για τις εταιρείες αλλά ούτε και για τον κόσμο. Το πληροφοριακό σύστημα «Εργάνη» είναι βασικό, διότι δίνει τη δυνατότητα να καταχωρούνται όλα τα στοιχεία της αγοράς ηλεκτρονικά μεταξύ εργαζομένου και εργοδότη. Έτσι, μπορούμε εύκολα να επιβλέπουμε τι συμβαίνει στην αγορά εργασίας.

Ο εργοδότης είναι αναγκασμένος να δηλώνει μία φορά το προσωπικό που χρησιμοποιεί στο σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ». Ο πίνακας προσωπικού κατατίθεται κάθε 1/10/ έως την 21/10, καταγράφοντας τον συνολικό αριθμό των εργαζομένων στην επιχείρηση. Η προθεσμία αυτή μπορεί να αλλάζει ανάλογα με την κάθε απόφαση και την κάθε συνθήκη «(29502/85/01-9-2014 ΥΑ)».

Πίνακας 11 Κατηγορίες Πίνακα Ε4

«ΕΙΔΟΣ ΠΙΝΑΚΑ	ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
«Ε4- Πρώτος»	Υλοποίηση καινούργιου υποκαταστήματος	«Από 22/10 κάθε έτους έως 30/09 του επόμενου έτους»
Ε4- συμπληρωμένος σε ετήσια βάση	Εργαζόμενοι που δεν είχαν αναφερθεί εαυτόν τον πίνακα, παρόλο που οι ίδιοι παρείχαν εργασία στην επιχείρηση. Όταν υποβάλλεται ο πίνακας αλλά υπάρχουν λάθος στοιχεία	«Από 01 έως 21 Οκτωβρίου και ενδεχόμενης παράτασης».
Ε4-Συμπληρωματικός ωραρίου	Όταν γίνονται τροποποιήσεις σε στοιχεία που αφορούν το ωράριο των εργαζομένων.	Αλλαγή μέχρι και την ίδια ημέρα σχετικά με τους εργαζόμενους.
Ε4-Τροποποιητικός αποδοχών	Σε περιπτώσεις τροποποιήσεων	Μέσα σε χρονικό διάστημα (15) ημερών

Παρακάτω υπάρχει ένα παράδειγμα του συστήματος Εργάνη.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ

Εισάγετε τα στοιχεία σας για να σας επιτραπεί η είσοδος.

Όνομα Χρήστη:

Κωδικός:

Σύνδεση με κωδικούς "ΕΡΓΑΝΗ":

Είσοδος

Εικόνα 11 Πληροφοριακό σύστημα ΕΡΓΑΝΗ

Πηγή: <https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=206450>

Κάνουμε είσοδο στο σύστημα και έπειτα βλέπουμε και συμπληρώνουμε τον πίνακα που μας ενδιαφέρει με τα απαραίτητα στοιχεία.

Πίνακας 12 Έντυπα ΣΕΠΕ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Αλληλεγγύης

ΕΡΓΑΝΗ

ΑΡΧΙΚΗ | ΜΗΤΡΩΑ | **ΕΝΤΥΠΑ ΣΕΠΕ** | ΕΝΤΥΠΑ ΟΑΕΔ | ΕΙΔΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ | ΒΟΗΘΗΤΙΚΑ | Εξωτερικοί Χρήστες Παραρτημάτων

Αρχική Σελίδα

- Καταστάσεις Προσωπικού
- Αναζήτηση
- Υπερωρίες
- Εισαγωγή
- Συμβάσεις
- Εισαγωγή Ε4 Συμπλ. Φορέριου - Ατομικός
- Ετήσιες Άδειες
- Εκτύπωση Συμπληρωματικού Πρόσληψης από Ενιαίο Έντυπο Αναγγελίας Πρόσληψης
ώστε να καλύψει την αλλαγή κωδικοποίησης προγραμμάτων ΟΑΕΔ.

Πηγή: <https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=206450>

Σε περίπτωση υποχρεωτικών πεδίων όπως τα πεδία «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ» και «ΕΙΔΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ», κάνουμε κλικ στην εντολή «Εισαγωγή» και συμπληρώνουμε τον επόμενο πίνακα που φαίνεται στις παρακάτω εικόνες:

Πίνακας 13 Είδος Κατάστασης

Πηγή: <https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=206450>

Πίνακας 14 Επιχείρηση Παράρτημα

Πηγή: <https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=206450>

Τα κενά συμπληρώνονται από το Πληροφοριακό σύστημα. Όταν υπάρχει μεταβολή στα παραπάνω κενά, δρομολογείται από τον ΕΦΚΑ η τροποποίηση των στοιχείων.

Πίνακας 15 Εργοδότης –Νόμιμος Εκπρόσωπος

Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΠΟΒΑΗΘΕΙ.

Αποθήκευση Υποβολή Εκτύπωση Χωρίς Αποδοχές Με Αποδοχές ΑΦΜ Εργαζομένου: _____

ΕΙΔΟΣ ΠΙΝΑΚΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	E4 ΑΡΧΙΚΟΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ
ΕΤΟΣ	ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ (ΝΑΙ/ΟΧΙ)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ-ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ **ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ-ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ** ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ-ΙΑΤΡΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΒΕΒΑΙΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΙ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ – ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

Δώστε Α.Φ.Μ. για έλεγχο στοιχείων και αποθήκευση: **Έλεγχος**

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	Α.Φ.Μ.
Δ.Ο.Υ.	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	Τ.Κ.
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ (ΠΡΩΗΝ ΝΟΜΟΣ)
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΤΙΚΗ / ΤΟΠΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΦΑΞ
	E-MAIL

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ

Πρόγραμμα εργασίας με αρχείο: (Επισυνάπτεμένο Αρχείο(pdf): Choose File No file chosen)

Πηγή:<https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=206450>

Πίνακας 16 Τεχνικός Ασφάλειας Εργασίας

Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΠΟΒΑΗΘΕΙ.

Αποθήκευση Υποβολή Εκτύπωση Χωρίς Αποδοχές Με Αποδοχές ΑΦΜ Εργαζομένου: _____

ΕΙΔΟΣ ΠΙΝΑΚΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	E4 ΑΡΧΙΚΟΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ
ΕΤΟΣ	ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ (ΝΑΙ/ΟΧΙ)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ-ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ **ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ-ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ** **ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ-ΙΑΤΡΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ** ΒΕΒΑΙΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΙ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ – ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

Δώστε Α.Φ.Μ. για έλεγχο στοιχείων και αποθήκευση: **Έλεγχος**

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	Α.Φ.Μ.
Δ.Ο.Υ.	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	Τ.Κ.
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ (ΠΡΩΗΝ ΝΟΜΟΣ)
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΤΙΚΗ / ΤΟΠΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΦΑΞ
	E-MAIL

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ

Πρόγραμμα εργασίας με αρχείο: (Επισυνάπτεμένο Αρχείο(pdf): Choose File No file chosen)

Πηγή:<https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=206450>

Πρόκειται για την υποβολή στην υπηρεσία ΚΕΠΕΚ των στοιχείων που έχουν σχέση με εργαζόμενο και τις ώρες που εργάζεται το χρόνο. Το πεδίο καταχωρείται με την επιλογή: «1164/17-09-2016».

Πίνακας 17 Βεβαίων

Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΠΟΒΑΗΘΕΙ.

Αποθήκευση Υποβολή Εκτύπωση Χωρίς Αποδοχές Με Αποδοχές ΑΦΜ Εργαζομένου: _____

ΕΙΔΟΣ ΠΙΝΑΚΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	E4 ΑΡΧΙΚΟΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ
ΕΤΟΣ	ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ (ΝΑΙ/ΟΧΙ)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ-ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ **ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ-ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ** **ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ-ΙΑΤΡΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ** ΒΕΒΑΙΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΙ

ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	Α.Φ.Μ.	ΕΤΗΣΙΕΣ ΩΡΕΣ
Α.Π. & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΔΙΚ/ΚΩΝ (Τ.Α.)				Ισχύ έως
ΩΡΑΡΙΟ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ				
ΙΑΤΡΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	Α.Φ.Μ.	ΕΤΗΣΙΕΣ ΩΡΕΣ
Α.Π. & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΔΙΚ/ΚΩΝ (Ι.Ε.)				Ισχύ έως
ΩΡΑΡΙΟ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ				

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ

Πρόγραμμα εργασίας με αρχείο: (Επισυνάπτεμένο Αρχείο(pdf): Choose File No file chosen)

Συμπληρώνονται τα προσωπικά στοιχεία (πεδία με κόκκινο χρώμα). Επιλέγοντας «Προσθήκη», εμφανίζεται ο πέμπτος πίνακας «ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΙ»:

Πίνακας 18 Απασχολούμενοι

Πηγή:

<https://www.e-forelogia.gr/cms/viewContents.aspx?id=206450>

Πίνακας 19 Απασχολούμενοι_ Πέμπτος πίνακας

Πηγή: <https://www.e-forelogia.gr/cms/viewContents.aspx?id=206450>

Ο «Α.Φ.Μ.» και ο «Α.Μ.Κ.Α.» αποτελούν πεδία που συμπληρώνονται υποχρεωτικά από όλους για να υπάρχει ακρίβεια των στοιχείων των εργαζομένων που περνιούνται στο σύστημα. Ενώ το πεδίο «ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΙΚΑ» δεν είναι υποχρεωτικός. Έτσι, μετά από αυτό δηλώνονται όλα τα στοιχεία.

Κεφάλαιο 11 Οικονομικές Καταστάσεις που συντάσσουν οι ΑΕ

11.1 Κατηγοριοποίηση των Α.Ε

Ο ν. 4548/2018 κατηγοριοποιεί τις επιχειρήσεις με βάση την έκτασή τους στα παρακάτω:

<https://www.taxheaven.gr/circulars/31760/arora>

Πίνακας 20 Κατηγορίες επιχειρήσεων

«Κατηγορίες οντοτήτων	Προσωπικό	Ενεργητικό	Εισροές
Πολύ μικρές	λιγότερα	≤ 350.000	≤ 700.000
Μικρές	≤ 50	≤ 4.000.000	≤ 8.000.000
Μεσαίες (όλες)	≤ 250	≤ 20.000.000	≤ 40.000.000
Μεγάλες (όλες)	> 250	>20.000.000	> 40.000.000»

Κάθε οικονομική δραστηριότητα καταγράφεται σε βιβλία της εταιρείας μαζί με τις λογιστικές καταστάσεις της ανάλογης χρονικής περιόδου, όπως ορίζεται από τον νόμο.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εμφανίζουν τα συνολικά στοιχεία όπως κέρδη, έξοδα, και ζημίες, με βάση τα άρθρα που ορίζονται από τις κείμενες νομοθετικές διατάξεις όπως προβλέπονται(Νόμος 4308/2014 : Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις. (Κωδικοποιημένος).

Πίνακας 21 Οικονομικές Καταστάσεις των Α.Ε

«Χρηματοοικονομική Κατάσταση	Μεγάλες Οντότητες	Μεσαίες Οντότητες	Μικρές και πολύ Μικρές Οντότητες	Πολύ Μικρές Οντότητες (προαιρετικά) *	Πολύ Μικρές Οντότητες (άρθρου 1.2.γ)
Ισολογισμός	✓	✓	✓	Συνοπτικός	-
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	✓	✓	✓	Συνοπτική	Συνοπτική
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	✓	✓	-	-	-
Κατάσταση Χρηματοροών	✓	-	-	-	-
Προσάρτημα»	✓	✓	✓	✓	✓

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/circulars/31760/arora>

11.2 Τακτικός έλεγχος χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σύμφωνα με τις διατάξεις που ελέγχουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ισχύει από 1-1-2016 ότι:

1. «Υπόκειται σε τακτικό έλεγχο

α) Όλες οι λογιστικές καταστάσεις που προκύπτουν από τις οντότητες ανάλογα με το μέγεθος που τις χαρακτηρίζει, όπως το προσδιορίζει με νομοθετική ρύθμιση ο νόμος «ν. 4308/2014 (Α' 251)».

β) Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που ανήκουν σε επιχειρήσεις που θεωρούνται «δημοσίου ενδιαφέροντος».

γ) Όλες οι λογιστικές καταστάσεις που εκδίδονται από ομίλους που θεωρούνται ότι ανήκουν σε ομάδα μεγάλων επιχειρήσεων,

δ) Όλες οι λογιστικές καταστάσεις των οντοτήτων

2. «Προαιρετικός τακτικός έλεγχος»

Όλες οι επιχειρήσεις που έχουν τη δυνατότητα μέσω συμφωνίας των μετόχων τους να προχωρούν σε κατάθεση των λογιστικών καταστάσεων σε έλεγχο, όπως ορίζεται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

3. Η διαδικασία του ελέγχου όλων των λογιστικών καταστάσεων θεωρείται ως ένα βασικό κριτήριο, για να υπάρχει η έγκριση από τους εταίρους ή κάθε άλλο υπεύθυνο άτομο.

Τα απαραίτητα στοιχεία και δεδομένα που πρέπει να ισχύουν είναι τα ακόλουθα:

Πίνακας 22 Προϋποθέσεις για τον έλεγχο από τον Λογιστή

«Κατηγορίες οντοτήτων	Μέσος όρος προσωπικού	Σύνολο ενεργητικό	Καθαρός κύκλος εργασιών	Υποχρέωση Ελέγχου
Πολύ μικρές	≤ 10	≤ 350.000	≤ 700.000	Όχι
Μικρές	≤ 50	≤ 4.000.000	≤ 8.000.000	Όχι (Ναι προαιρετικά.)
Μεσαίες (όλες)	≤ 250	≤ 20.000.000	≤ 40.000.000	Ναι
Μεγάλες (όλες)	> 250	>20.000.000	> 40.000.000	Ναι»

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/circulars/31760/arora>

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Σκοπός της εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ήταν η εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των ΑΕ αναφορικά με τη δημιουργία των αντίστοιχων αρχείων των επιχειρήσεων, γνωρίζοντας τις υποχρεώσεις τους απέναντι στις φορολογικές αρχές. Με τα Ελληνικά Φορολογικά Πρότυπα επιδιώκεται η ποιοτικότερη και καλύτερη παρακολούθηση της όλης οικονομικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων. Βασικό στοιχείο όλης αυτής της διαδικασίας αποτελεί η απεικόνιση των συναλλαγών ώστε οι ελεγκτικές επαληθεύσεις να γίνονται πιο εύκολα.

Στην παρούσα εργασία, για την καλύτερη κατανόηση του θέματος δόθηκαν παραδείγματα με τις λύσεις και παρατηρήσεις. Κάθε Α.Ε ,όπως διαπιστώθηκε, ακολουθεί ορισμένους κανόνες επιβολής φόρων και αρχές φορολογίας με τις αντίστοιχες για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος. Επιπλέον, οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται όπως έχει νομοθετηθεί. Επομένως, όλες οι επιχειρήσεις Α.Ε είναι υποχρεωμένες να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, γεγονός που θα προκαλέσει την αποτελεσματικότητα ή τη χρησιμότητα στην καθημερινότητα. Η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων έφερε μεγάλες αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος. Έγιναν πολλές τροποποιήσεις και ψηφίστηκαν νέες ρυθμίσεις σαν αποτέλεσμα της νέας πραγματικότητας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Αχείλας, Γ., Αλεξανδρίδου, Κ., Μαρκόπουλος, Θ. (2015). *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα* (Ν. 4308/2014).
2. Δεδουσόπουλος, Α., Γιαλέρης, Π., Σχιστού, Ι., Τέντες και Π., Χατζηανδρέου, Α., (2001), *Αρχές οικονομίας*, (Α' Ενιαίου Λυκείου), Έκδοση Β', Εκδόσεις Ο.Ε.Δ.Β., Αθήνα.
3. Ζεντέλης, Π. (2001) *Real Estate, Αξία, Εκτιμήσεις, ανάπτυξη, Επενδύσεις*, Εκδόσεις Παπασωτηρίου.
4. Καραγιάννης, Δ., Καραγιάννη, Α., Καραγιάννης Δ., (2013) *Φ.Π.Α.-Δηλώσεις στην πράξη*, Θεσσαλονίκη.
5. Παπαδέας, Π. (2018). *Λογιστικά Αρχεία-Βιβλία και Στοιχεία με Φ.Π.Α & ΕΛΠ*. Εκδόσεις Παπαδέας. Αθήνα.
6. ΠΟΛ.1104/13.5.2015 Διαγραφή οφειλής ΦΠΑ βάσει δήλωσης και περαιτέρω επιστροφή.
7. Σγουρινάκης, Ν., Μιχελινάκης Β., Βλησμάς, Ο., Ναούμ, Χ, (2016) *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα* Οικονομική Βιβλιοθήκη Μάρτιος.
8. Σγουρινάκης, Β., Μιχελινάκης, Ν., (2014) *Ενφια Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων*. Εκδόσεις Εύδοξος. Αθήνα .Διαθέσιμο και στην διεύθυνση: <https://www.nb.org/greek/enfia-eniaios-foros-idioktisias-akiniton.html>.
9. Σέλλας, Σ., (1989), *Το ελληνικό φορολογικό σύστημα*, Εκδόσεις Παπαζήση ΑΕΒΕ, Αθήνα.
10. Σταματόπουλος 2013) *Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών*, Αθήνα: Elforin.
11. Τότσης, Ν., Τότσης, Χ., (1993), *Ερμηνεία φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων*, Τόμος Α', Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα.
12. Τότσης, Χ., (1993) *Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος* (Ν. 4172/2013)» Αθήνα 2018
13. Φινοκαλιώτης, Κ., (2014). *Φορολογικό Δίκαιο*. έκδοση 5η' Αθήνα.
14. Φλώρος, Α., (2004). *Φορολογική Λογιστική- Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων Λογιστική και Πρακτική Αντιμετώπιση*, Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα.

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

1. Φόρος εισοδήματος Διαθέσιμο στη σελίδα:
https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A6%CF%8C%CF%81%CE%BF%CF%82_%CE%B5%CE%B9%CF%83%CE%BF%CE%B4%CE%AE%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%BF%CF%82. Ανάκτηση στις 1/12/2019.
2. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων – Οντοτήτων. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση:<https://www.aade.gr/epiheiriseis/forologikes-ypiresies/eisodima/dilosi-forologias-eisodimatos-nomikon-prosopon-ontotiton>).
Ανάκτηση στις 1/12/2019
3. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος, Έντυπο Ν. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: https://www.taxheaven.gr/pagesdata/N_2017.pdf. Ανάκτηση στις 1/12/2019.
4. ΟΔΗΓΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ: Αναμόρφωση εξόδων και εσόδων κατά «κωδικό δηλώσεων» και κατά «λογαριασμό λογιστικής. Νιφορόπουλος,Κ.19/3/2018.Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση:
<https://www.dake-eforiakoi.gr/tax-news/epilegmena-forologika-arthra/5768-odhgos-forologikhs-anamorfwshs>. Ανάκτηση στις 10/12/2019.
5. Άρθρα (Υπδ) Οδηγός «φορολογικής αναμόρφωσης» - Αναμόρφωση εξόδων και εσόδων κατά «κωδικό δηλώσεων» και κατά «λογαριασμό λογιστικής». Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση:<https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/28330>. Ανάκτηση στις 10/12/2019.
6. Το νέο έντυπο δήλωσης Φ.Π.Α. και οι οδηγίες συμπλήρωσης.30/6/2016. Διαθέσιμο στη σελίδα:<https://www.taxheaven.gr/news/29953/to-neo-entypo-dhlwshs-fpa-kai-oi-odhgies-symplhrwshs>. Ανάκτηση στις 10/12/2019.
7. Εγχειρίδιο ερωτήσεων-απαντήσεων σε φορολογικά θέματα (Ιούνιος 2019). Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση:<https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/31248>. Ανάκτηση στις 10/12/2019.

8. Οι αλλαγές στους συντελεστές ΦΠΑ στα νησιά από 1-1-2018. 29/6/2018. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.revivalsa.com/oi-allages-stous-syntelestes-fpa-sta-nisia-1-1-2018-n-966>. Ανάκτηση στις 1/2/2020.
9. Συντελεστές ΦΠΑ αγαθών και υπηρεσιών από 1-6-2016. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.forin.gr/articles/article/18072/suntelestes-fpa-agathwn-kai-phresiwn-1-6-2016-prosarmoges-mhxanwn-kai-ekdoshs-stoixeiwn>. Ανάκτηση στις 11/1/2020.
10. Εγκύκλιος: Σε ποια επαγγέλματα θα γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή έως και 20%. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.epixeiro.gr/article/12682>. Ανάκτηση στις 1/2/2020.
11. Ποιοι υποχρεούνται από το νόμο να υποβάλουν Ε9. Πότε υποβάλλεται η δήλωση. 11/5/2019. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.taxheaven.gr/news/44530/poioi-yproxeoyntai-1-6-2016-prosarmoges-mhxanwn-kai-ekdoshs-stoixeiwn>. Ανάκτηση στις 11/2/2020.
12. ΕΝΦΙΑ: Ο υπολογισμός του κυρίου φόρου στα κτίσματα. 20/10/2018. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.taxheaven.gr/news/42443/enfia-o-yprologismos-toy-kyrioy-foroy-sta-ktismata?output=printe>. Ανάκτηση στις 11/2/2020.
13. Υπολογίστε το νέο φόρο ακινήτων. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.money-money.gr/news/ipologiste-to-neo-foro-akiniton/553>. Ανάκτηση στις 11/2/2020.
14. Άρθρο 04-Υπολογισμός του φόρου. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <http://www.opengov.gr/minfin/?p=4072>. Ανάκτηση στις 15/2/2020.
15. Πώς υπολογίζεται ο στρεμματικός φόρος στα αγροτεμάχια Οικονομικές Ειδήσεις. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.taxheaven.gr/news/15696/pws-ypologizetai-o-stremmatikos-foros-sta-agrotemaxia?output=printer> Ανάκτηση 15/2/2020.
16. Ο Τρόπος Υπολογισμού Του Ενιαίου Φόρου Ακινήτων που θα πληρώσουμε από το 2014 και μετά. 25/10/2013. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <http://www.pantelisco.com/site/index.php/1065-o-tropos-upologismou-tou-eniaiou-forou-akinitwn-pou-tha-plirwsoume-apo-to-2014-kai-meta>. Ανάκτηση 10/2/2020.

17. Υποβολή δήλωσης και απόδοσης φόρου χρηματιστηριακών συναλλαγών για τον προηγούμενο μήνα. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.taxheaven.gr/calendar/event/4742>. Ανάκτηση στις 12/2019.
18. Κώδικας Φορολογικών διαδικασιών (Κ.Φ.Δ.). 25/6/2019. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.taxheaven.gr/circulars/18094>. Ανάκτηση στις 7/1/2020
19. Υποχρέωση κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.taxheaven.gr/calendar/event/4905>. Ανάκτηση στις 7/1/2020.
20. Ενδοομιλικές Συναλλαγές (Transfer Pricing) – Taxheaven. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: https://www.taxheaven.gr/pagesdata/Transfer%20Pricing_27_3_2015.pdf. Ανάκτηση στις 1/3/2020
21. Ελληνική Στατιστική Αρχή. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://eurostat.statistics.gr/faq>. Ανάκτηση στις 1/3/2020
22. Έντυπο Ε4: Οδηγίες υποβολής ετήσιου πίνακα προσωπικού και διάκριση εντύπων. 21/9/2017. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=206450>. Ανάκτηση στις 1/3/2020.
23. ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4172. Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013). Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.taxheaven.gr/law/4172/2013>, Ανάκτηση στις 10/9/2020.
24. Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.taxheaven.gr/circulars/22433/arora-ellhnika-logistika-protypa-n-4308-2014-kathgoriopoihsh-kai-yproxrewseis-twn-epixeirhsewn-sxedio-logariasmwn-oikonomikes-katastaseis-twn-e-l-p-prwth-efarmogh>. Ανάκτηση 18/10/2020.

